今國光學工業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106及105年度

地址：台中市梧棲區向上路9段562巷91號

電話：(04)26305679

§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表聲明書	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	14～19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19～28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29～53	六～二六
(七) 關係人交易	53～54	二七
(八) 質抵押之資產	54	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55	二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55	三十
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56	三一
2. 轉投資事業相關資訊	56	三一
3. 大陸投資資訊	56～57	三一
(十二) 部門資訊	57～58	三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國106年度（自民國106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表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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：今國光學工業股份有限公司

負責人：陳　慶　棋

中　華　民　國　107　年　3　月　23　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

今國光學工業股份有限公司　公鑒：

查核意見

今國光學工業股份有限公司及其子公司（今國集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，足以允當表達今國集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與今國集團保持超然獨立，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，對今國集團民國 106 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。

茲對今國集團民國106年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

截至民國106年12月31日止，今國集團之存貨餘額為新台幣688,901仟元，今國集團對存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨價值受到需求市場之波動，近年光學產業原物料上漲，銷售端價格波動劇大，且產品規格推陳出新之影響，加上存貨淨變現價值評估涉及管理階層之重大判斷，因是將存貨之評價列為關鍵查核事項。與存貨評價相關之會計政策及攸關揭露資訊，參閱合併財務報表附註四、五及十。

本會計師因應上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得存貨成本與淨變現價值孰低之評估資料，選樣抽核最近期進貨及銷貨發票以驗證其是否以成本與淨變現價值孰低衡量，並抽樣核算淨變現價值金額之合理性。
2. 參與及觀察年底存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估過時或損毀存貨是否已適當沖減。

光學鏡片及鏡頭外銷收入之認列

今國集團民國106年度最主要之收入來源為光學鏡片及鏡頭之外銷收入，由於光學鏡片及鏡頭之銷售地點包含日本、大陸等多國市場，其外銷收入真實性存有顯著風險，因是將光學鏡片及鏡頭外銷收入之認列列為關鍵查核事項。與收入認列相關之會計政策，參閱合併財務報表附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並評估銷貨及收款循環中與查核及風險攸關之內部控制設計及執行，並對其有效性執行測試。
2. 自銷貨明細抽核選樣，檢視出貨單、出口報單及銷貨發票等相關文件並核對收款對象與出貨對象是否一致。

其他事項

今國光學工業股份有限公司業已編製民國106及105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今國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今國集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

今國集團之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對今國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，以及使今國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今國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，決定對今國集團民國 106 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　曾　棟　鋆

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　107　年　3　月　23　日

今國光學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 454,028	9	$ 617,404	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	4,254	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	46,045	1	20,795	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、六及二八）	695,295	14	836,407	15
1150	應收票據（附註四）	1,246	-	1,807	-
1170	應收帳款淨額（附註四、九及二七）	729,422	14	847,955	15
1200	其他應收款（附註四）	13,293	-	17,775	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	7,249	-	6,579	-
1310	存貨（附註四、五及十）	688,901	14	724,591	13
1470	其他流動資產（附註十四、十五及二八）	43,224	1	44,236	1
11XX	流動資產總計	2,678,703	53	3,121,803	55
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八）	2,111,271	42	2,336,903	41
1805	商譽（附註四）	8,669	-	8,669	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	107,190	2	61,764	1
1915	預付設備款	64,275	1	67,220	1
1920	存出保證金（附註四）	1,600	-	1,096	-
1981	人壽保險現金解約價值（附註十三）	72,572	1	59,838	1
1985	長期預付租賃款（附註十四及二八）	29,010	1	30,491	1
15XX	非流動資產總計	2,394,587	47	2,565,981	45
1XXX	資產總計	$ 5,073,290	100	$ 5,687,784	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2102	短期銀行借款（附註十六及二八）	$ 589,663	12	$ 766,189	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	4,068	-	-	-
2150	應付票據	8,223	-	9,294	-
2170	應付帳款－非關係人	397,842	8	442,201	8
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	7,058	-	33,968	1
2219	其他應付款（附註十七）	240,137	5	261,790	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	22,537	-	3,719	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十六及二八）	127,429	2	117,200	2
2399	其他流動負債	988	-	2,429	-
21XX	流動負債總計	1,397,945	27	1,636,790	29
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十六及二八）	152,238	3	199,125	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	2,773	-	8,100	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	20,727	1	23,746	-
2645	存入保證金	5,443	-	5,509	-
25XX	非流動負債總計	181,181	4	236,480	4
2XXX	負債總計	1,579,126	31	1,873,270	33
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本				
3110	普通股股本	1,630,229	32	1,625,757	29
3140	預收股本	118	-	-	-
3200	資本公積	798,370	16	792,280	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	439,549	9	439,210	8
3320	特別盈餘公積	205,745	4	205,745	3
3350	未分配盈餘	508,554	10	731,098	13
3400	其他權益	(92,307)	(2)	14,707	-
31XX	本公司業主之權益總計	3,490,258	69	3,808,797	67
36XX	非控制權益	3,906	-	5,717	-
3XXX	權益總計	3,494,164	69	3,814,514	67
	負債與權益總計	$ 5,073,290	100	$ 5,687,784	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳慶祺　　經理人：周樑昌　　會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		106年度 金額	106年度 %	105年度 金額	105年度 %
4000	營業收入（附註四及二七）	$ 3,655,354	100	$ 4,003,731	100
5000	營業成本（附註十、十八、二十及二七）	3,442,936	94	3,621,503	91
5900	營業毛利	212,418	6	382,228	9
	營業費用（附註十八及二十）				
6100	推銷費用	38,269	1	40,981	1
6200	管理費用	280,546	8	345,308	8
6300	研究發展費用	120,959	3	112,002	3
6000	營業費用合計	439,774	12	498,291	12
6900	營業淨損	(227,356)	(6)	(116,063)	(3)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	15,184	-	12,501	-
7190	其他收入（附註四及十五）	47,213	1	42,729	1
7230	外幣兌換利益（附註四及三十）	47,007	1	59,490	2
7270	減損迴轉利益（附註四及十二）	24,935	1	-	-
7510	利息費用	(19,044)	-	(22,078)	(1)
7590	什項支出（附註四）	(10,009)	-	(19,342)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失（附註四）	(25,249)	(1)	(1,082)	-
7000	營業外收入及支出合計	80,037	2	72,218	2
7900	稅前淨損	(147,319)	(4)	(43,845)	(1)
7950	所得稅利益（附註四及二一）	6,221	-	1,843	-
8200	本年度淨損	(141,098)	(4)	(42,002)	(1)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年度 金額	106年度 %	105年度 金額	105年度 %
	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	($ 3,329)	-	($ 3,746)	-
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	(136,726)	(4)	(171,770)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現利益	31,411	1	5,242	-
		(105,315)	(3)	(166,528)	(4)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(108,644)	(3)	(170,274)	(4)
8500	本年度綜合損益總額	($ 249,742)	(7)	($ 212,276)	(5)
8600	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	($ 137,588)	(4)	$ 3,389	-
8620	非控制權益	(3,510)	-	(45,391)	(1)
		($ 141,098)	(4)	($ 42,002)	(1)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	($ 247,931)	(7)	($ 162,412)	(4)
8720	非控制權益	(1,811)	-	(49,864)	(1)
		($ 249,742)	(7)	($ 212,276)	(5)
	每股盈餘（虧損）（附註二二）				
9750	基本	($ 0.85)		$ 0.02	
9850	稀釋	($ 0.85)		$ 0.02	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳慶棋　經理人：周樑昌　會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司暨子公司

合併權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益									非控制權益（附註十一）	權益總計
		股本（附註十九）		資本公積（附註四、十九及二三）	保留盈餘（附註十九）		未分配盈餘（附註四、十八及二一）	其他權益（附註四）		總計		
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積		國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註二一）	備供出售金融資產未實現利益（損失）（附註十九）			
A1	105年1月1日餘額	$1,625,757	$ -	$ 790,064	$ 439,210	$ 205,745	$ 731,455	$ 203,315	($ 26,553)	$3,968,993	$ 55,581	$4,024,574
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	2,216	-	-	-	-	-	2,216	-	2,216
D1	105年度淨利（損）	-	-	-	-	-	3,389	-	-	3,389	(45,391)	(42,002)
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,746)	(167,297)	5,242	(165,801)	(4,473)	(170,274)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(357)	(167,297)	5,242	(162,412)	(49,864)	(212,276)
Z1	105年12月31日餘額	1,625,757	-	792,280	439,210	205,745	731,098	$ 36,018	($ 21,311)	$3,808,797	$ 5,717	3,814,514
	105年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	339	-	(339)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(81,288)	-	-	(81,288)	-	(81,288)
N1	員工執行認股權	4,472	118	6,082	-	-	-	-	-	10,672	-	10,672
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-	8
D1	106年度淨損	-	-	-	-	-	(137,588)	-	-	(137,588)	(3,510)	(141,098)
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,329)	(138,425)	31,411	(110,343)	1,699	(108,644)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(140,917)	(138,425)	31,411	(247,931)	(1,811)	(249,742)
Z1	106年12月31日餘額	$1,630,229	$ 118	$ 798,370	$ 439,549	$ 205,745	$ 508,554	($ 102,407)	$ 10,100	$3,490,258	$ 3,906	$3,494,164

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳慶棋　　經理人：周標昌　　會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	($ 147,319)	($ 43,845)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	379,855	414,091
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	25,249	1,082
A20900	利息費用	19,044	22,078
A21200	利息收入	(15,184)	(12,501)
A21300	股利收入	(1,614)	(24)
A21900	員工認股權酬勞成本	8	2,216
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,816	9,703
A23100	處分投資利益	(4,140)	-
A23700	存貨跌價損失	8,550	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(13,094)
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(24,935)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	8,577	49,669
A29900	預付租賃款攤銷	852	919
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(16,927)	(1,225)
A31130	應收票據	518	(1,153)
A31150	應收帳款	59,547	(43,116)
A31180	其他應收款	3,918	596
A31200	存貨	14,276	71,839
A31240	其他流動資產	(1,039)	2,324
A32130	應付票據	(1,071)	2,623
A32150	應付帳款	12,084	(64,141)
A32180	其他應付款	(707)	(37,643)
A32200	負債準備	-	(125)
A32230	其他流動負債	(1,386)	(4,484)
A32240	淨確定福利負債	(7,030)	(7,082)
A33000	營運產生之現金流入	313,942	348,707
A33100	收取之利息	15,184	12,501
A33300	支付之利息	(19,532)	(21,414)
A33500	退還（支付）之所得稅	2,651	(7,223)
AAAA	營業活動之淨現金流入	312,245	332,571

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	$ 10,301	$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,120,316)	(1,346,643)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	1,205,331	1,523,858
B02700	取得不動產、廠房及設備	(108,000)	(171,372)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22,934	43,965
B03700	存出保證金增加	(1,203)	(973)
B03800	存出保證金減少	695	2,800
B07100	預付設備款增加	(63,468)	(134,267)
B07600	收取之股利	1,614	24
B09900	支付人壽保險費	(12,471)	(62,899)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(64,583)	(145,507)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	596,202	1,077,280
C00200	短期銀行借款減少	(755,774)	(1,097,769)
C01600	舉借長期銀行借款	84,600	90,500
C01700	償還長期銀行借款	(121,258)	(121,825)
C03000	存入保證金增加	496	5,758
C03100	存入保證金減少	(451)	-
C04500	發放現金股利	(81,288)	-
C04800	員工執行認股權	10,672	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(266,801)	(46,056)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(144,237)	(124,576)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	(163,376)	16,432
E00100	年初現金及約當現金餘額	617,404	600,972
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 454,028	$ 617,404

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳慶棋　　經理人：周樑昌　　會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國106年及105年1月1日至12月31日

（金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革

今國光學工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於69年6月奉准設立，主要營業項目為各種相機濾光鏡、相機透鏡及特殊相機製作設計買賣等內外銷業務，國內外廠商產品報價、經銷業務及進出口貿易業務等。

本公司股票於91年12月經財政部證券暨期貨管理委員會（現為金融監督管理委員會證券期貨局，以下稱「證期局」）核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，後於93年11月經證期局核准於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司對於集團間之經營係以本公司為銷售及研發中心，佛山華國光學器材有限公司（佛山華國公司）及今華光學（蘇州）有限公司（今華公司）為生產據點。對於訂單之掌握、市場開發、技術研發、銷售政策及採購策略，本公司為運籌決策機制，由本公司就產銷關係、客戶需要、品質要求、技術能力及產能狀況等因素落實區域分工，以降低經營風險、發展企業永續經營利基。

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107年3月23日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二七。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

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

IFRS 9「金融工具」及相關修正－金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以106年12月31日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

1. 分類為備供出售金融資產之上市櫃股票投資，依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市櫃股票投資依IFRS 9應改按公允價值衡量。

2. 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過3個月之銀行定期存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資產、負債及權益之影響	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ -	$ 46,045	$ 46,045
備供出售金融資產－流動	46,045	(46,045)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	695,295	695,295
無活絡市場之債務工具投資－流動	695,295	(695,295)	-
資產影響	$ 741,340	$ -	$ 741,340

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)
「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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 17「保險合約」	2021 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 4）
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

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

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

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

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。

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分別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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、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）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為其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

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。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。

(八) 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會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。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 有形資產之減損

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資產可能已減損。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。

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（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。

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

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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包括持有供交易之金融資產。

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係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

(2) 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。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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，如應收票據、應收帳款及其他應收款，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。

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。

<u>金融負債</u>

1. 後續衡量

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。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為換匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

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。

(十二) 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。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。

(十三) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權。

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十四) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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之範圍內，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. 當年度及遞延所得稅

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年度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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	$ 223	$ 282
銀行支票及活期存款	257,962	291,693
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	195,843	325,429
	$ 454,028	$ 617,404
年利率（%）		
銀行存款及約當現金	0.1-3.5	0.1-2.85

非屬滿足短期現金承諾之定期存款，已轉列「無活絡市場之債務工具投資－流動」如下：

	106年12月31日	105年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	$ 695,295	$ 836,407
年利率（%）	1.1-1.9	0.55-1.7

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產		
持有供交易		
衍生工具－換匯合約	$ -	$ 4,254
金融負債		
持有供交易		
衍生工具－換匯合約	$ 4,068	$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額
106年12月31日		
美金兌新台幣	107.1-107.5	USD10,950/NTD329,038
105年12月31日		
美金兌新台幣	106.1-106.6	USD10,950/NTD347,935

本公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內投資		
上市櫃股票	$ 46,045	$ 20,795

九、應收帳款淨額

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	$ 731,160	$ 849,703
減：備抵呆帳	(1,738)	(1,748)
	$ 729,422	$ 847,955

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60至145天，對應收帳款不予計息。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。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60天以下	$ 608,777	$ 700,227
61至90天	90,741	120,362
91至120天	20,903	25,529
121天以上	10,739	3,585
合　　計	$ 731,160	$ 849,703

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60天以下	$ 3,930	$ 8,102
61至90天	39,761	20,665
91至120天	13,874	17,301
121天以上	4,890	2,381
合　　計	$ 62,455	$ 48,449

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
105年1月1日餘額	$ 1,196	$ 593	$ 1,789
外幣換算差額	(41)	-	(41)
105年12月31日餘額	1,155	593	1,748
外幣換算差額	(10)	-	(10)
106年12月31日餘額	$ 1,145	$ 593	$ 1,738

十、存　　貨

	106年12月31日	105年12月31日
在製品	$ 263,921	$ 296,524
製成品	188,355	165,540
原　　料	186,745	190,235
商　　品	42,793	58,845
在途存貨	7,087	13,447
	$ 688,901	$ 724,591

106 及 105 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,442,936 仟元及 3,621,503 仟元。

106 及 105 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 8,550 仟元及存貨淨變現價值回升利益 13,094 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

		所持股權%	
		106年	105年
投資公司名稱	子公司名稱	12月31日	12月31日
本公司	正國光學香港有限公司（正國公司）	100	100
	今偉光學工業股份有限公司（今偉公司）	100	100
	互商光學工業股份有限公司（互商公司）	100	100
	今晶光學科技股份有限公司（今晶公司）	40	40
	今基投資股份有限公司（今基公司）	100	100
	新加坡華國光學器材有限公司（新加坡華國公司）	80	80
正國公司	佛山華國公司	100	100
今晶公司	今華公司	100	100
今基公司	今晶公司	15	15

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

本公司透過今基公司間接取得今晶公司 15%股權，致使本公司直接及間接持有今晶公司 55%股權，對今晶公司具控制力。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

	非控制權益所持股權及表決權比例	
子公司名稱	106年12月31日	105年12月31日
今晶公司	45%	45%

今晶公司以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	$ 123,103	$ 145,770
非流動資產	193,521	219,541
流動負債	(318,464)	(364,894)
非流動負債	(375)	(802)
權　　益	($ 2,215)	($ 385)
權益歸屬於：		
本公司業主	($ 1,219)	($ 212)
今晶公司之非控制權益	(996)	(173)
	($ 2,215)	($ 385)

	106年度	105年度
營業收入	$ -	$ 55,175
本年度淨損	($ 6,590)	($ 101,900)
其他綜合損益	4,759	(9,724)
綜合損益總額	($ 1,831)	($ 111,624)
淨損歸屬於：		
本公司業主	($ 3,625)	($ 56,045)
今晶公司之非控制權益	(2,965)	(45,855)
	($ 6,590)	($ 101,900)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	($ 1,007)	($ 61,393)
今晶公司之非控制權益	(824)	(50,231)
	($ 1,831)	($ 111,624)
現金流量		
營業活動	($ 14,915)	($ 10,062)
投資活動	23,083	51,790
籌資活動	(18,840)	(74,175)
淨現金流出	($ 10,672)	($ 32,447)

十二、不動產、廠房及設備

106年度	年初餘額	增加	減少	重分類	淨兌換差額	年底餘額
成本						
土地	$ 53,558	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 53,558
房屋及建築	1,148,614	734	4,213	-	(12,589)	1,132,546
機器設備	3,675,339	45,235	264,597	51,773	(45,565)	3,462,185
模具設備	178,590	24,711	1,412	-	(23)	201,866
運輸設備	3,163	-	797	853	(57)	3,162
生財器具	153,066	3,232	6,649	1,731	(2,671)	148,709
其他設備	428,419	34,088	9,253	11,300	(3,941)	460,613
	5,640,749	$ 108,000	$ 286,921	$ 65,657	($ 64,846)	5,462,639
累計折舊						
房屋及建築	254,470	$ 29,858	$ 4,213	$ -	($ 3,008)	277,107
機器設備	2,380,848	240,625	239,567	-	(35,153)	2,346,753
模具設備	132,356	42,904	1,338	-	(21)	173,901
運輸設備	1,885	344	639	-	(31)	1,559
生財器具	126,626	7,734	6,493	-	(2,502)	125,365
其他設備	310,497	58,390	8,921	-	(3,265)	356,701
	3,206,682	$ 379,855	$ 261,171	$ -	($ 43,980)	3,281,386
累計減損						
房屋及建築	71,434	$ -	$ -	$ -	($ 1,452)	69,982
機器設備	25,730	-	24,935	-	(795)	-
	97,164	$ -	$ 24,935	$ -	($ 2,247)	69,982
	$2,336,903					$2,111,271
105年度						
成本						
土地	$ 35,696	$ 17,862	$ -	$ -	$ -	$ 53,558
房屋及建築	1,195,318	13,912	6,521	-	(54,095)	1,148,614
機器設備	4,037,265	55,689	345,035	140,713	(213,293)	3,675,339
模具設備	132,827	47,614	1,715	-	(136)	178,590
運輸設備	5,714	-	2,220	-	(331)	3,163
生財器具	161,127	6,074	2,743	-	(11,392)	153,066
其他設備	498,876	30,221	81,736	55	(18,997)	428,419
	6,066,823	$ 171,372	$ 439,970	$ 140,768	($ 298,244)	5,640,749
累計折舊						
房屋及建築	242,869	$ 31,093	$ 6,521	$ -	($ 12,971)	254,470
機器設備	2,568,233	272,778	294,799	-	(165,364)	2,380,848
模具設備	97,333	36,689	1,544	-	(122)	132,356
運輸設備	3,546	418	1,885	-	(194)	1,885
生財器具	132,810	7,063	2,689	-	(10,558)	126,626
其他設備	338,683	66,050	78,864	-	(15,372)	310,497
	3,383,474	$ 414,091	$ 386,302	$ -	($ 204,581)	3,206,682
累計減損						
房屋及建築	77,672	$ -	$ -	$ -	($ 6,238)	71,434
機器設備	27,977	-	-	-	(2,247)	25,730
	105,649	$ -	$ -	$ -	($ 8,485)	97,164
	$2,577,700					$2,336,903

106年度合併公司因出售部分機器設備，於原提列累計減損範圍內認列減損迴轉利益24,935仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	6至50年
其　　他	3至22年
機器設備	1至15年
模具設備	5至6年
運輸設備	3至10年
生財器具	1至10年
其他設備	1至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十三、人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值係為員工投保並以公司為受益人之儲蓄性質人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當年度保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。待保證期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項，減少人壽保險現金解約價值之帳面價值。

人壽保險現金解約價值之變動資訊如下：

	106年度	105年度
年初餘額	$ 59,838	$ 3,196
本年度人壽保險支付數	12,471	62,899
本年度人壽保險現金解約價值增加（減少）數	263	(6,257)
年底餘額	$ 72,572	$ 59,838

十四、預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
流　動（帳列其他流動資產）	$ 862	$ 879
非流動（帳列長期預付租賃款）	29,010	30,491
	$ 29,872	$ 31,370

佛山華國公司取得中國大陸廣東省佛山市城西工業部分土地使用權50年；今華公司取得中國大陸江蘇省蘇州工業園區部分土地使用權50年。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。

預付租賃款質押之資訊，參閱附註二八。

十五、其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付款項	$ 40,349	$ 40,885
員工借支	2,656	2,763
其他金融資產－流動	-	-
其　　他	219	588
	$ 43,224	$ 44,236

其他金融資產－流動係本公司購買香港 Descartes Investment Management Ltd.發行之 Descartes Athena Fund 旗下之 Event-driven Fund 107,874 仟元。因該基金於 98 年度進行清算而無法預估可收回金額，故全數認列減損損失；本公司已於 106 及 105 年度收回該基金之清盤攤還款分別為 139 仟元及 7,229 仟元，帳列其他收入項下。

十六、借　　款

(一) 短期銀行借款

	106年12月31日	105年12月31日
抵押借款（附註二八）	$ 196,000	$ 169,000
信用借款	393,663	597,189
	$ 589,663	$ 766,189
年利率（%）		
抵押借款	1.48-1.67	1.67
信用借款	1.48-3.04	1.48-2.67

(二) 長期銀行借款

	106年12月31日	105年12月31日
抵押借款（附註二八）	$ 217,580	$ 258,550
信用借款	62,087	57,775
	279,667	316,325
減：1 年內到期部分	(127,429)	(117,200)
1 年後到期部分	$ 152,238	$ 199,125
年利率（%）		
抵押借款	1.65-1.81	1.65-1.81
信用借款	1.65-1.81	1.71-1.81

十七、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	$ 146,728	$ 158,706
應付休假給付	11,504	13,744
其　　他	81,905	89,340
	$ 240,137	$ 261,790

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

佛山華國公司及今華公司係參加由中國當地政府機構管理及統籌之社會保險計畫，該計畫係屬確定提撥制。保險費係按地方標準工資計提，交由當地政府有關部門統籌安排，退休員工之退休金由該政府部門統籌支付。

正國公司、今偉公司、互商公司、今晶公司、今基公司及新加坡華國公司無員工，故無退休辦法及制度。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」之辦理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。本公司按員工每月薪資總額 2.01% 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，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司另自 95 年 1 月訂定委任經理人退休辦法，亦屬確定福利退休計畫，並提撥委任經理人退休基金，基金專戶存於兆豐國際商業銀行。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	$ 68,030	$ 72,264
計畫資產公允價值	(47,303)	(48,518)
淨確定福利負債	$ 20,727	$ 23,746

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
105年1月1日	$ 68,703	($ 42,388)	$ 26,315
服務成本			
當期服務成本	368	-	368
前期服務成本	534	-	534
利息費用（收入）	945	(625)	320
認列於損益	1,847	(625)	1,222
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	325	325
精算損失－人口統計假設變動	1,857	-	1,857
精算損失－財務假設變動	1,634	-	1,634
精算損失－經驗調整	697	-	697
認列於其他綜合損益	4,188	325	4,513
雇主提撥	-	(8,304)	(8,304)
福利支付	(2,474)	2,474	-
105年12月31日	72,264	(48,518)	23,746
服務成本			
當期服務成本	306	-	306
利息費用（收入）	813	(587)	226
認列於損益	1,119	(587)	532
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	144	144
精算損失－人口統計假設變動	1,714	-	1,714
精算損失－經驗調整	2,153	-	2,153
認列於其他綜合損益	3,867	144	4,011

（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
雇主提撥	$ -	($ 7,562)	($ 7,562)
福利支付	(9,220)	9,220	-
106年12月31日	$ 68,030	($ 47,303)	$ 20,727

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	$ 365	$ 832
推銷費用	17	18
管理費用	77	302
研發費用	73	70
	$ 532	$ 1,222

本公司因「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，惟本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。

本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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.125%	1.125%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

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加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 1,637)	($ 1,710)
減少0.25%	$ 1,712	$ 1,785
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 1,649	$ 1,717
減少0.25%	($ 1,586)	($ 1,654)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 6,535	$ 7,371
確定福利義務平均到期期間	10年	9.7年

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	180,000	180,000
額定股本	$ 1,800,000	$ 1,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	163,023	162,576
已發行股本	$ 1,630,229	$ 1,625,757

本公司106年度員工執行認股權為452仟股，金額為10,672仟元，截至106年12月31日止，其中5仟股因尚未完成變更登記程序，帳列預收股本項下。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	$ 303,600	$ 293,348
公司債轉換溢價	481,731	481,731
處分資產增益	42	42
轉換公司債應付利息補償金	9,569	9,569
員工認股權	3,428	7,590
	$ 798,370	$ 792,280

溢價之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；其餘資本公積不得作任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 13 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，股東股利不低於當年度可供分配盈餘 40%，分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 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、金管證發字第 1010047490 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於106年6月14日舉行股東常會，決議通過105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	$ 339	
現金股利	81,288	$ 0.5

本公司於105年6月13日舉行股東常會，決議通過104年度虧損彌補案。

本公司107年3月23日董事會擬議不分配盈餘，有關106年度之虧損彌補案尚待預計於107年6月11日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為205,745仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益

備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	($ 21,311)	($ 26,553)
備供出售金融資產未實現利益	35,551	5,242
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(4,140)	-
年底餘額	$ 10,100	($ 21,311)

二十、本年度淨損

(一) 員工福利費用及折舊費用

性質別	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	$ 998,272	$ 140,546	$ 1,138,818
退職後福利			
確定提撥計畫	50,067	8,481	58,548
確定福利計畫(附註十八)	365	167	532
股份基礎給付			
權益交割	-	8	8
其他員工福利	124,379	15,539	139,918
折舊費用	290,987	88,868	379,855

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
105年度			
短期員工福利	$ 476,576	$ 763,591	$ 1,240,167
退職後福利			
確定提撥計畫	17,346	40,727	58,073
確定福利計畫(附註十八)	832	390	1,222
股份基礎給付			
權益交割	-	2,216	2,216
其他員工福利	68,057	73,143	141,200
折舊費用	234,794	179,297	414,091

(二) 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不低於10%及不高於2.5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106及105年度為稅前虧損，本公司分別於107年3月23日及106年3月22日董事會決議未配發員工酬勞及董監事酬勞。

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。

105及104年度為稅前虧損，本公司未配發員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司107及106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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	106年度	105年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 648	$ 10,943
以前年度之調整	14,849	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(21,718)	(12,786)
認列於損益之所得稅利益	($ 6,221)	($ 1,843)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	($ 25,044)	($ 7,454)
稅上不可減除之費損	2,571	6,673
免稅所得	(978)	(4)
未認列之暫時性差異	(12)	(290)
未認列之虧損扣抵	11,627	10,453
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	5,615	6,809
當年度抵用之虧損扣抵	-	(18,030)
認列於損益之所得稅利益	($ 6,221)	($ 1,843)

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；另依據高新技術企業認定管理辦法，若申請通過認定為國家需要重點扶持之高新技術企業得享優惠稅率15%課徵企業所得稅，佛山華國公司取得高新技術企業資格，得享15%優惠稅率；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於107年2月經總統公布修正中華民國所得稅法，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%。106年12月31日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於107年分別調整增加18,916仟元及489仟元。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

106年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 4,037	($ 1,195)	$ 682	$ 3,524
未實現兌換損失	3,280	(3,280)	-	-
存貨跌價損失	664	1,453	-	2,117
未實現毛利	546	(95)	-	451
國外營運機構兌換差額	-	-	20,976	20,976

（接次頁）

（承前頁）

106 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	$ -	$ 691	$ -	$ 691
其　　他	447	759	-	1,206
	8,974	(1,667)	21,658	28,965
虧損扣抵	52,790	25,435	-	78,225
	$ 61,764	$ 23,768	$ 21,658	$ 107,190
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	$ 7,377	$ -	($ 7,377)	$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	723	(723)	-	-
未實現兌換利益	-	2,773	-	2,773
	$ 8,100	$ 2,050	($ 7,377)	$ 2,773
105 年度				
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	$ 11,476	($ 8,196)	$ -	$ 3,280
確定福利退休計畫	4,474	(1,204)	767	4,037
存貨跌價損失	664	-	-	664
未實現毛利	644	(98)	-	546
其　　他	3,617	(3,170)	-	447
	20,875	(12,668)	767	8,974
虧損扣抵	27,312	25,478	-	52,790
	$ 48,187	$ 12,810	$ 767	$ 61,764
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	$ 41,642	$ -	($ 34,265)	$ 7,377
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	699	24	-	723
	$ 42,341	$ 24	($ 34,265)	$ 8,100

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
106 年度到期	$ -	$ 18,121
107 年度到期	16,447	17,737
108 年度到期	12,600	13,589
109 年度到期	9,603	10,357
110 年度到期	56,993	61,465
111 年度到期	61,173	-
	$ 156,816	$ 121,269

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 16,447	107
12,600	108
9,603	109
56,993	110
61,173	111
31,963	113
123,093	114
149,870	115
155,222	116
$ 616,964	

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 279,443 仟元及 312,127 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ - (註)	$ 214,356
	106年度	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	(註)	29.32%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件除 103 年度外，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利（損）		
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	($ 137,588)	$ 3,389
股數（仟股）		
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	162,721	162,576

由於本公司 106 年度為稅後淨損，因是員工認股權採庫藏股票法計算產生具反稀釋效果之稀釋每股虧損。另本公司認股權因執行價格高於 105 年度股份之平均市價，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 103 年 5 月發行員工認股權 990,000 單位，每一單位可認購普通股 1 股，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

	106 年度		105 年度	
員工認股權	單位	加權平均執行價格（元）	單位	加權平均執行價格（元）
年初流通在外	815,000	$ 24.7	935,000	$ 24.7
本年度執行	(452,250)	23.6	-	-
本年度放棄	(33,750)	23.6	(120,000)	24.7
年底流通在外	329,000		815,000	
年底可執行	125,250		407,500	
本年度給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 8.73		$ 7.78	

本公司於 106 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 48 元。

本公司於 103 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價（元／股）	$ 24.7
行使價格（元／股）	24.7
預期波動率	38.73%
預期存續期間	4 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.95%

預期波動率係參考預期存續期間，採約當期間之歷史日報酬率年化標準差為基礎估計預期價格波動率。

本公司106及105年度認列之酬勞成本分別為8仟元及2,216仟元。

二四、營業租賃協議

本公司向經濟部加工出口區管理處中港分處承租土地，租賃期間為 10 年。不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	$ 1,912	$ 1,912
1至5年	9,558	9,558
超過5年	-	1,912
	$ 11,470	$ 13,382

二五、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於本報導期間並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司無其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

公允價值層級	第1等級	第2等級	第3等級	合計
106年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上市櫃有價證券－權益投資	$ 46,045	$ -	$ -	$ 46,045
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 4,068	$ -	$ 4,068
105年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 4,254	$ -	$ 4,254
備供出售金融資產				
國內上市櫃有價證券－權益投資	$ 20,795	$ -	$ -	$ 20,795

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術

合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。換匯合約之公平價值主係以交易對象提供之報價資料，就個別合約分別計算評估公允價值。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
一持有供交易	$ -	$ 4,254
放款及應收款	1,199,589	1,486,037
備供出售金融資產一流動	46,045	20,795
無活絡市場之債務工具投資		
一流動	695,295	836,407
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
一持有供交易	4,068	-
以攤銷後成本衡量	1,369,801	1,662,826

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及數個子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。合併公司之銷售額中約有 60%-65%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 60%-65%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

合併公司主要受美金、日圓及人民幣匯率波動之影響。

合併公司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%時，將使稅前淨損變動之金額。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	匯率變動對損益之影響	
貨幣種類	106 年度	105 年度
美金	$ 7,081	$ 7,326
日圓	313	352
人民幣	98	68

(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借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
金融負債	$ 279,667	$ 316,325
具現金流量利率風險		
金融負債	589,663	766,189

有關利率風險之敏感度分析，當利率變動 0.25%，合併公司於106及105年度之稅前淨損將分別變動1,474仟元及1,915仟元。

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。截至資產負債表日止，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僅與信譽卓著之對象進行交易。

為減輕信用風險，合併公司針對授信額度之決定、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，合併公司會定期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，合併公司認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至106年及105年12月31日止，應收帳款總額來自最大客戶之比率分別為17%及20%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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：

非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3年以上
106年12月31日			
無附息負債	$ 495,028	$ -	$ -
浮動利率工具	589,663	-	-
固定利率工具	127,429	106,808	45,430
	$1,212,120	$ 106,808	$ 45,430

非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3年以上
105年12月31日			
無附息負債	$ 574,803	$ -	$ -
浮動利率工具	766,189	-	-
固定利率工具	117,200	157,450	41,675
	$1,458,192	$ 157,450	$ 41,675

二七、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
東莞今皇光電科技有限公司（今皇公司）	其他關係人
聯一光學工業股份有限公司（聯一公司）	其他關係人
鑫銳光學（常熟）有限公司（鑫銳公司）	其他關係人
陳慶棋	主要管理階層

(二) 營業收入

關係人類別	106年度	105年度
其他關係人		
其他	$ 47,100	$ 5,063

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶無顯著不同。

(三) 進貨

關係人類別	106年度	105年度
其他關係人		
其他	$ 90,951	$ 110,164

合併公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般廠商無顯著不同。

(四) 製造費用－加工費

關係人類別／名稱	106年度	105年度
其他關係人		
鑫銳公司	$ 146,564	$ 137,688

(五) 應收帳款

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人		
其他	$ 30,720	$ 470

流通在外之應收帳款未收取保證。106及105年度應收帳款並未提列呆帳費用。

(六) 應付帳款

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人		
其他	$ 7,058	$ 33,968

流通在外之應付帳款餘額係未提供擔保。

(七) 其他

本公司董事長替子公司背書保證如下：

關係人類別/名稱	被保證公司	保證事項	106年12月31日	105年12月31日
主要管理階層				
陳慶棋	今華公司	銀行融資額度	-	美金 1,000

(八) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	$ 15,616	$ 17,217

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。

二八、質抵押之資產

下列資產業提供作為銀行借款及換匯交易履約之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 383,901	$ 494,669
長期預付租賃款	-	26,631
無活絡市場之債務工具投資		
一流動	39,132	9,675
其他流動資產	-	779
	$ 423,033	$ 531,754

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於合併資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

未認列之合約承諾

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 8,600	$ 9,005

三十、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：

	106年12月31日			105年12月31日		
外幣資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金（美金：新台幣）	$ 51,930	29.76	$1,545,437	$ 56,255	32.25	$1,814,224
美金（美金：人民幣）	51,603	6.5432	1,535,705	54,759	6.937	1,765,978
美金（美金：港幣）	10,724	7.8172	319,146	10,639	7.7561	343,108
日圓（日圓：美金）	499,661	0.0089	132,010	554,462	0.0085	152,810
日圓（日圓：新台幣）	69,428	0.2642	18,343	101,723	0.2756	28,035
人民幣（人民幣：新台幣）	2,143	4.565	9,783	1,477	4.617	6,819
外幣負債						
貨幣性項目						
美金（美金：新台幣）	73,471	29.76	2,186,497	75,298	32.25	2,428,361
美金（美金：人民幣）	16,835	6.5432	501,010	23,581	6.937	760,487
美金（美金：港幣）	158	7.8172	4,702	57	7.7561	1,838
日圓（日圓：新台幣）	335,771	0.2642	88,711	394,256	0.2756	108,657
日圓（日圓：美金）	350,824	0.0089	92,688	388,634	0.0085	107,108
日圓（日圓：港幣）	1,100	0.0694	291	1,100	0.0663	303

合併公司主要承擔美金、日圓及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	106年度		105年度	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 83,171	1（新台幣：新台幣）	$ 11,478
人民幣	4.5053（人民幣：新台幣）	(40,882)	4.8588（人民幣：新台幣）	46,989
港幣	3.9049（港幣：新台幣）	2,505	4.1558（港幣：新台幣）	217
美金	30.4315（美金：新台幣）	2,213	32.2627（美金：新台幣）	806
		$ 47,007		$ 59,490

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 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臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
   (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：附表三及五。
   (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：附表三及五。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。

(6) 其他對當年度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：附表五。

三二、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司所營事業係集中於相機濾光鏡、相機透鏡之製造、加工及銷售。應報導部門如下：

1. 亞洲營運部門－國內以外地區之製造及銷售。

2. 國內營運部門－對國內地區之製造及銷售。

(一) 部門收入及營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
亞洲	$ 1,539,297	$ 1,536,513	$ 160,571	$ 221,596
國內	2,116,057	2,460,936	(107,081)	27,086
其他	-	6,282	(300)	(19,437)
繼續營業單位總額	$ 3,655,354	$ 4,003,731	53,190	229,245
利息收入			15,184	12,501
公司一般收入及利益			47,213	42,729
外幣兌換利益			47,007	59,490
減損迴轉利益			24,935	-
利息費用			(19,044)	(22,078)
公司一般費用及損失			(10,009)	(19,342)
總部管理成本			(280,546)	(345,308)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失			(25,249)	(1,082)
繼續營業單位稅前淨損			($ 147,319)	($ 43,845)

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106及105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益，不包含應分攤之利息收入、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益、外幣兌換淨損益、減損迴轉利益、什項支出、總部管理成本、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。

(二) 部門資產及負債

本公司及子公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

(三) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司所營事業主要經營業務為各種相機濾光鏡、相機透鏡及特殊相機製作設計買賣等內外銷業務，均屬單一類別產品。

(四)主要客戶資訊

	106年度		105年度	
客戶名稱	金額	%	金額	%
A公司	$ 844,593	23	$ 1,026,593	26
B公司	607,064	17	606,781	15
C公司	541,706	15	658,680	16

今國光學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註）	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	佛山華國公司	子公司	$ 698,052	$ 395,460 (美金 13,000)	$ 386,880 (美金 13,000)	$ 119,040 (美金 4,000)	$ -	11%	$ 1,745,129	Y	—	Y
		今晶公司	子公司	698,052	228,150 (美金 7,500)	193,332 (美金 6,496)	142,228 (美金 4,779)	-	6%	1,745,129	Y	—	—
		正國公司	子公司	698,052	15,210 (美金 500)	14,880 (美金 500)	-	-	1%	1,745,129	Y	—	—
		今華公司	子公司	698,052	58,804 (美金 1,933)	-	-	-	-	1,745,129	Y	—	Y

註：對個別對象背書保證限額為淨值 20%，最高限額為淨值 50%。

今國光學工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股、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／單位數	帳面金額	持股%	公允價值（註）
本公司	上市公司股票 兆豐金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	16	$ 391	-	$ 391
	上櫃公司股票 聯一公司	本公司為該公司法人董事	備供出售金融資產－流動	1,130	45,654	3	45,654

註：有公開市價者係資產負債表日之市價；無公開市價者則以被投資公司資產負債表日之股權淨值乘以持股比例計算。

今國光學工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易之對象（註）	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	
			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	互商公司	子公司	銷貨收入	($ 713,962)	(34)	90天	$ -	—	$ 172,866	38
	佛山華國公司	子公司	進貨	1,023,439	78	180天	-	—	(1,319,070)	(66)
互商公司	本公司	母公司	進貨	713,962	100	90天	-	—	(172,866)	(100)
佛山華國公司	本公司	母公司	銷貨收入	(1,023,439)	(40)	180天	-	—	1,319,070	81

註：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報告附表五。

今國光學工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國106年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司（註四）	交易對象	關係	應收關係人款項餘額（註一）	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	互商公司	子公司	$ 172,886	3	$ -	—	$ 85,708	$ -
今偉公司	本公司	母公司	564,960	-	-	—	-	-
	佛山華國公司	關聯企業	295,030	-	-	—	-	-
佛山華國公司	本公司	母公司	1,319,070	1	-	—	157,413	-
互商公司	今偉公司	關聯企業	420,898	（註二）	-	—	-	-
今晶公司	今華公司	子公司	117,993	（註三）	-	視營運狀況償還	-	-

註一：含應收帳款及其他應收款。

註二：係代關係人墊付款項，不適用週轉率分析。

註三：係代採購原料及固定資產之代墊款，不適用週轉率分析。

註四：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報告附表五。

今國光學工業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱（註一）	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	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（%）
0	本公司	正國公司	1	銷貨收入	$ 6,707	90 天	-
				其他應收款	353	—	-
				預收貨款	308,202	—	6
		今偉公司	1	勞務收入	23	90 天	-
				應付帳款	564,960	90 天	11
				其他應收款	27,681	—	1
		互商公司	1	銷貨收入	713,962	90 天	20
				應收帳款	172,886	90 天	3
				其他應收款	262	—	-
				預收貨款	423	—	-
		今晶公司	1	應收帳款	38,375	90 天	1
				其他應收款	16,085	—	-
		佛山華國公司	1	銷貨收入	20,577	180 天	1
				進貨	1,023,439	180 天	28
				應付帳款	1,319,070	180 天	26
				勞務收入	5,078	180 天	-
				製造費用－加工費	19,115	—	1
				其他應收款	6,514	—	-
1	正國公司	今偉公司	2	其他應收款	2,747	—	-
2	今偉公司	互商公司	2	其他應付款	420,898	—	8
		佛山華國公司	2	應收帳款	295,030	120 天	6
				預付貨款	366,735	—	7
				勞務收入	4	120 天	-
3	今晶公司	今華公司	2	其他應收款	117,993	—	2
				應付帳款	1,076	120 天	-

註一：相關金額業已沖銷。

註二：1.母公司對子公司；2.子公司對子公司。

今國光學工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱（註一）	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	正國公司	香港	光學鏡片之進出口貿易	$1,798,300	$1,798,300	401,018	100	$ 2,254,297	$ 602	$ 602	子公司
	今偉公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	3,469	3,469	100	100	772,841	(13,954)	(13,954)	子公司
	互商公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	3,469	3,469	100	100	387,819	(6,489)	(6,489)	子公司
	新加坡華國公司	新加坡	光學鏡片之進出口貿易	7,372	7,372	240	80	19,611	(2,723)	(2,179)	子公司
	今基公司	台灣省	投資	70,000		7,000	100	692	(1,042)	(1,042)	子公司
	今晶公司	薩摩亞	光學鏡頭之進出口貿易	196,405	196,405	5,992	40	(886)	(6,590)	(2,633)	子公司
今基公司	今晶公司	薩摩亞	光學鏡頭之進出口貿易	68,408	68,408	2,258	15	(333)	(6,590)	(992)	子公司

註一：相關金額業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

今國光學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱（註六）	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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（註一）	年底投資帳面價值	截至本年度已匯回台灣投資收益
					匯出	收回						
佛山華國公司（註二）	光學鏡片之製造買賣	$ 1,616,541 (美金 48,404)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 1,419,469 (美金 42,765)	$ -	$ -	$ 1,419,469 (美金 42,765)	($ 1,403)	100%	($ 1,403)	$ 1,929,874	$ 405,751 (美金 13,232)
今華公司（註三及四）	光學鏡頭之製造買賣	484,677 (美金 15,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	264,813 (美金 8,250)	-	-	264,813 (美金 8,250)	(2,409)	55%	(1,325)	42,833	-

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
$ 1,684,282	$ 1,810,274 (美金 55,272)	無限額（註五）

註一：係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註二：係本公司直接透過正國公司轉投資。

註三：係本公司直接及間接透過今晶公司及今基公司轉投資。

註四：係包括公司直接或間接透過今晶公司轉投資金額之合計數。

註五：依投審會發佈「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定。

註六：相關金額業已沖銷。