

今國光學工業股份有限公司
公開說明書
(發行員工認股權憑證用)

- 一、公司名稱：今國光學工業股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：發行員工認股權憑證
 - (一)發行單位數：2,218,750單位。
 - (二)每單位認股權憑證得認購之股數：本公司普通股1股。
 - (三)認股條件：請參閱本公開說明書第26頁「員工認股權憑證發行及認股辦法」。
 - (四)履約方式：均以本公司發行新股交付。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：不適用。
 - (二)其他費用：100,000元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項，請參閱本公開說明書第3頁至7頁。
- 八、本公司普通股股票面額為新台幣 10 元。
- 九、查詢本公開說明書之網址：

金融監督管理委員會指定資訊申報網址：<http://newmops.tse.com.tw>

本公司揭露公開說明書網址：

http://www.kinko-optical.com/tw_wealth_download2.asp?St=A&FFkindno=24

一、本次發行前實收資本之來源：

實收資本之來源	金額（新台幣仟元）	佔實收資本額比率
設立股本	80,000	4.90%
現金增資	352,000	21.58%
盈餘轉增資 (含員工紅利轉增資)	941,686	57.73%
員工認股權轉增資	5,322	0.33%
可轉換公司債轉增資	267,591	16.41%
註銷庫藏股票	-15,520	-0.95%
合計	1,631,079	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

陳列處所：依規定函送台灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會外，另置放於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。

分送方式：依金融監督管理委員會規定辦理。

索取方法：請親洽上列處所或至公開資訊觀測站下載<http://newmops.tse.com.tw>。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司

地址：台北市中正區忠孝西路一段6號5、6及7樓

網址：www.gfortune.com.tw

電話：(02)2371-1658

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：蘇定堅會計師、曾棟鑒會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台中市西區台灣大道二段218號27樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(04)2545-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

	發言人	代理發言人
姓名：	林炳麟	賴英方
職稱：	董事長特別助理	營業一處協理
電話：	(04) 2659-5985	(04) 2659-5985
電子郵件信箱：	linpinglin@kinko-optical.com	mickey@kinko-optical.com

十三、公司網址：<http://www.kinko-optical.com/>

今國光學工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣1,631,079仟元		公司地址：台中市梧棲區向上路9段562巷91號		電話：(04)2630-5679																																											
設立日期：民國69年6月19日			網址：http://www.kinko-optical.com/																																												
上市日期：93.11.08		上櫃日期：91.12.30		公開發行日期：90.07.13																																											
負 責 人：		董事長 陳慶棋 總經理 周樑昌		發言人：(姓名) 林炳麟 (職稱)董事長特別助理 代理發言人：(姓名) 賴英方 (職稱) 營業一處協理																																											
股票過戶機構：福邦證券股份有限公司			電話：(02)2371-1658 網址：www.gfortune.com.tw																																												
			地址：台北市中正區忠孝西路一段6號5、6及7樓																																												
股票承銷機構：不適用			電話：不適用 網址：不適用																																												
			地址：不適用																																												
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 蘇定堅會計師、曾棟鑒會計師			電話：(04)2545-9988 網址：www.deloitte.com.tw																																												
			地址：台中市西區台灣大道二段218號27樓																																												
複核律師：不適用			電話：不適用 網址：不適用																																												
			地址：不適用																																												
信用評等機構：不適用			電話：不適用 網址：不適用																																												
			地址：不適用																																												
評等標的		發行公司：不適用 無 ☒ ； 有 ☐ ，評等日期： 評等等級：																																													
		本次發行公司債：不適用 無 ☒ ； 有 ☐ ，評等日期： 評等等級：																																													
董事選任日期：105年06月13日，任期：3年			監察人選任日期：105年06月13日，任期：3年																																												
全體董事持股比例：12.56 %（107年11月25日）			全體監察人持股比例：4.15 %（107年11月25日）																																												
董事、監察人及持股10%股東及其持股比例：（107年11月25日）																																															
<table><tr><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持股比例</td><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持股比例</td></tr><tr><td>董事長</td><td>陳慶棋</td><td>5.03 %</td><td>董 事</td><td>陳義方</td><td>0.52 %</td></tr><tr><td>董 事</td><td>周樑成</td><td>2.06 %</td><td>獨立董事</td><td>陳文弘</td><td>0.04 %</td></tr><tr><td>董 事</td><td>周樑昌</td><td>1.92 %</td><td>獨立董事</td><td>尤惠民</td><td>0 %</td></tr><tr><td>董 事</td><td>陳錦明</td><td>0.49 %</td><td>監察人</td><td>張春美</td><td>0.05 %</td></tr><tr><td>董 事</td><td>王基楚</td><td>1.05 %</td><td>監察人</td><td>陳慶福</td><td>4.09 %</td></tr><tr><td>董 事</td><td>周碧卿</td><td>1.45 %</td><td>監察人</td><td>陳福健</td><td>0 %</td></tr></table>						職 稱	姓 名	持股比例	職 稱	姓 名	持股比例	董事長	陳慶棋	5.03 %	董 事	陳義方	0.52 %	董 事	周樑成	2.06 %	獨立董事	陳文弘	0.04 %	董 事	周樑昌	1.92 %	獨立董事	尤惠民	0 %	董 事	陳錦明	0.49 %	監察人	張春美	0.05 %	董 事	王基楚	1.05 %	監察人	陳慶福	4.09 %	董 事	周碧卿	1.45 %	監察人	陳福健	0 %
職 稱	姓 名	持股比例	職 稱	姓 名	持股比例																																										
董事長	陳慶棋	5.03 %	董 事	陳義方	0.52 %																																										
董 事	周樑成	2.06 %	獨立董事	陳文弘	0.04 %																																										
董 事	周樑昌	1.92 %	獨立董事	尤惠民	0 %																																										
董 事	陳錦明	0.49 %	監察人	張春美	0.05 %																																										
董 事	王基楚	1.05 %	監察人	陳慶福	4.09 %																																										
董 事	周碧卿	1.45 %	監察人	陳福健	0 %																																										
工廠地址：台中市梧棲區向上路9段562巷91號 電話：(04)2630-5679																																															
主要產品：光學儀器製造業(玻璃鏡片及鏡頭) 工業用塑膠製品製造業(塑膠鏡頭)		市場結構：內銷 20.64 % 外銷 79.36 %		參閱本文之頁次																																											
				20頁																																											
風 險 事 項		請參閱公開說明書公司概况之風險事項		參閱本文之頁次																																											
				3頁																																											
去（106）年度		營業收入： 3,655,354 仟元 稅前淨損： (147,319) 仟元 每股盈餘：-0.85元		55-56頁																																											
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公開說明書封面																																												
發行條件			請參閱本公開說明書封面																																												
募集資金用途及預計產生效益概述			不適用																																												
本次公開說明書刊印日期：107年12月25日			刊印目的：發行員工認股權憑證																																												
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱目錄																																															

今國光學工業股份有限公司
公開說明書目錄

壹、公司概況	
一、公司簡介	1
(一)設立日期	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話	1
(三)公司沿革	1
二、風險事項	3
(一)風險因素	3
(二)訴訟及非訟事件	7
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響	7
(四)其他重要事項	7
三、公司組織	8
(一)關係企業圖	8
(二)董事及監察人	10
四、資本及股份	12
(一)股本形成經過	12
(二)最近股權分散情形	13
(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	14
(四)員工、董事及監察人酬勞	14
貳、營運概況	
一、公司之經營	16
(一)業務內容	16
(二)市場及產銷概況	20
二、轉投資事業	24
(一)轉投資事業概況	24
(二)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情況，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響	24
三、重要契約	25
參、發行計畫及執行情形	
一、本次發行員工認股權憑證計畫應記載事項	26
二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	26
三、本次併購發行新股應記載事項	26
肆、財務概況	
一、最近五年度簡明財務資料	33
(一)財務分析	33
二、財務報表應記載事項	36
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報表	36
(二)最近年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表	36
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，並予揭露	36
三、財務概況其他重要事項	36
(一)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊	36
四、財務狀況及經營結果檢討分析	36
(一)財務狀況	36
(二)財務績效	37
(三)現金流量	37

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	38
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	38
(六)其他重要事項	39
伍、特別記載事項	
一、內部控制制度執行狀況	91
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	91
三、證券承銷商評估總結意見	91
四、律師法律意見書	91
五、由發行人填寫並經會計師覆核之案件檢查表彙總意見	91
六、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項	91
七、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	91
八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	91
九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	91
十、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項	92
(一)董事會運作情形	92
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	96
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	97
(四)薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形	100
(五)履行社會責任情形	102
(六)公司履行誠信經營情形及採行措施	106
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式	109
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	109
(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	109

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 69 年 06 月 19 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址：台中市梧棲區向上路 9 段 562 巷 91 號

電話：(04)2630-5679

分公司地址：

電話：

中港分公司：台中市梧棲區經一路 32 號

(04)2659-5985

(三)公司沿革

日 期 (民國)	重 要 記 事
69 年	成立於台中縣梧棲鎮草湳里
72 年	投入生產相機鏡頭領域
81 年	投資大陸佛山華國公司
84 年	與 TAMRON(日本騰龍)合作進入交換鏡頭領域
85 年	新廠落成於梧棲關聯工業區第二期
86 年	國內首先開發完成 35 萬畫素 CCD 數位相機鏡頭 單機種 35mm~70mm 2 倍 Zoom 鏡頭生產超過 50 萬組
87 年	通過 ISO 9002 認證 國內首先開發完成 APS 相機 30~60mm 2 倍 Zoom 鏡頭 開發完成 300dpi、600dpi 掃描器鏡頭 開發完成 81 萬畫素 CCD 數位相機鏡頭 現金增資 6,000 萬元，實收資本額達 11,000 萬元
88 年	與 Fuji(日本富士)合作生產 DVD 讀取投光學鏡片 開發完成 35~70mm 2 倍 Zoom 鏡頭由 6G1P→3G2P 國內首先開發完成 135 單焦點短焦 Bf：22.0 鏡頭(3G、1G2P) 數位式相機鏡頭鏡片正式量產，並積極開發掃描器、條碼機等光學鏡片 現金增資 4,000 萬元，實收資本額達 15,000 萬元
89 年	國內首先開發完成 2G2P 35 萬畫素 CMOS 鏡頭 開發完成 3G2P 28~56mm 2 倍 Zoom 廣角鏡頭 現金增資 4,800 萬元，實收資本額達 19,800 萬元
90 年	新廠增建 3F 證期會核准股票公開發行 大陸佛山華國城西新廠完工 開發完成 2G2P 35~70mm、32~56mm Zoom 鏡頭 開發完成 28~70mm 2.4 倍 Zoom 鏡頭 開發完成 0.9'、0.7' LCOS 液晶投影機鏡頭 國內首先開發完成 135 單焦點短焦 Bf：19.5 鏡頭 現金增資 5,400 萬元，實收資本額達 25,200 萬元 引進工研院液晶投影機顯示系統光學鍍膜元件技術 開發完成 0.88' 背投 TV 鏡頭 現金增資 5,400 萬元，盈餘轉增資 7,800 萬元，實收資本額達 33,000 萬元
日 期	重 要 記 事
91 年	4 月 10 日向 OTC 申請興櫃股票交易，4 月 19 日掛牌 4 月 15 日 0.7" DLP zoom lens 開發成功 盈餘轉增資 10,400 萬元，實收資本額達 43,400 萬元 向 OTC 提出上櫃申請，12 月 30 日掛牌上櫃

92 年	9 月盈餘轉增資 13,720 萬元，實收資本額達 57,120 萬元 12 月海外無擔保可轉換公司債轉換增資 1,111 萬元，實收資本額達 58,231 萬元 開發完成 300 萬畫素 1/2"CMOS 鏡頭 開發完成 300 萬畫素 1/2.5"CCD 模組鏡頭 開發完成 400 萬畫素 1/2.5"CCD 模組鏡頭 開發完成 0.7"DLP 投影機變焦鏡頭 開發完成 0.55"背投 TV 定焦鏡頭 引進日本技術成立模造部
93 年	5 月盈餘轉增資 19,011 萬元，實收資本額達 77,681 萬元 8 月向 SEC 申請上市股票交易，11 月 8 日掛牌
94 年	9 月盈餘轉增資 25,686 萬元，海外無擔保可轉換公司債轉換增資 3,128 萬元實收資本額達 106,495 萬元 12 月 22 日發行第二次海外無擔保可轉換公司債 開發完成 0.95"DLP 背投電視牆鏡頭 開發完成 0.44"DLP L 型背投 TV 鏡頭 開發完成 600 萬畫素 1/2.5"CCD LENS(1G3P) 開發完成 500 萬畫素 1/2.5"CCD LENS(2G2P) 開發完成 500 萬畫素 1/2.5"CCD LENS(3MG3G) 開發完成 0.7"DLP 定焦鏡頭
95 年	開發完成 200 萬畫素 1/4"LENS(1G3P/3P) 開發完成 35 萬畫素 1/5" LENS (2P) 開發完成 600dpi A3 掃瞄器鏡頭
96 年	開發完成 300 萬畫素 1/3.2"LENS(1G3P) 開發完成 X20 CCTV Zoom Lens 盈餘轉增資及員工股票紅利 22,060 仟元，實收資本 1,219,567 仟元 轉投資今基投資(股)公司及今強投資(股)公司各 1,000 仟元
97 年	轉投資今基投資(股)公司 69,000 仟元 盈餘轉增資及員工股票紅利 24,730 仟元，實收資本 1,244,297 仟元
98 年	新增投資正國光學香港有限公司 16,925 仟元 新增投資今晶光學科技有限公司 16,602 仟元 3 月 10 日發行第一次國內無擔保可轉換公司債 開發完成內視鏡 Lens、Relay lens、3P2G IP CAM Lens、MP 3M/5M 4P Lens 開發完成 NB 2M 3P Lens、Mouse lens x4、3P IP CAM Lens、DSC 10M lens 開發完成 5G Projector Lens、3P NB Lens、2P 光學觸控 lens
99 年	現金增資 180,000 仟元，實收資本額達 1,641,277 仟元 新增投資正國光學香港有限公司 80,466 仟元 註銷庫藏股 1,552 仟元，實收資本額降至 1,625,757 仟元 開發完成投影機照明鏡頭、條碼鏡頭、MP EDOF lens、微型投影鏡頭組 開發完成 MP 4P 8M lens、DSC 10M lens、觸控滑鼠 lens、觸控 lens
100 年	500 萬/800 萬畫素手機相機鏡頭、家庭劇院投影機鏡頭、1400 萬畫素數位相機鏡頭、微投影機鏡頭、2D 條碼機鏡頭、車載鏡頭、監控鏡頭、185°超廣角鏡頭 台中港廠 B 館動土
101 年	500/800 萬畫素手機相機鏡頭、HD/Full HD NB 視訊鏡頭、大型投影機鏡頭、遠端監控鏡頭、車載鏡頭、遊戲機鏡頭 提高塑膠月生產量為 5 佰萬 pcs
102 年	經金管會核准發行員工認股權憑證 1,000,000 股 台中港廠 B 館落成啟用 SONY PS4 遊戲機鏡頭量產出貨
103 年	成立精密技術處
104 年	通過/獲頒 TIPS 認證/證書
105 年	通過 TS16949 認證 /證書

	台中市研發技術處辦公室啟用
106 年	開發完成 1300 萬畫素窄邊框手機前置鏡頭 開發完成結構光鏡頭 開發完成融合式光學變焦鏡頭 6P 手機鏡頭量產
107 年	開發完成 1600/2100 萬畫素手機鏡頭 開發完成手機雙鏡頭 開發完成 3D 傳感鏡頭 開發完成車載廣角鏡頭 開發完成環景鏡頭 開發完成監控廣角鏡頭 開發完成高階投影機鏡頭 處份大陸子公司今華光學(蘇州)有限公司 100%股權

二、風險事項

(一)風險因素

1.最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

單位：新台幣仟元

項目	107年度前三季	106年度
利息收支淨額	(15,003)	(3,860)
兌換利益淨額	15,976	47,007
利息收支淨額占營收淨額比率	-0.56%	-0.11%
利息收支淨額占稅前淨利比率	14.21%	2.62%
兌換利益淨額占營收淨額比率	0.59%	1.29%
兌換利益淨額占稅前淨利比率	-15.13%	-31.91%

A.利率變動

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：

	107年9月30日	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險			
長期銀行借款	\$ 184,595	\$ 279,667	\$ 316,325
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	419,470	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。

B.匯率變動

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。

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響		
	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年度	105 年度
美 金	\$ 7,921	\$ 7,081	\$ 7,326
日 圓	380	313	352
人 民 幣	109	98	68

C.通貨膨脹

近年來臺灣通貨膨脹率約在 1%~2%之間，而本公司原料主要來自國外進口，如以 106 年度國內物料採購金額約 2.5 億元為例計算，通貨膨脹率提高 1%，將增加本公司每年度費用約 2,467 仟元。

(2)未來因應措施:

A.利率變動之因應措施

本公司定期評估銀行借款利率，並與銀行密切聯繫以取得較優惠之借款利率。

B.匯率變動之因應措施

A.與往來銀行保持良好的互動關係，經由其提供及時的外匯資訊與建議，以便掌握還款及結匯之最佳時機，並且適時地調整公司外幣持有部位。

B.隨時注意匯率走勢，外銷報價時即考量匯率變動因素，與客戶共同分攤匯兌風險。

C.通貨膨脹之因應措施

本公司每年進行採購時均有設定採購議價目標，籍以降低通貨膨脹之風險。

(3)風險管理組織表

重要風險評估事項	風險控制直接單位 (業務主辦單位) (第一機制)	風險審議及控制 (第二機制)	董監事會及稽核室 (第三機制)
一、利率、匯率及財務風險 二、高風險高槓桿投資、資金貸予他人、衍生性商品交易、金融理財投資	財務部 財務部	董事長室	董監事會：(風險評估控管之決策與最終控制) 稽核室： (風險之檢查、評估、督導、改善追蹤、報告)
三、研發計劃 四、政策與法律變動 五、科技及產業變動 六、企業形象改變 七、投資、轉投資及併購效益	研發部 董事長室總經理室 研發部 管理部 財務部、董事長室	各類站立會議	
八、擴充廠房或生產 九、集中進貨或銷貨	製造部 採購部、營業部	產銷性質之會議	
十、董監及大股東股權移動 十一、經營權變動	董事長室 董事長室	董事長召開之會議	
十二、訴訟及非訟事項 十三、其他營運事項	責任單位、管理部 總經理室	法務單位 總經理召開之會議	

2.最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司財務管理謹慎，不從事高風險、高槓桿投資。針對資金貸與他人及背書保證，皆依據本公司「取得與處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證

作業程序」所訂定之政策及內控程序辦理。目前公司無資金貸與他人之餘額，背書保證主要係為協助海外子公司必要之營運週轉或業務需要用，並未因此遭受損失。

另由於近年度國際美元因經濟及政治因素呈現巨幅波動，造成新臺幣匯價呈現巨幅升貶，直接影響出口商獲利，本公司財務部門藉由內部風險程度與廣度分析及外幣部位暴險評估後，進行適量換匯合約交易以規避匯率風險，執行狀況良好。上述交易操作均依本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」執行，並依規定每月將衍生性金融商品交易內容及交易損益公告，且已於每(季)年財務報表中充分揭露。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

今國光學公司計劃開發之新產品如下表所示：

107 年度 研發計畫	計畫說明	預計投入之研發費用	目前進度	預計量產時間	影響研發成功之主要因素
高階小型相機鏡頭	研發滿足 16M、21M 解像需求多枚 P 鏡構成小型相機鏡頭，主要目標市場為智慧型手機。	600 萬	光學/機構設計完成，開發驗證中。	107 年 Q3	設計滿足客戶規格需求，且開發時程進度需可對應終端產品市場速度。
窄邊框手機鏡頭	研發應用於螢幕高占屏/窄邊框手機使用之小型相機鏡頭。	600 萬	光學/機構設計完成，送樣驗證中。	107 年 Q4	設計時需考量機構件及鏡片加工成形性。
大光圈手機鏡頭	研發手機大光圈 (Fno 1.6/1.7/1.8 ...) 應用鏡頭	600 萬	設計展開中。	108 年 Q1	設計需符合現行市場大光圈規格需求
3D 感測手機鏡頭	研發滿足感測辨識應用之鏡頭。	400 萬	光學/機構設計完成，送樣驗證中。	107 年 Q3	設計規格需搭配 CMOS 影像感測器及影像演算應用。
日夜兩用監控鏡頭	研發室內外、日夜兩用之監控鏡頭。	400 萬	光學/機構設計完成，開模驗證中。	107 年 Q2	需符合室內外使用之環境要求、及滿足日夜兩用之光學規格設計。
車載鏡頭	研發用於倒車影像、環車影像之車載鏡頭，對於環境試驗具有高耐受度。	700 萬	光學/機構設計完成，試作驗證中。	108 年 Q4	車載鏡頭需在高、低溫環境下維持解像品質，另具備防水、防塵功能，於光學及機構設計時即做考量。

車用先進駕駛輔助系統鏡頭	開發應用於 ADAS 駕駛安全防禦、輔助系統之鏡頭，停車輔助 (PA)、車道偏移警示 (LDW) 及盲點偵測 (BSD)。	900 萬	光學設計開發中。	110 年 Q4	ADAS 鏡頭除符合車規信賴性要求外，另具有高畫素品質及搭配模組廠影像演算法，提升系統判斷精準。
物聯網用鏡頭	研發滿足智能家居使用環境之鏡頭。	400 萬	光學/機構設計完成，試作驗證中。	107 年 Q4	設計符合智能家居使用環境，如耐高溫、低溫、防水防塵、及耐磨等特殊規格之鏡頭。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務情事，因本公司主要銷售市場係以亞洲地區之日本及中國大陸為主，短期日本及大陸應無軍事及政治之風險，故預期本公司未來應不致受國內外重要政策及法律變動而有重大不利之影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無重大影響。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，並遵守法令規定，注意公司治理，且引進外部董監事，截至目前並未發生足以影響企業形象之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司106 年及105年銷售予最大單一客戶之金額占銷貨淨額比重分別為23%及26%，最大供應商106 年及105年進貨金額佔進貨總金額比重分別為27%及26%，銷貨及進貨對象均未過度集中，尚無受單一供應商或客戶影響過大之風險。未來隨本公司積極開發的歐美大客戶及塑膠鏡頭訂單逐步成長，銷貨的集中度將進一步下降。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其係爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

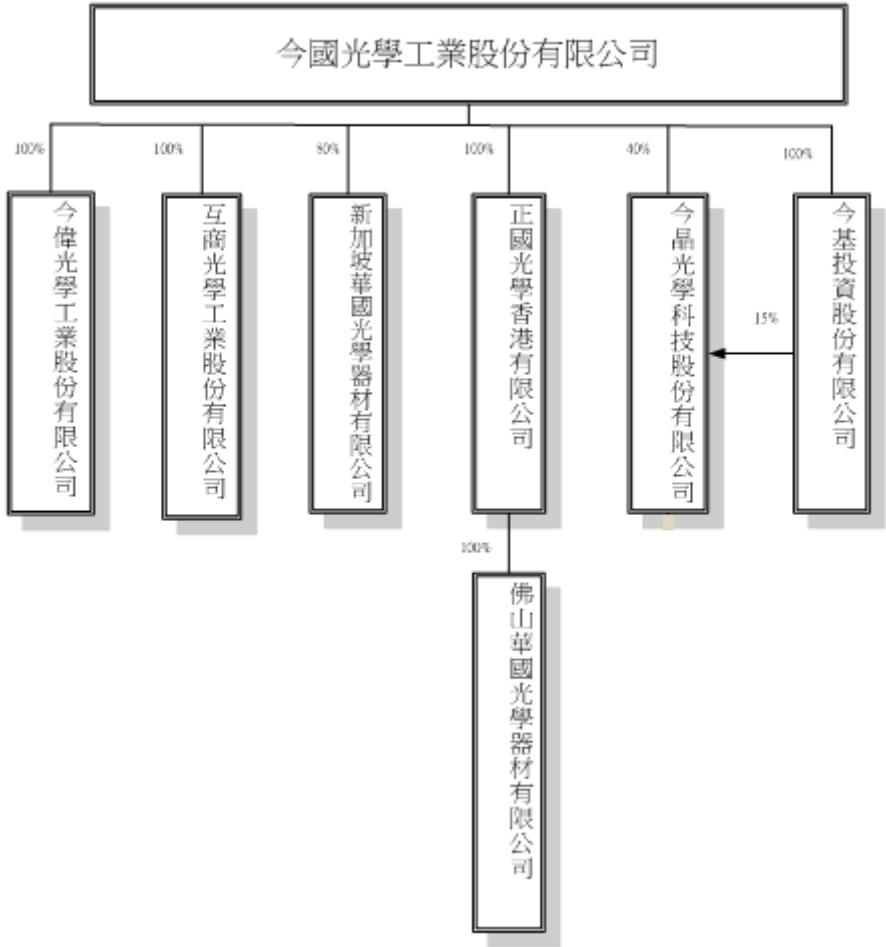
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)關係企業圖

資料日期：107 年 11 月 25 日



(二) 關係企業之基本資料

單位：台幣、港幣、美金仟元，仟股；資料日期：107年11月25日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	原始投資金額 (NTD)	股數	持股比例	主要營業或生 產項目
正國光學香港有限公司	81年1月	九龍油麻地彌敦道 498-500號	HKD 401,018	1,798,300	401,018	100%	光學鏡片之進 出口貿易
今偉光學(股)有限公司	89年9月	OffshoreChambere, P.O.Box217.Apia,Samoa	USD 100(註1)	3,469	100	100%	光學鏡片之進 出口貿易
互商光學工業(股) 有限公司	90年8月	OffshoreChambere, P.O.Box217.Apia,Samoa	USD 100(註1)	3,469	100	100%	光學鏡片之進 出口貿易
佛山華國光學器材 有限公司	81年7月	廣東省佛山市張槎鎮長 虹東路3號	USD 48,404	1,419,469	-	100%	光學鏡片之製 造、買賣
新加坡華國光學器 材有限公司	93年9月	438, ALEXANDRA ROAD, #03-01, ALEXANDRA POINT SINGAPORE 11958	USD 300	7,372	240	80%	光學鏡片之進 出口貿易
今晶光學科技股份 有限公司	94年12月	OffshoreChambere, P.O.Box217.Apia,Samoa	USD 15,000	264,813(註2)	8,250	55%	光學鏡頭之進 出口貿易
今基投資股份有限 公司	97年2月	台中縣梧棲鎮中央路2段 230-3號1樓	NTD 70,000	70,000	7,000	100%	投資

註1：係本公司登記於薩摩亞設立100%持有之子公司，登記資本額美金100仟元。

註2：該公司由本公司持股39.05%及今基投資股份有限公司持股15.05%，合併持股比例為55%

(二)董事及監察人

1.董事及監察人資料

107 年 11 月 25 日

職稱	姓名	性別	國籍或 註冊地	初次選任 日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
							股 數	持股 比率	股 數	持股 比率	股 數	持股 比率	股 數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	陳慶棋	男	中華民國	90.5.15	105.6.13	3年	8,208,309	5.05	8,208,309	5.03	4,809,597	2.95	0	0.00	逢甲大學 台灣佳能 今國公司董事長	佛山華國公司董事長 正國光學董事長 今晶光學董事長 今華光學董事長	董事 監察人 董事	陳義方 陳慶福 陳錦明	父子 兄弟 叔姪
副董事長	周樑成	男	中華民國	90.5.15	105.6.13	3年	3,361,319	2.07	3,361,319	2.06	2,932,193	1.80	0	0.00	逢甲大學 今國公司副董事長	佛山華國公司總經理	董事 董事 監察人	周樑昌 周碧卿 張春美	兄弟 姊弟 叔姪
董事	周樑昌	男	中華民國	90.5.15	105.6.13	3年	3,217,900	1.98	3,125,900	1.92	1,418,003	0.87	0	0.00	僑光商專 今國公司總經理	無	副董事長 董事 監察人	周樑成 周碧卿 張春美	兄弟 姊弟 叔姪
董事	周碧卿	女	中華民國	90.5.15	105.6.13	3年	2,363,217	1.45	2,363,217	1.45	780,615	0.48	0	0.00	今國公司財務處協 理	無	副董事長 董事 監察人	周樑成 周樑昌 張春美	姊弟 姊弟 姑姪
董事	陳義方	男	中華民國	96.6.15	105.6.13	3年	830,726	0.51	849,726	0.52	0	0.00	0	0.00	今國公司光學設計 經理	無	董事長 監察人 董事	陳慶棋 陳慶福 陳錦明	父子 叔姪 堂兄弟
董事	陳錦明	男	中華民國	105.6.13	105.6.13	3年	150,006	0.09	791,068	0.49	0	0.00	0	0.00	大象工業公司廠務	無	董事長 監察人 董事	陳慶棋 陳慶福 陳義方	叔姪 叔姪 堂兄弟
董事	王基楚	男	中華民國	105.6.13	105.6.13	3年	1,650,923	1.02	1,713,923	1.05	243,323	0.15	0	0.00	巧匠設計顧問有限 公司負責人	無	無	無	無
獨立董事	陳文弘	男	中華民國	91.6.21	105.6.13	3年	63,581	0.04	63,581	0.04	0	0.00	0	0.00	洽發企業經理	無	無	無	無
獨立董事	尤惠民	男	中華民國	105.6.13	105.6.13	3年	210	0.00	210	0.00	0	0.00	0	0.00	台灣日研精工(股) 董事長	無	無	無	無
監察人	陳慶福	男	中華民國	90.5.15	105.6.13	3年	6,673,627	4.10	6,673,627	4.09	1,489,341	0.91	0	0.00	逢甲大學	無	董事長 董事 董事	陳慶棋 陳義方 陳錦明	兄弟 叔姪 叔姪
監察人	張春美	女	中華民國	99.6.18	105.6.13	3年	86,000	0.05	86,000	0.05	113,000	0.07	0	0.00	秋丞鞋業財務副理	無	副董事長 董事 董事	周樑成 周樑昌 周碧卿	叔姪 叔姪 姑姪
監察人	陳福健	男	中華民國	91.6.21	105.6.13	3年	3,364	0.00	3,364	0.00	0	0.00	0	0.00	寶成工業會計部副 理	無	無	無	無

2.法人股東之主要股東

107年11月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
無	無

3.主要股東為法人者其主要股東

107年11月25日

法人名稱	法人之主要股東
無	無

4.董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
陳慶棋			✓						✓	✓	✓		✓	✓	無
周樑成			✓						✓	✓	✓		✓	✓	無
周樑昌			✓						✓	✓	✓		✓	✓	無
周碧卿			✓						✓	✓	✓		✓	✓	無
陳義方			✓				✓		✓	✓	✓		✓	✓	無
陳錦明			✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
王基楚			✓	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
陳文弘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
尤惠民			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳慶福			✓	✓				✓	✓	✓			✓	✓	無
張春美			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	無
陳福健			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

四、資本及股份

(一)股本形成經過

單位：仟股/新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
87.08	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資 80,000	無	
87.12	10	11,000	110,000	11,000	110,000	現金增資 30,000	無	88.1.13 經 88 商字第 100870 號
88.09	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資 40,000	無	88.9.8 經 88 商字第 133513 號
89.07	10	18,600	186,000	18,600	186,000	現金增資 36,000	無	89.8.1 經 89 商字第 126009 號
89.12	10	19,800	198,000	19,800	198,000	現金增資 12,000	無	90.1.8 經(商)字第 09001001940 號
90.03	10	31,800	318,000	22,800	228,000	現金增資 30,000	無	90.3.19 經商字第 09001089980 號
90.04	10	31,800	318,000	25,200	252,000	現金增資 24,000	無	90.4.26 經商字第 09001134070 號
90.09	10	50,000	500,000	33,000	330,000	盈餘轉增資 73,000 員工紅利轉增資 5,000	無	90.9.19 經商字第 090011375320 號
91.09	10	70,000	700,000	43,400	434,000	盈餘轉增資 99,000 員工紅利轉增資 5,000	無	91.9.17 經商字第 09101370430 號
92.09	10	70,000	700,000	57,120	571,200	盈餘轉增資 130,200 員工紅利轉增資 7,000	無	91.9.05 經商字第 09201265800 號
92.12	10	70,000	700,000	58,231	582,310	海外可轉換公司債 11,110	無	93.1.19 經商字第 09301010040 號
93.03	10	70,000	700,000	58,670	586,700	海外可轉換公司債 4,390	無	93.4.22 經授商字第 09301069130 號
93.05	10	100,000	1,000,000	77,681	776,810	盈餘轉增資 176,010 員工紅利轉增資 14,100	無	93.6.25 經授商字第 09301111250 號
94.05	10	100,000	1,000,000	80,677	806,773	海外可轉換公司債 29,963	無	94.5.19 經授商字第 09401089070 號
94.08	10	100,000	1,000,000	80,713	807,136	海外可轉換公司債 363	無	94.8.3 經授商字第 09401149460 號
94.09	10	180,000	1,800,000	106,399	1,063,992	盈餘轉增資 242,032 員工紅利轉增資 14,824	無	94.9.5 經授商字第 09401173050 號

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
94.10	10	180,000	1,800,000	106,495	1,064,949	海外可轉換公司債 957	無	94.10.26 經授商字第 09401213520 號
95.05	10	180,000	1,800,000	106,878	1,068,777	海外可轉換公司債 3,828	無	95.5.08 經授商字第 09501077620 號
95.08	10	180,000	1,800,000	119,751	1,197,508	盈餘轉增資 106,878 員工紅利轉增資 21,853	無	95.8.18 經授商字第 09501182020 號
96.08	10	180,000	1,800,000	121,957	1,219,567	盈餘轉增資 11,975 員工紅利轉增資 10,084	無	96.8.28 經授商字第 09601210600 號
97.08	10	180,000	1,800,000	124,430	1,244,297	盈餘轉增資 12,040 員工紅利轉增資 12,690	無	97.8.22 經授商字第 09701207070 號
98.09	10	180,000	1,800,000	143,335	1,433,352	國內可轉換公司債轉換 189,055	無	98.09.02 經授商字第 09801199770 號
98.12	10	180,000	1,800,000	146,109	1,461,088	國內可轉換公司債轉換 27,736	無	98.09.02 經授商字第 09801199770 號
99.02	10	180,000	1,800,000	146,128	1,461,277	國內可轉換公司債轉換 189	無	99.02.26 經授商字第 09901036560 號
99.04	10	180,000	1,800,000	164,128	1,641,277	現金增資 180,000	無	99.04.27 經授商字第 09901083110 號
99.11	10	180,000	1,800,000	162,576	1,625,757	註銷庫藏股票 15,520	無	99.11.26 經授商字第 09901264230 號
106.12	10	180,000	1,800,000	163,023	1,630,229	員工行使認股權轉增資	無	106.12.07 經授商字第 10601164050 號
107.02	10	180,000	1,800,000	163,028	1,630,279	員工行使認股權轉增資	無	107.02.23 經授商字第 10701020110 號
107.06	10	180,000	1,800,000	163,031	1,630,309	員工行使認股權轉增資	無	107.02.23 經授商字第 10701054360 號
107.09	10	180,000	1,800,000	163,042	1,630,424	員工行使認股權轉增資	無	107.09.14 經授商字第 10701108730 號
107.11	10	180,000	1,800,000	163,108	1,631,079	員工行使認股權轉增資	無	107.11.29 經授商字第 10701149780 號

(二)最近股權分散情形

1.主要股東名單

基準日：107 年 4 月 13 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
陳慶棋	8,208,309	5.04%
陳慶福	6,673,627	4.09%
陳張素華	4,809,597	2.95%
陳卓金雀	3,564,616	2.19%

周樑成	3,361,319	2.06%
周正一	3,271,043	2.01%
陳慶賢遺產管理人：陳錦隆	3,205,313	1.97%
周樑昌	3,125,900	1.92%
裴淑琴	2,932,193	1.80%
陳松崑	2,517,330	1.54%

2.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

(三)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項 目 \ 年 度		106年	105年	107年度截至 9月30日
每股市價 (註1)	最 高	61.20	26.50	41.40
	最 低	20.10	13.00	27.30
	平 均	33.49	17.97	33.33
每股淨值 (註2)	分配前	21.43	23.43	21.53
	分配後	21.43	22.93	21.53
每股盈餘	加權平均股數	162,721,156	162,575,681	163,031,174
	每股盈餘(虧損)(註3)	(0.85)	0.02	(0.13)
每股股利	現金股利	0	0.5	0
	無 償 配 股	盈餘配股	0	0
		資本公積配股	0	0
	累積未付股利	0	0	0
投資報酬分析	本益比(註4)	(39.40)	898.50	(256.64)
	本利比(註5)	NA	35.94	NA
	現金股利殖利率%(註6)	0	2.78	0

註1：每股市價，本公司股票於91年12月30日於上櫃掛牌買賣，並於93年11月起於台灣證券交易所掛牌買賣。

註2：以年底已發行之股數為準，並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(四)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於(含)百分之十作為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於(含)百分之二點五作為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

- 2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司因 106 年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事監事酬勞。惟若決議金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於決議年度調整入帳。

- 3.董事會通過分派酬勞情形：

本公司106年度為稅前虧損，經董事會決議未配發員工酬勞及董監事酬勞。

- 4.股東會報告分派酬勞情形及結果：經股東會決議未分派員工酬勞及董監事酬勞。

- 5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：公司前一年度為稅前虧損，董事會決議未配發員工酬勞及董監事酬勞。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1. 業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容及其營業比重

本公司之業務係以各式光學鏡頭模組及其零組件產品之研究開發、設計、生產、銷售與售後技術服務為主。產品包括數位相機、手機照相機、車載鏡頭、安防鏡頭、物聯網用鏡頭、遊戲機鏡頭、投影機鏡頭、運動型相機、穿戴裝置…等之鏡頭、鏡片等關鍵零組件之設計、製造、加工及買賣。依本公司 105、106 年之主要產品，可分為光學鏡頭、光學鏡片及其他等類，茲將各類產品之營業比重列示如下：

單位：新台幣仟元

主要產品類別	106 年度		105 年度	
	金額	佔營收比重(%)	金額	佔營收比重(%)
光 學 鏡 片	2,787,480	76.26	3,039,880	75.59
光 學 鏡 頭	857,303	23.45	898,720	22.45
其 他	10,571	0.29	65,131	1.96
合 計	3,655,354	100.00	4,003,731	100.00

(2)公司目前之商品(服務)項目

主要產品類別	重 要 用 途 或 功 能
光學鏡頭	提供定焦鏡頭、2000 萬以上畫素數位相機、800~2100 萬畫素 & zoom 手機照相機、DLP 投影機、監視系統、車載鏡頭、穿戴裝置、IP CAM、NB CAM、SECURITY CAM、LASER LENS、NIR LENS、遊戲機鏡頭…等產業使用
光學鏡片	提供單眼照相機、數位相機、液晶投影機、MFP、車載、數位攝影機、數位監控系統…等產業使用
其他	代採購原料、機器設備收入、加工收入等

(3)計劃開發之新商品(服務)

- ◆ 智慧手機用高階鏡頭、雙攝像鏡頭
- ◆ 汽車先進輔助駕駛(ADAS)用鏡頭、360 度全景環視影像(AVM)用鏡頭
- ◆ 居家安全、道路監控所需的安防鏡頭
- ◆ 遊戲機鏡頭
- ◆ 物聯網用鏡頭 IP cam 鏡頭
- ◆ 生物辨識用鏡頭
- ◆ VR/AR 產品所需光學產品
- ◆ 環景相機用鏡頭
- ◆ 高階投影機鏡頭/利基型投影機鏡頭

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

任何影像輸出輸入幾乎都要各式的光學鏡片或鏡頭，包括數位相機、手機照相機、望遠鏡、顯微鏡、影印機、傳真機、雷射印表機、掃描器、條碼掃描器、電腦相機(NB Camera)、攝影機、安防系統、投影機，甚至近期話題不斷的車載鏡頭、生物辨識用系統與VR/AR設備，也需要使用到光學鏡頭或鏡片。目前光學產業中，又以手機相機、IP CAM、NIR LENS 與車載鏡頭之產品市場成長最為引人注目，尤其是手機鏡頭需求成長更是驚人。

數位相機方面，因智慧手機的崛起已逐漸取代了數位相機，相對地，在生活便利性上也影響了消費者對數位相機的使用。以前被認為是專業用之高價單眼數位相機因價格調降、中低價機種開發及 ID 新潮流設計，雖然曾帶動了新一波女性及年輕人對其需求大幅提高，然而，單眼相機中 Canon & Nikon 二大品牌仍佔全世界80% 左右單眼市場，其次是Sony、Panasonic等品牌。因單眼相機之鏡頭設計及製造品質門檻較compact DSC 高出許多，並且有很高附加價值，所以設計、組裝及製造仍舊掌握在日本光學廠手中，但因產品整體單價調降因素，促使日本光學廠將鏡片研磨大幅釋出給有能力生產之海外鏡片研磨廠，然而單眼鏡頭之鏡片尺寸大小及品質要求遠遠超過compact DSC，若沒有強大產能及製造能力是無法承接此部分業務，故海外蒙受其利之光學廠片廠家並不是很多，在台灣及大陸擁有強大生產據點及耕耘日系客戶38年之今國光學便是大大受惠於此的佼佼者廠商之一，特別是Canon 對台生產單眼相機及鏡頭基地投資增加，更是加深了Canon 與今國一層合作關係。

Mobile phone & PC 產業方面，由於iPhone & iPad 崛起，帶動smart phone & tablet PC 應用需求增加，同時也掀起各家手機&PC品牌廠對於 smart phone、tablet PC及Ultra book NB 產品競爭的白熱化，也帶動光學鏡頭畫素應用提升，尤其是入門機種已逐漸由8 mega 提升至 13 mega，13mega 已變成中階機種且逐漸普及化。在高畫素、超薄設計及大廣角前置鏡頭的風潮下，鏡頭品質及製程管理越趨嚴苛。目前雖是大立光、及關東二家大廠獨領風騷，但由於高階及雙鏡頭市場需求急速增加，上述2家廠商服務已有無法面面顧到之狀況發生。再加上手機雙鏡頭方案將使高階鏡頭需求量再往上攀升。綜合上述現況，也給其他有能力製造生產此高階鏡頭廠開了另一扇門。

本公司不斷耕耘及布局高階鏡頭市場，在未來幾年將會陸續發酵，業務成長可期。

(2) 產業上、中、下游之關連性：

	產業別	產品
光學材料 (上游產業)	光學玻璃業	光學玻璃塊、玻璃毛胚
	光學塑膠業	PC、PMMA等塑膠粒
光學元件 (中游產業)	光學元件業	透鏡、稜鏡、面鏡、濾光片、各式鏡頭
光學應用產品 (下游產業)	傳統光學器材	幻燈機、車燈、眼鏡、望遠鏡、顯微鏡
	傳統影像產品	影印機、傳真機、攝影機、投影機
	消費性數位影像產品	數位相機、數位攝影機、投影機、影像手機、遊戲機、VR/AR裝置、運動型相機
	電腦週邊數位產品	雷射印表機、掃描器、NB Camera、Data Projector、滑鼠、智慧型電視
	醫療、工業、車用	醫療內視鏡、條碼掃描器、安防攝影機、IP CAM、車載鏡頭
	其他	光通訊元件、照明設備

(3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

電子、資訊產品之技術不斷地革新，世界上各類光電新產品隨之增多，尤其在電子製造技術的改革下，已能將電路、零組件體積小型化，更有助於光電產品之發展。而光學元件(鏡片)多為光電產品之介面，因此光學元件產品亦朝高精密、高研磨及鍍膜技術之產品發展，如提供數位相機、光碟機、手機相機液晶投影機及光纖元件等使用之產品。

競爭情形：

國內數位相機產業在歷經幾年的整併及淘汰後，產業生態已趨穩定，而在品牌業者陸續投注資源於高階數位單眼相機下，委外生產機種也擴大到中高階消費性產品。

就國際市場觀之，目前主要的光學元件及數位相機廠商分佈地區以日本為主，包括：Canon、Nikon、Hoya、Ohara、Panasonic、Olympus、…等。由於本公司之發展策略係作為日商之策略夥伴，以代工業務為主並無發展自有品牌，故與國際品牌大廠並無競爭情形。

具行業特殊性之關鍵績效指標：

本公司之關鍵績效指標項目可區分為財務及非財務面，詳如下表：

財務面		非財務面	
負債佔資產比率	31.13%	市佔率	4.39%
流動比率	191.62%	研發費用佔營收比率	3.31
純益率	-3.86%	員工產值(元/每人/月)	153,200

3.技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次、研究發展

本公司之業務係以各式光學鏡頭模組及其零組件產品之研究開發、設計、生產、銷售與售後技術服務為主。產品包括數位相機、手機照相機、車載鏡頭、安防鏡頭、物聯網用鏡頭、遊戲機鏡頭、投影機鏡頭、運動型相機、穿戴裝置…等之鏡頭、鏡片等關鍵零組件之設計、製造、加工及買賣。在不斷的創新與研發新技巧並改善製程提高良率下，期許在光學元件產品上走在產業之前端，在產品發展規劃上仍以單眼鏡頭、智慧型手機、遊戲機、車載等相關鏡頭為主力，短期業務發展將提升附加價值高之交換鏡頭訂單比例，並提高手機與車載鏡頭出貨量，有效整合兩岸三地採購，統一購買議價。長期規劃則以持續開發新製程技術，確保智慧財產權，與客戶交叉授權使用，保護不受專利侵害；並加強歐美市場開發應用，提高接單比例，尋找歐盟系統廠策略夥伴共同開發新運用產品，確保高附加價值市場。

台灣公司及大陸華國公司均已通過ISO-9001及ISO-14000之品保認證，產品從設計、開發、製造、品檢及銷售各階段，均有相關制度及作業標準進行各項工作規範，產品品質受國際光學大廠肯定。此外，本公司對於員工教育訓練不遺餘力，對於相關制度均要求現場人員徹底落實，因此在生產過程中品質管控嚴格，提供穩定產品品質以滿足客戶需求。

(2) 研究發展人員與其學經歷：

項目 \ 年度		107年度截至10/31止
學 歷 分 佈	博士	0
	碩士	10
	大學	20
	大專	3
	大專以下	6
合計人數		39
平均年資		6.5

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項 目	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
研發費用	77,978	75,635	101,526	112,002	120,959
營收淨額	5,420,066	4,269,456	4,178,734	4,003,731	3,655,354
佔營收淨額比例	1.44%	1.77%	2.43%	2.80%	3.31%

(4) 開發成功之技術或產品

項目 \ 年度	106 年度	107 年度 (截至 107 年 6 月 30 日止)
開發之新產品	1、1600/2100 萬畫素大光圈手機鏡頭 2、手機結構光/窄邊框鏡頭 3、車載 ADAS 鏡頭 4、環景鏡頭 5、高階監控鏡頭 6、高階投影機鏡頭 7、高階物聯網應用鏡頭	1、1600/2100 萬畫素手機鏡頭 2、手機雙鏡頭 3、手機窄邊框鏡頭 4、3D 傳感鏡頭 5、車載廣角鏡頭 6、環景鏡頭 7、監控廣角鏡頭 8、高階投影機鏡頭 9、物聯網應用鏡頭 10、智能家居、機器人、AI 等新應用

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售地區 \ 年度	106 年度		105 年度	
	銷售金額	比例(%)	銷售金額	比例(%)
外銷	2,900,995	79.36	3,122,587	77.99
內銷	754,359	20.64	881,144	22.01
合計	3,655,354	100.00	4,003,731	100.00

(2)市場占有率

單位：新台幣仟元

營業收入 \ 公司名稱	106 年度	約略 占有率(%)	105 年度	約略 占有率(%)
今國光學	3,655,354	4.39	4,003,731	5.18
大立光電	53,127,510	63.64	48,351,791	62.53
玉晶光電	8,007,808	9.59	7,030,362	9.09
亞洲光學	18,686,869	22.38	17,937,980	23.20
合計	83,477,541	100.00	77,323,864	100.00

資料來源：公司資料及公開資訊觀測站 <http://newmops.tse.com.tw/>

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

光學元件的應用繁多，其中以影像產品為最大宗，包括眼鏡、望遠鏡、相機等產品，其餘光電產品如掃描器、傳真機、影印機、光碟機等，也需要光學元件的搭配，因此光學鏡片、鏡頭及各類光學元件實為光電產業不可或缺的零組件。光學產業在國外已經具有百

年的歷史，而台灣光學產業也已經發展數十年，近幾年由於數位相機、手機照相機及數位影像設備的應用普及，造就光學元件的市場呈現蓬勃的發展。

受到光電應用產品走向輕、薄、短、小之發展趨勢影響，光學元件的設計也隨之往輕薄短小路線，產品的光學系統設計考量上，開始運用非球面鏡片取代球面鏡片，以使光學系統更加簡化。另外，應用產品的價格持續下降，上游光學元件也在成本的考量下，增加使用塑膠射出成形的鏡片，並運用玻璃模造的非球面鏡片或增加鍍膜的技術運用。另外，受到手機產品小型化之限制，手機照相機的鏡頭組將無法過大，在產品畫素提升要求與體積縮小下，使非球面鏡片及特殊樹脂將成為廠商發展的重點。

光學元件的市場成長主要依據各光學產品的市場需求狀況，以下針對光學元件的應用市場加以分析。

A.數位相機(DSC)的應用市場

雖然全球市場仍呈現緩步的現象，DSC產業在經歷近這些年價格激烈競爭後，日系廠商對台釋單的壓力越來越大。DSC廠商在這波競爭中，往二種策略發展，一是將低階賠錢的訂單釋放給台灣代工，藉由台灣業者量產後，減少模具開發成本、備料庫存等不確定因素，使整體產品成本下滑趨勢越來越明顯。同時專注在利基型產品，如輕薄型且搭配大sensor機型；或數位單眼相機(DSLR)、Wi-Fi 功能之無線傳輸列印、高度防水等方向研發，激發數位相機主要市場之換機需求。

B.手機的應用市場

由於手機屬於隨身攜帶產品，因此輕薄短小為其設計重點，而手機要加入成為影像的光學鏡頭，其設計必須考慮如何在取像模組的狹小空間中，設計並嵌入鏡頭，而鏡頭又必須具備短距離成像的能力，因此影像手機鏡頭的跨入具有一定的門檻。雖然影像感測器的日趨縮小化減輕了鏡頭的口徑與短距離成像的壓力，然而鏡頭的精密度亦同時提升，所以影像手機的鏡頭與鏡片都必須針對特定的取像模組裡的環境條件，做設計和製作。

C.投影機的應用市場

DLP在產品小型化方面具有技術上的優勢，因此在未來短距離可投射大尺寸的投影機需求仍將看漲。

D.鏡頭產業關鍵零組件之非球面玻璃鏡片市場概況

受到光電應用產品走向輕、薄、短、小之發展趨勢，光學元件的設計也隨之往輕薄短小路線，使光電產品的光學系統設計考量上，開始運用非球面鏡片取代球面鏡片，使光學系統更加簡化。另外，因應下游應用產品的價格下降趨勢，上游的光學元件也在成本的考量下，增加使用塑膠射出成形的鏡片、運用玻璃模造的非球面鏡片、或增加鍍膜。對於數位相機或智慧手機的鏡頭來說，鏡頭長度為影響產品厚度的關鍵之一。

由於DSC、投影機持續提高光學變焦的倍率，光學變焦倍率的提升將使鏡頭長度與體積同步增加，使變焦倍率與輕薄化不易兼顧，因此市場上提出非球面鏡片或運用高折射率的鏡片來解決此一問題。另外，由於球面鏡片往往會有球面像差的問題產生，因此過去光學鏡頭的設計需增加多片鏡片來校正球面像差(Distortion)，造成變焦鏡頭的成本與鏡頭體積的增加，運用非球面鏡片除可校正像差問題外，並可運用一片非球面鏡片來取代數片球面鏡片，來達到降低成本與產品輕巧化的需求。

(4)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.研發實力堅強

本公司成立以來始終專注於光學鏡頭、鏡片之研究開發。最近一年已開發包括手機用雙鏡頭、AVM、ADAS等車用相關系統所需鏡頭、環景相機用鏡頭、0.64" DLP投影機定焦鏡頭、0.95"背投電視牆鏡頭及各種安防、IP CAM鏡頭等。

B.玻璃光學元件專業製造商，未來在高階鏡頭領域具競爭利基

本公司光學設計、機構設計等研發人員可珍對客戶需求進行各種鏡頭開發，在加上擁有玻璃球面鏡片、非球面塑膠鏡片、模造玻璃鏡片等三種鏡片生產線與全自動鏡頭組裝產線，可於公司內自行製造各種客製化鏡頭。

C.與下游廠商關係良好，市場資訊及技術更新領先同業

本公司自成立以來即不斷致力研發創新，並與下游光學廠商合作，透過技術上之交流，提昇技術水準，包括 TAMRON、CANON、PANASONIC、NIKON、MINOLTA、FUJI 等公司，均已建立完整之產品 OEM/ODM 體系。另一方面，透過與國際知名大廠合作機會，在市場資訊之取得及產品未來發展趨勢之掌握，均較同業更具利基。

D.原料來源充分掌握

本公司生產之主要原料玻璃毛胚，在國內生產廠商並不多，目前僅日資廠商小原及台資廠商聯一有能力提供；大陸使用之玻璃毛胚主要由小原光學、保谷科技、聯一光學提供。本公司長期以來即與供應商建立密切合作關係，形成重要之供應鏈體系，在原料來源取得上較同業更具競爭利基。

E.通過 ISO-9001 及 ISO14000 國際品保認證，產品品質穩定

本公司及大陸華國公司均已通過 ISO-9001 及 ISO14000 之品保認證，產品從設計、開發、製造、品檢及銷售各階段，均有相關制度及作業標準進行各項工作規範，產品品質受國際光學大廠肯定。此外，本公司對於員工教育訓練不遺餘力，對於相關內控制度均要求現場人員徹底落實，因此在生產過程中品質管控嚴格，產品品質穩定。

發展遠景之有利與不利因素與因應對策

項 目	有 利 因 素	不 利 因 素	因 應 對 策
一. 所營業務之 主要內容及發展 遠景	1. 消費性電子產品不斷推陳出新有助光學元件產品跨入更廣大之市場。 2. 多媒體產品運用漸趨廣泛，復以寬頻網路普及，大幅提高對光學元件產品之需求。 3. 策略聯盟，上下游合作，擴大出海口 4. 積極的開發研究未來有潛力產品及申請技術專利所有權。	1. 面對其他相關行業跨行競爭。 2. 大陸廠商產品抄襲及低價打壓。	積極投入投影機、數位相機鏡頭、高階手機照相機鏡頭及各種高階光學新產品應用，並與國際知名廠商長期合作以維持市場競爭力。在行銷方面採市場區隔之策略，針對市場特性提供所需產品，並積極開發新客源。
二. 業界之地位	1. 研發團隊陣容堅強完整，且製程品質均為客戶所肯定。 2 國內玻璃光學元件主力供應商。 3. 變焦鏡頭、短焦鏡頭領域領先同業。	中國大陸及同業低價競爭，使產品週期逐漸縮短。	開發高階新產品，並將現有產品研發更新材質以降低成本，並提高產品附加價值。此外並將利潤較低之產品移往中國大陸生產以降低成本，提高利潤。
三. 主要原物料 之供應狀況	與原物料供應廠商長期配合，供貨關係穩定正常。	市場價格上漲。	提升產品附加價值，減少原物料對公司獲利影響，並積極開發國外潛力供應商，增加原物料供應來源。

項 目	有 利 因 素	不 利 因 素	因 應 對 策
四. 主要產品之銷售狀況	客戶均為國內外大廠，且本公司無論在品質、交期方面均能符合國際大廠要求，因此訂單每年均穩定成長。	下游客戶因國內成本不斷上揚，導至紛紛外移大陸及東南亞，並要求當地交貨。	將部份產品移至中國大陸生產，提高客服效率。
五. 財務狀況	1. 高度自有資金及低負債比例。 2. 良好財務比率。	無	1. 股票已上市，透過公開市場取得資本市場資金以支應中長期業務擴展所需資金。 2. 資本大眾化，有助公司面對國際大廠財務優勢之競爭。

2.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

年度	106 年度	105 年度
營業收入淨額	3,655,354	4,003,731
營業成本	3,442,936	3,621,503
營業毛利	212,418	382,228
毛利率	5.81%	9.55%
毛利率變動率	-39.16%	31.72%

差異分析：106 年度毛利率下滑主要係因手機鏡頭客戶訂單萎縮，使得產能利用率下降，所致。

二、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

106 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值 (每股元)	市價	會計處理方法	最近年度(106 年度)投資報酬		持有公司股份數額
				股數 (仟股)	股權比例(%)				投資損益	分配股利	
正國光學香港有限公司	光學鏡片之進出口貿易	1,798,300	2,254,297	401,018	100	5.62	-	權益法	602	無	-
今偉光學工業(股)公司	光學鏡片之進出口貿易	3,469	772,841	100	100	7,728.41	-	權益法	(13,954)	無	-
互商光學工業(股)公司	光學鏡片之進出口貿易	3,469	387,819	100	100	3,878.19	-	權益法	(6,489)	無	-
新加坡華國光學器材有限公司	光學鏡片之進出口貿易	7,372	19,611	240	80	65.37	-	權益法	(2,179)	無	-
佛山華國光學器材有限公司(註 1)	光學鏡片之製造買賣	1,616,541	1,929,874	-	100	-	-	權益法	(1,403)	無	-
今晶光學科技(股)公司(註 2)	光學鏡頭之進出口貿易	196,405	(886)	8,250	55	(0.11)	-	權益法	(3,625)	無	-
今華光學(蘇州)有限公司(註 3)	光學鏡頭之製造買賣	484,677	42,833	-	100	-	-	權益法	(1,325)	無	-
今基投資(股)公司	投資	70,000	692	7,000	100	0.099	-	權益法	(1,042)	無	-

註 1：係正國光學香港有限公司投資設立之公司，其持股比例為 100%。

註 2：係由本公司及今基投資公司共同投資設立之公司，其合併持股比例為 55%。

註 3：係由今晶光學股份有限公司投資設立之公司，106 年度其持股比例為 100%，今華公司已於 107 年 8 月 8 日全數處分，不再持有股權及投資額。

註 4：係採用權益法之投資。

(二)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

三、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	兆豐銀行 寶成分行	103.1.20~ 108.1.20	借款總額：110,000 仟元 借款餘額：5,500 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 寶成分行	103.3.28~ 108.3.28	借款總額：43,000 仟元 借款餘額：4,300 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 豐原分行	104.10.30~ 108.10.30	借款總額：42,000 仟元 借款餘額：10,500 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 豐原分行	105.9.2~ 110.9.2	借款總額：53,000 仟元 借款餘額：31,800 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 豐原分行	106.7.19~ 113.7.19	借款總額：20,000 仟元 借款餘額：16,429 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 豐原分行	106.7.19~ 113.7.19	借款總額：10,000 仟元 借款餘額：8,214 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 豐原分行	106.9.4~ 111.9.4	借款總額：15,000 仟元 借款餘額：12,000 仟元	無
長期借款	兆豐銀行 豐原分行	106.9.4~ 110.12.4	借款總額：29,000 仟元 借款餘額：22,176 仟元	無
長期借款	永豐銀行 豐原分行	102.12.31~ 107.12.31	借款總額：78,850 仟元 借款餘額：4,150 仟元	無
長期借款	永豐銀行 豐原分行	102.12.31~ 107.12.31	借款總額：25,650 仟元 借款餘額：1,350 仟元	無
長期借款	永豐銀行 豐原分行	104.10.20~ 109.10.20	借款總額：37,500 仟元 借款餘額：15,000 仟元	無
長期借款	永豐銀行 豐原分行	104.10.20~ 109.10.20	借款總額：12,500 仟元 借款餘額：5,000 仟元	無
長期借款	永豐銀行 豐原分行	105.8.23~ 110.8.23	借款總額：37,500 仟元 借款餘額：22,500 仟元	無
長期借款	永豐銀行 豐原分行	106.8.18~ 111.8.18	借款總額：10,600 仟元 借款餘額：8,480 仟元	無

參、發行計畫及執行情形

一、本次發行員工認股權憑證計劃應記載事項

本次發行員工認股權憑證之發行及認股辦法，請參閱第 27 頁至第 32 頁。

二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

三、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

今國光學工業股份有限公司員工認股權憑證發行及認股辦法

一、發行目的

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，依據證券交易法第二十八條之三及發行人募集與發行有價證券處理準則等相關規定，訂定本公司本次員工認股權憑證發行及認股辦法。

二、發行期間

於主管機關申報生效後一年內視實際需求，為一次或分次發行，實際發行日期由董事長訂之。

三、認股權人資格條件

- 甲、以認股資格基準日之本公司全職員工及子公司全職員工為限。所稱「子公司」須符合金融監督管理委員會 107 年 6 月 15 日金管證發字第 1070321630 號函釋規定。認股資格基準日由董事長決定。實際得為認股權之員工及其得認股數，將參酌服務年資、職等、工作績效、整體貢獻、特殊功績或其他管理上需參考之條件等因素，由董事長核定後，並經董事會同意認定之。惟獲配員工具董事或經理人身份者，應先提報薪資報酬委員會同意。認股權人違反本公司勞動契約或工作規則時，本公司得依情節之輕重撤銷其全部或部分之尚未行使認股數量。
- 乙、依發行人募集與發行有價證券處理準則第五十六條之一第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，加計認股權人累計取得限制員工權利新股之合計數，不得超過已發行股份總數之千分之三，且加計依該準則第五十六條第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，不得超過已發行股份總數之百分之一。但經各中央目的事業主管機關專案核准時，單一員工取得員工認股權憑證與限制員工權利新股之合計數，得不受前開比例之限制。

四、發行總數

發行總額為 2,218,750 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股。因認股權行使而須發行之普

通股新股總數為2,218,750股。

五、認股條件

(一)認股價格：以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格；認股價格得低於股票面額。

(二)權利期間：

1. 認股權人除被撤銷其全部或部份之認股數量外，經本公司授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間(自發行之日起算)為六年，不得轉讓、質押、贈予他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿2年	50%
屆滿3年	75%
屆滿4年	100%

2. 認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

(三)認購股份之種類：本公司普通股股票。

(四)認股條件(認股權人如因故離職及或發生繼承之處理方式)

(1)離職(含自願離職及解僱)：

已具行使認股權憑證之員工，得自離職日起一個月內行使認股權利，逾期未行使則視同放棄其認股權利。未具行使認股權憑證之員工，於離職當日即視為放棄認股權利，不再享有本辦法之權利。

(2)留職停薪：

依政府法令規定及個人重大疾病、家庭重大變故、赴國外進修等原因經由公司特別核准之留職停薪員工，已具行使權之認股權憑證，得自留職停薪起始日起一個月內行使認股權利，逾期未行使則視同放棄其認股權利。未具行使權利之認股權憑證得於復職後恢復權益，惟認股權行使時程應依留職停薪期間往後遞延，合併留職停薪之期間計算仍不得逾本條第二項之六年存續期間為限。

(3)退休：

已授予之認股權憑證之員工於退休時，可以行使全部之認股權利，其行使認股權利期間如下：

- A. 退休時被授與認股權憑證尚未屆滿二年：其認股權利自被授與認股權憑證滿二年起，一年內行使之，逾期未行使則視同放棄其認股權利。不受本條第二項有關認股時程及屆滿可行使認股比例之限制。
- B. 退休時被授與認股權憑證已屆滿二年：其認股權利自退休日起一年內行使之，逾期未行使則視同放棄其認股權利。不受本條第二項有關認股時程及屆滿可行使認股比例之限制。

(4)一般死亡：

已具行使權之員工死亡時，繼承人全體得自該員工死亡日起一年內共同行使認股權利，逾期未行使則視同放棄其認股權利。未具行使權之認股權憑證，於死亡當日起失去認股權人資格，不再享有本辦法之權利。

(5)因受職業災害殘疾或死亡者：

- A. 因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，已授予之認股權憑證，於離職時，可以行使全部之認股權利，其行使認股權利期間如下：
 - a. 離職時被授與認股權憑證尚未屆滿二年：其認股權利自被授與認股權憑證滿二年起，一年內行使之，逾期未行使則視同放棄其認股權利。不受本條第二項有關時程及屆滿可行使認股比例之限制。
 - b. 離職時被授與認股權憑證已屆滿二年：其認股權利自離職日起一年內行使之，逾期未行使則視同放棄其認股權利。不受本條第二項有關時程屆滿及可行使認股比例之限制。
- B. 已授予認股權憑證之員工因受職業災害致死亡者，全體繼承人得共同行使全部之認股權利，其行使認股權利期間如下：
 - a. 死亡時被授與認股權憑證尚未屆滿二年：其認股權利自被授與認股權憑證滿二年起，一年內行使之，逾期未行使則視同放棄其認股權利。不受本條第二項有關時程及屆滿可行使認股比例之限制。
 - b. 死亡時被授與認股權憑證已屆滿二年：其認股權利自死亡日起一年內行使之，逾期未行使則視同放棄其認股權利。不受本條第二項有關時程及屆滿可行使認股比例之限制。

(6)資遣：

已具行使權之認股權憑證，得自資遣生效日起一個月內行使認股權利，逾期未行使則視同放棄其認股權利。未具行使權之認股權憑證，自資遣生效日起即視為放棄認股權利，或得由董事長或其授權主管人員於本條第二項權利行使時程範圍內，核訂其認股權利及行使時限。

(7)調職：

如認股權人調動至關係企業或其他公司(子公司除外)時，其認股權憑證應比照離職人員方式處理。惟應本公司之要求而調動者，其已授予認股權憑證之權利義務均不受轉任之影響。

(8)認股權人若未能於上述期限內行使認股權者，即視為放棄認股權利。

***放棄認股權利之認股權憑證處理方式：**

對於放棄認股權利之認股憑證，本公司將予以註銷，且其額度不再發行。

六、履約方式

以本公司發行新股交付。

七、認股價格之調整

- (一) 本認股權憑證發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股價格依下列公式調整之(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。

調整後認股價格＝

調整前認股價格×{【已發行股數+(每股繳款金額×新股發行股數)/每股時價】/(已發行股數+新股發行股數)}

1. 已發行股數係指普通股已發行股份總數，應扣除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股，且不含認股權股款繳納憑證及債券換股權利證書之股數。
2. 每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。
3. 本公司因與他公司合併或受讓他公司股份發行新股時，增資新股每股繳款金額為

合併或受讓他公司股份基準日前三十個營業日本公司普通股平均收盤價。

4. 遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，則不予調整。

5. 每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(二) 認股權憑證發行後，本公司若有發放現金股利，遇發放普通股現金股利占每股時價之比率若有超過百分之一點五者，認股價格於除息基準日依下列公式調整之（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）：

調降後認股價格=調整前之認股價格*(1-發放普通股現金股利占每股時價之比率)

每股時價之訂定，係以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(三) 本認股權憑證發行後，遇有本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少，認股價格於減資基準日依下列公式調整之（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）：

減資彌補虧損時：

調整後認股價格 = 調整前認股價格 × (減資前已發行股數/減資後已發行股數)

現金減資時：

調整後認股價格 = (調整前認股價格-每股退還現金金額) × (減資前已發行股數/減資後已發行股數)

註：已發行股數係指普通股已發行股份總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

(四) 本認股權憑證發行後，本公司若同時發放普通股現金股利及股票股利（含盈餘轉增資及資本公積轉增資）時，則先調整現金股利後，再依股票股利金額調整認股價格。

八、行使認股權之程序

(一) 認股權人除依法暫停過戶期間外，及自本公司向台灣證券交易所（後稱「證交所」）洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止，及自公司辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間外，得依本辦法第六條所訂之時程行使認股權利，並填具認股請求書，向本公司股務代理機構提出申請。

- (二) 本公司股務代理機構受理認股之請求後，通知認股權人繳納股款至指定銀行，認股權人一經繳款後，即不得撤銷認股權，而逾期未繳款者，視為放棄該次認股權利。
- (三) 本公司股務代理機構於確認收足股款後，將其認購之股數登載於本公司之股東名簿，於五個營業日內以集保劃撥方式為之，發給公司新發行之普通股。
- (四) 本公司新發行之普通股，自向認股權人交付之日起上市買賣。
- (五) 本公司應每季至少一次向公司登記之主管機關申請已完成認股股份之資本額變更登記。

九、認股權行使後之權利限制：

本公司所交付之普通股股票，權利義務與本公司原普通股股票相同。

十、其他重要事項

- (一) 本辦法經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意，並報經主管機關核准後生效，實際發行前若有修改時亦同。
- (二) 若於送件審核過程中，因主管機關審核之要求而須做修正時，授權董事長修訂本辦法，嗣後再提董事會追認後始得發行。
- (三) 本辦法如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。
- (四) 本辦法制定於中華民國一〇二年八月九日。
- (五) 第一次修訂於民國一〇三年一月二十日。
- (六) 第二次修訂於民國一〇七年十一月八日。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 合併財務報表財務分析-國際財務報導準則

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 107年9月 30日
		106年	105年	104年	103年	102年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	31.13	32.93	33.26	32.36	32.20	27.70
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	174.08	173.35	167.52	159.63	153.55	275.77
償債 能力 %	流動比率	191.62	190.73	191.03	190.84	182.35	222.30
	速動比率	138.73	143.35	142.31	142.87	137.17	158.51
	利息保障倍數	-6.74	-0.99	-7.06	-4.93	8.71	-1.51
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.77	4.85	5.25	4.94	5.66	3.54
	平均收現日數	76.52	75.26	69.52	73.89	64.49	103.11
	存貨週轉率(次)	4.87	4.79	5.00	5.38	6.18	3.58
	應付款項週轉率(次)	7.66	7.31	8.23	7.95	8.81	5.83
	平均銷貨日數	74.95	76.20	73.00	67.84	59.06	101.96
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.64	1.63	1.54	1.46	1.86	1.39
	總資產週轉率(次)	0.68	0.68	0.68	0.68	0.85	0.54
獲利 能力	資產報酬率(%)	-2.33	-0.40	-2.79	-1.90	1.41	1.01
	權益報酬率(%)	-3.86	-1.07	-4.62	-3.26	1.73	0.85
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-9.04	-2.70	-11.69	-8.62	8.51	1.83
	純益率(%)	-3.86	-1.05	-4.56	-3.25	1.37	1.11
	每股盈餘(元)	-0.85	0.02	-0.78	-0.86	0.46	-0.13
現金 流量	現金流量比率(%)	22.34	20.32	21.94	14.88	42.38	2.83
	現金流量允當比率(%)	141.77	144.82	100.16	94.83	107.44	130.52
	現金再投資比率(%)	4.44	4.52	4.81	2.03	6.21	8.25
槓 桿 度	營運槓桿度	-0.67	-2.57	-2.41	-3.43	6.06	-0.53
	財務槓桿度	0.92	0.84	0.85	0.83	1.22	0.86
最近二年度各項財務比率變動達20%以上變動原因：							
1. 獲利能力相關比率較105年度減少，主係受106年度公司虧損較多所致。							
2. 營運槓桿度較105年度提升，主係106年度集團營收下滑，且營業淨損較多所致。							

註1：102年至106年財務資料均經會計師查核簽證，107年9月30日財務資料經會計師核閱。

註2：計算公式如下(二)個體財務報表財務分析-國際財務報導準則之計算公式

(二) 個體財務報表財務分析-國際財務報導準則

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析				
		106 年	105 年	104 年	103 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.53	46.67	45.74	42.14	40.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	281.29	278.01	300.41	317.3	325.86
償債能力 %	流動比率	55.87	61.78	66.51	70.18	74.93
	速動比率	49.84	54.36	60.37	63.40	68.42
	利息保障倍數	-15.09	0.06	-10.34	-10.06	19.06
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.81	4.22	4.64	4.27	5.80
	平均收現日數	95.80	86.49	78.66	85.48	62.93
	存貨週轉率(次)	11.24	12.44	13.23	15.51	22.67
	應付款項週轉率(次)	0.99	1.08	1.16	1.28	1.95
	平均銷貨日數	32.47	29.34	27.59	23.53	16.10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.53	1.73	1.64	1.69	2.72
	總資產週轉率(次)	0.31	0.34	0.32	0.33	0.50
獲利能力	資產報酬率(%)	-2.13	0.16	-1.62	-1.81	1.20
	權益報酬率(%)	-3.77	0.09	-3.15	-3.37	1.78
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	-9.77	-0.58	-8.89	-8.81	8.29
	純益率(%)	-6.51	0.14	-5.54	-5.94	2.23
	每股盈餘(元)	-0.85	0.02	-0.78	-0.86	0.46
現金流量	現金流量比率(%)	4.73	5.31	9.58	8.81	21.61
	現金流量允當比率(%)	90.56	85.06	94.87	96.21	109.86
	現金再投資比率(%)	2.89	3.29	5.61	2.63	5.68
槓桿度	營運槓桿度	-0.25	-1.52	-1.20	-8.17	3.06
	財務槓桿度	1.05	0.91	0.89	0.65	1.09
最近二年度各項財務比率變動達 20%以上變動原因：						
1. 獲利能力相關比率較 105 年度減少，主係受 106 年度公司虧損較多所致。						
2. 營運槓桿度較 105 年度提升，主係 106 年度公司營收下滑，且營業淨損較多所致。						

註 1：102 年至 106 年財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：計算公式如下

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率= 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註3)

5. 現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益(註5)。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

- 1、民國 105 年度財務報表及會計師查核報告：請參閱第 60 頁至第 70 頁。
- 2、民國 106 年度財務報表及會計師查核報告：請參閱第 49 頁至第 59 頁。
- 3、民國 107 年第三季財務報表及會計師查核報告：請參閱第 40 頁至第 48 頁。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表。

- 1、民國 105 年度個體財務報表及會計師查核報告：請參閱第 81 頁至第 90 頁。
- 2、民國 106 年度個體財務報表及會計師查核報告：請參閱第 71 頁至第 80 頁。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況及其他重要事項

(一)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

1.財務狀況比較分析：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		一 ○ 六 年 度	一 ○ 五 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,678,703	3,121,803	(443,100)	-14.19
不動產廠房及設備		2,111,271	2,336,903	(225,632)	-9.66
無形資產		8,669	8,669	0	0
其他資產		274,647	220,409	54,238	24.61
資產總額		5,073,290	5,687,784	(614,494)	-10.80
流動負債	分配前	1,397,945	1,636,790	(238,845)	-14.59
	分配後	1,397,945	1,718,078	(320,133)	-18.63
非流動負債		181,181	236,480	(55,299)	-23.38
負債總額	分配前	1,579,126	1,873,270	(294,144)	-15.70
	分配後	1,579,126	1,954,558	(375,432)	-19.21
歸屬於母公司業主之權益		3,490,258	3,808,797	(318,539)	-8.36
股本		1,630,347	1,625,757	4,590	0.28
資本公積		798,370	792,280	6,090	0.77
保留盈餘	分配前	1,153,848	1,376,053	(222,205)	-16.15
	分配後	1,153,848	1,294,765	(140,917)	-10.88
其他權益		(92,307)	14,707	(107,014)	-727.64
庫藏股票		0	0	0	0
非控制權益		3,906	5,717	(1,811)	-31.68
權益總額	分配前	3,494,164	3,814,514	(320,350)	-8.40
	分配後	3,494,164	3,733,226	(239,062)	-6.40

說明：

- (一) 資產及負債減少：主係以現金及定期存款大幅償還長、短期借款所致。
- (二) 其他資產增加：主係持續虧損，故認列遞延所得稅資產所致。
- (三) 其他權益減少：主係受匯率波動影響，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- (四) 非控制權益減少：主係被投資公司營收下滑所致。
- (五) 權益總額減少：主係公司進行轉型，擴大產品範疇、強化新產品開發產生虧損，致保留盈餘減少。

註：上列各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

2.最近二年度財務狀況變動影響：

最近二年度財務狀況變動將不會對本公司整體營運造成重大影響。

(二)財務績效

1.財務績效比較分析：

單位：新台幣仟元

項 目	一〇六年度	一〇五年度	增加（減少） 金 額	變 動 比 例 （ % ）
營 業 收 入 淨 額	3,655,354	4,003,731	(348,377)	(8.70)
營 業 成 本	3,442,936	3,621,503	(178,567)	(4.93)
營 業 毛 利	212,418	382,228	(169,810)	(44.43)
營 業 費 用	439,774	498,291	(58,517)	(11.74)
營 業 淨 損	(227,356)	(116,063)	111,293	95.89
營 業 外 收 入 及 支 出	80,037	72,218	7,819	10.83
稅 前 淨 損	(147,319)	(43,845)	103,474	236.00
所 得 稅 利 益	6,221	1,843	4,378	237.55
本 年 度 淨 損	(141,098)	(42,002)	99,096	235.93
本 期 其 他 綜 合 損 益	(108,644)	(170,274)	(61,630)	(36.19)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(249,742)	(212,276)	37,466	17.65

1. 營業毛利：
主係手機鏡頭客戶訂單萎縮，產能利用率下降，致營業成本上升。
2. 營業淨損：
營業毛利下降，但營業費用減幅有限，致營業淨損仍擴大。
3. 所得稅利益：主係持續虧損，故認列遞延所得稅資產利益所致。
4. 本年度淨損：營業淨損擴大，資產迴轉及所得稅利益雖增加，但僅能小幅縮小虧損。

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司無需對未來一年提供財務預測，包括銷售預測。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明：

項 目 \ 年 度	一 〇 六 年 度	一 〇 五 年 度	增 (減) 比 例
現金流量比率 (%)	22.34	20.32	9.94
現金流量允當比率 (%)	141.77	144.82	-2.11
現金再投資比率 (%)	4.44	4.52	-1.77
增減比例變動分析說明：不適用。			

註：上述比率均係經會計師查核簽證財務報告計算之。

2.流動性不足之改善計劃：無此情形

3.未來一年現金流動性分析：

本公司營運獲利穩定，且目前帳上現金充足，未來一年現金流動性充足，應足以因應未來營運需求及其他資本支出需求。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1.最近年度資金運用計劃及資金來源：

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實 際 或 預 期 之 資 金 來 源	實 際 或 預 完 工 日 期	所 需 資 金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形				
				103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
增購機器、模具及其他設備	自有資金或銀行借款	103 年 11 月	194,252	135,977				
增購機器、模具及其他設備	自有資金或銀行借款	104 年 12 月	187,072	37,414	130,951	18,707		
增購台中 CBD 研發中心土地及建物	自有資金或銀行借款	105 年 9 月	30,351			30,351		
增購機器、模具及其他設備	自有資金或銀行借款	106 年 2 月	133,524			106,819	26,705	
增購機器、模具及其他設備	自有資金或銀行借款	106 年 10 月	104,034			20,807	83,227	
增購機器、模具及其他設備	自有資金或銀行借款	108 年 3 月	85,000					75,000

2.本公司預計於擴充機器設備及常備庫存完成後，對財務業務之影響如下：

- (1) 104 年(含)以前的擴充計劃完成後，今國台中的玻璃鏡片產能已達 4.5KK/月，佛山華國產能可達 12KK/月，成為全球產能最大的玻璃鏡片供應商。
- (2) 104 年至 106 年擴充計劃主要重點在於塑膠鏡片產能提升及台中研發中心建置，計劃完成後塑膠/混合鏡頭鏡片產能已達 15KK pcs/月，同時提升產品開發能量。
- (3) 107 年(含)以後的擴充計劃著重在模具自制能力提升、生產自動化及老舊設備汰換與升級，估計可產生的成本節約約 24,246 仟元 /年。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

106 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

說明 項目	本年度認列 投資(損)益	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
今華(蘇州)	(1,325)	國際 分工	訂單未如預期且持續 萎縮，產能未達規模經 濟造成生產成本偏高。	今華(蘇州)已於 107 年 8 月全數處 分，不再持有股 權及投資額	無
華國(佛山)	(1,403)	國際 分工	主要係因匯兌損失及 關聯交易移轉計價補 稅所致	就整個集團而言 外幣部位尚屬平 衡	視客戶訂單 而定

註：係透過本公司第三地區子公司間接投資。

1. 本公司轉投資政策主要係基於國際分工原則，將低附加價值產品外移至海外具有成本優勢之地區，使本公司得以較低成本擴展營運規模；國內廠則可集中資源於高階產品之生產及新產品、新技術之創新，以提高產品技術層次及附加價值。藉由此成功的國際分工策略，本公司長期以來均能維持獲利。107 年度 7 月處分今華(蘇州)股權後，集團營運不再受今華拖累，且 107 年度華國(佛山)費用控制收效，加上美元升值及所得稅議題已大部反映，營運已顯著改善，轉投資已出現一定獲利，顯示本公司轉投資策略運用得宜，未來將繼續以此國際分工策略維持競爭優勢，維持本公司在光學產業之領先地位。
2. 本公司未來一年投資計劃：無。

(六) 其他重要事項：無。

會計師核閱報告

今國光學工業股份有限公司 公鑒：

前 言

今國光學工業股份有限公司及其子公司（今國集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）162,356 仟元及 249,649 仟元，分別占合併資產總額之 3%及 5%；負債總額分別為 674 仟元及 191,471 仟元，分別占合併負債

總額之 0.05%及 12%；暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 72,206 仟元及損失 4,579 仟元與利益 121,788 仟元及損失 23,349 仟元，分別占合併綜合損益總額之 142%及 98%與 814%及 14%。另合併財務報表附註揭露事項相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達今國集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 蘇 定 堅

蘇定堅



會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 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 11 月 8 日

代碼	資產	107 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$410,472	9	\$454,028	9	\$431,009	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及十）	1,224	-	-	-	1,701	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	29,716	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	-	-	46,045	1	62,974	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及三三）	690,569	14	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、六及三三）	-	-	695,295	14	679,741	13
1150	應收票據（附註四及二三）	485	-	1,246	-	5,570	-
1170	應收帳款淨額（附註四、十一、二三及三二）	789,759	16	729,422	14	852,346	17
1200	其他應收款（附註四）	10,440	-	13,293	-	9,669	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）	7,967	-	7,249	-	7,040	-
1310	存 貨（附註五及十二）	738,380	15	688,901	14	629,094	12
1470	其他流動資產（附註十七、十八及三三）	31,410	1	43,224	1	40,580	1
11XX	流動資產總計	2,710,422	56	2,678,703	53	2,719,724	53
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三三）	1,761,054	36	2,111,271	42	2,136,357	41
1805	商 譽	8,669	-	8,669	-	8,669	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	154,875	3	107,190	2	96,517	2
1915	預付設備款	68,243	1	64,275	1	89,785	2
1920	存出保證金（附註四）	4,351	-	1,600	-	1,103	-
1981	人壽保險現金解約價值（附註十六）	124,659	3	72,572	1	72,572	1
1985	長期預付租金（附註十七及三三）	24,117	1	29,010	1	29,256	1
15XX	非流動資產總計	2,145,968	44	2,394,587	47	2,434,259	47
1XXX	資 產 總 計	\$4,856,390	100	\$5,073,290	100	\$5,153,983	100
	負債及權益						
	流動負債						
2102	短期銀行借款（附註十九及三三）	\$419,470	9	\$589,663	12	\$577,131	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及十）	-	-	4,068	-	-	-
2150	應付票據	7,995	-	8,223	-	8,656	-
2170	應付帳款－非關係人	394,116	8	345,475	7	362,031	7
2180	應付帳款－關係人（附註三二）	61,775	1	59,425	1	58,742	1
2219	其他應付款（附註二十）	202,895	4	240,137	5	228,957	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	48,916	1	22,537	-	-	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十九及三三）	81,129	2	127,429	2	128,429	3
2399	其他流動負債	2,968	-	988	-	2,766	-
21XX	流動負債總計	1,219,264	25	1,397,945	27	1,366,712	27
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十九及三三）	103,466	2	152,238	3	179,096	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	245	-	2,773	-	2,004	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）	16,746	1	20,727	1	19,115	-
2645	存入保證金	5,658	-	5,443	-	5,494	-
25XX	非流動負債總計	126,115	3	181,181	4	205,709	4
2XXX	負債總計	1,345,379	28	1,579,126	31	1,572,421	31
	歸屬於本公司業主之權益						
	股 本						
3110	普通股股本	1,630,424	34	1,630,229	32	1,625,757	32
3140	預收股本	1,546	-	118	-	10,555	-
3200	資本公積	798,635	16	798,370	16	792,288	15
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	439,549	9	439,549	9	439,549	8
3320	特別盈餘公積	205,745	4	205,745	4	205,745	4
3350	未分配盈餘	488,376	10	508,554	10	566,873	11
3400	其他權益	(111,781)	(2)	(92,307)	(2)	(55,684)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	3,452,494	71	3,490,258	69	3,585,083	69
36XX	非控制權益	58,517	1	3,906	-	(3,521)	-
3XXX	權益總計	3,511,011	72	3,494,164	69	3,581,562	69
	負 債 及 權 益 總 計	\$4,856,390	100	\$5,073,290	100	\$5,153,983	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告）

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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三二）	\$ 1,048,105	100	\$ 998,375	100	\$ 2,691,373	100	\$ 2,835,022	100
5000	營業成本（附註十二、二四及三二）	<u>939,606</u>	<u>90</u>	<u>937,435</u>	<u>94</u>	<u>2,556,987</u>	<u>95</u>	<u>2,657,959</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>108,499</u>	<u>10</u>	<u>60,940</u>	<u>6</u>	<u>134,386</u>	<u>5</u>	<u>177,063</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	8,170	1	9,679	1	27,107	1	29,259	1
6200	管理費用	63,430	6	66,358	6	183,340	7	190,902	7
6300	研究發展費用	<u>28,916</u>	<u>2</u>	<u>28,857</u>	<u>3</u>	<u>79,927</u>	<u>3</u>	<u>93,629</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>100,516</u>	<u>9</u>	<u>104,894</u>	<u>10</u>	<u>290,374</u>	<u>11</u>	<u>313,790</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利（損）	<u>7,983</u>	<u>1</u>	<u>(43,954)</u>	<u>(4)</u>	<u>(155,988)</u>	<u>(6)</u>	<u>(136,727)</u>	<u>(5)</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註四）	2,714	-	3,906	-	10,574	-	10,944	1
7190	其他收入（附註四及三二）	8,817	1	12,159	1	40,198	1	29,094	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）（附註四）	2,296	-	(1,137)	-	14,684	1	(20,093)	(1)
7510	利息費用	(16,617)	(2)	(4,291)	-	(25,577)	(1)	(13,886)	-
7590	什項支出	(1,891)	-	(663)	-	(5,484)	-	(2,805)	-
7630	外幣兌換利益（損失）	<u>30,620</u>	<u>3</u>	<u>(8,759)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,976</u>	<u>1</u>	<u>35,105</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>25,939</u>	<u>2</u>	<u>1,215</u>	<u>-</u>	<u>50,371</u>	<u>2</u>	<u>38,359</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	33,922	3	(42,739)	(4)	(105,617)	(4)	(98,368)	(3)
7950	所得稅利益（附註四及二五）	<u>9,861</u>	<u>1</u>	<u>12,612</u>	<u>1</u>	<u>16,767</u>	<u>1</u>	<u>23,852</u>	<u>1</u>
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	43,783	4	(30,127)	(3)	(88,850)	(3)	(74,516)	(2)
8100	停業單位利益（損失）（附註四及十三）	<u>67,535</u>	<u>7</u>	<u>(4,578)</u>	<u>-</u>	<u>118,699</u>	<u>4</u>	<u>(18,421)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利（損）	<u>111,318</u>	<u>11</u>	<u>(34,705)</u>	<u>(3)</u>	<u>29,849</u>	<u>1</u>	<u>(92,937)</u>	<u>(3)</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(15,019)	(2)	-	-	(16,329)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(15,019)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,611)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	(45,544)	(4)	18,899	2	721	-	(114,801)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,129</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,511</u>	<u>1</u>
		<u>(45,544)</u>	<u>(4)</u>	<u>30,028</u>	<u>3</u>	<u>721</u>	<u>-</u>	<u>(69,290)</u>	<u>(3)</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(60,563)</u>	<u>(6)</u>	<u>30,028</u>	<u>3</u>	<u>(14,890)</u>	<u>-</u>	<u>(69,290)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 50,755</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 4,677)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 14,959</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 162,227)</u>	<u>(6)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 82,704	8	(\$ 32,123)	(3)	(\$ 20,896)	(1)	(\$ 82,598)	(3)
8620	非控制權益	<u>28,614</u>	<u>3</u>	<u>(2,582)</u>	<u>-</u>	<u>50,745</u>	<u>2</u>	<u>(10,339)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 111,318</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 34,705)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 29,849</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 92,937)</u>	<u>(3)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 17,717	2	(\$ 2,709)	-	(\$ 39,652)	(1)	(\$ 152,989)	(6)
8720	非控制權益	<u>33,038</u>	<u>3</u>	<u>(1,968)</u>	<u>-</u>	<u>54,611</u>	<u>2</u>	<u>(9,238)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 50,755</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 4,677)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 14,959</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 162,227)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二六)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.51</u>		<u>(\$ 0.20)</u>		<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.51)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.51</u>		<u>(\$ 0.20)</u>		<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.51)</u>	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.28</u>		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>(\$ 0.53)</u>		<u>(\$ 0.45)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.28</u>		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>(\$ 0.53)</u>		<u>(\$ 0.45)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月8日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益					
				資 本 公 積	保 留	盈 餘 (附 註 二 二)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附 註 二 二 及 二 五)	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 利 益 (損 失) (附 註 三 及 四)	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益 (損 失) (附 註 三 及 四)	總 計	非 控 制 權 益 (附 註 十 四)	權 益 總 計	
代 碼		股 本 (附 註 二 二) 普 通 股 股 本	預 收 股 本	(附 註 二 二 、 二 四 及 二 七)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	106 年 1 月 1 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	-	10,555	-	-	-	-	-	-	-	10,555	-	10,555
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	8	-	-	-	-	-	-	8	-	8
D1	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(82,598)	-	-	-	(82,598)	(10,339)	(92,937)
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(115,902)	-	45,511	(70,391)	1,101	(69,290)
D5	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(82,598)	(115,902)	-	45,511	(152,989)	(9,238)	(162,227)
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,625,757	\$ 10,555	\$ 792,288	\$ 439,549	\$ 205,745	\$ 566,873	(\$ 79,884)	\$ -	\$ 24,200	\$ 3,585,083	(\$ 3,521)	\$ 3,581,562
A1	107 年 1 月 1 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
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	10,100	(10,100)	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 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
N1	員工執行認股權	195	1,428	265	-	-	-	-	-	-	1,888	-	1,888
D1	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	(20,896)	-	-	-	(20,896)	50,745	29,849
D3	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	718	(3,145)	(16,329)	-	(18,756)	3,866	(14,890)
D5	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(20,178)	(3,145)	(16,329)	-	(39,652)	54,611	14,959
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,630,424	\$ 1,546	\$ 798,635	\$ 439,549	\$ 205,745	\$ 488,376	(\$ 105,552)	(\$ 6,229)	\$ -	\$ 3,452,494	\$ 58,517	\$ 3,511,011

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 105,617)	(\$ 98,368)
A00020	停業單位稅前淨利(損)	<u>118,699</u>	<u>(18,421)</u>
A10000	本期稅前淨利(損)	13,082	(116,789)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	238,897	286,732
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損失(利益)	(14,684)	20,093
A20900	利息費用	25,577	14,340
A21200	利息收入	(10,574)	(11,056)
A21300	股利收入	(1,719)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	-	8
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9,654	298
A23100	處分投資利益	(71,609)	(2,405)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,685	10,691
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	(71,651)	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	10,936	(8,587)
A29900	預付租賃款攤銷	628	637
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	-	(17,540)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	9,392	-
A31130	應收票據	758	(3,738)
A31150	應收帳款	(35,880)	(23,686)
A31180	其他應收款	9,372	7,897
A31200	存 貨	(65,990)	72,281
A31240	其他流動資產	20,033	3,897
A32130	應付票據	(228)	(638)
A32150	應付帳款	12,186	3,850

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32180	其他應付款	(\$ 49,213)	(\$ 21,499)
A32230	其他流動負債	2,065	380
A32240	淨確定福利負債	(3,981)	(4,631)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	37,736	210,535
A33100	收取之利息	10,574	11,056
A33300	支付之利息	(13,739)	(15,348)
A33500	退還 (支付) 之所得稅	(115)	2,562
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>34,456</u>	<u>208,805</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(835,282)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	854,772	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,737
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(849,053)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	962,328
B02300	處分子公司之淨現金流入	323,739	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(63,950)	(79,170)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,591	12,991
B03700	存出保證金增加	(4,514)	(682)
B03800	存出保證金減少	1,670	672
B07100	預付設備款增加	(31,155)	(61,319)
B07600	收取之股利	1,719	-
B09900	支付人壽保險費	(55,463)	(12,471)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>193,127</u>	<u>(20,967)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	555,365	413,618
C00200	短期銀行借款減少	(725,424)	(585,712)
C01600	舉借長期銀行借款	-	84,600
C01700	償還長期銀行借款	(95,072)	(93,400)
C03000	存入保證金增加	597	449
C03100	存入保證金減少	(230)	(359)
C03700	其他應付款增加	18,276	-
C03800	其他應付款減少	(18,276)	-
C04500	發放現金股利	-	(81,288)
C04800	員工執行認股權	<u>1,888</u>	<u>10,555</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>262,876</u>)	(<u>251,537</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>8,263</u>)	(<u>122,696</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(<u>43,556</u>)	(<u>186,395</u>)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>454,028</u>	<u>617,404</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 410,472</u>	<u>\$ 431,009</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳慶棋



經理人：周樑昌



會計主管：周碧泉



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



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



吳麗冬

會計師 曾棟鋆



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 1 0 7 年 3 月 2 3 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		105年12月31日	
		金 額	%	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 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		105年度	
		金 額	%	金 額	%
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）	<u>3,442,936</u>	<u>94</u>	<u>3,621,503</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>212,418</u>	<u>6</u>	<u>382,228</u>	<u>9</u>
	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	<u>120,959</u>	<u>3</u>	<u>112,002</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>439,774</u>	<u>12</u>	<u>498,291</u>	<u>12</u>
6900	營業淨損	(<u>227,356</u>)	(<u>6</u>)	(<u>116,063</u>)	(<u>3</u>)
	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）	(<u>25,249</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,082</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>80,037</u>	<u>2</u>	<u>72,218</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	(147,319)	(4)	(43,845)	(1)
7950	所得稅利益（附註四及二一）	<u>6,221</u>	<u>-</u>	<u>1,843</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損 （接次頁）	(<u>141,098</u>)	(<u>4</u>)	(<u>42,002</u>)	(<u>1</u>)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	<u>31,411</u> <u>(105,315)</u>	<u>1</u> <u>(3)</u>	<u>5,242</u> <u>(166,528)</u>	<u>-</u> <u>(4)</u>
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>(108,644)</u>	<u>(3)</u>	<u>(170,274)</u>	<u>(4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 249,742)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 212,276)</u>	<u>(5)</u>
8600	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 137,588)	(4)	\$ 3,389	-
8620	非控制權益	<u>(3,510)</u> <u>(\$ 141,098)</u>	<u>-</u> <u>(4)</u>	<u>(45,391)</u> <u>(\$ 42,002)</u>	<u>(1)</u> <u>(1)</u>
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	<u>(1,811)</u> <u>(\$ 249,742)</u>	<u>-</u> <u>(7)</u>	<u>(49,864)</u> <u>(\$ 212,276)</u>	<u>(1)</u> <u>(5)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二二）				
9750	基 本	<u>(\$ 0.85)</u>		<u>\$ 0.02</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.85)</u>		<u>\$ 0.02</u>	

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 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

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
				資 本 公 積 (附 註 四、 十 九 及 二 三)	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)		其 他 權 益 (附 註 四)		總 計	非 控 制 權 益 (附 註 十 一)	權 益 總 計	
		股 本 (附 註 十 九) 普 通 股 股 本 預 收 股 本			未 分 配 盈 餘 (附 註 四、 十 八 及 二 一)	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)					
代 碼		普 通 股 股 本	預 收 股 本	法 定 盈 餘 公 積				特 別 盈 餘 公 積	十 八 及 二 一)	(附 註 二 一)	(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 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	<u>312,245</u>	<u>332,571</u>

(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



一〇五年度會計師查核簽證財務報告：

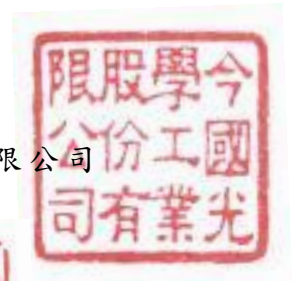
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 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 106 年 3 月 22 日



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
356 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 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 105 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 105 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 105 年 12 月 31 日止，今國集團之存貨餘額為新台幣 724,591 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，銷售端削價競爭激烈，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、五及十一。

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 105 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 105 及 104 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 105 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



吳麗冬

會計師 曾棟堃



曾棟堃

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 106 年 3 月 22 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 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 617,404	11	\$ 600,972	10
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	-	4,111	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	20,795	-	15,553	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、六及二九）	836,407	15	996,022	17
1150	應收票據（附註四）	1,807	-	654	-
1170	應收帳款淨額（附註四、十及二八）	847,955	15	801,613	13
1200	其他應收款（附註四）	17,775	-	18,239	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	6,579	-	6,580	-
1310	存 貨（附註四、五及十一）	724,591	13	787,042	13
1470	其他流動資產（附註十五、十六及二九）	44,236	1	40,822	1
11XX	流動資產總計	3,121,803	55	3,271,608	54
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二九）	2,336,903	41	2,577,700	43
1805	商 譽（附註四）	8,669	-	8,669	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	61,764	1	48,187	1
1915	預付設備款	67,220	1	84,189	1
1920	存出保證金（附註四）	1,096	-	3,020	-
1981	人壽保險現金解約價值（附註十四）	59,838	1	3,196	-
1985	長期預付租賃款（附註十五及二九）	30,491	1	34,110	1
15XX	非流動資產總計	2,565,981	45	2,759,071	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,687,784	100	\$ 6,030,679	100
	負債及權益				
	流動負債				
2102	短期銀行借款（附註十七及二九）	\$ 766,189	13	\$ 810,104	13
2150	應付票據	9,294	-	6,671	-
2170	應付帳款－非關係人	442,201	8	474,297	8
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	33,968	1	24,245	-
2219	其他應付款（附註十八）	261,790	5	267,444	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	3,719	-	-	-
2250	負債準備－流動（附註四）	-	-	125	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十七及二九）	117,200	2	122,800	2
2399	其他流動負債	2,429	-	6,913	-
21XX	流動負債總計	1,636,790	29	1,712,599	28
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十七及二九）	199,125	4	224,850	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	8,100	-	42,341	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）	23,746	-	26,315	-
2645	存入保證金	5,509	-	-	-
25XX	非流動負債總計	236,480	4	293,506	5
2XXX	負債總計	1,873,270	33	2,006,105	33
	歸屬於本公司業主之權益				
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	29	1,625,757	27
3200	資本公積	792,280	14	790,064	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	439,210	8	439,210	7
3320	特別盈餘公積	205,745	3	205,745	4
3350	未分配盈餘	731,098	13	731,455	12
3400	其他權益	14,707	-	176,762	3
31XX	本公司業主之權益總計	3,808,797	67	3,968,993	66
36XX	非控制權益	5,717	-	55,581	1
3XXX	權益總計	3,814,514	67	4,024,574	67
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 5,687,784	100	\$ 6,030,679	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳慶棋



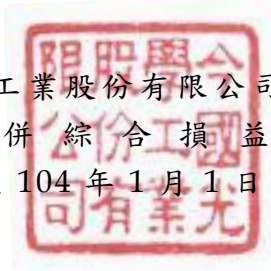
經理人：周樑昌



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 綜 合 損 益 表
民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	\$ 4,003,731	100	\$ 4,178,734	100
5000	營業成本（附註十一、十九、 二一及二八）	<u>3,621,503</u>	<u>91</u>	<u>3,875,657</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>382,228</u>	<u>9</u>	<u>303,077</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十九及二一）				
6100	推銷費用	40,981	1	34,793	1
6200	管理費用	345,308	8	303,055	7
6300	研究發展費用	<u>112,002</u>	<u>3</u>	<u>101,526</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>498,291</u>	<u>12</u>	<u>439,374</u>	<u>10</u>
6900	營業淨損	(<u>116,063</u>)	(<u>3</u>)	(<u>136,297</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	12,501	-	16,840	-
7190	其他收入（附註四及十 六）	42,729	1	41,593	1
7230	外幣兌換利益（附註四 及三一）	59,490	2	32,370	1
7510	利息費用	(22,078)	(1)	(23,581)	(1)
7590	什項支出（附註四）	(19,342)	-	(18,611)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 （損失）（附註四）	(1,082)	-	4,111	-
7670	減損損失（附註四及十 三）	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>106,524</u>)	(<u>3</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>72,218</u>	<u>2</u>	(<u>53,802</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 43,845)	(1)	(\$ 190,099)	(5)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二二)	1,843	-	(445)	-
8200	本年度淨損	(42,002)	(1)	(190,544)	(5)
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(3,746)	-	(5,934)	-
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	(171,770)	(4)	4,906	-
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)	5,242	-	(10,370)	-
		(166,528)	(4)	(5,464)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(170,274)	(4)	(11,398)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 212,276)	(5)	(\$ 201,942)	(5)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,389	-	(\$ 127,161)	(3)
8620	非控制權益	(45,391)	(1)	(63,383)	(2)
		(\$ 42,002)	(1)	(\$ 190,544)	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 162,412)	(4)	(\$ 134,567)	(3)
8720	非控制權益	(49,864)	(1)	(67,375)	(2)
		(\$ 212,276)	(5)	(\$ 201,942)	(5)
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9750	基 本	\$ 0.02		(\$ 0.78)	
9850	稀 釋	\$ 0.02		(\$ 0.78)	

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 權 益 變 動 表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
		保 留 盈 餘 (附 註 二 十)					其 他 權 益 (附 註 四)					
		未 分 配 盈 餘 (附 註 四 、 十 九)					國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 金 融 資 產 之 兌 換 差 額 未 實 現 利 益 (損 失)		非 控 制 權 益 (附 註 十 二)			
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積 (附 註 四 、 二 十 及 二 四)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	及 二 二)	(附 註 二 二)	總 計	權 益 總 計			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,625,757	\$ 786,742	\$ 439,210	\$ 205,745	\$ 864,550	\$ 194,417	(\$ 16,183)	\$ 4,100,238	\$ 122,956	\$ 4,223,194	
N1	其他資本公積變動： 發行員工認股權	-	3,322	-	-	-	-	-	3,322	-	3,322	
D1	104 年度淨損	-	-	-	-	(127,161)	-	-	(127,161)	(63,383)	(190,544)	
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,934)	8,898	(10,370)	(7,406)	(3,992)	(11,398)	
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(133,095)	8,898	(10,370)	(134,567)	(67,375)	(201,942)	
Z1	104 年 12 月 31 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	其他資本公積變動： 發行員工認股權	-	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	

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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 43,845)	(\$ 190,099)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	414,091	464,925
A20400	透過損益按公允價值衡量之金		
	融資產損失(利益)	1,082	(4,111)
A20900	利息費用	22,078	23,581
A21200	利息收入	(12,501)	(16,840)
A21300	股利收入	(24)	(818)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,216	3,322
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9,703	7,965
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	106,524
A23800	存貨跌價回升利益	(13,094)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	49,669	70,223
A29900	預付租賃款攤銷	919	964
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	(1,225)	-
A31130	應收票據	(1,153)	263
A31150	應收帳款	(43,116)	13,296
A31180	其他應收款	596	(3,802)
A31200	存 貨	71,839	(22,834)
A31240	其他流動資產	2,324	7,333
A32130	應付票據	2,623	(9,364)
A32150	應付帳款	(64,141)	(30,915)
A32180	其他應付款	(37,643)	(13,297)
A32200	負債準備	(125)	125
A32230	其他流動負債	(4,484)	741
A32240	淨確定福利負債	(7,082)	(2,881)
A33000	營運產生之現金流入	348,707	404,301
A33100	收取之利息	12,501	16,840
A33300	支付之利息	(21,414)	(23,919)
A33500	支付之所得稅	(7,223)	(21,539)
AAAA	營業活動之淨現金流入	332,571	375,683

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$1,346,643)	(\$ 978,070)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	1,523,858	825,509
B02700	取得不動產、廠房及設備	(171,372)	(204,872)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	43,965	6,907
B03700	存出保證金增加	(973)	(52)
B03800	存出保證金減少	2,800	9,270
B07100	預付設備款增加	(134,267)	(175,594)
B07600	收取之股利	24	818
B09900	支付人壽保險費	(62,899)	(6,158)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(145,507)	(522,242)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,077,280	857,536
C00200	短期銀行借款減少	(1,097,769)	(945,856)
C01600	舉借長期銀行借款	90,500	92,000
C01700	償還長期銀行借款	(121,825)	(164,530)
C03000	存入保證金增加	5,758	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(46,056)	(160,850)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(124,576)	112,597
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	16,432	(194,812)
E00100	年初現金及約當現金餘額	600,972	795,784
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 617,404	\$ 600,972

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





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民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達今國光學工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與今國光學工業股份有限公司保持超然獨立，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，對今國光學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對今國光學工業股份有限公司民國 106 年度個體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，今國光學工業股份有限公司之存貨餘額為新台幣 164,969 仟元，今國光學工業股份有限公司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，參閱個體財務報表附註四、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

今國光學工業股份有限公司民國 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，參閱個體財務報表附註四。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估今國光學工業股份有限公司繼續經營之能力、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光學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

今國光學工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對今國光學工業股份有限公司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，以及使今國光學工業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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光學工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於今國光學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成今國光學工業股份有限公司查核意見。

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，決定對今國光學工業股份有限公司民國 106 年度個體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



吳麗冬

會計師 曾棟塋



曾棟塋

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
個體資產負債表
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		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金（附註四及六）	\$ 163,132	2	\$ 116,089	2
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、六及二七）	695,295	11	836,407	12
1150	應收票據（附註四）	228	-	83	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註四及九）	247,170	4	342,741	5
1180	應收帳款－關係人（附註四及二六）	211,261	3	307,959	4
1200	其他應收款（附註四及二六）	55,423	1	51,741	1
1220	本期所得稅資產（附註四及二十）	7,249	-	6,579	-
1310	存 貨（附註四、五及十）	164,969	2	213,161	3
1470	其他流動資產（附註十四）	7,489	-	17,109	-
11XX	流動資產總計	1,598,261	24	1,916,918	27
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	3,435,260	53	3,626,436	51
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二七）	1,303,614	20	1,453,135	20
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	107,190	2	61,764	1
1915	預付設備款	9,400	-	23,559	-
1920	存出保證金（附註四）	1,483	-	939	-
1981	人壽保險現金解約價值（附註十三）	72,572	1	59,838	1
15XX	非流動資產總計	4,929,519	76	5,225,671	73
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,527,780	100	\$ 7,142,589	100
	負債及權益				
	流動負債				
2102	短期銀行借款（附註十五及二七）	\$ 328,395	5	\$ 301,395	4
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	118,605	2	146,195	2
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	1,886,143	29	2,109,379	30
2219	其他應付款（附註十六）	79,388	1	86,560	1
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十五及二七）	127,429	2	117,200	2
2399	其他流動負債（附註二六）	308,647	5	332,644	5
21XX	流動負債總計	2,860,898	44	3,102,667	44
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十五及二七）	152,238	3	199,125	3
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	2,773	-	8,100	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十七）	20,727	-	23,746	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十一）	886	-	154	-
25XX	非流動負債總計	176,624	3	231,125	3
2XXX	負債總計	3,037,522	47	3,333,792	47
	權 益				
	股本				
3110	普通股股本	1,630,229	25	1,625,757	23
3140	預收股本	118	-	-	-
3200	資本公積	798,370	12	792,280	11
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	439,549	7	439,210	6
3320	特別盈餘公積	205,745	3	205,745	3
3350	未分配盈餘	508,554	8	731,098	10
3400	其他權益	(92,307)	(2)	14,707	-
3XXX	權益總計	3,490,258	53	3,808,797	53
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,527,780	100	\$ 7,142,589	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

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		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$ 2,113,621	100	\$ 2,482,193	100
5000	營業成本（附註十、十七、 十九及二六）	<u>2,124,316</u>	<u>101</u>	<u>2,374,400</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利（損）	(<u>10,695</u>)	(<u>1</u>)	<u>107,793</u>	<u>4</u>
5910	與子公司之未實現利益（附 註四）	(567)	-	(476)	-
5920	與子公司之已實現利益（附 註四）	<u>1,132</u>	<u>-</u>	<u>1,053</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利（損）	(<u>10,130</u>)	(<u>1</u>)	<u>108,370</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註十七及十九）				
6100	推銷費用	19,879	1	21,074	1
6200	管理費用	90,120	4	106,119	4
6300	研究發展費用	<u>77,948</u>	<u>4</u>	<u>80,495</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>187,947</u>	<u>9</u>	<u>207,688</u>	<u>8</u>
6900	營業淨損	(<u>198,077</u>)	(<u>10</u>)	(<u>99,318</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公 司損益之份額（附註 四及十一）	(25,695)	(1)	73,720	3
7100	利息收入（附註四）	8,901	-	7,378	-
7190	其他收入（附註四、十 四及二六）	7,543	-	8,396	-
7230	外幣兌換利益（附註四）	83,171	4	11,478	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 9,900)	-	(\$ 9,969)	-
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	38,771	2	89,921	4
7900	稅前淨損	(159,306)	(8)	(9,397)	-
7950	所得稅利益(附註四及二十)	21,718	1	12,786	-
8200	本年度淨利(損)	(137,588)	(7)	3,389	-
	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	(138,425)	(7)	(167,297)	(7)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	31,411	2	5,242	-
		(107,014)	(5)	(162,055)	(7)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(110,343)	(5)	(165,801)	(7)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 247,931)	(12)	(\$ 162,412)	(7)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.85)		0.02	
9850	稀 釋	(\$ 0.85)		0.02	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體權益變動表

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		股 本 (附 註 十 八) 普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積 (附 註 四 、 十 八 及 二 二)	保 留 盈 餘 (附 註 十 八)			其 他 權 益 (附 註 四)		權 益 總 計
					法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附 註 四 、 十 七 及 二 十)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附 註 二 十)	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益 (損 失) (附 註 十 八)	
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
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	2,216	-	-	-	-	-	2,216
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	3,389	-	-	3,389
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,746)	(167,297)	5,242	(165,801)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(357)	(167,297)	5,242	(162,412)
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
B1	105 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	339	-	(339)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(81,288)	-	-	(81,288)
N1	員工執行認股權	4,472	118	6,082	-	-	-	-	-	10,672
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	8	-	-	-	-	-	8
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	-	(137,588)	-	-	(137,588)
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,329)	(138,425)	31,411	(110,343)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(140,917)	(138,425)	31,411	(247,931)
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

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個 體 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	(\$ 159,306)	(\$ 9,397)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	248,897	250,891
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	9,900	9,969
A21200	利息收入	(8,901)	(7,378)
A21300	股利收入	(1,614)	(24)
A21900	員工認股權酬勞成本	8	2,216
A22400	採用權益法認列之子公司損失 (利益)之份額	25,695	(73,720)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(152)	-
A23100	處分投資利益	(4,140)	-
A23700	存貨跌價損失	8,550	-
A24000	與子公司之已實現利益	(565)	(577)
A24100	未實現外幣兌換損失	16,581	39,002
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	(145)	217
A31150	應收帳款	188,578	(116,270)
A31180	其他應收款	(3,719)	63,612
A31200	存 貨	39,642	(44,493)
A31240	其他流動資產	5,083	9,345
A32130	應付票據	(1,071)	2,623
A32150	應付帳款	(198,166)	78,478
A32180	其他應付款	(4,974)	614
A32200	負債準備	-	(125)
A32230	其他流動負債	(24,583)	(30,172)
A32240	淨確定福利負債	(7,030)	(7,082)
A33000	營運產生之現金流入	136,890	167,586
A33100	收取之利息	8,901	7,378
A33300	支付之利息	(9,900)	(9,969)
A33500	支付之所得稅	(670)	(309)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>135,221</u>	<u>164,686</u>

(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	(1,120,316)	(1,333,363)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	1,198,577	1,497,298
B02700	取得不動產、廠房及設備	(66,957)	(147,985)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	312	-
B03700	存出保證金增加	(1,180)	(727)
B03800	存出保證金減少	636	501
B07100	預付設備款增加	(18,420)	(100,787)
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	(7,904)	(147,938)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	328,395	301,395
C00200	短期銀行借款減少	(301,395)	(360,000)
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)
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	(80,274)	(89,930)
EEEE	現金淨增加 (減少)	47,043	(73,182)
E00100	年初現金餘額	116,089	189,271
E00200	年底現金餘額	\$ 163,132	\$ 116,089

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳慶棋



經理人：周樑昌



會計主管：周碧卿



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民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達今國光學工業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與今國光學工業股份有限公司保持超然獨立，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，對今國光學工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對今國光學工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

截至民國 105 年 12 月 31 日止，今國光學工業股份有限公司之存貨餘額為新台幣 213,161 仟元，今國光學工業股份有限公司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，銷售端削價競爭激烈，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，參閱個體財務報表附註四、五及十一。

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

今國光學工業股份有限公司民國 105 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，參閱個體財務報表附註四。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估今國光學工業股份有限公司繼續經營之能力、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光學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

今國光學工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對今國光學工業股份有限公司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，以及使今國光學工業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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光學工業股份有限公司不再具有繼續經

營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於今國光學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成今國光學工業股份有限公司查核意見。

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，決定對今國光學工業股份有限公司民國 105 年度個體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



吳麗冬

會計師 曾棟堃



曾棟堃

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 106 年 3 月 22 日

今國光學工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金	額 %	金	額 %
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 116,089	2	\$ 189,271	3
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	-	4,111	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	20,795	-	15,553	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、六及二八）	836,407	12	985,912	14
1150	應收票據（附註四）	83	-	300	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註四及十）	342,741	5	230,071	3
1180	應收帳款－關係人（附註四及二七）	307,959	4	295,716	4
1200	其他應收款（附註四及二七）	51,741	1	115,221	2
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	6,579	-	6,270	-
1310	存 貨（附註四、五及十一）	213,161	3	168,668	2
1470	其他流動資產（附註十五）	17,109	-	18,739	-
11XX	流動資產總計	<u>1,916,918</u>	<u>27</u>	<u>2,029,832</u>	<u>28</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	3,626,436	51	3,753,547	51
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二八）	1,453,135	20	1,418,872	19
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	61,764	1	48,187	1
1915	預付設備款	23,559	-	59,941	1
1920	存出保證金（附註四）	939	-	713	-
1981	人壽保險現金解約價值（附註十四）	59,838	1	3,196	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,225,671</u>	<u>73</u>	<u>5,284,456</u>	<u>72</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,142,589</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,314,288</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2102	短期銀行借款（附註十六及二八）	\$ 301,395	4	\$ 360,000	5
2150	應付票據	9,294	-	6,671	-
2170	應付帳款－非關係人	146,195	2	152,204	2
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	2,109,379	30	1,985,543	27
2219	其他應付款（附註十七）	86,560	1	87,817	1
2250	負債準備－流動（附註四）	-	-	125	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十六及二八）	117,200	2	122,800	2
2399	其他流動負債（附註二七）	332,644	5	336,629	5
21XX	流動負債總計	<u>3,102,667</u>	<u>44</u>	<u>3,051,789</u>	<u>42</u>
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十六及二八）	199,125	3	224,850	3
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	8,100	-	42,341	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	23,746	-	26,315	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十二）	154	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>231,125</u>	<u>3</u>	<u>293,506</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>3,333,792</u>	<u>47</u>	<u>3,345,295</u>	<u>46</u>
	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	23	1,625,757	22
3200	資本公積	792,280	11	790,064	11
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	439,210	6	439,210	6
3320	特別盈餘公積	205,745	3	205,745	3
3350	未分配盈餘	731,098	10	731,455	10
3400	其他權益	14,707	-	176,762	2
3XXX	權益總計	<u>3,808,797</u>	<u>53</u>	<u>3,968,993</u>	<u>54</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 7,142,589</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,314,288</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股虧損為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二七）	\$ 2,482,193	100	\$ 2,297,319	100
5000	營業成本（附註十一、十八、 二十及二七）	<u>2,374,400</u>	<u>96</u>	<u>2,222,947</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利	<u>107,793</u>	<u>4</u>	<u>74,372</u>	<u>3</u>
5910	與子公司之未實現利益（附 註四）	(476)	-	(397)	-
5920	與子公司之已實現利益（附 註四）	<u>1,053</u>	<u>-</u>	<u>1,174</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>108,370</u>	<u>4</u>	<u>75,149</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註十八及二十）				
6100	推銷費用	21,074	1	17,145	1
6200	管理費用	106,119	4	93,447	4
6300	研究發展費用	<u>80,495</u>	<u>3</u>	<u>67,764</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>207,688</u>	<u>8</u>	<u>178,356</u>	<u>8</u>
6900	營業淨損	(<u>99,318</u>)	(<u>4</u>)	(<u>103,207</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公 司損益之份額（附註 四及十二）	73,720	3	(10,127)	-
7100	利息收入（附註四）	7,378	-	10,906	1
7190	其他收入（附註四及十 五）	8,396	-	2,481	-
7230	外幣兌換利益（損失） （附註四）	11,478	1	(36,000)	(2)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 9,969)	-	(\$ 12,751)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)(附註四)	(1,082)	-	4,111	-
7000	營業外收入及支出 合計	89,921	4	(41,380)	(2)
7900	稅前淨損	(9,397)	-	(144,587)	(7)
7950	所得稅利益(附註四及二一)	12,786	-	17,426	1
8200	本年度淨利(損)	3,389	-	(127,161)	(6)
	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	(3,746)	-	(5,934)	-
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	(167,297)	(7)	8,898	-
8362	備供出售金融資產 未實現利益(損 失)	5,242	-	(10,370)	-
		(162,055)	(7)	(1,472)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(165,801)	(7)	(7,406)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 162,412)	(7)	(\$ 134,567)	(6)
	每股盈餘(虧損)(附註二二)				
9750	基 本	\$ 0.02		(\$ 0.78)	
9850	稀 釋	\$ 0.02		(\$ 0.78)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本	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)		權 益 總 計
				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)	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,625,757	\$ 786,742	\$ 439,210	\$ 205,745	\$ 864,550	\$ 194,417	(\$ 16,183)	\$ 4,100,238
N1	其他資本公積變動： 發行員工認股權	-	3,322	-	-	-	-	-	3,322
D1	104 年度淨損	-	-	-	-	(127,161)	-	-	(127,161)
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,934)	8,898	(10,370)	(7,406)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(133,095)	8,898	(10,370)	(134,567)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	1,625,757	790,064	439,210	205,745	731,455	203,315	(26,553)	3,968,993
N1	其他資本公積變動： 發行員工認股權	-	2,216	-	-	-	-	-	2,216
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	3,389	-	-	3,389
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(3,746)	(167,297)	5,242	(165,801)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(357)	(167,297)	5,242	(162,412)
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

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 9,397)	(\$ 144,587)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	250,891	227,365
A20400	透過損益按公允價值衡量之金		
	融資產損失(利益)	1,082	(4,111)
A20900	利息費用	9,969	12,751
A21200	利息收入	(7,378)	(10,906)
A21300	股利收入	(24)	(818)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,216	3,322
A22400	採用權益法認列之子公司損失		
	(利益)之份額	(73,720)	10,127
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(189)
A24000	與子公司之已實現利益	(577)	(777)
A24100	未實現外幣兌換損失	39,002	105,187
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	(1,225)	-
A31130	應收票據	217	39
A31150	應收帳款	(116,270)	(57,968)
A31180	其他應收款	63,612	(75,598)
A31200	存 貨	(44,493)	922
A31240	其他流動資產	9,345	25
A32130	應付票據	2,623	(9,364)
A32150	應付帳款	78,478	241,778
A32180	其他應付款	614	32,712
A32200	負債準備	(125)	125
A32230	其他流動負債	(30,172)	(26,748)
A32240	淨確定福利負債	(7,082)	(2,881)
A33000	營運產生之現金流入	167,586	300,406
A33100	收取之利息	7,378	10,906
A33300	支付之利息	(9,969)	(12,751)
A33500	支付之所得稅	(309)	(6,185)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>164,686</u>	<u>292,376</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具	(\$1,333,363)	(\$ 965,616)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	1,497,298	813,054
B02700	取得不動產、廠房及設備	(147,985)	(136,955)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,027
B03700	存出保證金增加	(727)	(35)
B03800	存出保證金減少	501	9,270
B07100	預付設備款增加	(100,787)	(150,783)
B07600	收取之股利	24	818
B09900	支付人壽保險費	(62,899)	(6,158)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(147,938)	(433,378)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	301,395	360,000
C00200	短期銀行借款減少	(360,000)	(310,000)
C01600	舉借長期銀行借款	90,500	92,000
C01700	償還長期銀行借款	(121,825)	(164,530)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(89,930)	(22,530)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(73,182)	(163,532)
E00100	年初現金及約當現金餘額	189,271	352,803
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 116,089	\$ 189,271

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳慶棋



經理人：周樑昌



會計主管：周碧卿



伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱第 110 頁。

六、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

七、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十、上市上櫃公司應就公司治理運作情形記載事項

(一)董事會運作情形：

106 年度及 107 年度(截至 11 月 08 日)董事會分別開會 5 次及 6 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事	陳慶棋	11	0	100	105.6.13 連任
董事	周樑成	1	7	9	105.6.13 連任
董事	周樑昌	11	0	100	105.6.13 連任
董事	周碧卿	11	0	100	105.6.13 連任
董事	陳義方	10	1	91	105.6.13 連任
董事	陳錦隆	11	0	100	105.6.13 新任
董事	陳錦明	11	0	100	105.6.13 新任
董事	王基楚	11	0	100	105.6.13 連任
獨立董事	陳文弘	11	0	100	105.6.13 新任
獨立董事	尤惠民	11	0	100	105.6.13 連任
監察人	陳慶福	11	0	100	105.6.13 連任
監察人	陳福健	11	0	100	105.6.13 連任
監察人	張春美	11	0	100	105.6.13 連任

106 年度董事會開會 5 次，9 位董事出席情形如下：

董監事	姓名	106.1.18	106.3.22	106.5.4	106.8.10	106.11.9	實際出席次數
董事	陳慶棋	V	V	V	V	V	5
董事	周樑成	缺席	代理出席	代理出席	代理出席	代理出席	0
董事	周樑昌	V	V	V	V	V	5
董事	周碧卿	V	V	V	V	V	5
董事	陳義方	V	V	代理出席	V	V	4
董事	陳錦明	V	V	V	V	V	5
董事	王基楚	V	V	V	V	V	5
獨立董事	陳文弘	V	V	V	V	V	5
獨立董事	尤惠民	V	V	V	V	V	5

備註：實際出席次數為：39 應出席次數為：45 全體董事之董事會實際出席率為：39/45=87%

107 年度(截至 11 月 08 日)董事會開會 6 次，9 位董事出席情形如下：

董監事	姓名	107.2.5	107.3.23	107.4.30	107.5.28	107.8.9	107.11.8	實際出席次數
董事	陳慶棋	V	V	V	V	V	V	6
董事	周樑成	代理出席	代理出席	缺席	缺席	V	代理出席	1
董事	周樑昌	V	V	V	V	V	V	6
董事	周碧卿	V	V	V	V	V	V	6
董事	陳義方	V	V	V	V	V	V	6
董事	陳錦明	V	V	V	V	V	V	6
董事	王基楚	V	V	V	V	V	V	6
獨立董事	陳文弘	V	V	V	V	V	V	6
獨立董事	尤惠民	V	V	V	V	V	V	6

備註：實際出席次數為：49 應出席次數為：54 全體董事之董事會實際出席率為：49/54=91%

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

甲、證券交易法第 14 條之 3 所列事項：列表如下。

董事會日期	期別	議案內容	證券交易法第 14 條之 3 所列事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
106 年 1 月 18 日	第十三屆第四次董事會	審查本公司應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案，提請討論。	是	無	無
106 年 1 月 18 日	第十三屆第四次董事會	審議本公司一〇五年度董事、經理人年終獎金發放案，提請核議。	是	無	無
106 年 3 月 22 日	第十三屆第五次董事會	本公司為營運週轉及購料需要，擬向兆豐商銀寶成分行申請 (1)中長期放款額度新台幣3仟萬元整。(2)短期綜合授信額度擬增加為新台幣2.6億元整。(3)機器擔保放款額度新台幣1.5億元整，擬申請延長動用期間一年。(4)因應匯率避險需求承作遠期外匯額度美金1仟萬元整，擬申請續約，提請討論。	是	無	無
106 年 3 月 22 日	第十三屆第五次董事會	本公司之子公司今晶光學科技股份有限公司，前向兆豐商銀寶成分行申請短期信用融資，額度美金壹佰玖拾玖萬陸仟叁佰柒拾元整或等值其他外幣，將屆期，擬申請續約，提請討論。	是	無	無

106 年 3 月 22 日	第十三屆 第五次董 事會	修訂本公司「取得或處分 資產處理程序」案，提請 討論。	是	無	無
106 年 11 月 9 日	第十三屆 第八次董 事會	審查本公司應提交薪酬委 員會進行薪酬預審之適用 經理人範圍案，提請 討 論。	是	無	無
106 年 11 月 9 日	第十三屆 第八次董 事會	本公司之子公司佛山華國 光學器材有限公司，前向 兆豐商銀寶成分行申請短 期週轉信用融資，額度 USD800 萬元整或等值其他 外幣，將屆期，擬申請續 約，提請 討論。	是	無	無
106 年 11 月 9 日	第十三屆 第八次董 事會	本公司因業務需要前向台 北富邦銀行申請短期週轉 信用融資共用額度 USD1,000 萬元整及外匯暨 衍生性金融商品交易 USD200 萬元整之額度，擬 申請續約，提請 討論。	是	無	無
107 年 02 月 5 日	第十三屆 第九次董 事會	審查本公司應提交薪酬委 員會進行薪酬預審之適用 經理人範圍案，提請 討 論。	是	無	無
107 年 02 月 5 日	第十三屆 第九次董 事會	審議本公司一〇六年度董 事、經理人年終獎金發放 案，提請 核議。	是	無	無
107 年 03 月 23 日	第十三屆 第九次董 事會	本公司為營運週轉、購料 等需求，前向兆豐商銀寶 成分行申請之短期綜合授 信額度，擬續約，提請 討 論。	是	無	無
107 年 04 月 30 日	第十三屆 第十次董 事會	本公司及子公司今晶光學 公司，前向永豐商業銀行 申請短期授信融資額度， 將屆期，擬辦理展期及增 貸，提請 討論。	是	無	無
107 年 04 月 30 日	第十三屆 第十次董 事會	本公司為營運週轉及購料 需要，前向華南商業銀行 清水分行申請短期綜合授 信用融資，新台幣柒仟萬 元整共用額度，將屆期， 擬申請展期，提請 討論。	是	無	無
107 年 05 月 28 日	第十三屆 第十一次 董事會	本公司因業務作業上需 要，擬向兆豐商銀申請開 立擔保信用狀或保證函額 度人民幣600萬元，提 請 討論。	是	無	無
107 年 11 月 8 日	第十三屆 第十四次 董事會	審查本公司應提交薪酬委 員會進行薪酬預審之適用 經理人範圍案，提請 討 論。	是	無	無

107 年 11 月 8 日	第十三屆第十四次董事會	本公司之子公司佛山華國光學器材有限公司，前向兆豐商銀寶成分行申請短期週轉信用融資，額度USD 800萬元整，將屆期，擬申請續約，提請 討論。	是	無	無
107 年 11 月 8 日	第十三屆第十四次董事會	本公司因業務需要前向台北富邦銀行申請短期綜合額度美金捌佰萬元整，擬申請續約，提請 討論。	是	無	無

乙、除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	期別	議案內容	董事姓名	應利益迴避原因	參與表決情形
106 年 1 月 18 日	第十三屆第四次董事會	審查本公司應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案，提請 討論。	周樑昌及周碧卿等 2 席	兼任經理人	無參與表決
106 年 1 月 18 日	第十三屆第四次董事會	審議本公司一〇五年度董事、經理人年終獎金發放案，提請 核議。	周碧卿及陳義方等 2 席	兼任經理人	無參與表決
106 年 11 月 9 日	第十三屆第八次董事會	審查本公司應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案，提請 討論。	周樑成、周樑昌及周碧卿等 3 席	兼任經理人	無參與表決
107 年 02 月 5 日	第十三屆第九次董事會	審查本公司應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案，提請 討論。	周樑昌及周碧卿等 2 席	兼任經理人	無參與表決
107 年 02 月 5 日	第十三屆第九次董事會	審議本公司一〇六年度董事、經理人年終獎金發放案，提請 核議。	周碧卿及陳義方等 2 席	兼任經理人	無參與表決
107 年 11 月 8 日	第十三屆第	審查本公司應	周樑昌及周碧卿等 2 席	兼任經理人	無參與表決

	十四次董事會	提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案，提請討論。			
--	--------	------------------------------	--	--	--

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司設有獨立董事三名，並配合主管機關發佈之「公開發行公司董事會議事辦法」修訂「董事會議事規範」。本公司董事、監察人均積極參與並出席董事會，並充分表達意見，且財務訊息均已依法公告於公開資訊觀測站。

本公司已依法成立薪資報酬委員會，委員計三名。本屆委員任期：105年8月10日至108年6月12日，截至107年11月8日，已開會5次，且均已依法公告於公開資訊觀測站。

(二)審計委員會運作情形：不適用。

(三) 監察人參與董事會運作情形

106 年度及 107 年度(截至 11 月 08 日)董事會分別開會 5 次及 6 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
監察人	陳慶福	11	100	105.6.13 連任
監察人	陳福健	11	100	105.6.13 連任
監察人	張春美	11	100	105.6.13 連任

106 年度董事會開會 5 次，列席情形如下：

監察人	姓名	106.1.18	106.3.22	106.5.4	106.8.10	106.11.9	實際出席次數
監察人	陳慶福	V	V	V	V	V	5
監察人	陳福健	V	V	V	V	V	5
監察人	張春美	V	V	V	V	V	5

備註：實際出席次數為：15 應出席次數為：15 全體監察人之董事會實際出席率為：15/15=100%

107 年度(截至 11 月 08 日)董事會開會 6 次，列席情形如下：

監察人	姓名	107.2.5	107.3.23	107.4.30	107.5.28	107.8.9	107.11.8	實際出席次數
監察人	陳慶福	V	V	V	V	V	V	6
監察人	陳福健	V	V	V	V	V	V	6
監察人	張春美	V	V	V	V	V	V	6

備註：實際出席次數為：18 應出席次數為：18 全體監察人之董事會實際出席率為：18/18=100%

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：透過發言人、董事會、股東會等機制與員工及股東進行溝通，且監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談，管道順暢。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 透過發言人、董事會、股東會等機制與內部稽核主管及會計師進行溝通，管道順暢。

2. 稽核主管於稽核項目完成後向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

3. 稽核主管列席董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運 作 情 形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司公司治理實務守則已揭露於本公司網站。 無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(一) 本公司設有發言人並處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 本公司設專責之股務人員隨時掌握實際控制公司之主要股東名單 (三) 關係企業之往來除遵照相關法令辦理外，亦遵循本公司之內部控制制度相關規定施行。 (四) 本公司已制定「道德行為準則」及「防範內線交易管理作業辦法」進行規範。 符合公司治理實務守則規定，無重大差異情形。

評估項目	運 作 情 形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓ ✓ ✓	(一) 本公司「公司治理實務守則」第二十條已針對董事會成員組成進行規範，董事會多元化情形如註2。且本公司已設獨置獨立董事，董事係由具財務、業務專業人員擔任。且董事成員中亦有女性董事。 (二) 目前並未設置其他各類功能性委員會，未來將視實際需要設置。 (三) 研擬中。 (四) 本公司已定期評估簽證會計師之獨立性(每年至少一次)，且將議案及會計師獨立性之評估表提請董事會通過。評估程序如註3。	無差異。其他各類功能性委員會，將來將視實際需要設置。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓	本公司由董事長室及財務部人員組成，負責公司治理相關事務，每年配合主管機關進行公司治理評鑑自評，並就尚未改善者提出優先加強事項與措施。	無差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓	公司網站已設置利害關係人專區，並已妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓	福邦證券為本公司專業股代，相關事務運作順暢。	無差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓ ✓	(一) 公司財務業務及相關揭露事項，都依規定揭露於公開資訊觀測站。 (二) 公司有專人負責揭露資訊的蒐集，並落實發言人制度，若有法人說明會，亦會揭露於公司網站。	無重大差異。

評估項目	運 作 情 形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一) 本公司已依法設置薪資報酬委員會，係依專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。 (二) 本公司已為董事及監察人購買責任保險。 (三) 本公司已於年報揭露董監事及經理人進修之情形。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	✓		第三屆評鑑分數為67.94分，第三屆列上市公司排名等級36%~50%間。目前優先改善項目為(1)董事多元化政策(2)董事會召開次數6次以上。	無重大差異。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：董事會多元化情形：

多元化核心項目	性 別	營 運 判 斷	會 計 及 財 務 分 析	經 營 管 理	危 機 處 理	產 業 知 識	國 際 市 場 觀	領 導 能 力	決 策 能 力
董事姓名									
陳慶棋	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
周樑成	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
周樑昌	男	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
周碧卿	女	✓	✓					✓	
陳義方	男	✓		✓		✓	✓	✓	✓
陳錦明	男	✓				✓	✓		✓
王基楚	男	✓		✓		✓	✓		✓
陳文弘	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
尤惠民	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

註3：評估程序如下表。

評估項目
1. 審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業與本公司間未有重大直接或間接重大財務利益。
2. 本公司或本公司董、監事與審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業間，未有相互融資或保證行為(屬金融機構正常借貸之商業行為，不在此限)。
3. 會計師事務所或審計服務小組成員與本公司或關係企業間，未有密切之商業關係。
4. 審計服務小組成員與本公司間，目前未存有潛在僱傭關係。
5. 審計服務小組成員，過去兩年內未曾擔任本公司董、監事或對審計案件有重大影響職務之人員。
6. 本公司支付會計師之審計公費係以固定金額支付，非或有公費。亦無逾期公費而影響審計獨立性。
7. 會計師事務所及其關係企業對本公司未提供非審計服務，因此未涉及本公司之管理職能、未代替本公司做決策、亦未影響獨立性。
8. 審計服務小組成員未受託成為本公司立場或意見之辯護者，或代表本公司區間協調與第三人發生衝突。
9. 本年度委任後，吳麗冬會計師服務年數將達七年，未超過七年。(100年度開始簽證) 本年度委任後，曾棟鑒會計師服務年數將達三年，未超過七年。(104年度開始簽證)
10. 審計服務小組成員未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係。
11. 本公司之董監事、經理人未餽贈審計服務小組成員價值重大之禮物。

12. 本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員中，並無會計師事務所退休/離職一年內之人員。
13. 本公司獨立董事任職前兩年內與擔任期間並未任職於該會計師事務所。本公司之薪酬委員，未於任職前兩年內與擔任期間非為提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士。
14. 本公司未使審計服務小組成員承受或感受到來自本公司之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。例如： (1) 本公司管理階層對會計政策選擇或財務報表揭露，有不當要求。 (2) 本公司未以降低公費為由，要求減少應執行之查核工作。

經執行前項評估結果，並未發現有例外情事。

評估部門：財務部

(五)設置薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

一、薪資報酬委員會成員資料：

身分別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 （註2）
			商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格及領 有證書之 專門職業 技術人員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	尤惠民				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合	
獨立董事	陳文弘				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合	
其他	黃建忠				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

二、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：105 年 8 月 10 日至 108 年 6 月 12 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	陳文弘	2	0	100	無
委員	尤惠民	2	0	100	無
委員	黃建忠	2	0	100	無
其他應記載事項：					
一、董事會針對薪資報酬委員會議案均照案通過，尚無決議內容產生差異之情形。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，所有成員均決議通過，尚無反對或保留意見之情形。					

(六)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓	✓	一、 本公司尚未訂定社會責任政策或制度，但日常營運活動已落實社會責任之執行包括推動公司治理、嚴守法律規範、提供員工良好工作環境及合理報酬與福利、積極執行環保節能工作，與參與社會公益活動。 二、 本公司社會責任推動由管理部及工安室兼辦，執行相關公司治理規範、人事制度規劃、參與社會公益、制訂公司環境與節能措施，落實執行政府相關節能減碳計畫。 三、 透過內部教育訓練對員工宣達工作規則、鼓勵參與社會公益及實施節能減碳措施，對員工績效考核及獎懲已考量員工工作及品德。	一、 雖未訂明社會責任政策或制度，但現行各項執行的內部制度及規範與守則之精神無重大差異 二、 無重大差異 三、 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓	✓	一、 本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，來達成原物料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。 二、 本公司營運活動對環境造成之影響： (一)辦公室方面：進行照明管理、表單電子化以減少紙張用量、公務車之使用管理及定期保養，降低對環境之影響。 (二)生產方面：本公司已取得ISO14001環境管理系統認證；在生產過程中需使用光學玻璃、金屬、化學品、氣體、水電等能源均以節約、不浪費為原則；製程廢水經循環系統回收再利用，排放時均經有效之污染防治設備處理，符合政府排放標準；廢棄物及化學物質之使用與處理均依環境法令之規定辦理，運作情況良好。 (三)本公司對於外界之反應意見均迅速適切處理，並與其密切溝通。 三、 環境管理事務由總公司管理部、工安室及各分公司共同辦理。 四、 如同第二點，本公司致力於降低生產用水使用量、改用替代性化學品及污染防制設備，均可減輕營運對環境帶來的衝擊。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓		一、 遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序： (一) 提供員工合理薪酬及獎金紅利制度。 (二) 辦理員工教育訓練。 (三) 落實保險計劃與假勤制度。 (四) 依法提撥退休金。 二、 提供員工安全與健康工作環境如下： (一) 定期舉辦員工健康檢查。 (二) 設勞工意見信箱及員工申訴管道，建置多元化溝通管道。 (三) 訂定「工作場所性騷擾防治措施及懲戒辦法」，提供申訴管道，維護工作環境秩序。 (四) 為員工投保勞工保險及團體意外險。 (五) 每年辦理消防講習及演練、定期舉辦安全維護會議。 三、 本公司每月初定期舉行員工月會，就公司營運情形及相關管理與員工做雙向溝通。 四、 本公司已依據主管機關及光電公會之各類規範，於契約中明訂本公司應遵守契約之規定，並設置電子郵件信箱，本公司之下游廠商可據此主張權利，本公司受理申訴之專責單位為業務部。 五、 未來原物料、設備用具之採購，將注意供應商提供之商品是否為綠色環保或節能商品，提升企業社會責任。 六、 本公司有執行捐款、舊衣回收及捐助宗教慈善機構或團體。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一)、公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		一、本公司履行社會責任情形除於年報揭露外，另於公司網站揭露。 二、本公司尚未編制企業社會責任報告書，未來將視實務需求編制，加強揭露推動企業社會責任之情形。	公司網站除介紹公司及產品外，並揭露相關社會責任訊息，與該制度之精神無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司企業社會責任實務守則及相關規章仍持續研擬制定中。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)本公司對於工安、環保及安全衛生等領域相當重視，除了設立專職的工安室外，已符合RoHS的規範，對於產品均有作適當的檢測，公司會定期針對廠區內之空氣、廢水、噪音等作相關監測，如果有超過標準值，會立即進行改善計劃。 (二)本公司創造許多高品質之就業機會，並已成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理各項員工訓練課程及員工團體保險、安排定期健康檢查等，重視勞工和諧關係。 (三)本公司推行節能減碳、資源再利用。 (四)本公司不定期急難救助、舊衣回收、各項捐款或捐助，並致力於各項公益活動。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司工安室為了使公司的安全、衛生及環保相關作業更有系統化的管理，已取得ISO14001環境管理系統。				

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則暨作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「防範內線交易之管理作業」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，針對左列項目進行規範，落實執行並將辦法揭露於公司網站。 (二) 本公司的寶貴價值「誠信、無私、正直」，董事會及管理階層在對內外揭示時，均以此作為營運政策之基礎。 (三) 本公司禁止行賄及收賄，也禁止提供非法政治獻金或其他不合理禮物，有關人員執行職務時均會遵守公司政策。	無重大差異。

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則暨作業程序及行為指南」，其中第20~22條已規範左列項目。 (二) 本公司董事長室為推動企業誠信經營專(兼)職單位，進行相關作業、監督執行及檢討執行情形。 (三) 本公司已訂定「道德行為準則」，其中第3條已規範左列項目並落實執行。 (四) 本公司已建立有效內部控制制度，並由內部稽核單位依規定定期查核。 (五) 在公司月會，經檢會經常宣導今國人的寶貴價值：誠信、無私、正直。	無重大差異。

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司已訂定「道德行為準則」，其中第7~8條及已規範左列項目並落實執行。另本公司訂有「職員工獎懲辦法」，第六條第一項第六款規定：對於舞弊或有危害公司權益情事，能事先舉發或防止，使公司損失減少者。予以記小功或發給獎金1,800~12,000元。 (二) 本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」並揭露於公司網站。 (三) 本公司「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」已規範公司應對呈報者予於保密及保護。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則暨作業程序及行為指南」並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。公司履行誠信經營情形揭露於年報，並將年報放置公司網站供社會大眾瀏覽。 (二) 本公司設有專人隨時注意主管機關對誠信經營相關規範之公告與發展情況，並適時更新於公司網站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則暨作業程序及行為指南」並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。				

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司的寶貴價值「誠信、無私、正直」，董事會及管理階層在對內外揭示時，均以此作為營運政策之基礎，並訂有「道德行為準則」、「工作規則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」、「防範內線交易之管理作業」及「職員工獎懲辦法」督促員工及相關人員在執行職務時落實公司政策與遵守 法令之規定。				

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定「誠信經營守則暨作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」、「防範內線交易之管理作業」及「公司治理實務守則」並揭露於公司網站(www.kinko-optical.com)。

(九)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(十)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

今國光學工業股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

今國光學工業股份有限公司本次為辦理員工認股權 2,218,750 單位，每單位得認購普通股 1 股，計得認購普通股 2,218,750 股，向金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，今國光學工業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響辦理發行員工認股權憑證之情事。

此 致

今國光學工業股份有限公司

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



中 華 民 國 1 0 7 年 1 2 月 2 2 日

今國光學工業股份有限公司



董事長：陳慶棋

