今國光學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：台中市梧棲區港南路二段五六二巷九十一號

電話：（〇四）二六三〇五六七九

§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	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併損益表	6～7	-
七、合併股東權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9～10	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11～12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12～17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	18	三
(四) 重要會計科目之說明	18～31	四～二十
(五) 關係人交易	31～33	二一
(六) 質抵押之資產	33	二二
(七) 重大承諾及或有事項	33	二三
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	33	二四
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34	二五
2. 轉投資事業相關資訊	34	二五
3. 大陸投資資訊	34～35	二五
(十二) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	35、51～54	二六
(十三) 營運部門財務資訊	35～36	二七
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	36～42	二八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）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財務會計準則公報第七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　　一〇二　　年　　三　　月　　二十八　　日

會計師查核報告

今國光學工業股份有限公司　公鑒：

今國光學工業股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達今國光學工業股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　吳　麗　冬　　會計師　成　德　潤

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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　一〇二　年　三　月　二十八　日

今國光學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為元

代碼	資產	一〇一年底 金額	%	一〇〇年底 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 1,470,749	23	$ 949,278	15
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	45,041	1	56,003	1
1120	應收票據－非關係人（附註二及三）	2,425	-	750	-
1140	應收帳款－非關係人（附註二、三及六）	966,282	15	1,279,485	20
1150	應收帳款－關係人（附註二、三、六及二一）	16,258	-	13,653	-
1160	其他應收款	52,610	1	83,985	1
1210	存貨（附註二及七）	814,205	13	940,127	14
1190	其他金融資產－流動（附註八）	-	-	-	-
1291	受限制資產－流動（附註四及二二）	-	-	137,951	2
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十七）	5,164	-	10,282	-
1298	其他流動資產	58,108	1	102,839	2
11XX	流動資產合計	3,430,842	54	3,574,353	55
	投資（附註二）				
1421	採權益法之長期股權投資（附註九）	12,836	-	12,154	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十）	18,000	-	18,000	-
14XX	投資合計	30,836	-	30,154	-
	固定資產（附註二、十一及二二）				
	成本				
1501	土地	35,696	1	35,696	1
1521	房屋及建築	809,579	13	835,261	13
1531	機器設備	3,658,975	57	4,197,568	64
1537	模具設備	53,329	1	41,714	1
1551	運輸設備	7,168	-	12,749	-
1561	生財器具	127,592	2	139,845	2
1681	其他設備	273,391	4	286,371	4
15X1	成本合計	4,965,730	78	5,549,204	85
15X9	減：累計折舊	(2,408,895)	(38)	(2,819,639)	(43)
1670	未完工程及預付設備款	237,539	4	23,315	-
15XX	固定資產淨額	2,794,374	44	2,752,880	42
	無形資產（附註二）				
1760	商譽	8,669	-	8,669	-
1770	遞延退休金成本（附註十五）	7,616	-	8,989	-
1780	土地使用權（附註十二及二二）	34,672	1	36,967	1
17XX	無形資產合計	50,957	1	54,625	1
	其他資產				
1820	存出保證金	3,400	-	3,544	-
1830	遞延費用（附註二）	71,583	1	92,090	2
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十七）	205	-	2,120	-
18XX	其他資產合計	75,188	1	97,754	2
1XXX	資產總計	$ 6,382,197	100	$ 6,509,766	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年底 金額	%	一〇〇年底 金額	%
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十三及二二）	$ 722,142	11	$ 730,958	11
2120	應付票據－非關係人	34,088	1	141,277	2
2130	應付票據－關係人（附註二一）	-	-	600	-
2140	應付帳款－非關係人	582,789	9	796,718	12
2150	應付帳款－關係人（附註二一）	41,379	1	42,196	1
2160	應付所得稅（附註二及十七）	26,952	1	49,074	1
2170	應付費用（附註十六及二一）	261,904	4	276,018	4
2272	一年內到期之長期銀行借款（附註十四及二二）	66,540	1	32,040	1
2298	其他流動負債	73,550	1	50,369	1
21XX	流動負債合計	1,809,344	29	2,119,250	33
	長期負債				
2420	長期銀行借款（附註十四及二二）	213,670	3	97,710	1
28XX	其他負債（附註二及十五）	19,253	-	22,450	-
2XXX	負債合計	2,042,267	32	2,239,410	34
	母公司股東權益				
3110	普通股股本－每股面額10元；額定180,000仟股，發行162,576仟股	1,625,757	25	1,625,757	25
	資本公積				
3211	普通股股票溢價	293,348	5	293,348	5
3213	轉換公司債轉換溢價	481,731	8	481,731	7
3240	處分資產增益	42	-	42	-
3260	長期股權投資	208,304	3	208,304	3
3281	轉換公司債應付利息補償金	9,569	-	9,569	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	390,033	6	351,980	6
3320	特別盈餘公積	-	-	20,645	-
3350	未分配盈餘	1,174,693	18	969,872	15
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	64,558	1	205,745	3
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(10,488)	-	(9,048)	-
3450	金融商品未實現利益	2,935	-	6,804	-
3XXX	母公司股東權益合計	4,240,482	66	4,164,749	64
3610	少數股權	99,448	2	105,607	2
	股東權益合計	4,339,930	68	4,270,356	66
	負債及股東權益總計	$ 6,382,197	100	$ 6,509,766	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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　損　益　表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼		一〇一年度 金額	一〇一年度 %	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %
4110	營業收入總額	$6,852,746	101	$6,172,457	100
4170	銷貨退回及折讓	37,133	1	24,220	-
4100	營業收入淨額（附註二及二一）	6,815,613	100	6,148,237	100
5110	營業成本（附註七、十八及二一）	5,872,709	86	5,299,306	86
5910	營業毛利	942,904	14	848,931	14
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	29,624	1	27,870	1
6200	管理及總務費用	400,811	6	368,416	6
6300	研究發展費用	73,692	1	75,309	1
6000	營業費用合計	504,127	8	471,595	8
6900	營業利益	438,777	6	377,336	6
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	6,436	-	4,387	-
7121	採權益法認列之投資利益（附註二及九）	1,200	-	1,900	-
7130	處分資產利益（附註二及十二）	-	-	36,696	-
7140	處分投資利益(附註二)	8,959	-	1,557	-
7160	兌換利益淨額(附註二)	27,837	1	-	-
7480	其他收入	66,841	1	46,594	1
7100	合　　計	111,273	2	91,134	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年度 金額	一〇一年度 %	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	$ 16,303	-	$ 11,834	-
7530	處分資產損失(附註二)	11,092	-	5,745	-
7560	兌換損失淨額(附註二)	-	-	3,698	-
7880	其他損失	5,206	-	8,457	-
7500	合　　計	32,601	-	29,734	-
7900	稅前淨利	517,449	8	438,736	7
8110	所得稅費用(附註二及十七)	102,360	2	76,001	1
9600	合併總純益	$ 415,089	6	$ 362,735	6
	歸屬予：				
9601	母公司股東	$ 417,320	6	$ 380,533	6
9602	少數股權	(2,231)	-	(17,798)	-
		$ 415,089	6	$ 362,735	6

		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘（附註十九）				
9750	基本每股盈餘	$ 3.01	$ 2.57	$ 2.71	$ 2.34
9850	稀釋每股盈餘	$ 2.98	$ 2.54	$ 2.69	$ 2.32

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

			保留盈餘（附註二及十六）			股東權益其他項目（附註二）				
	發行股本	資本公積（附註二及十六）	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（附註十七）	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失（附註十五）	金融商品未實現利益（損失）	少數股權	股東權益合計
一〇〇年初餘額	$ 1,625,757	$ 992,994	$ 317,502	$ -	$ 807,038	($ 14,296)	($ 5,411)	($ 937)	$ 112,389	$ 3,835,036
九十九年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	34,478	-	(34,478)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	20,645	(20,645)	-	-	-	-	-
現金股利－每股１元	-	-	-	-	(162,576)	-	-	-	-	(162,576)
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	380,533	-	-	-	(17,798)	362,735
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	220,041	-	-	11,016	231,057
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(3,637)	-	-	(3,637)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	7,741	-	7,741
一〇〇年底餘額	1,625,757	992,994	351,980	20,645	969,872	205,745	(9,048)	6,804	105,607	4,270,356
一〇〇年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	38,053	-	(38,053)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(20,645)	20,645	-	-	-	-	-
現金股利－每股 1.2 元	-	-	-	-	(195,091)	-	-	-	-	(195,091)
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	417,320	-	-	-	(2,231)	415,089
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(141,187)	-	-	(3,928)	(145,115)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(1,440)	-	-	(1,440)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(3,869)	-	(3,869)
一〇一年底餘額	$ 1,625,757	$ 992,994	$ 390,033	$ -	$ 1,174,693	$ 64,558	($ 10,488)	$ 2,935	$ 99,448	$ 4,339,930

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 現 金 流 量 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	$ 415,089	$ 362,735
遞延所得稅	7,033	562
折舊費用	397,200	374,139
攤銷費用	49,872	43,864
處分資產損失（利益）淨額	11,092	(30,951)
處分投資利益	(8,959)	(1,557)
存貨跌價損失（回升利益）	2,956	(2,217)
採權益法認列之投資利益	(1,200)	(1,900)
應計退休金負債	(3,264)	(2,817)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,675)	(437)
應收帳款	310,617	(211,217)
其他應收款	31,375	(28,212)
存　　貨	130,005	(298,152)
其他流動資產	44,732	(15,544)
應付票據	(107,789)	(25,183)
應付帳款	(214,746)	165,014
應付所得稅	(22,122)	19,150
應付費用	(14,114)	59,891
其他流動負債	(21,185)	31,222
營業活動之淨現金流入	1,004,917	438,390
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	28,081	4,781
購置固定資產	(515,248)	(703,879)
處分資產價款	30,398	58,369
存出保證金減少（增加）	144	(239)
遞延費用增加	(29,918)	(87,355)
取得備供出售金融資產	(12,029)	-
其他金融資產－流動減少	-	88,410
投資活動之淨現金流出	(498,572)	(639,913)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
受限制資產－流動減少（增加）	$ 137,951	($ 3,904)
短期銀行借款淨增加（減少）	(8,816)	184,885
舉借長期銀行借款	199,000	134,000
償還長期銀行借款	(48,540)	(17,265)
發放現金股利	(195,091)	(162,576)
公平價值變動列入損益之淨金融負債減少	-	(262)
融資活動之淨現金流入	84,504	134,878
匯率影響數	(69,378)	64,159
現金及約當現金淨增加（減少）	521,471	(2,486)
年初現金及約當現金餘額	949,278	951,764
年底現金及約當現金餘額	$1,470,749	$ 949,278
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 16,347	$ 10,981
支付所得稅	$ 119,117	$ 57,019
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	$ 66,540	$ 32,040
存貨重分類至固定資產	$ 11,712	$ 7,121
固定資產重分類至存貨	$ 16,809	$ -
固定資產重分類至遞延費用	$ 527	$ -
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	$ 559,614	$ 700,752
應付設備款減少（增加）	(44,366)	3,127
購買固定資產支付現金數	$ 515,248	$ 703,879

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇一及一〇〇年度

（金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革及營業

本公司係於六十九年六月奉准設立，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。

本公司股票於九十一年十二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，以下簡稱證期局）核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（櫃買中心）掛牌買賣，後於九十三年十一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。

本公司及子公司截至一〇一及一〇〇年底之員工人數分別為6,024及7,615人。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股（權）情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股（權）% 一〇一年底	一〇〇年底
本公司	正國光學香港有限公司（正國公司）	光學鏡片之進出口貿易	100	100
	今偉光學工業股份有限公司（今偉公司）	光學鏡片之進出口貿易	100	100
	互商光學工業股份有限公司（互商公司）	光學鏡片之進出口貿易	100	100

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股（權）% 一〇一年底	 一〇〇年底
本公司	今晶光學科技股份有限公司（今晶公司）	光學鏡片之進出口貿易	40	40
	今基投資股份有限公司（今基公司）	專業投資	100	100
正國公司	佛山華國公司	光學鏡片之製造買賣	100	100
今晶公司	今華公司	光學鏡頭之製造買賣	100	100
今基公司	今晶公司	光學鏡片之進出口貿易	15	15

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，對今晶公司仍具控制力。

未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股（權）% 一〇一年底	 一〇〇年底
本公司	新加坡華國光學器材有限公司（新加坡華國公司）	光學鏡片之進出口貿易	80	80

新加坡華國公司因總資產及營業收入佔本公司各該項金額均不重大，故未併入合併財務報表。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

本公司及子公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份 50%以上，可直接或間接控制被投資公司之人事、財務、業務經營或推定有控制能力者，均編入合併財務報表。符合編入合併財務報表之被投資公司如附註一所示。

編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額均已銷除。

編入合併財務報表之國外子公司財務報表係依下列方式換算為新台幣金額：資產及負債科目－按資產負債表日之匯率換算，股本－按歷史匯率換算，年初未分配盈餘－以年初換算餘額結轉，損益科目－按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、土地使用權及遞延費用攤銷、資產減損損失、所得稅、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係未上市櫃股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值間之差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵

評價科目；原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目；備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為採權益法之長期股權投資、固定資產、土地使用權及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十) 存　　貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權時，將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，按持股比例予以消除；惟如對被投資公司具有控制能力者，則全數予以消除。逆流交易所產生之未實現利益，則按持有被投資公司之約

當持股比例予以消除。側流交易所產生之未實現利益，按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以消除。遞延之未實現利益如屬折舊性資產，依其效益年限分年認列；其餘交易所產生者，俟實現時始予認列。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。被投資公司之轉投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而認列長期股權投資持股比例變動影響數，則按持股比例認列，調整長期股權投資產生之資本公積；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。

股票出售成本係按加權平均法計算。

(十二) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十五年；模具設備，五年；運輸設備，三至十年；生財器具，三至十年；其他設備，三至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為當年度營業外利益或損失。

(十三) 土地使用權

以實際發生成本為入帳基礎，採直線法依使用年限五十年平均攤提。

(十四) 遞延費用

係資訊系統軟體及研磨治工具等支出，以實際發生成本為入帳基礎；採直線法依其估計經濟效益年數一至八年平均攤提。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十六) 所得稅

所得稅作跨期間分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年度合併財務報表並無重大影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年底	一〇〇年底
現　　金		
庫存現金	$ 344	$ 590
銀行支票及活期存款	945,764	637,560
銀行定期存款	524,641	356,380
約當現金		
附買回債券	-	92,699
	1,470,749	1,087,229
減：質押定期存款	-	(137,951)
	$ 1,470,749	$ 949,278

五、備供出售金融資產－流動

係投資國內上市櫃公司股票。

六、應收帳款－非關係人

	一〇一年底	一〇〇年底
應收帳款	$ 967,561	$ 1,280,764
減：備抵呆帳	(1,279)	(1,279)
	$ 966,282	$ 1,279,485

備抵呆帳（含關係人）之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	$ 1,764	$ 1,726
累積換算調整數	(19)	38
年底餘額	$ 1,745	$ 1,764

七、存　　貨

	一〇一年底	一〇〇年底
在製品	$ 352,642	$ 389,855
原　　料	221,531	313,191
製成品	221,253	224,591
商　　品	7,480	12,490
在途存貨	11,299	-
	$ 814,205	$ 940,127

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 52,089 仟元及 52,551 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為 5,872,709 仟元及 5,299,306 仟元；一〇一年度之營業成本包括存貨跌價損失 2,956 仟元，一〇〇年度之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,217 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

八、其他金融資產－流動

	一〇一年底	一〇〇年底
基金受益憑證	$ -	$ -

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。因該基金於九十八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；截至一〇一年底該基金尚未清算完結。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年底		一〇〇年底	
被投資公司名稱	金額	股權%	金額	股權%
非上市櫃公司				
新加坡華國公司	$ 12,836	80	$ 12,154	80

上述採權益法之長期股權投資及其投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年底	一〇〇年底
國內非上市櫃普通股		
弘新精密股份有限公司（弘新公司）	$ 18,000	$ 18,000
新虹科技股份有限公司（新虹公司）	-	-
	$ 18,000	$ 18,000

新虹公司因經營狀況不如預期，本公司於九十三年度將對其之投資 5,000 仟元全數認列為永久性跌價損失。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、固定資產

一〇一年度	年初餘額	增加	減少	重分類	累積換算調整數	年底餘額
成本						
土地	$ 35,696	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 35,696
房屋及建築	835,261	-	1,072	-	(24,610)	809,579
機器設備	4,197,568	229,348	721,595	65,614	(111,960)	3,658,975
模具設備	41,714	-	-	11,711	(96)	53,329
運輸設備	12,749	442	5,749	-	(274)	7,168
生財器具	139,845	2,970	10,253	-	(4,970)	127,592
其他設備	286,371	27,349	37,587	2,233	(4,975)	273,391
未完工程及預付設備款	23,315	299,505	-	(85,182)	(99)	237,539
	5,572,519	$ 559,614	$ 776,256	($ 5,624)	($ 146,984)	5,203,269
累計折舊						
房屋及建築	134,811	$ 21,022	$ 1,072	$ -	($ 3,498)	151,263
機器設備	2,381,309	328,527	681,776	-	(63,220)	1,964,840
模具設備	29,817	11,866	-	-	(68)	41,615
運輸設備	7,333	725	5,567	-	(84)	2,407
生財器具	113,569	5,111	10,042	-	(4,046)	104,592
其他設備	152,800	29,949	36,309	-	(2,262)	144,178
	2,819,639	$ 397,200	$ 734,766	$ -	($ 73,178)	2,408,895
	$ 2,752,880					$ 2,794,374
一〇〇年度						
成本						
土地	$ 35,696	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 35,696
房屋及建築	779,919	8,914	4,812	-	51,240	835,261
機器設備	3,415,291	550,170	104,803	108,290	228,620	4,197,568
模具設備	34,387	6	-	7,121	200	41,714
運輸設備	11,800	406	19	-	562	12,749
生財器具	123,726	9,393	3,457	41	10,142	139,845
其他設備	252,020	23,968	15	-	10,398	286,371
未完工程及預付設備款	23,557	107,895	-	(108,331)	194	23,315
	4,676,396	$ 700,752	$ 113,106	$ 7,121	$ 301,356	5,572,519
累計折舊						
房屋及建築	109,021	$ 20,350	$ 1,033	$ -	$ 6,473	134,811
機器設備	2,031,592	308,662	85,652	-	126,707	2,381,309
模具設備	17,814	11,888	-	-	115	29,817
運輸設備	6,360	839	13	-	147	7,333
生財器具	103,232	5,208	3,140	-	8,269	113,569
其他設備	121,559	27,192	11	-	4,060	152,800
	2,389,578	$ 374,139	$ 89,849	$ -	$ 145,771	2,819,639
	$ 2,286,818					$ 2,752,880

十二、土地使用權

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	$ 36,967	$ 38,976
減少	-	(4,161)
攤銷	(887)	(946)
匯率影響數	(1,408)	3,098
年底餘額	$ 34,672	$ 36,967

今華公司一〇〇年度因部分面積土地遭地方主管機關收回，該收回土地使用權之帳面價值為 4,161 仟元（人民幣 915 仟元），取得之補償款為 27,022 仟元（人民幣 5,940 仟元），產生處分利益 22,861 仟元。

十三、短期銀行借款

	一〇一年底	一〇〇年底
信用借款－年利率一〇一年為為 1%-2.01%，一〇〇年為 1.2357%-2.56%；借款餘額一〇一年包括日幣 596,438 仟元及美金 17,950 仟元，一〇〇年包括日幣 596,438 仟元及美金 16,450 仟元	$ 722,142	$ 730,958

十四、長期銀行借款

	一〇一年底	一〇〇年底
抵押借款		
借款期間五年，於一〇五年八月到期；自一〇〇年十一月起，每季一期分二十期平均攤還；年利率為 1.95%	$ 36,000	$ 45,600
借款期間四年，於一〇四年九月到期；自一〇〇年九月起，每季一期分十七期平均攤還；年利率為 1.95%	29,150	39,750
借款期間四年，於一〇四年九月到期；自一〇〇年六月起，每季一期分十八期平均攤還；年利率為 1.95%	25,025	34,125
借款期間五年，於一〇四年九月到期；自九十九年九月起，每季一期分二十期平均攤還；年利率為 1.95%	7,535	10,275

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年底	一〇〇年底
抵押借款		
借款期間三年，於一〇四年八月到期；自一〇二年十一月起，每季一期分八期平均攤還；年利率為2%	$ 100,000	$ -
借款期間四年，於一〇五年八月到期；自一〇一年五月起，每季一期分十八期平均攤還；年利率為1.95%	82,500	-
	280,210	129,750
減：一年內到期部分	(66,540)	(32,040)
一年後到期部分	$ 213,670	$ 97,710

十五、員工退休金

本公司員工若適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為13,027仟元及11,953仟元。

本公司員工若適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2.01%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該會名義存入台灣銀行之專戶。本公司另自九十五年一月訂定委任經理人退休辦法，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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	$ 551	$ 593
利息成本	986	878
退休基金資產之預期報酬	(446)	(332)
攤銷數	2,387	2,040
	$ 3,478	$ 3,179

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年底	一〇〇年底
給付義務		
既得給付義務	$ 34,869	$ 33,315
非既得給付義務	9,138	7,970
累積給付義務	44,007	41,285
未來薪資增加之影響數	8,656	8,049
預計給付義務	52,663	49,334
退休基金資產公平價值	(24,753)	(18,836)
提撥狀況	27,910	30,498
未認列過渡性淨給付義務	(4,988)	(5,966)
未認列前期服務成本	(2,628)	(3,023)
未認列退休金損失	(19,145)	(17,096)
補列之應計退休金負債	18,104	18,037
應計退休金負債	$ 19,253	$ 22,450
既得給付	$ 40,687	$ 39,482

(三) 精算假設

	一〇一年底	一〇〇年底
折現率	1.875%	2%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.25%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	$ 6,741	$ 5,997
(五) 由退休基金支付金額	$ 1,013	$ 1,266

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

佛山華國公司依中國大陸法令規定，一〇一及一〇〇年度基本養老保險費繳費比例分別為員工繳費工資之19%及18%；其中員工均按本人繳費工資之8%繳納，企業分別按員工個人繳費工資之11%及10%繳納。一〇一及一〇〇年度提撥之淨退休金成本分別為 44,455 仟元及37,477 仟元。

今華公司依中國大陸當地法令規定，並按蘇州工業園區管理標準，一〇一及一〇〇年度基本養老保險費繳費比例均為員工繳費工資之23%；其中員工均按本人繳費工資之8%繳納，企業均按員工個人繳

費工資之 15%繳納。一〇一及一〇〇年度提撥之淨退休金成本分別為 4,383 仟元及 3,960 仟元。

十六、股東權益

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外應先彌補以往年度虧損，次提撥 10%為法定盈餘公積，其餘額再依證券交易法提列特別盈餘公積後，為可分配盈餘；可分配盈餘得就餘額部分，按下列比例分派之：

1. 提撥不低於（含）10%作為員工紅利。
2. 提撥不高於（含）2.5%作為董監事酬勞。
3. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議。

本公司處於產業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效等目標，本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥不低於 40%分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

一〇一及一〇〇年度估列應付員工紅利分別為 37,559 仟元及 36,312 仟元，應付董監酬勞分別為 9,390 仟元及 9,078 仟元，係分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10%及 2.5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損失、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

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。

本公司股東常會分別於一〇一及一〇〇年六月決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ 38,053	$ 34,478		
特別盈餘公積	(20,645)	20,645		
現金股利	195,091	162,576	$ 1.2	$ 1
	$ 212,499	$ 217,699		

本公司分別於一〇一及一〇〇年六月之股東常會決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	$ 36,312	$ 9,078	$ 31,030	$ 7,241
年度財務報表認列金額	36,312	9,078	31,030	7,758
	$ -	$ -	$ -	$ 517

一〇〇年度股東會決議配發之董監酬勞與九十九年度財務報表認列之董監酬勞之差異主要係因估計變動，已調整為一〇〇年度之損益。

本公司一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 41,732	
現金股利	260,121	$ 1.6

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十九日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、所得稅

(一) 所得稅費用

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 109,551	$ 93,886
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(48,535)	(27,373)
暫時性差異	(7,033)	7,053
當年度抵用之投資抵減	-	(7,445)
未分配盈餘加徵10%	16,803	12,708
當年度所得稅	70,786	78,829
遞延所得稅		
暫時性差異	7,033	(7,053)
投資抵減	-	7,615
以前年度所得稅調整	24,541	(3,390)
所得稅費用	$ 102,360	$ 76,001

(二) 遞延所得稅資產（負債）

	一〇一年底	一〇〇年底
流　動		
未實現兌換損失	$ 3,108	$ 8,312
聯屬公司間未實現利益	1,444	1,423
備抵存貨損失	397	456
未實現銷貨成本	215	91
	$ 5,164	$ 10,282
非流動		
聯屬公司間未實現利益	$ 657	$ 2,002
退休金費用財稅差異	(452)	118
	$ 205	$ 2,120

(三) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊

本公司無八十六年度以前之未分配盈餘。

一〇一及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 183,037 仟元及 142,523 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.68%（預計）及 20.54%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 國外子公司

正國公司依香港所得稅法規定之境外所得免稅；一〇一及一〇〇年度依所得稅率 16.5%計算之所得稅費用分別為 2,245 仟元及 427 仟元。

互商公司、今偉公司及今晶公司依薩摩亞群島法令規定，於當地註冊之公司其境外之所得免稅。

佛山華國公司依中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）規定，一〇一及一〇〇年度按 25%之稅率徵收企業所得稅。

今華公司依中國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，自獲利之第一年起適用兩免三減半之所得稅優惠，經營年度若發生虧損，亦得扣抵以後五年之所得；今華公司截至一〇一年度仍為累積虧損，故無所得稅賦。

中國新企業所得稅法於九十六年三月公布，並自九十七年起施行。依據新企業所得稅法規定，內外資企業均適用 25%所得稅率。原享受低稅率優惠政策之企業，在新稅法實施後五年內逐步過渡到法定稅率。原享受兩免三減半等定期減免稅優惠之企業，新稅法實

施後繼續按原規定之優惠辦法及年限享受至期滿為止；未獲利而尚未享受稅收優惠者，優惠期限自九十七年度起算五年內到期。

十八、用人、折舊及攤銷費用

性質別	一〇一年度 屬於營業成本者	一〇一年度 屬於營業費用者	一〇一年度 合計	一〇〇年度 屬於營業成本者	一〇〇年度 屬於營業費用者	一〇〇年度 合計
用人費用						
薪資費用	$1,287,943	$ 183,831	$1,471,774	$1,273,435	$ 170,870	$1,444,305
退休金	55,777	9,566	65,343	49,251	7,318	56,569
員工保險費	60,676	8,019	68,695	60,889	8,803	69,692
其他用人費用	90,501	7,392	97,893	94,960	7,696	102,656
折舊費用	370,437	26,763	397,200	348,161	25,978	374,139
攤銷費用	12,371	37,501	49,872	7,768	36,096	43,864

十九、合併每股盈餘

	純益（分子） 稅前	純益（分子） 稅後	股數（分母）	合併每股盈餘（元） 稅前	合併每股盈餘（元） 稅後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	$489,538	$417,320	162,575,681	$ 3.01	$ 2.57
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,571,168		
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	$489,538	$417,320	164,146,849	$ 2.98	$ 2.54
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	$440,899	$380,533	162,575,681	$ 2.71	$ 2.34
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,458,831		
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	$440,899	$380,533	164,034,512	$ 2.69	$ 2.32

依（九六）基秘字第〇五二號函規定，若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算合併每股盈餘時，係依本公司之純益為計算基礎。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年底		一〇〇年底	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資　　產				
備供出售金融資產－流動	$ 45,041	$ 45,041	$ 56,003	$ 56,003
其他金融資產－流動	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	18,000	-	18,000	-
負　　債				
長期銀行借款（含一年內到期部分）	280,210	280,210	129,750	129,750

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產－流動、存出保證金、短期銀行借款與應付款項。
2. 備供出售金融資產均具有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
3. 其他金融資產－流動及以成本衡量之金融資產係投資海外基金公司發行之基金及未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件交易之長期銀行借款利率為準。本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

(三) 金融資產及金融負債之公平價值，除下列係以活絡市場之公開報價直接決定者外，其餘均以評價方法估計：

	公開報價決定之金額	
	一〇一年底	一〇〇年底
資產		
備供出售金融資產－流動	$ 45,041	$ 56,003

(四) 具利率變動之現金流量風險

	一〇一年底	一〇〇年底
現金流量風險		
銀行存款（含質押定期存款）	$ 1,258,715	$ 854,220
約當現金	-	92,699
短期銀行借款	722,142	730,958
長期銀行借款（含一年內到期）	280,210	129,750

(五) 非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融商品之利息收入及利息費用總額

	一〇一年度	一〇〇年度
利息收入	$ 6,436	$ 4,387
利息費用	16,303	11,834

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之公平價值風險。本公司及子公司司並未從事衍生性金融商品交易以規避利率變動或外幣淨資產或淨負債波動所產生之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子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。

備供出售金融資產－流動具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售；另以成本衡量之金融資產－非流動無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動，將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

二一、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
新加坡華國公司	本公司採權益法評價之被投資公司
今鼎光電股份有限公司（今鼎公司）	本公司董事長為該公司董事長
東莞今皇光電科技有限公司（今皇公司）	今鼎公司採權益法評價之被投資公司
聯一光學工業股份有限公司（聯一公司）	本公司為該公司法人董事
無錫聯一肖特光學有限公司（聯一肖特公司）	聯一公司採權益法評價之被投資公司
鑫銳光學（常熟）有限公司（鑫銳公司）	本公司董事為該公司董事長
陳 慶 棋	本公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
鑫銳公司	$ 32,100	1	$ 8,960	-
新加坡華國公司	29,506	-	16,331	-
	$ 61,606	1	$ 25,291	-

本公司及子公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

	一○一年度		一○○年度	
	金額	%	金額	%
2. 進貨				
鑫銳公司	$ 159,143	6	$ 811	-
聯一公司	99,499	4	110,080	5
聯一肖特公司	6,065	-	8,171	-
	$ 264,707	10	$ 119,062	5

本公司及子公司對關係人進貨價格及付款期間與一般廠商並無顯著不同。

本公司依證期局八十七年三月十八日台財證(六)第 00747 號函規定，銷除與關係人間重覆計算之進銷貨金額如下：

	一○一年度	一○○年度
聯一公司	$ 552	$ 41,825

	一○一年度		一○○年度	
	金額	%	金額	%
3. 製造費用－加工費				
鑫銳公司	$ 63,290	1	$ 113,976	2

	一○一年底		一○○年底	
	金額	%	金額	%
4. 應收帳款				
新加坡華國公司	$ 16,258	100	$ 13,653	100
今皇公司	466	3	485	4
	16,724	103	14,138	104
減：備抵呆帳	(466)	(3)	(485)	(4)
	$ 16,258	100	$ 13,653	100
5. 應付票據				
聯一公司	$ -	-	$ 600	100
6. 應付帳款				
聯一公司	$ 18,895	46	$ 41,459	98
聯一肖特公司	819	2	737	2
鑫銳公司	21,665	52	-	-
	$ 41,379	100	$ 42,196	100
7. 應付費用				
鑫銳公司	$ -	-	$ 8,870	3

8. 其　　他

今華公司與永豐商業銀行豐原分行及台北富邦銀行中港分行簽訂短期借款合約，截止一〇一及一〇〇年底止由本公司董事長陳慶棋先生背書保證金額均為美金 1,400 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪　　資	$ 21,035	$ 13,189
紅　　利	10,174	8,006
	$ 31,209	$ 21,195

二二、質抵押之資產

下列資產已提供為本公司及子公司銀行借款之抵押及擔保品：

	一〇一年底	一〇〇年底
固定資產淨額	$ 421,563	$ 459,130
土地使用權	30,339	32,358
受限制資產－流動	-	137,951
	$ 451,902	$ 629,439

二三、重大承諾及或有事項

截至一〇一年底止，本公司為興建廠房及購置設備，已簽約未付款金額為 47,100 仟元。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇一年底			一〇〇年底		
金融資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美　　金	$ 52,213	29.04	$1,516,266	$ 55,064	30.275	$1,667,063
人民幣	52,830	4.66	246,188	41,430	4.807	199,154
日　　幣	271,540	0.3364	91,346	147,931	0.3906	57,782
採權益法之長期股權投資						
美　　金	442	29.04	12,836	401	30.275	12,154
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	23,259	29.04	675,441	28,930	30.275	875,856
人民幣	85,216	4.66	397,107	111,976	4.807	538,269
日　　幣	626,531	0.3364	210,765	634,509	0.3906	247,839

二五、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 被投資公司相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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、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，暨其價格、付款條件、未實現損益：
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表八。
   (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：附表八。
   (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：附表八。

二六、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表九。

二七、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子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

本公司及子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	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
亞洲	$ 3,547,747	$ 3,119,686	$ 405,014	$ 298,775
國內	3,227,516	2,946,309	424,611	474,835
其他	40,350	82,242	9,963	(27,858)
繼續營業單位總額	$6,815,613	$6,148,237	839,588	745,752
利息收入			6,436	4,387
採權益法認列之投資利益			1,200	1,900
公司一般收入及利益			75,800	84,847
利息費用			(16,303)	(11,834)
兌換利益（損失）淨額			27,837	(3,698)
公司一般費用及損失			(16,298)	(14,202)
總部管理成本			(400,811)	(368,416)
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 517,449	$ 438,736

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生；一〇一及一〇〇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，不包含利息收入、權益法認列之投資利益、處分資產損益、處分投資損益、兌換損益淨額、其他收入、利息費用、其他損失及所得稅費用。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

	一〇一年度		一〇〇年度	
客戶名稱	金額	%	金額	%
A 公司	$ 2,582,393	38	$ 2,079,708	34
B 公司	1,291,744	19	1,200,725	20
C 公司	881,216	13	291,001	5
D 公司	738,297	11	760,958	12

二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告；為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳輝盛副理統籌負責。謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段： （98 年 12 月至 99 年 12 月）		
(1) 成立專案小組及訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
(2) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
(3) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(4) 完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
(5) 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
(6) 完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
2. 轉換階段：		
（100 年 1 月至 100 年 12 月）		
(1) 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
(2) 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
3. 實施階段：		
（101 年 1 月至 102 年 3 月）		
(1) 完成編制 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
(2) 完成編制 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製	會計部門	已完成
(3) 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內稽部門	已完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則			IFRSs		
項目	金額	影響金額	金額	項目	說明
資產					
現金及約當現金	$ 949,278	($ 91,879)	$ 857,399	現金及約當現金	6.(1)
－	-	91,879	91,879	其他應收款	6.(1)
遞延所得稅資產－流動	10,282	(10,282)	-	－	6.(3)
其他流動資產	102,839	23,307	126,146	其他流動資產	6.(2) (4)
－	-	36,058	36,058	長期預付租金	6.(4)
固定資產淨額	2,752,880	69,692	2,822,572	不動產、廠房及設備	6.(2) (6)
遞延退休金成本	8,989	(8,989)	-	－	6.(5)
土地使用權	36,967	(36,967)	-	－	6.(4)
遞延費用	92,090	(92,090)	-	－	6.(6)
遞延所得稅資產－非流動	2,120	15,298	17,418	遞延所得稅資產－非流動	6.(3) (5)
負債					
應付費用	276,018	22,893	298,911	應付費用	6.(7)
其他負債	22,450	7,059	29,509	應計退休金負債	6.(5)
權益					
資本公積－長期股權投資	208,304	(208,304)	-	資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	6.(8)
保留盈餘	1,342,497	371,076	1,713,573	保留盈餘	4 6.(5) (7)(8)
累積換算調整數	205,745	(205,745)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
未認列為退休金成本之淨損失	(9,048)	9,048	-	－	6.(5)

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則			IFRSs		
項目	金額	影響金額	金額	項目	說明
資產					
現金及約當現金	$ 1,470,749	($ 461,413)	$ 1,009,336	現金及約當現金	6.(1)
—		461,413	461,413	其他應收款	6.(1)
遞延所得稅資產－流動	5,164	(5,164)	-	—	6.(3)
其他流動資產	58,108	23,506	81,614	其他流動資產	6.(2) (4)
—		33,798	33,798	長期預付租金	6.(4)
固定資產淨額	2,794,374	48,951	2,843,325	不動產、廠房及設備	6.(2) (6)
遞延退休金成本	7,616	(7,616)	-	—	6.(5)
土地使用權	34,672	(34,672)	-	—	6.(4)
遞延費用	71,583	(71,583)	-	—	6.(6)
遞延所得稅資產－非流動	205	10,632	10,837	遞延所得稅資產－非流動	6.(3) (5)
負債					
應付費用	261,904	22,256	284,160	應付費用	6.(7)
—	-	452	452	遞延所得稅負債－非流動	6.(3)
其他負債	19,253	8,220	27,473	應計退休金負債	6.(5)
權益					
資本公積－長期股權投資	208,304	(208,304)	-	資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	6.(8)
保留盈餘	1,564,726	370,485	1,935,211	保留盈餘	4 6.(5) (7)(8)
累積換算調整數	64,558	(205,745)	(141,187)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
未認列為退休金成本之淨損失	(10,488)	10,488	-	—	6.(5)

3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業費用	$ 504,127	($ 2,825)	$ 501,302	6.(7)
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(141,187)	(141,187)	
確定福利之精算損益	-	(3,416)	(3,416)	6.(5)

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈

餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘為 205,745 仟元，予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開

報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他應收款。

(2) 預付設備款

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款應重分類為預付款項。

(3) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

(5) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(6) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(7) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 資本公積之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

今國光學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目（註二）	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司（註一）	今晶公司	其他應收款	$ 4,008 (美金 138)	$ -	$ -	-	業務往來	$ 165,414	—	$ -	—	$ -	$ 165,414	$ 1,696,193

註一：資金貸與最高限額為母公司淨值之 40%；貸與個別公司貸放累積總額不得超過母公司淨值之 20%，其因業務往來貸與之金額，應不高於本公司最近一年度與其進貨或銷貨孰高者；其因營運週轉而有短期融通之必要者，資金貸與之金額不得超過貸與企業淨值之 40%。

註二：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表九。

今國光學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表二

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（註一）	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（註一）
		公司名稱	關係							
0	本公司	佛山華國公司	（註二）	$ 848,096	$ 377,520 (美金 13,000)	$ 377,520 (美金 13,000)	$ 377,520 (美金 13,000)	$ -	9%	$ 2,120,241
		今晶公司	（註二）	848,096	203,280 (美金 7,000)	203,280 (美金 7,000)	180,569 (日幣 489,288、 美金 550)	-	5%	2,120,241
		正國公司	（註二）	848,096	319,440 (美金 11,000)	87,120 (美金 3,000)	22,589 (日幣 67,150)	-	2%	2,120,241
		今華公司	（註二）	848,096	87,120 (美金 3,000)	87,120 (美金 3,000)	87,120 (美金 3,000)	-	2%	2,120,241
		互商公司	（註二）	848,096	116,160 (美金 4,000)	-	-	-	-	2,120,241

註一：對個別對象背書保證限額為淨值 20%，最高限額為淨值 50%。

註二：參閱合併財務報表附註一。

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

民國一〇一年底

附表三

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%	市價（註一）
本公司	基金受益憑證						
	Event-driven Fund	無	其他金融資產－流動	-	$ -	-	$ -
	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	368	-	368
	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	1,287	44,673	3	44,673
	股　　票						
	正國公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	401,018	2,285,087	100	2,276,418
	今偉公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	750,781	100	750,781
	互商公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	424,539	100	424,539
	今晶公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,992	88,287	40	88,287
	今基公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,000	34,552	100	34,552
	新加坡華國公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	240	12,836	80	12,836
	弘新公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	18,000	10	16,538
	新虹公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	150	-	-	-
今基公司	今晶公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,258	33,260	15	33,260
	股　　權						
正國公司	佛山華國公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,018,142	100	2,018,142
今晶公司	今華公司（註二）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	323,516	100	323,516

註一：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。

註二：相關金額業已沖銷。

今國光學工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表四

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	
			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（註）	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	($ 1,636,320)	(38)	90 天	—	—	$ 194,740	38
	正國公司（註）	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	(1,088,579)	(25)	90 天	—	—	-	-
	今偉公司（註）	採權益法評價之被投資公司	進貨	2,597,240	82	90 天	—	—	(1,275,579)	(81)
			製造費用－加工費	109,392	-	90 天	—	—	-	-
	今晶公司（註）	採權益法評價之被投資公司	進貨	165,414	5	90 天	—	—	(21,194)	(1)
互商公司	本公司（註）	母公司	進貨	1,636,320	100	90 天	—	—	(194,740)	(100)
正國公司	本公司（註）	母公司	進貨	1,088,579	100	90 天	—	—	-	-
今偉公司	本公司（註）	母公司	銷貨收入	(2,599,884)	(100)	90 天	—	—	1,275,579	100
	佛山華國公司（註）	母公司為佛山華國公司最終母公司	進貨	2,512,590	100	120 天	—	—	(97,420)	(100)
佛山華國公司	今偉公司（註）	最終母公司為今偉公司母公司	銷貨收入	(2,512,590)	(51)	120 天	—	—	97,420	2
			加工費收入	(106,748)	(2)	120 天	—	—	-	-
	鑫銳光學（常熟）有限公司	本公司董事為該公司董事長	進貨	159,143	7	90 天	—	—	(21,664)	(15)
今晶公司	本公司（註）	母公司	銷貨收入	(165,414)	(100)	90 天	—	—	21,194	13
	今華公司（註）	母公司為今華公司最終母公司	進貨	162,956	100	120 天	—	—	(57,326)	(100)
今華公司	今晶公司（註）	最終母公司為今晶公司母公司	銷貨收入	(162,956)	(86)	120 天	—	—	57,326	100

註：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表九。

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年底

附表五

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	採權益法評價之被投資公司	$ 196,158	7	$ -	—	$ 145,748	$ -
今偉公司	本公司	母公司	1,275,579	2	-	—	120,905	-
互商公司	今偉公司	母公司為今偉公司最終母公司	421,061	（註二）	-	—	-	-
今晶公司	今華公司	採權益法評價之被投資公司	154,426	（註三）	-	視營運狀況償還	1,372	-

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及資金借貸之利息，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表附表九。

今國光學工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年度

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	上年年底	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	$2,285,087	$ 147,064	$ 147,064	（註）
	今偉公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	3,469	3,469	100	100	750,781	67,505	67,505	（註）
	互商公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	3,469	3,469	100	100	424,539	19,874	19,874	（註）
	今晶公司	薩摩亞	光學鏡頭之進出口貿易	196,405	196,405	5,992	40	88,287	(4,959)	(1,981)	（註）
	今基公司	台灣省	投資	70,000	70,000	7,000	100	34,552	(796)	(796)	（註）
	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	12,836	1,500	1,200	—
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	33,260	(4,959)	(746)	（註）
正國公司	佛山華國公司	中國廣東省佛山市	光學鏡片之製造買賣	1,581,894	1,581,894	-	100	2,018,142	124,105	124,105	（註）
今晶公司	今華公司	中國江蘇省蘇州市	光學鏡頭之製造買賣	411,925	411,925	-	100	323,516	(19,196)	(19,196)	（註）

註：相關金額業已沖銷。

今國光學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表七

單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱（註五）	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	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	光學鏡片之製造買賣	$ 1,616,541 (美金 48,404)	（註一）	$ 1,419,469 (美金 42,765)	$ -	$ -	$ 1,419,469 (美金 42,765)	100%	$ 124,105	$ 2,018,142	$ 98,079 (美金 3,000)
今華公司（註三）	光學鏡頭之製造買賣	484,677 (美金 15,000)	（註一）	264,813 (美金 8,250)	-	-	264,813 (美金 8,250)	55%	(10,558)	177,934	-

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	美金 55,272	無限額（註四）

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按經母公司會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註三：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。

註四：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。

註五：相關金額業已沖銷。

今國光學工業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇一年度

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損失
				價格	收、付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
佛山華國公司（註一及註二）	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司	勞務收入（代採購原料等）	$ 16,557	議價	120 天	無一般客戶可供比較	$ -	-	($ 596)
		進貨	2,597,240	議價	120 天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	(1,275,579)	(81)	-
		加工費	109,392	議價	120 天	無一般客戶可供比較	-	-	-
今華公司（註一及註二）	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司	勞務收入（代採購原料等）	186	議價	90 天	無一般客戶可供比較	-	-	-
		銷貨收入	37	議價	90 天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	-	-	-
		進貨	165,414	議價	90 天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	(21,194)	(1)	-

註一：本公司對佛山華國公司之交易均透過今偉公司；對今華公司之交易均透過今晶公司。

註二：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表九。

。

今國光學工業股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國一〇一及一〇〇年度

附表九

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（%）
	一〇一年度						
0	今國公司	正國公司	1	銷貨收入	$ 1,088,579	90 天	16
				預收貨款	77,385	—	1
		今偉公司	1	勞務收入	16,557	90 天	-
				進　　貨	2,597,240	90 天	38
				製造費用－加工費	109,392	90 天	2
				其他應收款	471	—	-
				應付帳款	1,275,579	90 天	20
		互商公司	1	銷貨收入	1,636,320	90 天	24
				應收帳款	194,740	90 天	3
				其他應收款	1,418	—	-
		今晶公司	1	銷貨收入	37	90 天	-
				勞務收入	186	90 天	-
				進　　貨	165,414	90 天	2
				應付帳款	21,194	90 天	-
				其他應收款	40,380	—	1
1	正國公司	今國公司	2	進　　貨	1,088,579	90 天	16
				預付貨款	77,385	90 天	1
		今偉公司	3	其他應收款	2,221	—	-
		佛山華國公司	3	預收貨款	37,945	—	1
2	今偉公司	今國公司	2	銷貨收入	2,599,884	90 天	38
				應收帳款	1,275,579	90 天	20
				其他應付款	471	—	-
		正國公司	3	其他應付款	2,221	—	-
		互商公司	3	其他應付款	421,061	—	7
		佛山華國公司	3	銷貨收入	1,706	120 天	-
				勞務收入	10,725	120 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）	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（%）
2	今偉公司	佛山華國公司	3	進貨	$ 2,512,590	120 天	37
				應付帳款	97,420	120 天	2
3	互商公司	今國公司	2	進貨	1,636,320	90 天	24
				應付帳款	194,740	90 天	3
				其他應付款	1,418	—	-
		今偉公司	3	其他應收款	421,061	—	7
4	今晶公司	今國公司	2	銷貨收入	165,414	90 天	2
				進貨	37	90 天	-
				應收帳款	21,194	90 天	-
				其他應收款	1,229	90 天	-
				其他應付款	41,609	—	1
		今華公司	3	勞務收入	64	120 天	-
				進貨	162,956	120 天	2
				應付帳款	57,326	120 天	1
				其他應收款	154,426	—	2
5	佛山華國公司	今偉公司	3	銷貨收入	2,512,590	120 天	37
				加工費收入	106,748	120 天	2
				進貨	28,594	120 天	-
				應收帳款	97,420	120 天	2
				機器設備	394	—	-
		正國公司	3	其他應收款	37,945	—	1
		今華公司	3	銷貨收入	293	120 天	-
				應收帳款	160	120 天	-
6	今華公司	今晶公司	3	銷貨收入	162,956	120 天	2
				進貨	253	120 天	-
				應收帳款	57,326	120 天	1
				其他應付款	154,426	—	2
				機器設備	3	—	-
		佛山華國公司	3	進貨	293	120 天	-
				應付帳款	65	120 天	-
				其他應付款	95	—	-

（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）	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（%）
	一〇〇年度						
0	今國公司	正國公司	1	銷貨收入	$ 796,321	90 天	13
				其他應收款	44	—	-
				其他流動負債	52,621	—	1
		今偉公司	1	勞務收入	19,972	90 天	-
				進　　貨	1,757,051	90 天	29
				製造費用－加工費	501,454	90 天	8
				其他應收款	1,508	—	-
				應付帳款	1,082,308	90 天	17
		互商公司	1	銷貨收入	1,544,321	90 天	25
				應收帳款	293,463	90 天	5
				其他應收款	1,110	—	-
		今晶公司	1	銷貨收入	12,704	90 天	-
				勞務收入	2,878	90 天	-
				進　　貨	91,731	90 天	1
				應收帳款	27,187	90 天	-
				其他應收款	41,759	—	1
1	正國公司	今國公司	2	進　　貨	796,321	90 天	13
				其他流動資產	52,621	—	1
				其他應付款	44	—	-
		今偉公司	3	其他應收款	910	—	-
		佛山華國公司	3	其他流動負債	39,560	—	1
2	今偉公司	今國公司	2	銷貨收入	1,760,113	90 天	29
				應收帳款	1,082,308	90 天	17
				其他應付款	1,508	—	-
		正國公司	3	其他應付款	910	—	-
		互商公司	3	其他應付款	420,531	—	6
		佛山華國公司	3	銷貨收入	18,662	120 天	-
				勞務收入	16,253	120 天	-
				進　　貨	1,696,906	120 天	28
				應收帳款	58,782	120 天	1

（接次頁）

（承前頁）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	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（%）
3	互商公司	今國公司	2	進貨	$ 1,544,321	90 天	25
				應付帳款	293,463	90 天	5
				其他應付款	1,110	—	-
		今偉公司	3	其他應收款	420,531	—	6
4	今晶公司	今國公司	2	銷貨收入	91,731	90 天	1
				進貨	12,704	90 天	-
				應付帳款	29,498	90 天	-
				其他應付款	39,448	—	1
		今華公司	3	銷貨收入	12,936	120 天	-
				勞務收入	405	120 天	-
				進貨	89,620	120 天	1
				應收帳款	7,705	120 天	-
				其他應收款	146,697	—	2
5	佛山華國公司	今偉公司	3	銷貨收入	1,696,906	120 天	28
				加工費收入	498,392	120 天	8
				進貨	36,163	120 天	1
				應付帳款	58.782	120 天	1
				機器設備	18,724	—	-
		今華公司	3	應收帳款	31	120 天	-
		正國公司	3	其他應收款	39,560	—	1
6	今華公司	今晶公司	3	銷貨收入	89,620	120 天	1
				進貨	12,776	120 天	-
				應付帳款	7,705	120 天	-
				其他應付款	146,697	—	2
				機器設備	3,443	—	-
		華國公司	3	應付帳款	31	120 天	-

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。