

上市股票代號：6209

KINKO

今國光學工業股份有限公司
KINKO OPTICAL CO., LTD.

九十八年度

年 報

中華民國九十九年四月三十日 編製
年報電子檔案查詢網址：<http://www.kinko-optical.com>
公開資訊觀測站網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：

姓名：周樑昌

職稱：總經理

電話：(04)2630-5679

電子郵件信箱：chou@kinko-optical.com

代理發言人：

姓名：賴英方

職稱：業務部經理

電話：(02)2630-5679

電子郵件信箱：mickey@kinko-optical.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司：台中縣梧棲鎮港南路二段562巷91號

電話：(04)2630-5679

分公司：台中縣梧棲鎮經一路三十二號

電話：(04)2659-5985

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：金鼎綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市敦化南路2段91號B2

網址：www.tisc.com.tw

電話：(02)2326-2899

四、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：成德潤、羅瑞霖

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段156號12樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無

六、公司網址：www.kinko-optical.com

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、公司治理運作情形.....	14
四、會計師資訊.....	20
五、更換會計師資訊.....	21
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	21
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉或股權質押變動情形.....	22
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	23
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控憲之事業或同 一轉投資事業之持股睥，並合併計算綜合持股比例.....	24
肆、募資情形	25
一、公司資本及股份.....	25
二、公司債辦理情形.....	29
三、特別股辦理情形.....	30
四、海外存託憑證辦理情形.....	30
五、員工認股權憑證及併購案件辦理情形.....	30
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	30
七、資金運用計劃執行情形.....	30
伍、營運概況	32
一、業務內容.....	32
二、市場及產銷概況.....	34
三、從業員工資料.....	39
四、環保支出資訊.....	39
五、勞資關係.....	39
六、重要契約.....	40

陸、財務狀況	41
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	41
二、最近五年度財務分析.....	42
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	44
四、最近年度財務報表.....	45
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	90
六、公司及其關係企業最近年度及截止年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	140
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	141
一、財務狀況.....	141
二、經營結果之檢討與分析.....	142
三、現金流量檢討與分析.....	142
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	143
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	143
六、風險管理及評估.....	143
七、其他重要事項.....	146
捌、特別記載事項	147
一、關係企業相關資料.....	147
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由.....	149
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	149
四、其他必要補充說明事項.....	149
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生「公開發行公司年報應行記載事項準則」第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項應逐項載明.....	149

壹、致股東報告書

回顧 98 年度，自 97 年下半年爆發之金融海嘯重創全球景氣，多數國家經濟陷入衰退，此波景氣下挫美國、歐盟及日本等先進經濟體同步衰退，財富巨幅減損，加上失業人口劇增，大幅削弱民間消費能力，進口需求隨之劇減，出口市場大幅衰退。所幸各國採取的大規模金融紓困方案及財政激勵措施漸次顯現效果，加上中國大陸、印度及巴西等部分新興經濟體活力尚佳，景氣已現改善跡象，國際景氣逐步復甦的帶動下，台灣對外貿易逐漸增溫，國內消費者信心也逐漸上升。

雖然今國集團自 98 年第三季起業績已轉虧為盈，但 98 年度營運並未如預期達成目標，展望 99 年度，我們擬定許多營運策略，期望 99 營運成果能恢復以往的水準。以下茲就 98 年度營運成果及 99 年度營業計劃簡要報告如下：

一、98 年度營運報告

(一) 營業計劃實施成果

98 年度營業收入淨額 2,005,031 仟元較 97 年度 1,718,594 仟元增加 16.67%，稅前純損為 304,946 仟元，每股稅後盈餘為 -2.19 元。

單位：新台幣仟元

年度 項目	98 年度	97 年度	成長率(%)
營業收入淨額	2,005,031	1,718,594	16.67%
營業毛利(註1)	173,711	222,148	-21.80%
營業費用	114,487	89,082	28.52%
營業利益	59,224	133,066	-55.49%
稅前純益(損)	(304,946)	25,711	-1286.05%
稅後純益(損)	(296,411)	4,334	-6939.20%
每股盈餘(虧損)(元)	(2.19)	0.04	-5575.00%

註1：係扣除聯屬公司間未(已)實現利益後之已實現銷貨毛利

(二) 財務收支情形

本公司 98 年度期初現金餘額 124,780 仟元，營業活動之淨現金流入為 303,149 仟元、投資活動之淨現金流出為 53,527 仟元、融資活動之淨現金流入為 92,184 仟元，期末現金餘額 466,586 仟元。

(三) 獲利能力分析

單位：%; 新台幣：元

項 目	98 年度	97 年度
資產報酬率(%)	-6.13	0.21
股東權益報酬率(%)	-8.95	0.13
占實收資本比率%	營業利益	10.69
	稅前純益	2.07
純 益 率 (%)	-14.78	0.25
每 股 盈 餘 (虧損)	(2.19)	0.04

(四)研究發展狀況

1. 最近二年度研發費用 (含佔營業淨額之比例)

單位：新台幣仟元

項目/年度	98 年度	97 年度
研發費用 (A)	30,130	27,533
營業淨額 (B)	2,005,031	1,718,594
占營業淨額比例 (A/B)	1.50%	1.60%

2. 最近二年度研發成果

年度	各項運用鏡頭
98 年度	內視鏡 Lens Relay lens 3P2G IP CAM Lens MP 3M/5M 4P Lens NB 2M 3P Lens Mouse lens x4 3P IP CAM Lens DSC 10M lens 5G Projector Lens 3P NB Lens 2P 光學觸控 lens
97 年度	3200(1.3M 1/6" TTL3.2_3P)M5 3203(NBC VGA 1/5" TTL3.61_3P)M6 3263(3M 1/4" TTL4.55 4P)M5.5/M6 車載 Lens 2G4P 10G1P Projector lens 車載 Lens 160° 6G 1.3M 1/3.8" 5G1P H4 SXGA 3 眼鏡頭 VGA 3 眼鏡頭 車載 Lens 5G1P 0.95" Projector lens

二、99營業計劃概要

(一) 經營方針

1. 為人類文明、優質社會貢獻力量。
2. 成為光學製品製造的頂尖企業、亞洲優良企業。
3. 強化創新、品質、速度、客戶滿意度之核心價值。

(二) 營業計劃

1. 促進集團成員間技術交流及資源整合，追求集團利潤最大化。
2. 擴大研發團隊，提升研發水準，研發銷售高附加價值產品。
3. 推動生產革新、全面降低成本、提升獲利。
4. 持續擴大產能，提升市場競爭力及市場佔有率。

期望這些經營方針及計劃能夠提升公司的競爭力，讓股東、客戶及員工，共享未來的經營成果。最後，再次感謝各位股東長期以來的支持與信賴，並祝各位身體健康，萬事如意。

今國光學工業股份有限公司



董事長：陳慶棋



經理人：周樑昌



會計主管：周碧卿



貳、公司簡介

一、設立日期：69年6月19日

二、公司沿革：

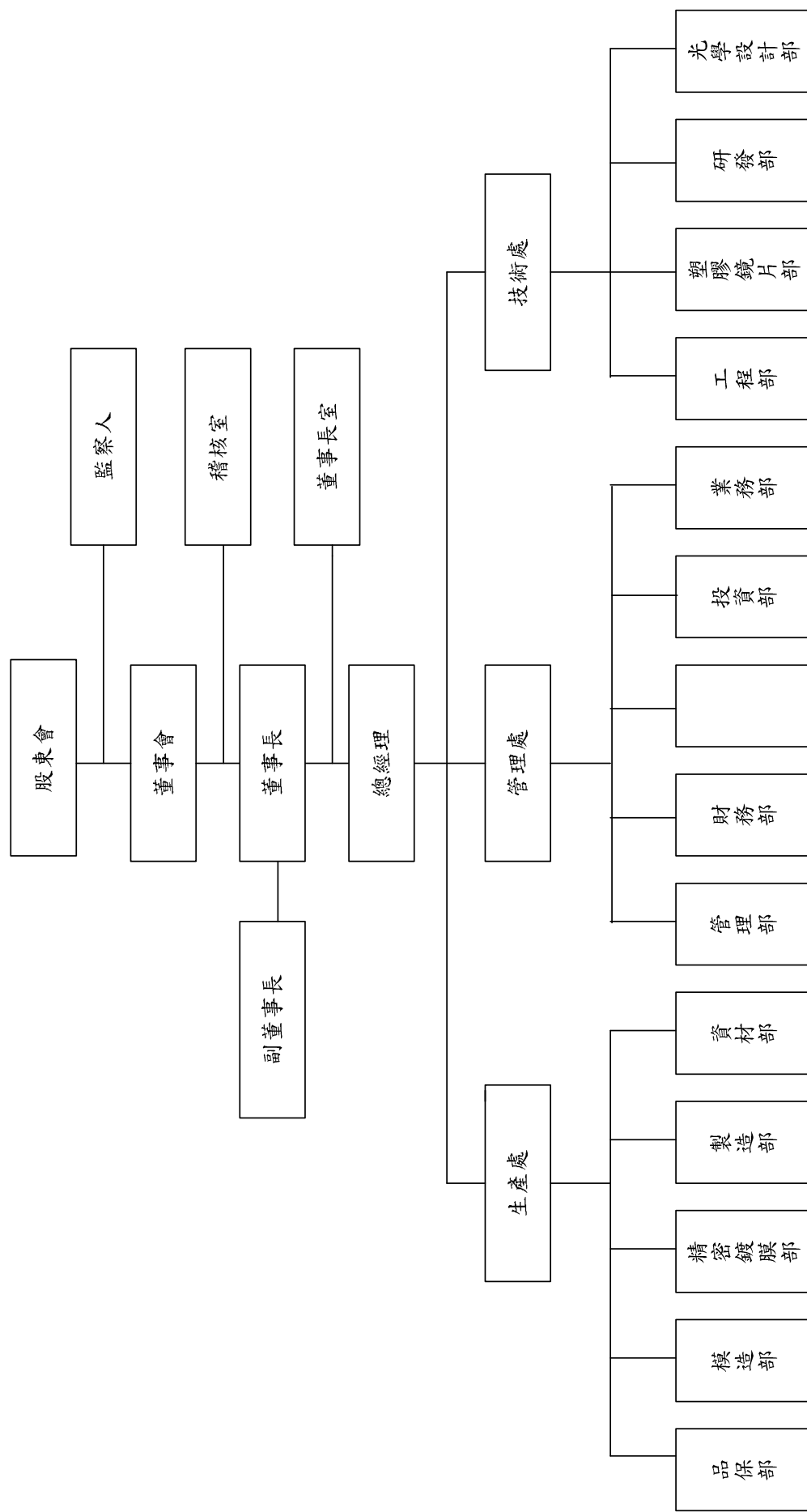
- 民國 69 年-成立於台中縣梧棲鎮草湳里
- 民國 72 年-投入生產相機鏡頭領域
- 民國 81 年-投資大陸佛山華國公司
- 民國 84 年-與 TAMRON(日本騰龍)合作進入交換鏡頭領域
- 民國 85 年-新廠落成於梧棲關聯工業區第二期
- 民國 86 年-國內首先開發完成 35 萬畫素 CCD 數位相機鏡頭
 - 單機種 35mm~70mm 2 倍 Zoom 鏡頭生產超過 50 萬組
- 民國 87 年-通過 ISO 9002 認證
 - 國內首先開發完成 APS 相機 30~60mm 2 倍 Zoom 鏡頭
 - 開發完成 300dpi、600dpi 掃描器鏡頭
 - 開發完成 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 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
- 民國 99 年 -現金增資 180,000 仟元，實收資本額達 1,641,277 仟元
- 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

參、公司治理報告

一、組織系統：

1. 組織結構：



2. 各主要部門所營業務：

部 門	職 掌 業 務
董事長室	規劃及推動公司經營計畫及程序之控管。承董事長之命令執行職務，協助董事長協調各部門及制度或專案之規劃與推行。
稽核室	內部稽核計畫之擬定、執行、回報及改善事項之追蹤。
投資部	投資事業的管理及與本司交易事務的執行、溝通協調。
財務部	綜理公司財務、資金調配、預算分析及報告，以及會計、成本、稅務等事宜。
資訊中心	各項作業系統、系統流程及操作手冊之編訂和系統程式之更新、維護及存檔與機房安全、整潔及各種機件正常功能之維護。
管理部	掌理人事、印信、文書、庶務、運輸、警衛、資產管理、職工福利、勞工安全衛生管理事項及緊急危機事項處理。
業務部	掌理市場調查、產品行銷、宣傳、收款及售後服務等項目。
資材部	<ol style="list-style-type: none"> 負責國內、外原物料、材料、零件之詢價、採購及進口結匯、報關有關事項，工廠機器設備及附件、五金、工具、電氣零件及器材、成品零件等之詢價、採購事項以及工具、治具、模具、消耗性(一般性)耗料之檢驗、入庫、領發與登記管理。 依據公司經營計畫、市場銷售預測、業務訂單及工廠生產能力，制定標準工時、各類生產計劃和統籌生產事項，據以擬定生產單位之生產計劃表及製造流程進度表交各單位參照依行，並對生產進度進行追蹤、核查與協調。
研發部	掌理公司新產品之研究開發、產品功能改良及有關技術資料之蒐集、建立與管理並予製造部技術上之支援事項。
製造部	依照生產計畫，進行各類產品之加工製造。
品保部	關於策劃、實施品管計畫事項。
模造部	依據生產計畫進行模造玻璃鏡片之生產製造業務、模仁加工業務、所有模造玻璃鏡片相關生產技術開發業務。
工程部	新產品試作與檢討、生產治工具設計與改善，以及製程確認與改善。
精密鍍膜部	鏡片之精密鍍膜技術開發及鍍膜加工。
塑膠鏡片部	各式鏡頭的設計與檢討、業務詢價光學系統試跑、塑膠鏡片圖繪製、試作問題提供模擬分析及解決方向、圖面公差建議、實地瞭解試作組裝及投影狀況、與客戶檢討光學系統。
光學設計部	塑膠鏡片開發、試作，專案之規劃執行、圖面技術資料之作成與管理、生產計畫之執行、作業標準之建立、品質之檢驗與確保、生產使用模治具管理及生產及檢驗設備保養與職場環境之維護。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

1. 董事、監察人資料(一)：

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選(就)任日期	選任時持有股份		現在持有股份		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	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
董事長	陳慶棋	96.6.15	3年	93.5.15	7,279,775	6.08	8,208,309	5.00	5,023,597	3.06	-	-	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 聯一光學董事	董事 監察人	陳慶賢 陳慶福	兄弟 兄弟	
副董事長	周樑成	96.6.15	3年	93.5.15	5,269,065	4.40	5,943,319	3.62	573,193	0.35	-	-	逢甲大學 今國公司副董事長	佛山華國公司總經理	董事 監察人 董事	周樑昌 周正一 周碧卿	兄弟 兄弟 兄弟	
董事	周樑昌	96.6.15	3年	93.5.15	3,057,923	2.55	3,384,900	2.06	1,678,003	1.02	-	-	僑光商專 今國公司總經理	無	副董事長 監察人 董事	周樑成 周正一 周碧卿	兄弟 兄弟 兄弟	
董事	陳慶賢	96.6.15	3年	93.5.15	2,828,125	2.36	3,205,313	1.95	3,564,616	2.17	-	-	今國公司管理部	無	董事長 監察人	陳慶棋 陳慶福	兄弟 兄弟	
董事	周碧卿	96.6.15	3年	93.5.15	2,121,971	1.77	2,363,217	1.44	780,615	0.48	-	-	今國公司財務部協理	無	董事 監察人 董事	周樑成 周正一 周樑昌	姊弟 兄妹 姊弟	
董事	陳義方	96.6.15	3年	96.6.15	341,690	0.29	636,724	0.39	0	0.00	-	-	今國公司研發部	無	董事 董事 監察人	陳慶棋 陳慶賢 陳慶福	父子 叔姪 叔姪	
董事	赫偉傑	96.6.15	3年	96.6.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	-	-	-	無	-	-	-	-
獨立董事	陳文弘	96.6.15	3年	93.5.15	106,189	0.09	63,581	0.04	0	0.00	-	-	洽發企業經理	無	-	-	-	-
獨立董事	尤永源	96.6.15	3年	93.5.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	-	-	台南市稅捐處股長	-	-	-	-	-
監察人	周正一	96.6.15	3年	93.5.15	3,235,716	2.70	2,915,043	1.78	1,828,146	1.11	-	-	國小畢	無	副董事長 董事 董事	周樑成 周碧卿 周樑昌	兄弟 兄妹 兄弟	
監察人	陳慶福	96.6.15	3年	93.5.15	5,959,363	4.98	6,673,627	4.07	1,534,341	0.93	-	-	逢甲大學	無	董事長 董事	陳慶棋 陳慶賢	兄弟 兄弟	
監察人	陳福健	96.6.15	3年	93.5.15	3,000	0.00	3,364	0.00	0	0.00	-	-	寶成工業會計部副理	-	-	-	-	-

99年4月20日

董事及監察人資料(二):

姓名	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 證書之技 術人員	商務、法 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
周梁成			✓					✓	✓	✓		✓	✓	無
周樑昌			✓					✓	✓	✓		✓	✓	無
陳慶賢			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	無
周碧卿			✓					✓	✓	✓		✓	✓	無
陳文弘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳義方			✓			✓		✓	✓	✓		✓	✓	無
赫偉傑			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
尤永源		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
周正一			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	無
陳慶福			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	無
陳福建			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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、二親等以內親屬或五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。
- (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。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

99年4月30日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	周樑昌	81.07.15	3,384,900	2.06	1,678,003	1.02	-	-	今國光學工業(股)公司副總經理	無	財務部協理	周碧卿	姊弟
財務部協理	周碧卿	74.01.01	2,363,217	1.44	780,615	0.48	-	-	今國光學工業(股)公司財務部經理	無	總經理	周樑昌	姊弟
業務部經理	賴英方	91.05.02	42,980	0.03	-	-	-	-	靜岡大學	無	-	-	-
研發部副理	吳振仲	96.09.01	32,457	0.02	-	-	-	-	勤益工專 新弘科技副理	無	-	-	-
董事長室協理	林鈞麟	97.07.01	-	-	-	-	-	-	中原大學商學碩士 百容電子幕僚稽核特別助理 統一證券資本市場部襄理	無	-	-	-

3. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

		98年12月31日		單位：新台幣千元											
職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	本公司	合併報表內所有公司	無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)(註1)	業務執行費用(D)	薪資、獎金及特支費等(E)(註2)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權證或認購股數(H)						
董事長	陳慶祺	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
副董事長	周樑成	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	陳慶賢	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	周樑昌	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	周碧卿	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	陳義方	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	赫偉傑	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	陳文弘	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	尤永源	-	-	-	234	3,534	0	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：兼任員工領取相關酬金係比照公司員工薪資標準訂定。

註2：為專屬個人車輛，帳面價值均為零，不予計入業務執行費用。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前三項酬金總額(A+B+C)		前五項酬金總額(A+B+C+D+E)	
	本公司	合併報表內所有公司(G)	本公司	合併報表內所有公司(H)
低於 2,000,000 元	陳慶棋、周樑成、周樑昌 陳慶賢、周碧卿、陳文弘 尤永源、赫偉傑、陳義方	同左	同左	同左
2,000,000 元(含)~5,000,000 元				
5,000,000 元(含)~10,000,000 元				
10,000,000 元(含)~15,000,000 元				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元				
30,000,000 元(含)~50,000,000 元				
50,000,000 元(含)~100,000,000 元				
100,000,000 元以上				
總計	9	9	9	9

監察人之酬金

98 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	合併報表內所有公司	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
監察人	周正一									
監察人	陳慶福	-	-	-	-	84	84	-0.03%	-0.03%	無
監察人	陳福建									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司 D
低於 2,000,000 元	周正一、陳慶福、陳福建	周正一、陳慶福、陳福建
2,000,000 元(含)~5,000,000 元		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

總經理及副總經理之酬金

98年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等(C) (註2)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理	周樑昌	1,062	1,062	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.36%	-0.36%	0	0	無

註1:總經理之酬金係比照公司員工薪資標準訂定。
註2:專屬個人車輛，帳面價值均為零，不予計入。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	周樑昌	周樑昌
2,000,000 元(含)~5,000,000 元		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	1	1

發員工紅利之經理人姓名及配發情形

98年12月31日 單位：新台幣仟元

人員	職稱	姓名	股票紅利		現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
			股數	市價			
不適用							

4. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

(一)本公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理酬金總額占稅後純益(損)比例之分析：

	酬金總額占稅後純益(損)比例		增(減)比例
	98年	97年	
董事	-1.27%	104.91%	-106.18%
監察人	-0.03%	1.66%	-1.69%
總經理	-0.36%	28.01%	-28.37%

註:本公司支付董事、監察人及總經理酬金依本公司公司章程及本公司經理人敘薪標準支付,98年度受景氣影響以致虧損,造成二年度增減比例大幅變動。

(二)本公司董監事之酬勞為盈餘分配之董監酬勞，係依本公司「公司章程」第 30 條規定辦理，於本公司決算有盈餘時，就可供分配盈餘不高於(含)之百分之二點五作為董事監察人酬勞，由董事會擬具分配議案，提請股東會通過；總經理之酬金則係依所擔任之職位、所承擔的責任和本公司經理人敘薪標準支付。

三、公司治理運作情形

1. 董事會運作情形：

98 年度董事會開會 5(A)次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	陳慶棋	5	-	100%	
副董事長	周樑成	1	3	20%	
董事	周樑昌	5	-	100%	
董事	陳慶賢	-	5	-	
董事	周碧卿	5	-	100%	
董事	陳義方	5	-	100%	
董事	赫偉傑	-	-	-	
獨立董事	尤永源	5	-	100%	
獨立董事	陳文弘	5	-	100%	
監察人	周正一	5	-	100%	
監察人	陳慶福	4	-	80%	
監察人	陳福健	5	-	100%	

其他應記載事項：

- 證交法第 14 條之 3 所列事項暨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。
- 董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：已制訂董事會議事規範遵循。

2. 審計委員會運作情形：不適用。

3. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 5(A)次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	周正一	5	100%	
監察人	陳慶福	4	80%	
監察人	陳福健	5	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，管道順暢。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：透過發言人、董事會、股東會等機制與內部核主管及會計師進行溝通，管道順暢。

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。

4. 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司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之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司設發言人並處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二) 本公司設專責之股務人員，處理、掌握相關事宜。</p> <p>(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。</p>	<p>(一) 根據守則之精神、保障股東權益與公平對待股東無差異。</p> <p>(二) 股東名單顯示主要股東之股權。</p> <p>(三) 與守則之精神無差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 公司已設獨置獨立董事。</p> <p>(二) 董事會定期評估簽證會計師並依相關規定更換會計師，以確保其獨立性。</p>	無差異。

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	公司對往來金融機構、債權人皆提供充足的資訊，對於員工亦有順暢的溝通管道，並依規定揭露相關資產取得與處分、背書保證...等，於交易所網站，讓利害關係人有足夠的資訊作判斷以維其權益。	根據守則之精神建立與利害關係人溝通管道。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司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，每月營收亦公布於公司網頁。 (二) 公司有專人負責揭露資訊的蒐集，並落實發言人制度。	公司網站除介紹公司及產品外，並揭露相關財務訊息，與守則之精神無差異。
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	評估中。	本公司監察人已發揮類似功能。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 公司秉持造福人群、貢獻社會的經營理念，一向尊重股東的權利，公司對待股東，根據相關法規揭露公司重大訊息、定期揭露財務資訊；董事會亦遵照股東賦予之責任，引導公司經營策略並有效監督經營階層之管理功能，創造股東財富，健全財務與公司永續經營之目標。 目前正逐步依據“上市上櫃公司治理實務守則”訂定更為完備的公司治理實務守則。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (如員工權益、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)： 1. 公司董事會每季開會乙次，董事出席與監察人列席狀況良好 (出席與列席比率高)。 2. 公司內部控制及風險管理制度與各項管理規章辦法都需逐一由董事會核決，積極面是避免風險性業務的投資，被動面亦有各項保險、保單來彌補公司財產、員工及第三人責任可能造成之損失。 3. 本公司鼓勵董事及監察人進修，並視實際情形推薦適當課程予董事及監察人參與。 4. 本公司有進用身心障礙者，主要係維護身心障礙者的合法權益及生活，另外，本公司為照顧員工的身心健康，每年舉辦三次旅遊，定期實施健康檢查並訂有退休制度。 5. 本公司每年會為董事及監察人購買責任險。 註：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形： 本公司的內部控制自評結果，本公司99年的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保內控目標之達成。		

5. 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：無。
6. 履行社會責任情形：在環境保護方面，本公司已符合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。
7. 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：無。
8. 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

9. 內部控制制度執行狀況：

(1) 內部控制聲明書

(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)

今國光學工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：九十九年四月二十九日

本公司民國98年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國98年度的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國99年4月29日董事會通過，出席董事八人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

今國光學工業股份有限公司



董事長：陳慶棋 簽章



總經理：周樑昌 簽章



(2)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

10.最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形:無。

11.最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議名稱	會議日期	重要決議
股東會	98.06.12	1.承認97年度營業報告書及財務報表。 2.承認97年度盈餘分配案。 3.決議通過修訂本公司「公司章程」、「背書保證辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」。
董事會	98.02.27	1.承認97年度財務報表。 2.決議98年股東常會召開日期、開會地點及議案。 3.決議通過修訂本公司「背書保證辦法」、「資金貸與他人作業程序」。 4.決議通過金融機構綜合額度續約案。 5.決議通過對子公司背書保證案展期。 6.決議通過對子公司資金貸與案。
董事會	98.04.27	1.承認97年度合併財務報表。 2.決議通過97年度盈餘分配案(提股東會)。 3.承認97年內部控制聲明書。 4.決議通過金融機構綜合額度續約案及新貸案。 5.決議通過對子公司背書保證案展期案。 6.決議通過衍生性商品展期案。 7.決議通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」、「公司章程」。
董事會	98.07.30	1.承認98年上半年度財務報表及合併報表。 2.決議通過本公司及子公司衍生性商品新增及展期案。 3.決議通過對子公司資金貸與案。 4.決議通過對子公司背書保證案。 5.決議通過九十八年度國內第一次無擔保轉換公司債九十八年第二季發行新股增資基準日。
董事會	98.10.28	1.決議通過99年度稽核計劃案。 2.決議通過本公司國內第一次無擔保轉換公司債九十八年第三季發行新股增資基準日。 3.決議通過本公司國內第一次無擔保轉換公司債收回或強制轉換為普通股暨終止上櫃事宜。 4.擬辦理現金增資發行新股案。 5.決議通過對子公司資金貸與案。 6.決議通過衍生性商品新增及展期案。
董事會	98.12.09	1.決議通過本公司國內第一次無擔保轉換公司債九十八年第四季發行新股增資基準日。 2.決議通過對子公司背書保證案。
董事會	99.01.21	1.決議通過本公司九十九年現金增資發行價格及認股基準日等事宜。 2.決議通過海外無擔保可轉換公司債轉換價格調整。
董事會	99.03.11	1.承認98年度財務報表及合併報表。 2.決議通過九十九年股東常會召開日期、開會地點及議案。 3.決議通過修訂本公司「公司章程」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「董事會議事規範」。

董事會	99.03.11	4. 決議通過對子公司資金貸與案。 5. 決議通過金融機構綜合額度續約案。 6. 決議通過對子公司背書保證展期案。 7. 決議通過母子公司衍生性商品展期案及新約案。
董事會	99.04.29	1. 決議通過 98 年盈虧撥補議案，不擬發放 98 年股利(提股東會)。 2. 決議通過對子公司資金貸與案。 3. 承認 98 年內部控制聲明書。 4. 決議通過修訂本公司「背書保證辦法」、「資金貸與他人作業程序」。 5. 決議通過子公司衍生性商品新約案。

12. 最近年度及截至年報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。

13. 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

本公司98年度會計師公費資訊如下：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬	羅瑞霖	98/01/01~98/6/30	事務所內部調整
	成德潤	羅瑞霖	98/06/30~刊印日	

單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			√	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		√		√
3	4,000 千元(含)~6,000 千元				
4	6,000 千元(含)~8,000 千元				
5	8,000 千元(含)~10,000 千元				
6	10,000 千元(含)以上				

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	98年06月22日
更換原因及說明	98年度第一季簽證會計師原係委由勤業眾信聯合會計師事務所吳麗冬及羅瑞霖會計師擔任，為配合會計師事務所內部作業調整，98年度第二季簽證會計師變更為成德潤及羅瑞霖會計師。
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	會計師事務所內部調整，故不適用。
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。
與發行人有無不同意見	無。
其他揭露事項	無。

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	成德潤、羅瑞霖
委任之日期	98年6月22日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	會計師事務所內部調整，故不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	會計師事務所內部調整，故不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉或股權質押變動情形：

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	98 年 度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數 增 (減) 數
董事長	陳慶棋	-	-	782,212	-
副董事長	周樑成	-	-	568,347	-
董事兼經理人	周樑昌	-	-	265,513	-
董事	陳慶賢	-	-	320,343	-
董事	周碧卿	-	-	198,596	-
董事	陳義方	-	-	67,042	-
董事	郝偉傑	-	-	-	-
獨立董事	陳文弘	-	-	5,759	-
獨立董事	尤永源	-	-	-	-
監察人	周正一	436,000	-	189,390	-
監察人	陳慶福	-	-	594,482	-
監察人	陳福健	-	-	304	-
董事長室協理	林炳麟	-	-	-	-

股權移轉資訊

姓名	股權移轉 原因	交易日期	交易相對 人	交易相對人與公司、董事 、監察人及持股比例超過 百分之十股東之關係	股 數	交易價 格
無						

股權質押資訊

姓名	質押變動 原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事 、監察人及持股比例超過 百分之十股東之關係	股 數	持股 比率	質押 比率	質借 (贖回) 金額
不適用								

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

99年4月20日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
陳慶棋	8,208,309	5.00	5,023,597	3.06	-	-	陳張素華 陳慶福 陳慶賢	配偶 兄弟 兄弟	
陳慶福	6,673,627	4.07	1,534,341	0.93	-	-	陳慶棋 陳慶賢	兄弟 兄弟	
周樑成	5,943,319	3.62	573,193	0.35	-	-	周碧卿 周樑昌 周正一	姐弟 兄弟 兄弟	
陳張素華	5,023,597	3.06	8,208,309	5.00	-	-	陳慶棋	配偶	
陳卓金雀	3,564,616	2.17	3,205,313	1.95	-	-	陳慶賢	配偶	
周樑昌	3,384,900	2.06	1,678,003	1.02	-	-	周碧卿 周樑成 周正一	姐弟 兄弟 兄弟	
陳慶賢	3,205,313	1.95	3,564,616	2.17	-	-	陳卓金雀 陳慶棋 陳慶福	配偶 兄弟 兄弟	
周正一	2,915,043	1.78	1,828,146	1.11	-	-	周碧卿 周樑成 周樑昌	兄妹 兄弟 兄弟	
周碧卿	2,363,217	1.44	780,615	0.48	-	-	周樑昌 周樑成 周正一	姐弟 兄弟 兄妹	
洪勤芳	2,222,425	1.35%	-	-	-	-			

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合持股	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
正國光學香港有限公司	384,892	97%	-	-	384,892	97%
今偉光學工業(股)公司	100	100%	-	-	100	100%
互商光學工業(股)公司	100	100%	-	-	100	100%
新加坡華國光學器材有限公司	240	80%	-	-	240	80%
今晶光學工業(股)公司	5,992	40%	2,258	15%	8,250	55%
聯一光學工業(股)公司	1,613	6%	1,354	5%	2,967	11%
弘新精密股份有限公司	2,000	10%	-	-	2,000	10%
今基投資股份有限公司	7,000	100%	-	-	7,000	100%

註：係公司之長期股權投資

肆、募資情形

一、公司資本及股份

1. 股本來源

單位：仟股/新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源	備註	
		股數	金額	股數	金額		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 30,000	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
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

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
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

基準日：99 年 4 月 20 日 單位：仟股

種類	股份	核定股本			轉換公司債可轉換 股份數額
		流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股		164,127	15,873	180,000	2,797
特別股		-	-	-	-

2. 股東結構

基準日：99 年 4 月 20 日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外國人	個人	合計
人數	1	7	40	49	16,553	16,650
持有股數	2,040	3,347,663	7,185,093	2,923,739	150,669,146	164,127,681
持股比例	0.00%	2.04%	4.38%	1.78%	91.80%	100.00%

註：持有股數含庫藏股 1,552,000 股

3. 股權分散情形：

每股面額：十元 基準日：99 年 4 月 20 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 ~ 999 股	4,146	931,686	0.57%
1,000 ~ 5,000 股	8,970	18,432,930	11.23%
5,001 ~ 10,000 股	1,678	12,898,077	7.86%
10,001 ~ 15,000 股	665	8,024,410	4.89%
15,001 ~ 20,000 股	296	5,458,070	3.33%
20,001 ~ 30,000 股	326	8,100,281	4.94%
30,001 ~ 40,000 股	150	5,248,572	3.20%
40,001 ~ 50,000 股	102	4,732,331	2.88%
50,001 ~ 100,000 股	181	12,751,944	7.77%
100,001 ~ 200,000 股	65	9,101,035	5.55%
200,001 ~ 400,000 股	29	7,721,171	4.70%
400,001 ~ 00,000 股	12	5,609,827	3.41%
600,001 ~ 800,000 股	10	7,144,045	4.35%
800,001 ~ 1,000,000 股	2	1,640,491	1.00%
1,000,0001 股以上	18	56,332,811	34.32%
合計	16,650	164,127,681	100.00%

4. 主要股東名單：

基準日：99年4月20日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
陳慶棋	8,208,309	5.00
陳慶福	6,673,627	4.07
周樑成	5,943,319	3.62
陳張素華	5,023,597	3.06
陳卓金雀	3,564,616	2.17
周樑昌	3,384,900	2.06
陳慶賢	3,205,313	1.95
周正一	2,915,043	1.78
周碧卿	2,363,217	1.44
洪勤芳	2,222,425	1.35

5. 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目 \ 年度	98年	97年	當年度截至 3月31日		
每股市價 (註1)	最高	25.4	34.1	28	
	最低	8.8	8.16	24.05	
	平均	16.83	21.51	25.89	
每股淨值 (註2)	分配前	22.34	26.99	23.71	
	分配後	22.34	26.99	23.71	
每股盈餘	加權平均股數	135,434,827	122,877,706	144,575,681	
	每股盈餘 (虧損) (註3)	調整前	(2.19)	0.04	0.31
		調整後	(2.19)	0.04	0.31
每股股利	現金股利	-	-	-	
	無償配股	-	-	-	
		-	-	-	
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比(註4)	-	537.75	-	
	本利比(註5)	-	-	-	
	現金股利殖利率%(註6)	-	-	-	

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。

6. 公司股利政策及執行狀況：

1. 本公司處於產業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效等目標，本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就本公司之公司章程第三十條之一可分配盈餘提撥不低於百分之四十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。
2. 本次股東會擬議股利分配之情形：不適用。

7. 本次股東會擬議無償配股對本公司營業績效、每股盈餘之影響：本次擬議不配發股利，故不適用。

8. 員工分紅及董事、監察人酬勞：

- (1) 公司章程所載員工分紅及董監事酬勞之成數：本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外應先彌補以往年度虧損，次提撥稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，其餘額再依證券交易法提列特別盈餘公積後，為可分配盈餘；前述可分配餘額得就餘額部分，依股東會決議，按下列比例分派之：
 - (A) 員工紅利不低於(含)百分之十。
 - (B) 董監事酬勞不高於(含)百分之二點五。
 - (C) 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議。
- (2) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。
- (3) 事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：不適用。
- (4) 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

9. 最近年度及截至年報刊印日止，公司買回本公司股份情形：

公司買回本公司股份情形

99 年 04 月 30 日

買 回 期 次	第 一 次 (期)
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	96.08.24~96.10.23
買 回 區 間 價 格	新台幣 34 元~60 元，若本公司股票市價於預定買回期間，低於區間價格下限，仍未購足預定買回數量時，得依相關法令規定繼續買回股份。
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	已買回普通股 1,552,000 股

已買回股份金額	新台幣 61,513,800 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	無
累積持有本公司股份數量	1,552,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率 (%)	0.95%

二、公司債辦理情形

公司債種類	九十四年度第一次海外無擔保可轉換公司債
發行(辦理)日期	94.12.22
面額	美金 1,000 元或其整數倍
發行及交易地點	海外其他
發行價格	按票面金額 100%發行
總額	美金 40,000 仟元
利率	0%
期限	五年期 到期日：99.12.22
保證機構	不適用
受託人	德意志銀行
承銷機構	德國裕寶聯合銀行
簽證律師	萬盛國際律師事務所
簽證會計師	勤業眾信會計師事務所
償還方法	到期時以美元按面額清償
未償還本金	美金 4,450 仟元
贖回或提前清償之條款	<p>(1)本公司於發行滿一年之日起，遇有本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續二十個營業日均達轉換價格(以訂價日議定之固定匯率換算為美元)之 130%時，本公司得依債券面額將債券之全部或一部份贖回。</p> <p>(2)於超過 90%之本公司債已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得隨時以債券面額將債券全部贖回。</p> <p>(3)因中華民國稅務法令變更，致本公司日後因本公司債所需負擔之稅賦增加時，本公司得依債券面額將本公司債全部贖回。</p>
限制條款	本債券將不在中華民國境內銷售。在歐洲及亞洲則適用標準之銷售限制。
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用
附其他權利 截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	美金 0 元
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	假設全部按轉換價格 53.3 轉換為普通股後，稀釋比率為 2.02%，對原股東股權稀釋效果不大。
交換標的委託保管機構名稱	德國裕寶聯合銀行

轉換公司債資料

九十四年度第一次海外無擔保可轉換公司債

轉換公司債市價	九十五年	九十六年	九十七年	九十八年	當年度截至 99年4月30日
最高 最低 平均	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
轉換價格	78.1	58.4	58.4	58.4	53.3
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格、調 整日期及調整價格	95.12.1 新台幣 78.1 元	96.8.11 新台幣 58.4 元	96.8.11 新台幣 58.4 元	96.8.11 新台幣 58.4 元	99.3.2 新台幣 53.3 元
履行轉換義務方式	發行新股	發行新股	發行新股	發行新股	發行新股

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及併購案件辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：

本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：

(一)計畫內容：

1. 目的事業主管機關核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 99 年 1 月 14 日金管證字第 0980070889 號函。
2. 本計畫所需資金總額：270,000 仟元。
3. 資金來源：現金增資 18,000 仟股，每股發行價格新台幣 18.6 元，總金額為新台幣 334,800 仟元。

(二)計劃項目、資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	所需資金總額	預計完成 日期	99 年			
			第一季	第二季	第三季	第四季
償還借款	270,000	99.03	270,000			
充實營運資金(註)	64,800	99.03	64,800			
合計	334,800		334,800			

註：本公司實際發行價格為 18.6 元，高於暫定發行價格 15 元，致募集金額較預定增加，本公司因實際發行價格與暫定價格差異而增加之資金將用於充實營運資金。

(三)計劃執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至 99 年第一季止	備註
	支用金額	預定 實際		
償還借款	支用金額	預定	270,000	未達成的原因為現金增資資金尚未到位。截至刊印日止，本公司已償還借款 258,316 仟元，餘 11,684 仟元將於 6 月底前執行完畢。
		實際	0	
	執行進度 (估計畫項目)	預定	100%	
		實際	0%	
充實營運資金	支用金額	預定	64,800	未達成的原因為現金增資資金尚未到位。截至刊印日止，本公司已執行完畢。
		實際	0	
	執行進度 (估計畫項目)	預定	100%	
		實際	0%	

伍、營運概況

一、業務內容

(一)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。產品包括液晶投影機、數位相機、手機照相機、背投電視、多功能事務機、數位攝影機、數位監控系統…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 97、98 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	98 年度		97 年度	
	金額	佔營收比重 (%)	金額	佔營收比重 (%)
光 學 鏡 頭	534,685	26.67	102,639	5.97
光 學 鏡 片	1,298,959	64.78	1,377,091	80.13
其 他	171,387	8.55	238,864	13.9
合 計	2,005,031	100.00	1,718,594	100

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、1000 萬以上畫素數位相機、100~300 萬畫素手機照相機、LCD、DLP、LCOS 投影機、背投影電視牆、監視系統、車載鏡頭、光學滑鼠、PC CAM、NB CAM、SECURITY CAM、LASER LENS…等產業使用
光 學 鏡 片	提供單眼照相機、數位相機、手機數位相機、液晶投影機、MFP、車載、數位攝影機、數位監控系統…等模造、塑膠、球面等產業使用
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

- (1) 微型液晶投影機光學引擎之光學元件
- (2) 數位相機變焦鏡頭模組
- (3) 光纖 / 醫療用非球面模造鏡片(MOLDING GLASS)
- (4) 日夜兩用監控鏡頭
- (5) 數位相機 1200 萬畫素以上光學鏡頭
- (6) 手機視訊微小鏡頭
- (7) PDA 視訊微小鏡頭
- (8) 車載鏡頭

(二)產業概況

任何影像輸出輸入幾乎都要各式的光學鏡片或鏡頭，包括眼鏡、傳統相機、數位相機、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(PC Camera)、

攝影機、保全攝影機、投影機及影像手機等，其他包括各式光碟機(CD/DVD Player，CD/DVD-ROM Drive)和光通訊元件裡也都需要光學鏡片。由於光學元件必須依照應用產品的要求做設計、生產及檢驗，所以並沒有標準型的產品可以普遍應用在各式不同的產品。由於量身定做的特性，光學元件廠商必須與下游廠商做密切配合，這使得光學廠商和下游應用產品廠商容易形成策略聯盟，並確保元件的來源和銷售能保持穩定。近年來隨著數位產品(尤其是電腦、數位相機、手機照相機)的發達，光學設計軟體也快速發展，但光學元件的設計、生產及檢驗等各方面仍必須仰賴經驗，因此光學產業中的老師傅級人才更顯的重要性，新進廠商很難打入此產業，再加上、下游的緊密合作關係，使光學產業有一定程度的跨入門檻。

另外，由於下游應用產品的多樣性，使得光學廠商呈現規模小而家數繁多的局面，造就各公司有其擅長的材料領域及不同的產品線。

(三)技術及研發概況：

研發費用與開發成功之技術或產品如下

項目 \ 年度	98 年度	99 年度 (截至 99 年 3 月 31 日止)
研發費用	30,130 仟元	6,609 仟元
開發之 新產品	內視鏡 Lens Relay lens 3P2G IP CAM Lens MP 3M/5M 4P Lens NB 2M 3P Lens Mouse lens x4 3P IP CAM Lens DSC 10M lens 5G Projector Lens 3P NB Lens 2P 光學觸控 lens	2P 光學觸控 lens x2 Mini Projector Lens 1/5" MP Lens 3M 3P 1/6" NBC Lens Fno2.4 2M 3P

(四)長、短期業務發展計劃

本公司充分發揮集團之空間，由台灣總公司設計研發，生產模造鏡片、精密鍍膜、手機照相機鏡頭等高附加價值的產品，大陸子公司佛山華國公司致力於鏡片、鏡頭量產，今華光學(蘇州)有限公司(由本公司與華晶科技公司、今鼎光電公司共同合資設立)，主要產品為各式光學鏡頭。

本公司為國內少數能生產非球面膜造玻璃鏡片(GMP)並擁有高階鍍膜技術的公司，過去擁有與許多數位相機、手機照相機及投影機大廠的合作經驗，產品深受客戶信賴，因此在非球面膜造玻璃鏡片及濾光片的接單能力具有一定的實力，依據資策會及光電科技工業協進會對光學元件及相關上、下游產業之研究資料顯示，預期未來光學產品運用領域將蓬勃發展，非球面膜造玻璃鏡片及濾光片的市場需求將相對大幅提升。本公司未來仍將致力於非球面膜造玻璃鏡片及高階鍍膜技術的研究與發展。

本公司預計積極投入下列新產品的開發

(1) 數位相機鏡頭

- (2) 微型投影機鏡頭、微型投影機光學零組件
- (3) 監視系統
- (4) 塑膠鏡片
- (5) 手機鏡頭
- (6) 倒車取像鏡頭
- (7) 其他光學系統製品

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	年度	98 年度	
		銷售金額	%
外銷(亞洲)		1,502,547	74.94
內銷		502,484	25.06
合計		2,005,031	100.00

2. 市場占有率

公司名稱	營業收入	98 年度	占有率 (%)	97 年度	占有率 (%)
	今國光學		2,005,231	15.98	1,718,594
大立光電		6,254,135	49.87	5,519,601	37.62
亞洲光學		3,841,196	30.63	6,783,520	46.23
玉晶光電		441,144	3.52	650,624	4.43
合計		12,541,706	100.00	14,672,339	100.00

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

3. 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。

過去幾年光學元件使用量最大的光碟機市場，雖然近幾年受制於PC 成長趨緩，但在DVD 播放機已經成為一般消費性產品的帶動下，近幾年的成長率也相當的可觀，因此，光碟機的產業成長動向也將影響全球光學元件的供應狀況。隨著數位相機走向薄型化的趨勢越來越明顯、以及手機照相機持續往高階畫素前進，帶動光學元件的薄型化與特殊元件的應用增加。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，使非球面玻璃模造鏡片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。

(1)數位相機(DSC)的應用市場

雖然全球市場仍呈現向上成長的現象，不過，DSC產業在經歷近1、2年價格激烈競爭後，日系廠商對台釋單的壓力越來越大，從近期除Canon外，日商紛紛縮減產能，原因在於目前單一數位相機產品推陳出新，生命週期通常只有半年，在中國自行擴產的風險相對較高。使得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，將來代工機種主要規格，提升至500萬畫素3倍光學變焦鏡頭以上的規格，且藉由此低價中階機種切入新興市場；二則是專注在利基型產品，如輕薄型或單眼數位相機(DSLR)、Wi-Fi功能之無線傳輸列印、高度防水等方向研發，引發數位相機主要市場之換機需求。

(2)手機的應用市場

手機照相機市場最早由日本廠商開發成功並率先推出，韓國手機廠商繼之跨入，遠比歐美地區等手機主要品牌廠商要早。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。

(3)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，因此在未來微型應用面上，未來成長率一致備看好的MOBILE /NB市場應用將佔主導地位，並帶動DLP微型投影機市佔率及數量將逐年大幅提升。

(4)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。對於數位相機或影像手機的鏡頭來說，鏡頭長度為DSC或影像手機厚度的關鍵之一。

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與不利因素與因應對策

(1)研發實力堅強

本公司成立以來始終專注於玻璃光學元件之研究開發，光學鏡片加工範圍從2mm-170mm，最近一年已開發包括1000萬畫素1/2.5"CCD模組鏡頭、500萬畫素1/2.5"CCD手機模組鏡頭、0.7" DLP投影機定焦鏡頭、0.95"背投電視牆鏡頭及0.44" DLP L型背投電視牆鏡頭等，目前亦已開發完成非球面加工之玻璃模造技術，因此相較其他尚處於生產傳統光學元件之廠商，本公司具有技術更新領先之利基。

(2)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

本公司成立以來持續朝玻璃光學元件領域開發，由於玻璃鏡片相較塑膠鏡片具質硬耐磨，適合用於製造精密度較高之多層膜鏡片，且因其高光學特性(折率穩定、材料選擇性高、較不受環境影響)，高階數位相機、單眼數位相機、投影機及數位攝影機等需高解析度光學產品均以玻璃鏡片為主。本公司於92年底正式投入玻璃非球面模造鏡片之生產，並於93年2月即通過日系客戶之驗證，並已於93年第四季陸續量產，將使本公司未來在高階鏡頭領域更具備競爭之利基。

(3)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、CHINONTEC、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。

(4)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。

(5)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。	面對其他相關行業跨行競爭。	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。

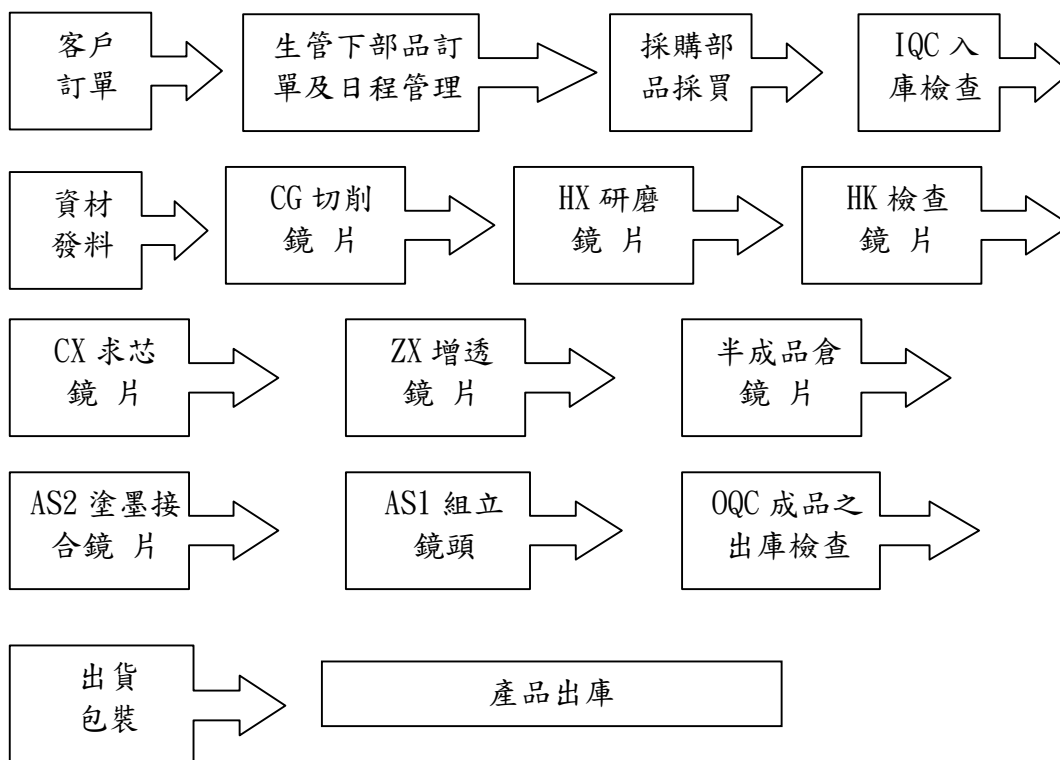
項 目	有 利 因 素	不 利 因 素	因 應 對 策
四. 主要產品之銷售狀況	客戶均為國內外大廠，且本公司無論在品質、交期方面均能符合國際大廠要求，因此訂單每年均穩定成長。	下游客戶因國內成本不斷上揚，導至紛紛外移大陸及東南亞，並要求當地交貨。	將部份產品移至中國大陸生產，提高客服效率。
五. 財務狀況	1. 高度自有資金及低負債比例。 2. 良好財務比率。	無	1. 股票已上市，透過公開市場取得資本市場資金以支應中長期業務擴展所需資金。 2. 資本大眾化，有助公司面對國際大廠財務優勢之競爭。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 重要用途

主要產品類別	重要用途或功能
光學鏡頭	提供監控鏡頭產業使用
	提供 1000 萬以上畫素數位相機產業使用
	提供 100~300 萬畫素手機照相機使用
	提供 LCD、DLP、LCOS 投影機及背投影電視等產業使用
光學鏡片	提供照相機、數位相機、手機照相機、液晶投影機、多功能事務機、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

2. 產製過程



(三)主要原料之供應狀況

產品類別	主要原料	主要供應商	供應狀況
光學鏡片	玻璃毛胚	聯一光學	品質安定，來源穩定，交貨配合度高
		保谷科技	材質泛用，供應量大，品質穩定
		小原	材質泛用，供應量大，品質穩定
	半成品	華國光學	品質安定，來源穩定
組立零件	鏡筒押環	建興	供應量大，品質安定，來源穩定
		金港	供應量大，品質安定，來源穩定
		達鴻	供應量大，品質安定，來源穩定
	墊片、直行溝	旭峰	供應量大，品質安定，來源穩定

(四)主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額 10%以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	98 年度				97 年度				99 年度截至前一季止			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	甲公司	1,326,011	66	註 1	甲公司	932,230	54	註 1	甲公司	344,126	65	註 1
2	乙公司	354,075	18	-	乙公司	209,902	12	-	乙公司	112,872	21	-
3	丙公司	142,216	7	註 1	丙公司	191,735	11	註 1	丙公司	24,995	5	註 1
4	丁公司	113,223	6	註 1	丁公司	264,271	15	註 1	丁公司	24,599	5	註 1

註 1：本公司採權益法評價之被投資公司

2. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額 10%以上之客戶名稱及其進貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	98 年度				97 年度				99 年度截至前一季止			
	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	甲公司	1,131,353	89	註 1	甲公司	745,671	79	註 1	甲公司	186,462	80	註 1

註 1：本公司採權益法評價之被投資公司

(五)最近二年度生產量值：

單位：仟 PCS/仟元

年度 生產量值	98 年度			97 年度		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
主要商品						
光學鏡頭	3,600	136	17,563	913	913	29,915
光學鏡片	12,000	8,795	416,346	6,586	6,586	309,504
其他	-	-	-	-	-	-
合計	15,600	8,930	433,909	7,499	7,499	399,419

(六)最近二年度銷售量值：

單位：仟 PCS/仟元

年度 銷售量值	98 年度				97 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
光學鏡頭	315	14,125	878	520,560	187	6,139	847	96,500
光學鏡片	6,648	350,363	20,083	948,596	4,372	221,356	27,539	1,155,735
其他	-	-	-	152,000	-	-	341	174,683
勞務收入	-	-	-	19,387	-	-	-	64,181
合計	6,963	364,488	20,961	1,640,543	4,559	227,495	28,727	1,491,099

三、從業員工資料(最近二年度及截至年報刊印日止)：

項目		98 年度	97 年度	99 年(截至 4 月 30 日止)
員工 人數	直接人員	355	289	383
	間接人員	126	113	126
	合計	481	402	509
平均年齡		30.8	31.0	30.8
平均服務年資		4.0	3.0	3.9
學歷 分佈 比率	博士	-	-	-
	碩士	7	5	6
	大專	151	117	155
	高中	294	252	313
	高中以下	29	28	35

四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止公司因污染環境所受損失，處分之總額，未來因應對策及可能之支出：無

本公司已符合 RoHS 規範，並針對產品實施適當的檢測。

五、勞資關係：

1. 最近年度及截至年報刊印日止，本公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。
2. 目前及未來可能發生因勞資糾紛遭受損失之估計金額與因應措施：本公司勞資關係良好，平時即重視員工各項福利，因此未來發生勞資糾紛損失之可能性極微。
3. 員工福利措施

本公司於八十三年五月成立職工福利委員會，全力推動及負責執行各項職工福利事項，除依稅法規定提撥職工福利金予職工福利委員會統籌運用外，目前主要之職工福利措施如下

- (1)生日禮金、開工紅包。
- (2)每年三大節發放禮金。
- (3)每年舉辦員工旅遊或舉辦聯誼活動。
- (4)每年免費辦理特殊環境健康檢查、一般健康檢查依規定年資者免費、中高階主管健康檢查優惠。
- (5)退休制度和優退制度。
- (6)免費投保團體意外險 100 萬。
- (7)婚喪補助、住院補助等。
- (8)特約商店優惠。
- (9)尾牙聚餐摸彩及年資獎金。
- (10)年終獎金
- (11)訂定員工分紅及員工認股制度

六、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－台中港分行	96.3.1~101.3.1	借款總額：25,704 仟元 融資額度：61,049 仟元 利率區間：1.975%~3.475%(浮動) 還款辦法：自 96.9.1 起每三個月為一期，共分 19 期攤還本金，利息月付。	無
長期借款	兆豐銀行－台中港分行	96.8.29~101.3.1	借款總額：10,104 仟元 融資額度：24,000 仟元 利率區間：1.975%~3.475%(浮動) 還款辦法：自 96.9.1 起每三個月為一期，共分 19 期攤還本金，利息月付。	無
長期借款	兆豐銀行－台中港分行	98.4.30~103.4.30	借款總額：34,000 仟元 融資額度：40,000 仟元 利率區間：1.9726%~3.475%(浮動) 還款辦法：自 98.4.30 起每三個月為一期，共分 20 期攤還本金，利息月付。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 99年3月31 日財務資料 (註)
		98年	97年	96年	95年	94年	
流 動 資 產		1,033,666	501,463	641,770	1,617,462	2,001,268	1,214,316
基 金 及 投 資		3,191,098	3,470,344	3,230,941	3,097,376	2,481,477	3,197,769
固 定 資 產		534,070	622,983	659,080	685,491	769,959	505,051
無 形 資 產		11,735	12,937	10,694	15,425	20,239	11,735
其 他 資 產		38,072	47,552	23,227	37,913	64,498	23,818
流 動 負 債	分配前	1,441,287	1,050,463	939,804	1,926,577	534,202	1,393,050
	分配後	1,441,287	1,050,463	1,088,111	2,229,826	894,899	1,393,050
長 期 附 息 負 債		50,380	186,244	207,263	71,154	1,411,241	43,904
其 他 負 債		53,262	60,153	59,436	68,096	77,889	51,662
股 本		1,461,277	1,244,297	1,219,567	1,197,507	1,064,949	1,635,458
資 本 公 積		833,336	762,285	752,950	749,688	698,766	833,336
保 留 盈 餘	分配前	818,353	1,115,946	1,285,484	1,375,804	1,545,089	863,149
	分配後	818,353	1,115,946	1,112,447	1,050,496	1,055,662	863,149
金融商品未實現損益		(132)	(243)	(109)	1,541	-	(132)
累積換算調整數		217,741	297,736	162,919	63,300	5,305	199,125
未認列為退休金成本之淨損失		(5,261)	-	-	-	-	(5,261)
資 產 總 額		4,808,641	4,655,279	4,565,712	5,453,667	5,337,441	4,952,689
負 債 總 額	分配前	1,544,929	1,296,860	1,206,503	2,065,827	2,023,332	1,488,616
	分配後	1,544,929	1,296,860	1,354,810	2,369,076	2,384,029	1,488,616
股 東 權 益 總 額	分配前	3,263,712	3,358,419	3,359,209	3,387,840	3,314,109	3,464,073
	分配後	3,263,712	3,358,419	3,210,902	3,084,591	2,953,412	3,464,073

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證；99年截至第一季止財務資料經會計師核閱。

(二)簡明損益表資料：

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘係新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註一)					當年度截至 99年3月31 日財務資料 (註一)
	98年	97年	96年	95年	94年	
營業收入	2,005,031	1,718,594	1,869,729	2,169,018	2,172,495	533,405
營業毛利	162,412	220,533	268,987	431,893	497,477	47,598
營業淨利	59,224	133,066	165,365	338,347	397,003	22,142
利息收入	1,697	9,430	51,730	46,210	6,980	215
利息費用(註二)	8,549	7,328	3,145	3,850	6,859	962
稅前淨利(虧損)	(304,946)	25,711	264,760	420,974	780,868	55,788
純 益(虧損)	(296,411)	4,334	234,988	320,142	685,184	44,796
基本每股盈餘(虧損)	(2.19)	0.04	1.93	2.67	6.48	0.31
稀釋每股盈餘(虧損)	(2.19)	0.03	1.63	2.34	6.40	0.30
追溯調整後每股盈餘(虧損)	(2.19)	0.04	1.89	2.62	5.78	0.31

註一：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證；99年截至第一季止財務資料經會計師核閱。

註二：以上各年度均無將利息資本化情形。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會 計 師 事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
94	勤業眾信聯合會計師事務所	呂惠民、陳水金	無保留意見
95	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、呂惠民	修正式無保留意見
96	勤業眾信聯合會計師事務所	呂惠民、吳麗冬	修正式無保留意見
97	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、羅瑞霖	修正式無保留意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所(註)	成德潤、羅瑞霖	修正式無保留意見

註:勤業眾信會計師事務所於98年12月更名為勤業眾信聯合會計師事務所。

二、最近五年度財務分析：

項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至99年3月31日財務資料	
		98年	97年	96年	95年	94年		
財務結構	負債占資產比率(%)	32.13	27.86	26.43	37.88	37.91	30.06	
	長期資金占固定資產比率(%)	620.54	568.98	541.13	504.60	613.71	694.58	
償債能力	流動比率(%)	71.72	47.74	68.29	83.96	374.63	87.17	
	速動比率(%)	59.21	39.32	60.28	80.98	366.01	73.90	
	利息保障倍數	-34.67	4.51	85.18	86.94	114.85	58.99	
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.14	9.22	6.39	5.97	4.49	5.57	
	應收款項收現日數	45	40	57	61	81	66	
	存貨週轉率(次)	31.73	25.54	29.91	33.78	27.15	36.92	
	平均售貨日數	12	14	12	11	13	10	
	固定資產週轉率(次)	3.47	2.76	2.84	3.16	2.82	4.12	
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.42	0.37	0.41	0.4	0.41	0.44	
	資產報酬率(%)	-6.13	0.21	4.74	5.99	15.68	3.72	
	股東權益報酬率(%)	-8.95	0.13	6.97	9.55	24.29	5.32	
	占實收資本額比率%	營業利益	4.05	10.69	13.56	28.25	37.28	6.08
		稅前純益	-20.87	2.07	21.71	35.15	73.32	15.28
	純益率(%)	-14.78	0.25	12.57	14.76	31.54	8.40	
	基本每股盈餘(元)	-2.19	0.04	1.93	2.67	6.48	0.31	
稀釋每股盈餘(元)	-2.19	0.03	1.63	2.34	6.40	0.30		
現金流量	追溯調整後每股盈餘(元)	-2.19	0.04	1.89	2.62	5.78	0.31	
	現金流量比率(%)	21.03	49.81	75.82	33.38	105.58	-	
	現金流量允當比率(%)	220.28	179.39	150.39	160.41	147.93	224.01	
槓桿度	現金再投資比率(%)	7.35	9.19	10.19	8.15	8.96	-	
	營運槓桿度	3.25	1.94	1.73	1.33	1.28	2.42	
	財務槓桿度	1.17	1.06	1.02	1.01	1.02	1.05	

最近二年度各項財務比率變動達 20%以上變動原因：

1. 流動及速動比率增加主要係 98 年度發行國內第一次應付可轉換公司債且截至 98 年底已全數轉換，致流(速)動資產大幅增加。
2. 利息保障倍數減少主要係受全球經濟衰退影響以致 98 年度呈現虧損所致。
3. 存貨週轉率增加主要係為因應全球經濟衰退影響，加強存貨控管，維持適當之安全庫存所致。
4. 固定資產週轉率增加主要係為因應全球經濟衰退影響，本年度減少資本支出所致。
5. 資產報酬率等七項獲利能力指標減少主要係受全球經濟衰退影響以致 98 年度呈現虧損所致。
6. 現金流量比率減少除因受經濟衰退致營業活動現金流量較 97 年度減少外，海外發行第二次海外可轉換之無擔保公司債於 99 年 12 月到期由長期負債重分類為流動負債，致現金流量比率減少。
7. 現金流量允當比率增加主要係受全球經濟衰退影響，本公司採審慎之資本支出對應所致。
8. 現金再投資比率減少主要係 98 年度營業活動之現金流入較 97 年度減少所致。
9. 營運槓桿度增加主要係因受全球經濟衰退影響，整體市場產品單價持續下滑，原物料的取得成本並未等比率下降且產能未達到預期，以致 98 年營業成本相較 97 年度增加所致。

註一：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證；99 年截至第一季止財務資料經會計師核閱。

註二：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

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) 平均銷售日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 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) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均流通在外股數。

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) 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 (資本支出增加額 + 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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

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。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：

今國光學工業股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國九十八年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，業經本監察人等審查完竣，認為尚無不符。其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所成德潤、羅瑞霖兩位會計師查核竣事，並出具修正式無保留意見之查核報告書在案，爰依公司法第二百一十九條規定，備具報告。

敬請 鑒核

此 致

本公司九十九年股東常會

今國光學工業股份有限公司

監察人：周正一



監察人：陳福健



監察人：陳慶福



中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 十 一 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

今國光學工業股份有限公司 公鑒：

今國光學工業股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達今國光學工業股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

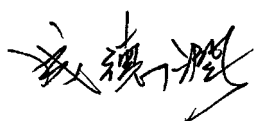
如財務報表附註三所述，今國光學工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」；另自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

今國光學工業股份有限公司民國九十八年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

今國光學工業股份有限公司已編製民國九十八及九十七年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 成 德 潤



會計師 羅 瑞 霖



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 一 月 三 十 一 日



先業股份有限公司

民國九十九年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為元

代碼	資產	九十八年底			九十七年底			代碼	負債	九十八年底			九十七年底		
		金額	%	額	金額	%	額			金額	%	額	金額	%	額
1100	流動資產	\$ 466,586	10	\$ 124,780	3	\$ 194,066	4	\$ 240,828	5	\$ 194,066	4	\$ 240,828	5		
1320	現金(附註四)	291	-	180	-	1,420	-	995	-	1,420	-	995	-		
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	600	-	2,462	-	31,073	-	40,417	-	31,073	-	40,417	-		
1140	應收票據-非關係人(附註二)	56,024	1	39,808	1	19,919	1	25,211	1	19,919	1	25,211	1		
1150	應收帳款-非關係人(附註二及七)	274,236	6	91,178	2	88,528	2	119,550	3	88,528	2	119,550	3		
1178	應收帳款-關係人(附註二及二十三)	55,684	1	56,242	1	62,807	1	382,720	8	62,807	1	382,720	8		
1210	其他應收款(附註二及八)	47,332	1	98,400	2	5,682	1	6,513	-	5,682	-	6,513	-		
1190	存貨(附註九)	-	-	-	-	21,770	-	17,520	-	21,770	-	17,520	-		
1291	其他金融資產-流動(附註四及二十四)	100,015	2	18,456	1	28,102	1	17,520	-	28,102	1	17,520	-		
1286	受限制資產-流動(附註二及十九)	26,277	1	7,150	-	274,377	6	193,882	-	274,377	6	193,882	-		
1298	遞延所得稅資產(附註二及二十三)	6,621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
11XX	其他流動資產合計	1,033,666	22	501,463	11	142,356	3	-	-	142,356	3	-	-		
	投資	70,000	1	115,000	3	25,904	-	21,044	1	25,904	-	21,044	1		
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二)	70,000	1	115,000	3	334	-	1,783	-	334	-	1,783	-		
1421	採權益法之長期股權投資(附註十一)	3,121,098	65	3,353,344	72	1,441,287	30	1,080,463	23	1,441,287	30	1,080,463	23		
14XX	投資合計	3,191,098	66	3,470,344	75	-	-	-	-	-	-	-	-		
	固定資產(附註二、十二、二十三及二十四)	35,696	1	181,724	4	145,960	-	145,960	3	50,380	1	145,960	3		
1501	土地	182,365	4	914,969	20	24,200	-	24,200	1	50,380	1	145,960	3		
1521	房屋及建築	926,169	19	11,921	-	50,380	1	186,244	4	50,380	1	186,244	4		
1531	機器設備	20,048	-	8,542	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1537	運輸設備	5,179	-	9,663	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1551	生財器具	9,834	-	120,315	2	53,262	1	60,153	1	53,262	1	60,153	1		
1561	其他設備	126,011	3	1,282,850	27	1,544,929	32	1,296,860	28	1,544,929	32	1,296,860	28		
1681	其他設備	1,305,502	27	(699,847)	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-		
15X1	減：累計折舊	356	-	622,983	13	-	-	-	-	-	-	-	-		
15X9	預付設備款	534,070	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
15XX	固定資產淨額	11,735	-	12,937	-	1,461,088	31	1,244,297	27	1,461,088	31	1,244,297	27		
	無形資產	-	-	-	-	189	-	-	-	189	-	-	-		
1770	遞延退休金成本(附註二及十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	其他資產	160	-	165	-	129,000	3	129,000	3	486,330	10	428,704	9		
1820	存出保證金	21,629	-	39,610	1	42	-	42	-	486,330	10	428,704	9		
1830	遞延費用(附註二)	-	-	-	-	208,304	4	194,879	4	9,660	-	9,660	-		
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十)	16,283	-	7,777	-	317,502	7	317,069	7	317,502	7	317,069	7		
18XX	其他資產合計	38,072	-	47,552	-	900,851	10	798,877	10	900,851	10	798,877	10		
1XXX	資產總計	\$ 4,808,641	100	\$ 4,655,279	100	\$ 4,808,641	100	\$ 4,655,279	100	\$ 4,808,641	100	\$ 4,655,279	100		
	負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	流動負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	短期銀行借款(附註十三及二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付票據-非關係人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付票據-關係人(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付帳款-非關係人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付帳款-關係人(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付所得稅(附註二及十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	預收貨款(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	其他流動負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	流動負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	長期負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	應付可轉換公司債(附註二及十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	長期銀行借款(附註十五及二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	長期負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	其他負債(附註二、十六及二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	股東權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	普通股股本-每股面額10元：額定180,000仟股；九十八年發行146,109仟股；九十七年發行124,430仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	債券換取權利證書	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	普通股股票溢價	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	轉換公司債轉換溢價	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	成分資產增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	轉換公司債應付利息補償金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	股東權益其他項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	累積計算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	未認為退休基金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	庫藏股票-1,552仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	股東權益合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	負債及股東權益總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業信託聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)



經理人：周傑標



董事長：陳慶祺



會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司



民國九十八年及九十七年一月九日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$2,039,481	102	\$1,753,887	102
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>34,450</u>	<u>2</u>	<u>35,293</u>	<u>2</u>
4100 營業收入淨額（附註二及二十三）	2,005,031	100	1,718,594	100
5110 營業成本（附註三、八、二十及二十三）	<u>1,842,619</u>	<u>92</u>	<u>1,498,061</u>	<u>87</u>
5910 營業毛利	162,412	8	220,533	13
5920 聯屬公司間未實現利益（附註二）	(293)	-	(7,996)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益（附註二）	<u>11,592</u>	<u>1</u>	<u>9,611</u>	<u>1</u>
已實現營業毛利	<u>173,711</u>	<u>9</u>	<u>222,148</u>	<u>13</u>
營業費用（附註二十）				
6100 推銷費用	29,661	1	6,534	-
6200 管理及總務費用	54,696	3	55,015	3
6300 研究發展費用	<u>30,130</u>	<u>2</u>	<u>27,533</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>114,487</u>	<u>6</u>	<u>89,082</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利	<u>59,224</u>	<u>3</u>	<u>133,066</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註二十三）	1,697	-	9,430	-
7160 兌換利益淨額（附註二）	13,738	1	1,019	-
7480 其他收入（附註二十三）	<u>20,247</u>	<u>1</u>	<u>50,502</u>	<u>3</u>
7100 合計	<u>35,682</u>	<u>2</u>	<u>60,951</u>	<u>3</u>


（接次頁）


(承前頁)


代碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 8,549	-	\$ 7,328	1
7520	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及十一)	190,940	10	158,954	9
7630	減損損失(附註二、九及十)	152,874	8	-	-
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	47,489	2	995	-
7880	其他損失	-	-	1,029	-
7500	合計	<u>399,852</u>	<u>20</u>	<u>168,306</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨利(損)	(304,946)	(15)	25,711	1
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十九)	(<u>8,535</u>)	<u>-</u>	<u>21,377</u>	<u>1</u>
9600	純 益(損)	(<u>\$ 296,411</u>)	(<u>15</u>)	<u>\$ 4,334</u>	<u>-</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(虧損)(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	(<u>\$ 2.25</u>)	(<u>\$ 2.19</u>)	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.04</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	(<u>\$ 2.25</u>)	(<u>\$ 2.19</u>)	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.03</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)

董事長：陳慶棋 

經理人：周樑昌 

會計主管：周碧卿 



光學工業股份有限公司

董事長 周傑昌

民國九十八年及九十九年十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係新台幣仟元

	發行股本 \$ 1,219,567	債券換股權 (附註十四) \$ -	資本公積 (附註二、四及七) \$ 752,950	保留盈餘 (附註二及七) \$ 293,570	未分配盈餘 (附註二及七) \$ 991,914	累計調整數 \$ 162,919	股東權益其他項目 (附註二)			股東權益合計 \$ 3,359,209
							未認列為退休基金成本之淨損失 (附註十六) \$ -	金融商品未實現損失 (附註十八) \$ 109	庫藏股票 (附註十八) \$ 61,602	
九十七年初餘額										
九十六年度盈餘分配				23,499	(23,499)					
提列法定盈餘公積				-	(5,287)					(5,287)
董事酬勞				-	(23,264)					(23,264)
員工紅利	12,689			-	(12,041)					(10,575)
股票股利—每股 0.1 元	12,041			-	(132,445)					(132,445)
現金股利—每股 1.1 元				-	(835)					(835)
長期股權投資持股比例變動調整			890	-	-					55
子公司對孫公司持股比例變動調整			8,445	-	-					8,445
九十七年度純益				-	4,334					4,334
累積調整數之變動				-	-	134,817				134,817
備供出售金融資產未實現損益之變動				-	-		(134)			(134)
九十七年底餘額	1,244,297		762,285	317,069	798,877	297,736	(243)	(61,602)		3,358,419
九十七年度盈餘分配				433	(433)					
提列法定盈餘公積				-	(1,182)					(1,182)
長期股權投資持股比例變動調整			13,425	-	-					12,243
公司債轉換為普通股	216,791	189	57,626	-	-					274,606
九十八年度純損				-	(296,411)					(296,411)
累積調整數之變動				-	-	(79,995)				(79,995)
未認列為退休基金成本之淨損失之變動				-	-		(5,261)			(5,261)
備供出售金融資產未實現損益之變動				-	-			111		111
九十八年底餘額	1,461,088	189	833,336	317,502	500,851	217,741	(132)	(61,602)		3,263,712

(參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：陳慶棋



經理人：周傑昌



會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
純 益 (損)	(\$ 296,411)	\$ 4,334
遞延所得稅	(16,327)	(4,940)
折舊費用	117,978	115,731
攤提費用	26,819	11,498
存貨跌價損失	2,530	-
呆帳費用	24,890	-
採權益法之被投資公司配發現金股利	8,081	91,000
採權益法認列之投資損失淨額	190,940	158,954
處分固定資產損失 (利益) 淨額	(476)	523
金融商品評價損失	47,489	995
減損損失	152,874	-
已實現聯屬公司間利益淨額	(11,299)	(1,615)
應付公司債折價攤銷	3,537	-
應付公司債之兌換損失 (利益)	(3,604)	1,681
應計退休金負債	349	89
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,862	3,082
應收帳款	(224,164)	99,207
其他應收款	(8,916)	(346)
存 貨	(3,477)	(29,286)
其他流動資產	529	5,237
應付票據	(14,636)	(6,977)
應付帳款	215,784	(117,526)
應付所得稅	(831)	6,513
應付費用	10,582	(4,364)
其他流動負債	79,046	189,444
營業活動之淨現金流入	<u>303,149</u>	<u>523,234</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(33,527)	(346,040)
購置固定資產	(16,764)	(91,620)
存出保證金減少 (增加)	5	(40)
遞延費用增加	(4,717)	(19,560)
處分固定資產價款	476	353

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
採權益法之長期股權投資清算收回股款	\$ 1,000	\$ -
其他金融資產—流動減少	<u>-</u>	<u>63,750</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(53,527)</u>	<u>(393,157)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加(減少)	(46,762)	63,940
公平價值變動列入損益之金融負債減少	(995)	(421)
償還長期銀行借款	(25,044)	(31,295)
受限制資產—流動增加	(100,015)	-
發行應付可轉換公司債	225,000	-
舉借長期銀行借款	40,000	-
發放現金股利	-	(132,445)
發放員工紅利	-	(10,575)
發放董監事酬勞	-	(5,287)
贖回應付可轉換公司債	<u>-</u>	<u>(1,656)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>92,184</u>	<u>(117,739)</u>
現金淨增加	341,806	12,338
年初現金餘額	<u>124,780</u>	<u>112,442</u>
年底現金餘額	<u>\$ 466,586</u>	<u>\$ 124,780</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 7,117</u>
支付所得稅	<u>\$ 8,623</u>	<u>\$ 19,804</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨重分類至遞延費用	<u>\$ 8,295</u>	<u>\$ 16,475</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ 8,127</u>	<u>\$ -</u>
遞延費用重分類至固定資產	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 25,904</u>	<u>\$ 21,044</u>
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 142,356</u>	<u>\$ -</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 16,764	\$ 80,926
應付設備款減少	<u>-</u>	<u>10,694</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 16,764</u>	<u>\$ 91,620</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係於六十九年六月奉准設立，主要營業項目為各種相機濾光鏡、相機透鏡及特殊相機製作設計買賣等內外銷業務，國內外廠商產品報價、經銷業務及進出口貿易業務等。

本公司股票於九十一年十二月經財政部證券暨期貨管理委員會（現為行政院金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局）核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，後於九十三年十一月經證期局核准於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司截至九十八及九十七年底之員工人數分別為 480 人及 410 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損損失、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

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

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

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

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

收入認列、應收票據及帳款暨備抵呆帳

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

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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及信用評等等因素，定期評估應收票據及帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及商品係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

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

採權益法之長期股權投資

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公

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

股票出售成本係按加權平均法計算。

未實現聯屬公司間利益

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以消除。逆流交易所產生之未實現利益，則按持有被投資公司之約當持股比例予以消除。側流交易所產生之未實現利益，按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以消除。遞延之未實現利益如屬折舊性資產，依其效益年限分年認列；其餘交易所產生者，俟實現時始予認列。

固定資產

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十年；模具設備，五年；運輸設備，五年；生財器具，三至八年；其他設備，四至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

遞延費用

係資訊系統軟體及研磨治工具等支出，以實際發生成本為入帳基礎；採直線法依其估計經濟效益年數二至八年平均攤提。

資產減損

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

應付可轉換公司債

九十四年底以前發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、發行成本及應付利息補償金等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後作為入帳基礎。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤至其負債組成要素。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

退休金

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

所得稅

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

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

重分類

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌

價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度純損增加 2,021 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.01 元。

員工紅利及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度純益減少 366 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.003 元。

四、現金

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
庫存現金	\$ 112	\$ 134
銀行支票及活期存款	181,763	101,337
銀行定期存款	<u>384,726</u>	<u>23,309</u>
	566,601	124,780
減：質押定期存款	(<u>100,015</u>)	-
	<u>\$ 466,586</u>	<u>\$ 124,780</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
換匯合約	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 995</u>

本公司從事換匯合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動。

本公司尚未到期之換匯合約如下：

	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
九十八年底	美元兌新台幣	99.04.28	USD2,915/NTD94,577
九十七年底	美元兌新台幣	98.04.30	USD2,915/NTD96,282

本公司於九十八及九十七年度，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 47,489 仟元及 995 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

係投資國內上市櫃股票。

七、應收帳款－非關係人

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
應收帳款	\$ 82,697	\$ 41,591
減：備抵呆帳	(26,673)	(1,783)
	<u>\$ 56,024</u>	<u>\$ 39,808</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
年初餘額	\$ 1,783	\$ 1,783
提列呆帳費用	24,890	-
年底餘額	<u>\$ 26,673</u>	<u>\$ 1,783</u>

八、存 貨

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
原 料	\$ 13,363	\$ 10,184
在 製 品	15,495	27,024
製 成 品	3,453	16,061
商 品	<u>15,021</u>	<u>9,538</u>
	<u>\$ 47,332</u>	<u>\$ 62,807</u>

九十八及九十七年底之備抵存貨跌價損失分別為 3,799 仟元及 2,207 仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,842,619 仟元及 1,498,061 仟元；九十八年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,530 仟元。

九、其他金融資產－流動

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,400</u>

本公司購買香港 Descartes Investment Management Ltd.發行之 Descartes Athena Fund 旗下之 Event-driven Fund。截至九十八年底止，因該基金正進行清算而無法預估可收回金額，故全數認列減損損失計 107,874 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
<u>國內興櫃普通股</u>		
聯一光學工業股份有限公司 (聯一公司)	\$ 52,000	\$ 52,000
<u>國內非上市櫃普通股</u>		
弘新精密股份有限公司 (弘新公司)	18,000	63,000
新虹科技股份有限公司 (新虹公司)	-	-
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 115,000</u>

弘新公司於九十八年六月經股東會決議辦理減資彌補虧損，本公司因而認列減損損失 45,000 仟元。

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

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

十一、採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十八年底</u>		<u>九十七年底</u>	
	<u>金額</u>	<u>股權%</u>	<u>金額</u>	<u>股權%</u>
<u>非上市櫃公司</u>				
正國光學香港有限公司 (正國公司)	\$ 1,748,731	97	\$ 1,890,094	97
今偉光學工業股份有限公司 (今偉公司)	836,694	100	926,194	100
互商光學工業股份有限公司 (互商公司)	344,531	100	319,391	100
新加坡華國光學器材有限公司 (新加坡華國公司)	10,114	80	19,120	80
今晶光學科技股份有限公司 (今晶公司)	130,445	40	140,375	45
今基投資股份有限公司 (今基公司)	50,583	100	59,170	100
今強投資股份有限公司 (今強公司)	-	-	1,000	100
	<u>\$ 3,121,098</u>		<u>\$ 3,355,344</u>	

採權益法認列之投資利益（損失）如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
正國公司	(\$ 113,273)	(\$ 182,423)
今偉公司	(68,817)	8,600
互商公司	34,113	78,032
新加坡華國公司	(884)	7,000
今晶公司	(30,582)	(54,299)
今基公司	<u>(11,497)</u>	<u>(15,864)</u>
	<u>(\$ 190,940)</u>	<u>(\$ 158,954)</u>

今晶公司於九十八年度辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致持股比例降至 40%。另本公司透過今基公司間接取得今晶公司 15% 股權，致使本公司直接及間接持有今晶公司 55% 股權，故本公司對今晶公司具控制力。

上述採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除今強公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟管理階層認為今強公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

本公司直接或間接持有表決權股份百分之五十以上、可直接或間接控制其人事、財務、業務經營或推定有控制能力之被投資公司編入本公司合併報表者為正國公司暨其轉投資之佛山華國光學器材有限公司（佛山華國公司）、互商公司、今偉公司、今基公司及今晶公司暨其轉投資之今華光學（蘇州）有限公司（今華公司）。新加坡華國公司因總資產九十八及九十七年底均僅佔本公司該項金額之 5 %，及營業收入九十八及九十七年度分別僅佔本公司該項金額之 13 % 及 34 %，而今強公司因於九十八年四月解散清算完結及九十七年底總資產僅佔本公司該項金額之 0.2 % 及九十七年度無營業收入，故未編入合併財務報表。

十二、固定資產

九十八年度	年初餘額	本年度增加	本年度處分	本年度重分類	年底餘額
成本					
土地	\$ 35,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,696
房屋及建築	181,724	75	-	566	182,365
機器設備	914,969	8,813	(2,547)	4,934	926,169
模具設備	11,921	-	-	8,127	20,048
運輸設備	8,542	-	(3,363)	-	5,179
生財器具	9,663	182	(253)	242	9,834
其他設備	120,315	3,630	(74)	2,140	126,011
預付設備款	-	4,064	-	(3,708)	356
	<u>1,282,830</u>	<u>\$ 16,764</u>	<u>(\$ 6,237)</u>	<u>\$ 12,301</u>	<u>1,305,658</u>
累計折舊					
房屋及建築	33,425	\$ 4,769	\$ -	\$ -	38,194
機器設備	544,422	97,499	(2,547)	-	639,374
模具設備	6,428	2,735	-	-	9,163
運輸設備	8,249	126	(3,363)	-	5,012
生財器具	8,761	423	(253)	-	8,931
其他設備	58,562	12,426	(74)	-	70,914
	<u>659,847</u>	<u>\$ 117,978</u>	<u>(\$ 6,237)</u>	<u>\$ -</u>	<u>771,588</u>
	<u>\$ 622,983</u>				<u>\$ 534,070</u>
九十七年度					
成本					
土地	\$ 35,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,696
房屋及建築	181,724	-	-	-	181,724
機器設備	841,869	63,978	(13,411)	22,533	914,969
模具設備	11,921	-	-	-	11,921
運輸設備	8,542	-	-	-	8,542
生財器具	9,758	-	(95)	-	9,663
其他設備	118,990	1,325	-	-	120,315
預付設備款	7,326	15,623	-	(22,949)	-
	<u>1,215,826</u>	<u>\$ 80,926</u>	<u>(\$ 13,506)</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>1,282,830</u>
累計折舊					
房屋及建築	28,702	\$ 4,723	\$ -	\$ -	33,425
機器設備	461,197	95,760	(12,535)	-	544,422
模具設備	4,044	2,384	-	-	6,428
運輸設備	8,123	126	-	-	8,249
生財器具	8,221	635	(95)	-	8,761
其他設備	46,459	12,103	-	-	58,562
	<u>556,746</u>	<u>\$ 115,731</u>	<u>(\$ 12,630)</u>	<u>\$ -</u>	<u>659,847</u>
	<u>\$ 659,080</u>				<u>\$ 622,983</u>

十三、短期銀行借款

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
抵押借款一年利率九十八年為 0.98%-1.68%，九十七年為 2.75%	\$ 150,000	\$ 148,000
信用借款一年利率九十八年為 1.36%-1.70%，九十七年為 1.81%-2.63%；借款餘額九十八年包括日幣 40,513 仟元及新台幣 30,000 仟元，九十七年包括日幣 131,478 仟元、美元 458 仟元及新台幣 30,000 仟元	44,066 <u>\$ 194,066</u>	92,828 <u>\$ 240,828</u>

十四、應付可轉換公司債

(一) 第二次海外可轉換無擔保公司債

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
可轉換無擔保公司債	\$ 147,411	\$ 147,411
減：外幣兌換利益	(5,055)	(1,451)
	<u>\$ 142,356</u>	<u>\$ 145,960</u>

本公司為支應購買光學機器設備、償還借款及轉投資大陸事業資金所需，於九十四年十二月發行第二次海外可轉換無擔保公司債，發行面額計美元 40,000 仟元。另於九十六年十二月經董事會決議將未動用金額全數變更計劃用途，將其變更為償還該海外無擔保公司債。主要發行條件如下：

發行日：九十四年十二月二十二日	到期日：九十九年十二月二十二日
發行價格：面額美元 40,000 仟元	票面利率：0%
償 還 方 式	除持有人依法轉換或要求賣回及本公司依規定贖回外，到期以美元按面額償還債券持有人。
約 定 賣 回 價 格	於發行屆滿二年時依債券面額之 100% 以現金贖回。
本 公 司 對 轉 換 公 司 債 之 收 回 權	(1) 本公司於發行滿一年之日起，遇有本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續二十個營業日均達轉換價格（以訂價日議定之固定匯率換算為美元）之 130% 以上時，本公司得以面額將債券全部或一部分贖回。

(接 次 頁)

(承前頁)

本公司對轉換公司債之收回權	(2)於超過百分之九十之本公司債已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得隨時以債券面額將債券全部贖回。 (3)因中華民國稅務法令變更，致本公司日後因本公司債所需負擔之稅賦增加時，本公司得依債券面額將本公司債全部贖回。
轉換價格	轉換價格於發行時訂為普通股 91.59 元（嗣後依受託契約規定之公式調整），轉換價格所用之美元以固定匯率 33.5 換算
轉換期間	債權人得於公司債發行日後第三十日後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依有關法令及受託契約規定向本公司請求轉換成io公司普通股以代替債券期滿之現金還本。

截至九十八年底止，本公司已贖回美元 35,550 仟元，流通在外餘額為美元 4,450 仟元；由於本次發行之公司債將於九十九年十二月二十二日到期，故轉列流動負債項下。

(二) 第一次國內無擔保可轉換公司債

本公司為因應償還銀行借款及國內營運需求，於九十八年三月發行第一次國內無擔保可轉換公司債，發行面額計 230,000 仟元。主要發行條件如下：

發行日：九十八年三月十日	到期日：一〇三年三月十日
發行價格：面額 230,000 仟元	票面利率：0%
償還方式	除持有人依法轉換或要求賣回及本公司依規定贖回外，到期時依債券面額 109.06%（實質收益率 1.75%）以現金一次還本。
約定賣回價格	於發行屆滿三年時依債券面額之 105.34%（實質收益率 1.75%）以現金贖回。
本公司對轉換公司債之贖回權	(1)本公司於發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，遇有本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 150%以上時，本公司得按債券面額以現金收回全部或部分債券。 (2)本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。
轉換價格	轉換價格於發行時訂為普通股 10.6 元（嗣後依受託契約規定之公式調整）。
轉換期間	持有人得於公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依有關法令及受託契約規定向本公司請求轉換成io公司普通股。

截至九十八年底該可轉換公司債持有人已全數申請轉換，本公司因而認列股本 216,980 仟元及資本公積 57,626 仟元，其中 216,791 仟元業已完成變更登記轉列為普通股股本，其餘 189 仟元帳列債券換股權利證書項下，本公司董事會並決議以九十九年一月十四日為增資基準日。

十五、長期銀行借款

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
抵押借款		
借款期間五年，於一〇三年四月到期；自九十八年四月起，每季一期分二十期平均攤還；年利率為 1.97%	\$ 36,000	\$ -
借款期間七年，於一〇一年三月到期；自九十六年九月起，每季一期分十九期平均攤還；年利率九十八年為 1.98%，九十七年為 2.85%	28,917	41,770
借款期間五年，於一〇一年三月到期；自九十六年九月起，每季一期分十九期平均攤還；年利率九十八年為 1.98%，九十七年為 2.85%	11,367	16,418
借款期間五年，於九十八年一月到期；自九十四年七月起，每季一期分十五期平均攤還；年利率為 2.85%	-	3,140
	<u>76,284</u>	<u>61,328</u>
減：一年內到期部分	(<u>25,904</u>)	(<u>21,044</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 50,380</u>	<u>\$ 40,284</u>

十六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 6,105 仟元及 5,790 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.01% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該會名義存入台灣銀行之專戶。本公司另自九十五年一月訂定委任經理人退休辦法，並提撥委任經理人退休基金，基金專戶存於兆豐國際商業銀行。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本（利益）組成項目

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
服務成本	\$ 962	\$ 904
利息成本	1,175	974
退休基金資產之預期報酬	(378)	(283)
攤銷數	<u>1,703</u>	<u>1,437</u>
	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 3,032</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 八 年 底	九 十 七 年 底
給付義務		
既得給付義務	\$ 28,656	\$ 24,408
非既得給付義務	<u>6,705</u>	<u>8,246</u>
累積給付義務	35,361	32,654
未來薪資增加之影響數	<u>7,689</u>	<u>10,053</u>
預計給付義務	43,050	42,707
退休基金資產公平價值	(<u>10,510</u>)	(<u>12,211</u>)
提撥狀況	32,540	30,496
未認列過渡性淨給付義務	(7,922)	(8,900)
未認列前期服務成本	(3,813)	(4,208)
未認列退休金損失	(12,950)	(9,882)
補列之應計退休金負債	<u>16,996</u>	<u>12,937</u>
應計退休金負債	<u>\$ 24,851</u>	<u>\$ 20,443</u>
既得給付	<u>\$ 35,056</u>	<u>\$ 34,237</u>

(三) 精算假設

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
折現率	2%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.5%
退休基金資產預期投資報酬率	2%	2.75%

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 3,113	\$ 2,942
(五) 由退休基金支付金額	\$ 4,874	\$ -

十七、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，其餘額再依證券交易法提列特別盈餘公積後，為可分配盈餘；可分配盈餘得就餘額部分，按下列比例分派之：

1. 提撥不低於（含）百分之十作為員工紅利。
2. 提撥不高於（含）百分之二點五作為董監事酬勞。
3. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議。

本公司處於產業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效等目標，本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥不低於百分之四十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

九十七年度應付員工紅利估列金額為 390 仟元，應付董監酬勞估列金額為 98 仟元，員工紅利及董監酬勞係分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年

度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

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

本公司股東常會於九十八及九十七年六月決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 433	\$ 23,499		
現金股利	-	132,445	\$ -	\$ 1.1
股票股利	-	12,041	-	0.1
員工紅利—現金	-	10,575		
員工紅利—股票	-	12,689		
董監事酬勞—現金	-	5,287		
	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 196,536</u>		

本公司九十八年六月十二日股東會決議不配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞。股東會決議不配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 390 仟元及董監事酬勞 98 仟元之差異，屬估計變動，已調整為九十八年度之損益。

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

十八、庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>年 初 股 數</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>年 底 股 數</u>
<u>九十八年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,552,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,552,000</u>
<u>九十七年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,552,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,552,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前損益按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)之調節

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率(25%)		
計算之所得稅	(\$ 76,237)	\$ 6,418
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(28,444)	(28,426)
其 他	86,221	39,588
暫時性差異	3,239	(2,474)
當年度抵用之投資抵減	-	(3,845)
當年度增加之虧損扣抵	15,221	-
基本稅額應納差額	5,820	11,211
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>3,845</u>
當年度所得稅	5,820	26,317
遞延所得稅		
聯屬公司間未實現利益	2,825	404
未實現存貨損失	(398)	9
未實現兌換損益	212	2,197
金融商品未實現損益	(106)	(144)
未實際提撥退休金費用	(65)	8
呆帳損失	(5,666)	-
未實現銷貨成本	(41)	-
投資抵減	(3,403)	(7,414)
虧損扣抵	(15,221)	-
因稅率改變產生之變動影響數	5,536	-
以前年度所得稅調整	<u>1,972</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>(\$ 8,535)</u>	<u>\$ 21,377</u>

立法院於九十八年五月將營利事業所得稅稅率由 25%調降為 20%，並自九十九年度施行。本公司依修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 遞延所得稅資產（負債）

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
流 動		
投資抵減	\$ 20,415	\$ 17,012
聯屬公司間未實現利益	1,505	2,898
未實現兌換利益	(1,253)	(2,255)
備抵存貨損失	760	552
金融商品評價損失	284	249
呆帳費用	4,533	-
未實現銷貨成本	33	-
	<u>\$ 26,277</u>	<u>\$ 18,456</u>
非 流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 4,177	\$ 7,030
未實現兌換利益	(1,011)	(363)
未實際提撥退休金費用	940	1,110
虧損扣抵	12,177	-
	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 7,777</u>

(三) 投資抵減

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 3,962	\$ 117	一〇〇年
		6,707	6,707	一〇一年
		607	607	一〇二年
	研究發展支出	2,665	2,665	一〇〇年
		6,032	6,032	一〇一年
		4,287	4,287	一〇二年
		<u>\$ 24,260</u>	<u>\$ 20,415</u>	

上述投資抵減其每一年度得抵減金額，以不超過本公司當年度應納營利事業所得稅額 50%為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

(四) 截至九十八年底之虧損扣抵

發 生 年 度	尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
九十八	<u>\$ 60,885</u>	一〇八

(五) 本公司截至九十六年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(六) 兩稅合一相關資訊

	九 十 八 年 底	九 十 七 年 底
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ 63,103
八十七年度以後未分配盈餘	500,851	735,774
	<u>\$ 500,851</u>	<u>\$ 798,877</u>

九十八及九十七年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 160,476 仟元及 151,667 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 33.17% (預計) 及 21.74%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 本公司於九十八年度取得工業局核發之符合營運總部範圍證明函，向子公司收取之權利金收入及股利收入可免徵營利事業所得稅。

二十、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 127,798	\$ 27,032	\$ 154,830	\$ 113,543	\$ 31,156	\$ 144,699
退休金	7,900	1,667	9,567	6,328	2,494	8,822
伙食費	4,270	788	5,058	4,037	863	4,900
福利金	543	109	652	317	405	722
員工保險費	10,128	2,560	12,688	8,246	2,982	11,228
折舊費用	109,236	8,742	117,978	104,827	10,904	115,731
攤銷費用	12,781	14,038	26,819	5,606	5,892	11,498

二一、每股盈餘（虧損）

	純 益（損）（分子）		股 數 （ 分 母 ）	每 股 盈 餘 （ 虧 損 ）（ 元 ）	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十八年度					
基本每股虧損	<u>(\$304,946)</u>	<u>(\$296,411)</u>	<u>135,434,827</u>	<u>(\$ 2.25)</u>	<u>(\$ 2.19)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$304,946)</u>	<u>(\$296,411)</u>	<u>135,434,827</u>	<u>(\$ 2.25)</u>	<u>(\$ 2.19)</u>
九十七年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 純益	\$ 25,711	\$ 4,334	122,877,706	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.04</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
海外可轉換公司債	-	-	2,552,654		
員工分紅	-	-	46,631		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 25,711</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>125,476,991</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.03</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司計算九十八年度稀釋每股虧損，考量海外可轉換公司債將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二二、金融商品資訊之揭露

（一）公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	九 十 八 年 底		九 十 七 年 底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產—流動	\$ 291	\$ 291	\$ 180	\$ 180
其他金融資產—流動	-	-	98,400	-
以成本衡量之金融資產	70,000	-	115,000	-

非衍生性金融商品 負債	九 十 八 年 底		九 十 七 年 底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期銀行借款 (含一年內到期部分)	\$ 76,284	\$ 76,284	\$ 61,328	\$ 61,328
應付可轉換公司債 (含一年內到期部分)	142,356	142,356	145,960	145,960
衍生性商品依交易 對方所屬地區分類 非本國				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	1,420	1,420	995	995

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、受限制資產—流動、短期銀行借款與應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 其他金融資產—流動及以成本衡量之金融資產係投資海外基金公司發行之基金及未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件交易之長期銀行借款利率為準。本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。
5. 應付可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

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

<u>資 產</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	
	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
備供出售金融資產—流動	\$ 291	\$ 180

(四) 九十八及九十七年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當年度損失分別為 47,489 仟元及 995 仟元。

(五) 具利率變動之公平價值風險及現金流量風險

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
公平價值風險		
其他金融資產—流動	\$ -	\$ 98,400
應付可轉換公司債	142,356	145,960
現金流量風險		
銀行存款(含質押定期存款)	515,849	106,416
短期銀行借款	194,066	240,828
長期銀行借款(含一年內到期)	76,284	61,328

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

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
利息收入	\$ 1,697	\$ 9,430
利息費用	8,549	7,328

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率風險。本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，故市場風險應不重大。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司之其他金融資產－流動及以成本衡量之金融資產－非流動均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司從事之換匯合約預計將於九十九年四月產生 94,577 仟元之現金流出及美元 2,915 仟元之現金流入；因換匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 2,704 仟元。

二三、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
正國公司	本公司採權益法評價之被投資公司
今偉公司	本公司採權益法評價之被投資公司
互商公司	本公司採權益法評價之被投資公司
新加坡華國公司	本公司採權益法評價之被投資公司
今基公司	本公司採權益法評價之被投資公司
今晶公司	本公司採權益法評價之被投資公司
佛山華國公司	正國公司採權益法評價之被投資公司
今華公司	今晶公司採權益法評價之被投資公司
今鼎光電股份有限公司 (今鼎公司)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
東莞今皇光電科技有限公司 (今皇公司)	今鼎公司採權益法評價之被投資公司
聯一公司	本公司董事長為該公司董事
譜訊光電股份有限公司 (譜訊公司)	本公司董事為該公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
1. 營業收入淨額				
互商公司	\$ 1,326,011	66	\$ 932,230	54
今偉公司	142,162	7	191,735	11
正國公司	113,223	6	264,271	15
今晶公司	341	-	1,954	-
譜訊公司	-	-	1	-
	<u>\$ 1,581,737</u>	<u>79</u>	<u>\$ 1,390,191</u>	<u>80</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

本公司與今偉公司簽約提供研發、生產技術及全球運籌採購行銷技術及諮詢服務，並按該公司營業收入之一定比率收取權利金；九十八及九十七年度之權利金收入分別為 118,609 仟元及 123,501 仟元。

本公司代關係人採購原材料及設備等所收取之勞務收入，係以沖轉相關勞務成本後之淨額帳列營業收入。

截至九十八及九十七年底對上述關係人銷貨之未實現利益分別為 28,411 仟元及 39,710 仟元（帳列其他負債）。

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
2. 進 貨				
今偉公司	\$ 1,131,353	89	\$ 745,671	79
聯一公司	23,518	2	25,971	3
今晶公司	728	-	716	-
今鼎公司	-	-	1,473	-
	<u>\$ 1,155,599</u>	<u>91</u>	<u>\$ 773,831</u>	<u>82</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般廠商並無顯著不同。

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

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
今偉公司	\$ 283,494	\$ 408,461
聯一公司	89,645	111,250

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
3. 製造費用—加工費				
今偉公司	\$ 232,176	100	\$ 280,474	100
4. 營業外收入及利益—其 他收入				
今偉公司	\$ 103	1	\$ 735	2
今晶公司	86	-	710	1
	\$ 189	1	\$ 1,445	3
	九 十 八 年 底		九 十 七 年 底	
	金 額	%	金 額	%
5. 應收帳款				
互商公司	\$ 273,467	100	\$ 69,953	77
今晶公司	769	-	21,225	23
	\$ 274,236	100	\$ 91,178	100
6. 其他應收款				
今晶公司	\$ 50,955	92	\$ 37,984	68
互商公司	694	1	284	1
今偉公司	425	1	786	1
正國公司	17	-	25	-
	\$ 52,091	94	\$ 39,079	70

本公司對今晶公司之應收帳款超過正常授信期限一定期間者已轉列其他應收款；有關帳齡分佈情形如下：

	一 年 以 內	一 年 以 上	合 計
九十八年底	\$ 316	\$ 28,714	\$ 29,030
九十七年底	24,649	-	24,649

	九 十 八 年 底		九 十 七 年 底	
	金 額	%	金 額	%
7. 其他流動資產				
今晶公司	\$ 599	9	\$ -	-
8. 應付票據				
聯一公司	\$ 19,919	100	\$ 24,578	97
今鼎公司	-	-	633	3
	\$ 19,919	100	\$ 25,211	100

	九 十 八 年 底		九 十 七 年 底	
	金 額	%	金 額	%
9. 應付帳款				
今偉公司	\$ 612,407	97	\$ 372,881	98
聯一公司	17,119	3	9,258	2
今鼎公司	-	-	581	-
	<u>\$ 629,526</u>	<u>100</u>	<u>\$ 382,720</u>	<u>100</u>
10. 其他流動負債				
正國公司	<u>\$ 274,350</u>	<u>99</u>	<u>\$ 193,779</u>	<u>99</u>

11. 資金融通（帳列其他應收款）

九十八年度	最高餘額	年底餘額	利率區間	利息收入	應收利息
今晶公司	\$ 76,320	\$ -	2.5%	\$ 1,486	\$ 1,470

12. 財產交易

於九十七年度向今鼎公司購買模具為 354 仟元。

13. 保證情形

被保證人	保證事項	九十八年底	九十七年底
今晶公司	銀行融資額度	\$ 191,940	\$ 328,000
正國公司	銀行融資額度	287,910	98,400
互商公司	銀行融資額度	127,960	-

本公司九十八及九十七年底對正國公司之背書保證金額係與今晶公司共用。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

薪 資	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 4,619</u>

二四、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之抵押及擔保品：

	九 十 八 年 底	九 十 七 年 底
固定資產淨額	\$ 257,225	\$ 235,827
受限制資產—流動	100,015	-
	<u>\$ 357,240</u>	<u>\$ 235,827</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

無。

二六、重大期後事項

本公司董事會於九十八年十二月決議辦理現金增資發行新股 18,000 仟股，業經行政院金融監督管理委員會於九十九年一月核准申報生效。董事會並決議以每股 18.6 元溢價發行，並訂定增資基準日為九十九年四月八日。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 被投資公司相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：本公司附註五及二十二；而屬子公司從事換匯合約認列之淨損失為 160 仟元，尚未到期之換匯合約金額如下：

交易對方 所屬地區	被投資 公司名稱	合約內容	幣別	到期日	合約金額(仟元)
本國	正國公司	換匯合約	人民幣兌美元	99.08.18	RMB6,762/USD1,000
非本國	今晶公司	換匯合約	人民幣兌美元	99.09.17	RMB6,755/USD1,000
	五商公司	換匯合約	美元兌人民幣	99.08.17	USD1,000/RMB6,765
			美元兌人民幣	99.09.20	USD1,000/RMB6,751
			美元兌人民幣	99.10.13	USD1,000/RMB6,693

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表八。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表八。

二八、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司所營事業係集中於相機濾光鏡、相機透鏡之製造、加工及銷售，為單一產業。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
亞 洲	<u>\$ 1,502,547</u>	<u>\$ 1,295,981</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	九 十 八 年 度 金 額	所 佔 %	九 十 七 年 度 金 額	所 佔 %
A 公司	\$1,326,011	66	\$ 932,230	54
B 公司	354,075	18	209,902	12
C 公司	142,162	7	191,735	11
D 公司	113,223	6	264,271	15

今國光學工業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國九十八年度

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本年底餘	本年度最高額	年終餘額	利率區間	資金與性質	往來金額	有短期融資金之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與金額(註)	資金總額(註)	貸與金額(註)
0	本公司	今品公司	其他應收款	\$ 76,320 (日幣210,000)	\$ -	-	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 652,742	\$ 1,305,485	
			其他應收款	44,871 (美元 1,373)	29,030 (美元 907)	-	-	1、2	341	營業週轉	-	-	-	652,742	1,305,485	
1	今品公司	今華公司	其他應收款	104,820 (美元 3,000)	95,970 (美元 3,000)	4%	2	2	678	營業週轉	-	-	-	652,742	1,305,485	

註：資金貸與最高限額為母公司淨值之 40%；貸與個別公司貸放累積總額不得超過母公司淨值之 20%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸與之金額，不得超過貸與企業淨值之 40%。

今國光學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國九十八年度

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

背書公司編號	背書保證者名稱	被背書公司名稱	背書保證關係	對單一企業背書保證之金額(註一)	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	以財產擔保金額	累計佔最近期財務報表之比率	背書保證最高額(註一)
0	本公司	今晶公司	(註二)	\$ 652,742	\$ 349,400 (美元 10,000)	\$ 191,940 (美元 6,000)	\$ -	6%	\$ 1,631,856
		五商公司	(註二)	652,742	127,960 (美元 4,000)	127,960 (美元 4,000)	-	4%	1,631,856
		正國公司	(註二)	652,742	287,910 (美元 9,000)	287,910 (美元 9,000)	-	9%	1,631,856

註一：對個別對象背書保證限額為淨值 20%，最高限額為淨值 50%。

註二：參閱財務報表附註二十三。

今國光學工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國九十八年底

附表三

單位：新台幣仟元／仟股、仟單位

持有之公司	有價證券及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	目	年股數/單位數	帳面金額	持股%	年底		備註
									市價	(註)	
本公司	基金受益憑證	無	其他金融資產	流動		-	\$ -	-	\$	-	
	Event-Driven Fund	無	備供出售金融資產	流動		16	291	-		291	
	上市公司股票		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		384,892	1,748,731	97		1,748,731	
	兆豐金融控股股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		100	836,694	100		836,694	
	正國公司		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		100	344,531	100		344,531	
	今偉公司		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		240	10,114	80		10,114	
	五商公司		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		5,992	130,445	40		130,445	
	新加坡華國公司		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		7,000	50,583	100		50,583	
	今晶公司		採權益法評價之被投資公司	長期股權投資		1,613	52,000	6		33,621	
	今基公司		本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產		2,000	18,000	10		19,550	
	聯一公司		無	以成本衡量之金融資產		150	-	-		-	
	弘新公司		無	以成本衡量之金融資產		2,258	49,142	15		49,142	
今晶公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-	1,559,855	100		1,559,855		
今基公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-	391,904	100		391,904		
正國公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-						
今晶公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-						

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

今國光學工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易之對象	關係	係	交易		情形		交易條件與一般交易及		應收(付)票據、帳款	
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	授信期間	單	價授信期		額
本公司	互商公司 正國公司 今偉公司	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	(\$ 1,326,011)	(66)	90天	-	\$ 273,467	76	
				銷貨收入	(113,223)	(6)	90天	-	-	-	
				銷貨收入	(122,829)	(6)	90天	-	-	-	-
				勞務收入	(19,333)	(1)	90天	-	-	-	-
				進貨	1,131,353	89	90天	-	(612,407)	(80)	-
互商公司	本公司	母公司	母公司	製造費用-加工費	232,176	-	90天	-	-	-	
				進貨	1,326,011	100	90天	-	(273,467)	(100)	-
正國公司	本公司	母公司	母公司	進貨	113,223	100	90天	-	-	-	
				進貨	1,157,511	(95)	90天	-	612,407	56	
今偉公司	本公司	母公司	母公司	銷貨收入	122,933	10	90天	-	-	-	
				進貨	(21,768)	(2)	120天	-	481,014	44	
				銷貨收入	(45,861)	(4)	120天	-	-	-	
				勞務收入	1,111,300	89	120天	-	-	-	
佛山華國公司	今偉公司	最終母公司為今偉公司母公司	最終母公司為今偉公司母公司	銷貨收入	(1,111,300)	(35)	120天	-	-	-	
				加工費收入	(206,018)	(6)	120天	-	-	-	
				進貨	68,971	5	120天	-	(481,014)	(51)	

今國光學工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十八年底

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率(次)	逾期逾金	應收		應收項式	應收項回	關係人後額	提列帳額	備抵額
						金額	處					
本公司	互商公司	採權益法評價之被投資公司	\$ 274,161	8	\$ -	-	-	\$ 258,877	\$ -	-	\$ -	-
今偉公司	本公司	母公司	612,407	3	-	-	-	130,735	-	-	-	-
互商公司	佛山華國公司	母公司為佛山華國公司最終母公司	481,014	2	-	-	-	-	-	-	-	-
今晶公司	今偉公司	母公司為今偉公司最終母公司	193,643	(註三)	-	-	-	-	-	-	-	-
今晶公司	今華公司	採權益法評價之被投資公司	251,795	(註二)	145,371	-	-	402	-	-	-	-

註一：含應收帳款及其他應收款。

註二：係代採購原料及固定資產之代墊款及資金借貸，不適用週轉率分析。

註三：係代關係人墊付款項，不適用週轉率分析。

今國光學工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國九十八年度

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	資稱	所在地區	主要營業項目	原目	原始投	資上年	金額	年底	底	持	有被	投資	司本	年度	備	註
						本年年	上上年	上年	年底	數	%	帳面	本本	度度	(損)		
						年年	年年	年年	年年	比	帳	年	年	年	年		
本公司	正國公司	香港	光學鏡片之進出口貿易	\$1,717,834	\$1,700,909	384,892	97	\$1,748,731	116,444	(113,273)	子公司						
	今偉公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	3,469	3,469	100	100	836,694	68,817	(68,817)	子公司						
	五商公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	3,469	3,469	100	100	344,531	34,113	(34,113)	子公司						
	新加坡華國公司	新加坡	光學鏡片之進出口貿易	7,372	7,372	240	80	10,114	1,105	(884)	子公司						
	今晶公司	薩摩亞	光學鏡片之進出口貿易	196,405	179,803	5,992	40	130,445	67,452	(30,582)	子公司						
	今基公司	台灣省	投資	70,000	70,000	7,000	100	50,583	11,497	(11,497)	子公司						
	今強公司	台灣省	投資	-	1,000	-	-	-	-	-	子公司						
今基公司	今晶公司	薩摩亞	光學鏡頭之製造買賣	68,408	68,408	2,258	15	49,142	67,452	(11,395)	子公司						
正國公司	佛山華國公司	中國廣東省佛山市	光學鏡片之製造買賣	1,559,558	1,542,633	-	100	1,559,855	111,821	(111,821)	孫公司						
今晶公司	今華公司	中國江蘇省蘇州市	光學鏡頭之製造買賣	411,925	395,323	-	100	391,904	65,974	(65,974)	孫公司						

今國光學工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國九十八年度

附表七

單位：新台幣及美元仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年底自台灣匯出投資金額	本年底間接或本公司直接投資之比例	本年度認列帳面投資(損)益	年底投資價值	截至本年底已匯回投資收益
					匯出	收回					
佛山華國公司	光學鏡片之製造買賣	\$ 1,594,205 (美元 47,704)	(註一)	\$ 1,380,208 (美元 41,565)	\$ 16,925 (美元 500)	\$ -	\$ 1,397,133 (美元 42,065)	97.29%	\$ 108,788	\$ 1,517,583	\$ 98,079 (美元 3,000)
今華公司 (註三)	光學鏡頭之製造買賣	484,677 (美元 15,000)	(註一)	248,211 (美元 7,758)	16,602 (美元 492)	-	264,813 (美元 8,250)	55%	(39,087)	215,547	-

本年底大陸赴	經濟部投資審核核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,661,946	美元 54,572	(註四)

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按經母會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註三：係包括本公司直接及間接透過今晶公司轉投資金額之合計數。

註四：依投審會發佈「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定。

今國光學工業股份有限公司及子公司
與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項
民國九十八年年度

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	交易條件		與一般客戶或廠商無顯著不同	應收(付)票據、帳款	未實現損益
					收、付款條件	價格			
佛山華國公司	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司	銷貨收入	\$ 122,829	議	120天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	\$ -	-	\$ -
		勞務收入(代採購原料等)	19,333	議	120天	無一般客戶可供比較	-	-	293
		進貨	1,131,353	議	120天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	(612,407)	(80)	-
		加工費	232,176	議	120天	無一般客戶可供比較	-	-	-

註：本公司對佛山華國公司之交易均透過今偉公司。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十八年度（自民國九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：今國光學工業股份有限公司



負責人：陳慶棋



中 華 民 國 九 十 九 年 一 月 三 十 一 日

會計師查核報告

今國光學工業股份有限公司 公鑒：

今國光學工業股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

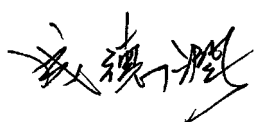
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達今國光學工業股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，今國光學工業股份有限公司及子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」；另自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 成 德 潤

會計師 羅 瑞 霖



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 一 月 三 十 一 日



光華工業股份有限公司
中華民國九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代碼	資產	九十年	八十年	七十年	代碼	負債及股東權益	九十年	八十年	七十年
	金額	金額	金額	金額		金額	金額	金額	金額
1100	流動資產	\$ 904,546	\$ 431,838	\$ 431,838	2100	流動負債	\$ 695,765	\$ 1,575	\$ 769,399
1120	現金(附註二及四)	60	4,865	4,865	2180	短期銀行借款(附註十三及二十四)	13	-	-
1140	應收票據-非關係人(附註二及七)	834,492	909,839	909,839	2190	應付票據-非關係人(附註二十三)	1	995	14
1150	應收帳款-非關係人(附註二及二十三)	8,351	4,396	4,396	2130	應付票據-關係人(附註二十三)	1	40,417	-
1178	其他應收款	44,743	51,163	51,163	2140	應付帳款-非關係人	11	19,919	1
1210	存貨(附註二、三及八)	440,391	570,665	570,665	2150	應付帳款-關係人(附註二十三)	10	513,073	10
1190	其他金融資產-流動(附註九)	234,295	98,400	98,400	2160	應付所得稅(附註二及十九)	-	9,839	-
1291	受限制資產-流動(附註四及二十四)	100,015	133,744	133,744	2170	應付所得稅(附註二及十九)	2	13,354	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十九)	26,277	18,456	18,456	2271	一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及十四)	3	133,220	3
1298	其他流動資產	35,284	76,849	76,849	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二十四)	3	-	-
11XX	其他流動資產合計	2,629,785	2,300,395	2,300,395	2280	其他流動負債	1	21,044	-
1480	投資	70,000	115,000	115,000	21XX	流動負債合計	2	85,891	2
1421	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十)	10,114	20,120	20,120	22XX	長期負債	1	1,612,445	30
14XX	投資合計	80,114	135,120	135,120	2410	應付可轉換公司債(附註二及十四)	-	145,960	3
1501	固定資產(附註二、十二、二十三及二十四)				2420	長期銀行借款(附註十五及二十四)	1	40,284	4
1501	土地	35,696	35,696	35,696	24XX	長期負債合計	1	186,244	4
1521	房屋及建築	811,652	837,285	837,285	28XX	其他負債(附註二及十六)	-	20,443	-
1531	機器設備	3,947,775	3,377,945	3,377,945	2XXX	負債合計	34	1,819,132	34
1537	運輸設備	22,484	14,430	14,430	3110	股本	28	1,244,297	23
1551	運輸設備	11,240	14,385	14,385	3130	普通股股本-每股面額10元，額定180,000仟股；九十八年發行146,109仟股；九十七年發行124,430仟股	189	-	-
1561	生財器具	126,527	128,616	128,616	3211	資本公積	3	129,000	2
1681	其他設備	250,813	246,500	246,500	3213	普通股溢價	9	428,704	8
15X1	成本合計	4,547,642	4,590,849	4,590,849	3240	處分資產增益	4	42	42
15X9	減：累計折舊	(2,150,192)	(1,827,913)	(1,827,913)	3260	長期股權投資	4	194,879	4
1670	預付設備款	1,491	1,149	1,149	3281	轉帳公司債應付利息補償金	4	9,660	-
15XX	固定資產淨額	2,398,941	2,764,085	2,764,085	3310	保留盈餘	6	317,069	6
1770	無形資產				3350	法定盈餘公積	9	798,877	15
1780	遞延退休金成本(附註二及十六)	11,735	12,937	12,937	3420	未分配盈餘	4	297,736	6
17XX	無形資產合計	42,297	44,403	44,403	3430	未實現匯兌損益	-	5,741	-
1820	其他資產	54,032	57,340	57,340	3450	未列報之其他項目	-	132	-
1830	存出保證金	428	802	802	3480	金融列報之現金及本之淨損失	-	243	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十九)	16,283	7,777	7,777	3XXX	庫藏股票-1,552仟股	(1)	(61,602)	(1)
18XX	其他資產合計	72,814	86,706	86,706	3610	少數股權	62	(3,358,419)	63
1XXX	資產總計	\$ 5,235,656	\$ 5,235,656	\$ 5,235,656		股東權益合計	66	3,526,514	66
						負債及股東權益總計	100	\$ 5,235,656	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)



董事長：陳慶棋



經理人：周權昌



會計主管：周碧卿

今國光學工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$3,857,436	101	\$3,731,460	101
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>34,779</u>	<u>1</u>	<u>36,541</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及二十三）	3,822,657	100	3,694,919	100
5110 營業成本（附註三、八、二十及二十三）	<u>3,618,305</u>	<u>95</u>	<u>3,523,419</u>	<u>95</u>
5910 營業毛利	<u>204,352</u>	<u>5</u>	<u>171,500</u>	<u>5</u>
營業費用（附註二十）				
6100 推銷費用	47,048	1	23,013	1
6200 管理及總務費用	213,405	5	205,315	6
6300 研究發展費用	<u>61,074</u>	<u>2</u>	<u>45,173</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>321,527</u>	<u>8</u>	<u>273,501</u>	<u>8</u>
6900 營業損失	(<u>117,175</u>)	(<u>3</u>)	(<u>102,001</u>)	(<u>3</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	10,862	-	29,325	1
7121 採權益法認列之投資收益淨額（附註二及十一）	-	-	7,000	-
7160 兌換利益淨額（附註二）	-	-	55,370	1
7480 其他收入	<u>40,534</u>	<u>1</u>	<u>66,985</u>	<u>2</u>
7100 合計	<u>51,396</u>	<u>1</u>	<u>158,680</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 23,859	1	\$ 44,766	1
7520	權益法認列之投資損失			
	淨額(附註二及十一)		884 - -	
7530	處分固定資產損失(附註二)			
	3,690 -		4,865 -	
7560	兌換損失淨額(附註二)			
	18,296 -		- -	
7630	減損損失(附註二、九及十)			
	152,874 4		- -	
7650	金融負債評價損失淨額(附註二及五)			
	47,648 1		995 -	
7880	其他損失			
	3,844 -		8,126 -	
7500	<u>251,095</u> 6		<u>58,752</u> 1	
7900	(316,874) (8)		(2,073) -	
8110	<u>8,183</u> -		<u>36,598</u> 1	
9600	<u>(\$ 325,057)</u> (8)		<u>(\$ 38,671)</u> (1)	
	歸屬予：			
9601	(\$ 296,411) (8)		\$ 4,334 -	
9602	<u>(28,646)</u> -		<u>(43,005)</u> (1)	
	<u>(\$ 325,057)</u> (8)		<u>(\$ 38,671)</u> (1)	
	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	合併每股盈餘(虧損)(附註二十一)			
9750	<u>(\$ 2.25)</u> (<u>\$ 2.19</u>)		<u>\$ 0.21</u> <u>\$ 0.04</u>	
9850	<u>(\$ 2.25)</u> (<u>\$ 2.19</u>)		<u>\$ 0.20</u> <u>\$ 0.03</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)

董事長：陳慶棋



經理人：周樑昌



會計主管：周碧卿



今國光學業股份有限公司及子公司



民國九十八年及九十七年一月一日起至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係新台幣仟元

	發行股本 (附註十四)	債券換股權利證 (附註十四)	資本公積 (附註二、十四及十七)	保留盈餘(附註二及十七) 法定盈餘公積 未分配盈餘	股東權益		其他項目 (附註二)	少數股權	股東權益合計
					累算調整數	未認列為退休基金成本之淨損失 (附註十六)			
九十七年初餘額	\$1,219,567	-	\$ 752,950	\$ 293,570	\$ 991,914	\$ 162,919	(\$ 61,602)	\$ 219,625	\$3,578,834
九十六年度盈餘分配	-	-	-	23,499	(23,499)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(5,287)	-	-	-	(5,287)
董監酬勞	12,689	-	-	-	23,264	-	-	-	(10,575)
員工紅利	12,041	-	-	-	(12,041)	-	-	-	-
股票股利 每股 0.1 元	-	-	-	-	(132,445)	-	-	-	(132,445)
現金股利 每股 1.1 元	-	-	-	-	(835)	-	-	-	55
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	890	-	-	-	-	-	-
子公司對孫公司持股比例變動調整	-	-	8,445	-	-	-	-	-	8,445
九十七年度合併總純損	-	-	-	-	4,334	-	-	(43,005)	(38,671)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	134,817	-	-	134,817
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(134)	-	(134)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	(8,525)	(8,525)
九十七年底餘額	1,244,297	-	762,285	317,069	798,877	297,736	(61,602)	168,095	3,526,514
九十七年度盈餘分配	-	-	-	433	(433)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	13,425	-	(1,182)	-	-	-	12,243
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	216,791	189	57,626	-	-	-	-	-	274,606
九十八年度合併總純損	-	-	-	-	(296,411)	-	-	(28,646)	(325,057)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(79,995)	-	-	(79,995)
未認列為退休基金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(5,261)	-	(5,261)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	111	-	111
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	56,197	56,197
九十八年底餘額	\$1,461,088	\$ 189	\$ 833,336	\$ 317,502	\$ 500,851	\$ 217,741	(\$ 61,602)	\$ 195,646	\$3,459,358

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)



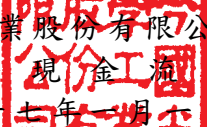
董事長：陳慶祺



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
 民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 325,057)	(\$ 38,671)
遞延所得稅	(16,327)	(4,940)
折舊費用	378,208	341,480
攤提費用	49,366	27,536
存貨跌價損失	22,866	6,439
呆帳費用	24,890	-
採權益法之被投資公司配發現金股利	8,081	-
採權益法認列之投資損失(收益)淨額	884	(7,000)
處分固定資產損失淨額	3,214	4,865
金融商品評價損失	47,648	995
減損損失	152,874	-
應付公司債折價攤銷	3,537	-
應計退休金負債	349	89
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	4,265	679
應收帳款	46,502	(294,197)
其他應收款	6,420	(25,617)
存貨	92,302	96,991
其他流動資產	32,248	(40,344)
應付票據	(14,636)	(6,977)
應付帳款	49,807	93,916
應付所得稅	2,196	6,900
應付費用	(23,278)	22,296
其他流動負債	8,988	56,534
營業活動之淨現金流入	<u>555,347</u>	<u>240,974</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產一流動減少(增加)	(234,295)	63,750
購置固定資產	(62,516)	(237,571)
處分固定資產價款	2,235	868
存出保證金減少	374	280
遞延費用增加	(21,068)	(34,360)
採權益法之長期股權投資清算收回股款	1,000	-
投資活動之淨現金流出	<u>(314,270)</u>	<u>(207,033)</u>
融資活動之現金流量		
受限制資產一流動減少	33,729	265,188
短期銀行借款淨減少	(73,634)	(26,047)
(接次頁)		

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
公平價值變動列入損益之金融負債增加 (減少)	(\$ 995)	\$ 17,847
償還長期銀行借款	(25,044)	(31,295)
發行應付可轉換公司債	225,000	-
舉借長期銀行借款	40,000	-
少數股權增加	72,752	-
發放現金股利	-	(132,445)
發放員工紅利	-	(10,575)
發放董監事酬勞	-	(5,287)
贖回應付可轉換公司債	-	(1,656)
融資活動之淨現金流入	<u>271,808</u>	<u>75,730</u>
匯率影響數	(40,177)	(36,144)
子公司首次併入影響數	-	1,000
現金淨增加	472,708	74,527
年初現金餘額	<u>431,838</u>	<u>357,311</u>
年底現金餘額	<u>\$ 904,546</u>	<u>\$ 431,838</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 25,716	\$ 43,006
支付所得稅	\$ 23,554	\$ 35,165
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨重分類至遞延費用	\$ 8,295	\$ 16,475
存貨重分類至固定資產	\$ 8,127	\$ -
遞延費用重分類至固定資產	\$ 4,174	\$ -
固定資產重分類至遞延費用	\$ -	\$ 1,325
一年內到期之長期銀行借款	\$ 25,904	\$ 21,044
一年內到期之應付可轉換公司債	\$ 142,356	\$ -
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 53,929	\$ 227,821
應付設備款減少	8,587	9,750
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 62,516</u>	<u>\$ 237,571</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年一月三十一日查核報告)

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

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係於六十九年六月奉准設立，主要營業項目為各種相機濾光鏡、相機透鏡及特殊相機製作設計買賣等內外銷業務，國內外廠商產品報價、經銷業務及進出口貿易業務等。

本公司股票於九十一年十二月經財政部證券暨期貨管理委員會（現為行政院金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局）核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，後於九十三年十一月經證期局核准於台灣證券交易所掛牌買賣。

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

本公司及子公司九十八及九十七年底員工人數分別為 5,463 人及 5,593 人。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) %	
			九十八年底	九十七年底
本公司	正國光學香港有限公司 (正國公司)	光學鏡片之進出口貿易	97	97
	今偉光學工業股份有限 公司(今偉公司)	光學鏡片之進出口貿易	100	100
	互商光學工業股份有限 公司(互商公司)	光學鏡片之進出口貿易	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) %	
			九十八年底	九十七年底
本公司	今晶光學科技股份有限公司 (今晶公司)	光學鏡片之進出口貿易	40	45
	今基投資股份有限公司 (今基公司)	專業投資	100	100
正國公司	佛山華國公司	光學鏡片之製造買賣	100	100
今晶公司	今華公司	光學鏡頭之製造買賣	100	100
今基公司	今晶公司	光學鏡片之進出口貿易	15	18

今晶公司於九十八年度辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致持股比例降至 40%。另本公司透過今基公司間接取得今晶公司 15% 股權，致使本公司直接及間接持有今晶公司 55% 股權，對今晶公司仍具控制力。

未列入合併財務報表之子公司如下：

投資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) %	
			九十八年底	九十七年底
本公司	新加坡華國光學器材有限公司 (新加坡華國公司)	光學鏡片之進出口貿易	80	80
	今強投資股份有限公司 (今強公司)	專業投資	-	100

今強公司因於九十八年四月解散清算完結，且上述公司之總資產及營業收入佔本公司各該項金額之比例極小，故未將該等公司併入合併財務報表。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、土地使用權及遞延費用攤銷、資產減損損失、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表編製準則

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

編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額均已銷除。

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

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

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

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

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

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

收入認列、應收票據及帳款暨備抵呆帳

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

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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及信用評等等因素，定期評估應收票據及帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及商品係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

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

採權益法之長期股權投資

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

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

股票出售成本係按加權平均法計算。

未實現聯屬公司間利益

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對被投資公司具有控制能力

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

固定資產

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

折舊採用直線法按下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十年；模具設備，五年；運輸設備，三至十年；生財器具，三至八年；其他設備，四至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

土地使用權

以實際發生成本為入帳基礎，採直線法依使用年限五十年平均攤提。

遞延費用

係資訊系統軟體及研磨治工具等支出，以實際發生成本為入帳基礎，採直線法依其估計經濟效益一至十年平均攤提。

資產減損

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

應付可轉換公司債

九十四年底以前發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日

至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、發行成本及應付利息補償金等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後作為入帳基礎。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤至其負債組成要素。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

退休金

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

所得稅

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

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

重分類

九十七年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度合併總純損增加 17,273 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.13 元。

員工紅利及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度合併總純益減少 488 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.004 元。

四、現金

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
庫存現金	\$ 360	\$ 241
銀行支票及活期存款	557,074	404,344
銀行定期存款	<u>447,127</u>	<u>160,997</u>
	1,004,561	565,582
減：質押定期存款	(100,015)	(133,744)
	<u>\$ 904,546</u>	<u>\$ 431,838</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

<u>交易目的之金融負債</u>	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
換匯合約	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 995</u>

本公司及子公司從事換匯合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動。

尚未到期之換匯合約如下：

	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
九十八年底	美元兌新台幣	99.04.28	USD2,915/NTD94,577
	人民幣兌美元	99.08.18	RMB6,762/USD1,000
	人民幣兌美元	99.09.17	RMB6,755/USD1,000
	美元兌人民幣	99.08.17	USD1,000/RMB6,765
	美元兌人民幣	99.09.20	USD1,000/RMB6,751
	美元兌人民幣	99.10.13	USD1,000/RMB6,693
九十七年底	美元兌新台幣	98.04.30	USD2,915/NTD96,282

本公司及子公司於九十八及九十七年度，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 47,648 仟元及 995 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

係投資國內上市櫃股票。

七、應收帳款－非關係人

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
應收帳款	\$ 861,165	\$ 911,622
減：備抵呆帳	(26,673)	(1,783)
	<u>\$ 834,492</u>	<u>\$ 909,839</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
年初餘額	\$ 1,783	\$ 1,783
提列呆帳費用	<u>24,890</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 26,673</u>	<u>\$ 1,783</u>

八、存 貨

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
原 料	\$ 129,289	\$ 174,126
在 製 品	221,650	282,225
製 成 品	74,002	104,776
商 品	15,021	9,538
在途存貨	<u>429</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 440,391</u>	<u>\$ 570,665</u>

九十八及九十七年底之備抵存貨跌價損失分別為 50,247 仟元及 29,635 仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,618,305 仟元及 3,523,419 仟元；九十八及九十七年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 22,866 仟元及 6,439 仟元。

九、其他金融資產－流動

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
結構式定期存款	\$ 234,295	\$ -
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>98,400</u>
	<u>\$ 234,295</u>	<u>\$ 98,400</u>

結構式定期存款係華國公司與銀行以約定之固定利率計息，且不得質押及提前解約。明細如下：

	<u>本</u>	<u>金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>年 利 率</u>	<u>期 間</u>
九十八年底	人民幣	30,000	\$ 140,577	2.05	98.11.7-99.2.12
	人民幣	20,000	93,718	1.9	98.12.22-99.1.22

基金受益憑證係本公司購買香港 Descartes Investment Management Ltd.發行之 Descartes Athena Fund 旗下之 Event-driven Fund。截至九十八年底止，因該基金正進行清算而無法預估可收回金額，故全數認列減損損失計 107,874 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
<u>國內興櫃普通股</u>		
聯一光學工業股份有限公司（聯一公司）	\$ 52,000	\$ 52,000
<u>國內非上市櫃普通股</u>		
弘新精密股份有限公司（弘新公司）	18,000	63,000
新虹科技股份有限公司（新虹公司）	-	-
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 115,000</u>

弘新公司於九十八年六月經股東會決議辦理減資彌補虧損，本公司因而認列減損損失 45,000 仟元。

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

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

十一、採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十八年底</u>		<u>九十七年底</u>	
	<u>金額</u>	<u>股權%</u>	<u>金額</u>	<u>股權%</u>
<u>非上市櫃公司</u>				
新加坡華國公司	\$ 10,114	80	\$ 19,120	80
今強公司	-	-	1,000	100
	<u>\$ 10,114</u>		<u>\$ 20,120</u>	

採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除今強公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，新加坡華國公司係按經會計師查核之財務報表計算；惟管理階層認為今強公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十二、固定資產

九十八年度	年初餘額	本年度增加	本年度處分	本年度重分類	累積調整數	年底餘額
成本						
土地	\$ 35,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,696
房屋及建築	833,287	(5,837)	-	566	(16,384)	811,632
機器設備	3,317,945	46,087	(16,439)	5,050	(63,393)	3,289,250
模具設備	14,420	-	-	8,127	(63)	22,484
運輸設備	14,385	1,764	(4,748)	-	(161)	11,240
生財器具	128,616	2,111	(1,448)	280	(3,032)	126,527
其他設備	246,500	5,549	(131)	2,158	(3,263)	250,813
預付設備款	1,149	4,255	-	(3,880)	(33)	1,491
	<u>4,591,998</u>	<u>\$ 53,929</u>	<u>(\$ 22,766)</u>	<u>\$ 12,301</u>	<u>(\$ 86,329)</u>	<u>4,549,133</u>
累計折舊						
房屋及建築	74,502	\$ 20,030	\$ -	\$ -	(\$ 1,412)	93,120
機器設備	1,575,512	310,297	(12,232)	-	(33,935)	1,839,642
模具設備	6,665	3,182	-	-	(15)	9,832
運輸設備	9,273	858	(3,675)	-	(35)	6,421
生財器具	89,504	17,805	(1,296)	-	(2,593)	103,420
其他設備	72,457	26,036	(114)	-	(622)	97,757
	<u>1,827,913</u>	<u>\$ 378,208</u>	<u>(\$ 17,317)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,612)</u>	<u>2,150,192</u>
	<u>\$ 2,764,085</u>					<u>\$ 2,398,941</u>
九十七年度						
成本						
土地	\$ 35,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,696
房屋及建築	440,998	3,779	-	346,325	42,185	833,287
機器設備	2,836,419	176,417	(26,324)	141,811	189,622	3,317,945
模具設備	11,948	1,081	-	1,251	140	14,420
運輸設備	12,368	307	-	1,298	412	14,385
生財器具	116,916	4,360	(619)	(1,207)	9,166	128,616
其他設備	122,562	4,401	(59)	112,461	7,135	246,500
預付設備款	554,554	37,476	-	(603,264)	12,383	1,149
	<u>4,131,461</u>	<u>\$ 227,821</u>	<u>(\$ 27,002)</u>	<u>(\$ 1,325)</u>	<u>\$ 261,043</u>	<u>4,591,998</u>
累計折舊						
房屋及建築	52,469	\$ 19,040	\$ -	\$ -	\$ 2,993	74,502
機器設備	1,234,278	277,065	(20,707)	-	84,876	1,575,512
模具設備	4,044	2,608	-	-	13	6,665
運輸設備	8,436	760	-	-	77	9,273
生財器具	65,470	18,173	(551)	-	6,412	89,504
其他設備	47,819	23,834	(11)	-	815	72,457
	<u>1,412,516</u>	<u>\$ 341,480</u>	<u>(\$ 21,269)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,186</u>	<u>1,827,913</u>
	<u>\$ 2,718,945</u>					<u>\$ 2,764,085</u>

十三、短期銀行借款

	九十八年底	九十七年底
抵押借款一年利率九十八年為 0.98%-3.965%，九十七年為 2.5475%-7.12375%；借款餘額 九十八年包括美元 6,500 仟元及新台幣 150,000 仟元， 九十七年包括美元 6,900 仟 元、歐元 645 仟元及新台幣 148,000 仟元	\$ 357,975	\$ 406,652

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
信用借款一年利率九十八年為 為 1.36%-1.829%，九十七年 為 1.61%-2.63%；借款餘額九 十八年包括日幣 871,111 仟 元、美元 170 仟元及新台幣 30,000 仟元，九十七年包括日 幣 873,854 仟元、美元 458 仟 元及新台幣 30,000 仟元	\$ 337,790 <u>\$ 695,765</u>	\$ 362,747 <u>\$ 769,399</u>

十四、應付可轉換公司債

(一) 第二次海外可轉換無擔保公司債

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
轉換無擔保公司債	\$ 147,411	\$ 147,411
減：外幣兌換利益	(5,055)	(1,451)
	<u>\$ 142,356</u>	<u>\$ 145,960</u>

本公司為支應購買光學機器設備、償還借款及轉投資大陸事業資金所需，於九十四年十二月發行第二次海外可轉換無擔保公司債，發行面額計美元 40,000 仟元。另於九十六年十二月經董事會決議將未動用金額全數變更計劃用途，將其變更為償還該海外無擔保公司債。主要發行條件如下：

發行日：九十四年十二月二十二日	到期日：九十九年十二月二十二日
發行價格：面額美元 40,000 仟元	票面利率：0%
償 還 方 式	除持有人依法轉換或要求賣回及本公司依規定贖回外，到期以美元按面額償還債券持有人。
約 定 賣 回 價 格	於發行屆滿二年時依債券面額之 100% 以現金贖回。
本 公 司 對 轉 換 公 司 債 之 收 回 權	(1) 本公司於發行滿一年之日起，遇有本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續二十個營業日均達轉換價格（以訂價日議定之固定匯率換算為美元）之 130% 以上時，本公司得以面額將債券全部或部分贖回。

(接次頁)

(承前頁)

本公司對轉換公司債之收回權	(2)於超過百分之九十之本公司債已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得隨時以債券面額將債券全部贖回。 (3)因中華民國稅務法令變更，致本公司日後因本公司債所需負擔之稅賦增加時，本公司得依債券面額將本公司債全部贖回。
轉換價格	轉換價格於發行時訂為普通股 91.59 元（嗣後依受託契約規定之公式調整），轉換價格所用之美元以固定匯率 33.5 換算。
轉換期間	債權人得於公司債發行日後第三十日後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依有關法令及受託契約規定向本公司請求轉換成io公司普通股以代替債券期滿之現金還本。

截至九十八年底止，本公司已贖回美元 35,550 仟元，流通在外餘額為美元 4,450 仟元；由於本次發行之公司債將於九十九年十二月二十二日到期，故轉列流動負債項下。

(二) 第一次國內無擔保可轉換公司債

本公司為因應償還銀行借款及國內營運需求，於九十八年三月發行第一次國內無擔保可轉換公司債，發行面額計 230,000 仟元。主要發行條件如下：

發行日：九十八年三月十日	到期日：一〇三年三月十日
發行價格：面額 230,000 仟元	票面利率：0%
償還方式	除持有人依法轉換或要求賣回及本公司依規定贖回外，到期時依債券面額 109.06%（實質收益率 1.75%）以現金一次還本。
約定賣回價格	於發行屆滿三年時依債券面額之 105.34%（實質收益率 1.75%）以現金贖回。
本公司對轉換公司債之贖回權	(1)本公司於發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，遇有本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 150% 以上時，本公司得按債券面額以現金收回全部或部分債券。 (2)本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。
轉換價格	轉換價格於發行時訂為普通股 10.6 元（嗣後依受託契約規定之公式調整）。
轉換期間	持有人得於公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依有關法令及受託契約規定向本公司請求轉換成io公司普通股。

截至九十八年底該可轉換公司債持有人已全數申請轉換，本公司因而認列股本 216,980 仟元及資本公積 57,625 仟元，其中 216,791 仟元業已完成變更登記轉列為普通股股本，其餘 189 仟元帳列債券換股權利證書項下，本公司董事會並決議以九十九年一月十四日為增資基準日。

十五、長期銀行借款

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
抵押借款		
借款期間五年，於一〇三年四月到期；自九十八年四月起，每季一期分二十期平均攤還；年利率為 1.97%	\$ 36,000	\$ -
借款期間七年，於一〇一年三月到期；自九十六年九月起，每季一期分十九期平均攤還；年利率九十八年為 1.98%，九十七年為 2.85%	28,917	41,770
借款期間五年，於一〇一年三月到期；自九十六年九月起，每季一期分十九期平均攤還；年利率九十八年為 1.98%，九十七年為 2.85%	11,367	16,418
借款期間五年，於九十八年一月到期；自九十四年七月起，每季一期分十五期平均攤還；年利率為 2.85%	-	3,140
	<u>76,284</u>	<u>61,328</u>
減：一年內到期部分	(<u>25,904</u>)	(<u>21,044</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 50,380</u>	<u>\$ 40,284</u>

十六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 6,105 仟元及 5,790 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.01% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該會名義存入台灣銀行之專戶。本公司另自九十五年一月訂定委任經理人退休辦法，並提撥委任經理人退休基金，基金專戶存於兆豐國際商業銀行。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本（利益）組成項目

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
服務成本	\$ 962	\$ 904
利息成本	1,175	974
退休基金資產之預期報酬	(378)	(283)
攤銷數	<u>1,703</u>	<u>1,437</u>
	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 3,032</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 八 年 底	九 十 七 年 底
給付義務		
既得給付義務	\$ 28,656	\$ 24,408
非既得給付義務	<u>6,705</u>	<u>8,246</u>
累積給付義務	35,361	32,654
未來薪資增加之影響數	<u>7,689</u>	<u>10,053</u>
預計給付義務	43,050	42,707
退休基金資產公平價值	(<u>10,510</u>)	(<u>12,211</u>)
提撥狀況	32,540	30,496
未認列過渡性淨給付義務	(7,922)	(8,900)
未認列前期服務成本	(3,813)	(4,208)
未認列退休金損失	(12,950)	(9,882)
補列之應計退休金負債	<u>16,996</u>	<u>12,937</u>
應計退休金負債	<u>\$ 24,851</u>	<u>\$ 20,443</u>
既得給付	<u>\$ 35,056</u>	<u>\$ 34,237</u>

(三) 精算假設

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
折現率	2%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.5%
退休基金資產預期投資報酬率	2%	2.75%

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 3,113	\$ 2,942
(五) 由退休基金支付金額	\$ 4,874	\$ -

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

佛山華國公司依中國大陸法令規定，自九十七年七月起基本養老保險費繳費比例由員工繳費工資之 13%調整為 18%；其中員工按本人繳費工資的 5%調整為 8%繳納，企業按員工個人繳費工資的 8%調整為 10%繳納。其九十八及九十七年度提撥之淨退休金成本分別為 17,096 仟元及 9,431 仟元。

今華公司依中國大陸當地法令規定，並按蘇州工業園區管理標準，其基本養老保險費繳費比例分設為 A、B、C 三類繳費比例，分別為員工月繳費基數的 2%、11%及 8%，由員工及企業各按員工月繳費基數的 1%、5.5%、4%對等繳納。其九十八及九十七年度提撥之淨退休金成本分別為 490 仟元及 673 仟元。

十七、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，其餘額再依證券交易法提列特別盈餘公積後，為可分配盈餘；可分配盈餘得就餘額部分，按下列比例分派之：

1. 提撥不低於（含）百分之十作為員工紅利。

2. 提撥不高於（含）百分之二點五作為董監事酬勞。
3. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議。

本公司處於產業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效等目標，本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥不低於百分之四十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

九十七年度應付員工紅利估列金額為 390 仟元，應付董監酬勞估列金額為 98 仟元，員工紅利及董監酬勞係分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

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

本公司股東常會分別於九十八及九十七年六月決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案分別如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
法定盈餘公積	\$ 433	\$ 23,499		
現金股利	-	132,445	\$ -	\$ 1.1
股票股利	-	12,041	-	0.1
員工紅利－現金	-	10,575		
員工紅利－股票	-	12,689		
董監事酬勞－現金	-	5,287		
	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 196,536</u>		

本公司九十八年六月十二日股東會決議不配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞。股東會決議不配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 390 仟元及董監事酬勞 98 仟元之差異，屬估計變動，已調整為九十八年度之損益。

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

十八、庫藏股票

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>九十八年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,552,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,552,000</u>
<u>九十七年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,552,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,552,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前淨損按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所 得稅	(\$ 100,482)	(\$ 46,503)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(28,444)	(28,426)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
其 他	\$ 123,586	\$ 117,057
暫時性差異	3,239	(2,474)
當年度抵用之投資抵減	-	(3,845)
當年度增加之虧損扣抵	15,221	-
基本稅額應納差額	5,820	11,211
未分配盈餘加徵 10%	-	3,845
當年度所得稅	18,940	50,865
遞延所得稅		
聯屬公司間未實現利益	2,825	404
未實現存貨損失	(398)	9
未實現兌換損益	212	2,197
金融商品未實現損益	(106)	(144)
未實際提撥退休金費用	(65)	8
呆帳損失	(5,666)	-
未實現銷貨成本	(41)	-
投資抵減	(3,403)	(7,414)
虧損扣抵	(15,221)	-
因稅率改變產生之變動影響數	5,536	-
以前年度所得稅調整	5,570	(9,327)
所得稅費用	\$ 8,183	\$ 36,598

立法院於九十八年五月將營利事業所得稅稅率由 25%調降為 20%，並自九十九年度施行。本公司依修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 遞延所得稅資產 (負債)

流 動	九 十 八 年 底	九 十 七 年 底
投資抵減	\$ 20,415	\$ 17,012
聯屬公司間未實現利益	1,505	2,898
未實現兌換利益	(1,253)	(2,255)
備抵存貨損失	760	552
金融商品評價損失	284	249
呆帳費用	4,533	-
未實現銷貨成本	33	-
	\$ 26,277	\$ 18,456

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
非流動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 4,177	\$ 7,030
未實現兌換利益	(1,011)	(363)
未實際提撥退休金費用	940	1,110
虧損扣抵	<u>12,177</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 7,777</u>

(三) 投資抵減

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 3,962	\$ 117	一〇〇年
		6,707	6,707	一〇一年
		607	607	一〇二年
	研究發展支出	2,665	2,665	一〇〇年
		6,032	6,032	一〇一年
		<u>4,287</u>	<u>4,287</u>	一〇二年
		<u>\$ 24,260</u>	<u>\$ 20,415</u>	

上述投資抵減其每一年度得抵減金額，以不超過本公司當年度應納營利事業所得稅額 50% 為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

(四) 虧損扣抵

<u>發生年度</u>	<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
九十八	<u>\$ 60,885</u>	一〇八

(五) 本公司截至九十六年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(六) 本公司兩稅合一相關資訊

	<u>九十八年底</u>	<u>九十七年底</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ 63,103
八十七年度以後未分配盈餘	<u>500,851</u>	<u>735,774</u>
	<u>\$ 500,851</u>	<u>\$ 798,877</u>

九十八及九十七年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 160,476 仟元及 151,667 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為33.17%（預計）及21.74%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 本公司於九十八年度取得工業局核發之符合營運總部範圍證明函，向子公司收取之權利金收入及股利收入可免徵營利事業所得稅。

(八) 國外子公司

依香港所得稅法規定之境外所得免稅。正國公司九十八及九十七年度依所得稅率16.5%計算之所得稅費用分別為1,879仟元及247仟元。

五商公司、今偉公司及今晶公司依薩摩亞群島法令規定，於當地註冊之公司其境外之所得免稅。

佛山華國公司依中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）規定，九十八及九十七年度按25%之稅率徵收企業所得稅。

今華公司依中國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，自獲利之第一年起適用兩免三減半之所得稅優惠，經營年度若發生虧損，亦得扣抵以後五年之所得；該公司截至九十八年度仍為累積虧損，故無所得稅賦。

新企業所得稅法於九十六年三月公布，並自九十七年起施行。依據新企業所得稅法規定，內外資企業均適用25%所得稅率。原享受低稅率優惠政策之企業，在新稅法實施後五年內逐步過渡到法定稅率。原享受兩免三減半等定期減免稅優惠之企業，新稅法實施後繼續按原規定之優惠辦法及年限享受至期滿為止；未獲利而尚未享受稅收優惠者，優惠期限自九十七年度起算五年內到期。

二十、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 586,375	\$ 79,231	\$ 665,606	\$ 586,120	\$ 78,983	\$ 665,103
退休金	22,557	4,596	27,153	13,063	5,863	18,926
伙食費	46,201	3,787	49,988	45,856	4,366	50,222
福利金	543	109	652	317	405	722
員工保險費	24,521	6,091	30,612	14,241	6,740	20,981
折舊費用	352,515	25,693	378,208	310,173	31,307	341,480
攤銷費用	12,781	36,585	49,366	5,635	21,901	27,536

二一、合併每股盈餘（虧損）

	合併總純益（損）			合併每股盈餘	
	（ 分 子 ）		股 數	（ 虧 損 ）（ 元 ）	
九十八年度	稅 前	稅 後	（ 分 母 ）	稅 前	稅 後
基本每股虧損	<u>(\$304,946)</u>	<u>(\$296,411)</u>	<u>135,434,827</u>	<u>(\$ 2.25)</u>	<u>(\$ 2.19)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$304,946)</u>	<u>(\$296,411)</u>	<u>135,434,827</u>	<u>(\$ 2.25)</u>	<u>(\$ 2.19)</u>
九十七年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 純益	\$ 25,711	\$ 4,334	122,877,706	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.04</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
海外可轉換公司債	-	-	2,552,654		
員工分紅	-	-	46,631		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 25,711</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>125,476,991</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.03</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司計算九十八年度稀釋每股虧損，考量海外可轉換公司債將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九 十 八 年 底		九 十 七 年 底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產—流動	\$ 291	\$ 291	\$ 180	\$ 180
其他金融資產—流動	234,295	234,295	98,400	-
以成本衡量之金融資產 —非流動	70,000	-	115,000	-
<u>負 債</u>				
長期銀行借款 (含一年內到期部分)	76,284	76,284	61,328	61,328
應付可轉換公司債 (含一年內到期部分)	142,356	142,356	145,960	145,960
<u>衍生性商品依交易 對方所屬地區分類</u>				
<u>非 本 國</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	1,451	1,451	995	995
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	124	124	-	-

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、受限制資產—流動、短期銀行借款與應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 其他金融資產－流動及以成本衡量之金融資產中屬投資海外基金公司發行之基金及未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。屬投資結構式定期存款因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用來作為估計及假設之資訊來源一致。
 4. 長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件交易之長期銀行借款利率為準。本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。
 5. 應付可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- (三) 金融資產及金融負債之公平價值，除下列係以活絡市場之公開報價直接決定者外，其餘均以評價方法估計：

<u>資 產</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	
	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
備供出售金融資產－流動	\$ 291	\$ 180

- (四) 九十八及九十七年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當年度損失分別為 47,648 仟元及 995 仟元。

- (五) 具利率變動之公平價值風險及現金流量風險

	<u>九 十 八 年 底</u>	<u>九 十 七 年 底</u>
公平價值風險		
其他金融資產－流動	\$ 234,295	\$ 98,400
應付可轉換公司債	142,356	145,960
現金流量風險		
銀行存款(含質押定期存款)	953,562	547,111
短期銀行借款	695,765	769,399
長期銀行借款(含一年內到期)	76,284	61,328

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

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
利息收入	\$ 10,862	\$ 29,325
利息費用	23,859	44,766

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率風險。本公司及子公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，故市場風險應不重大。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司之其他金融資產－流動及以成本衡量之金融資產－非流動部分無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司及子公司從事之換匯合約，預計將於九十九年度產生新台幣 94,577 仟元、美元 2,000 仟元及人民幣 20,209 仟元之現金流出及美元 5,915 仟元及人民幣 13,517 仟元之現金流入；因換匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使本公司及子公司現金流出一年增加 7,720 仟元。

二三、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
新加坡華國公司	本公司採權益法評價之被投資公司
今鼎光電股份有限公司 (今鼎公司)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
東莞今皇光電科技有限公司 (今皇公司)	今鼎公司採權益法評價之被投資公司
聯一公司	本公司董事長為該公司董事
無錫聯一肖特光學有限公司 (聯一肖特公司)	聯一公司採權益法評價之被投資公司
譜訊光電股份有限公司 (譜訊公司)	本公司董事為該公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
1. 營業收入淨額				
新加坡華國公司	\$ 27,377	1	\$ 33,971	1
譜訊公司	-	-	985	-
	<u>\$ 27,377</u>	<u>1</u>	<u>\$ 34,956</u>	<u>1</u>

本公司及子公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
2. 進 貨				
聯一公司	\$ 23,518	2	\$ 25,971	3
聯一肖特公司	10,624	1	-	-
新加坡華國公司	-	-	4,270	-
今鼎公司	-	-	1,473	-
	<u>\$ 34,142</u>	<u>3</u>	<u>\$ 31,714</u>	<u>3</u>

本公司及子公司對關係人進貨價格及付款期間與一般廠商並無顯著不同。

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

	九十八年度		九十七年度	
聯一公司	\$ 89,645		\$ 111,250	
	九十八年底		九十七年底	
	金額	%	金額	%
3. 應收帳款				
新加坡華國公司	\$ 8,351	100	\$ 4,396	100
4. 應付票據				
聯一公司	\$ 19,919	100	\$ 24,578	97
今鼎公司	-	-	633	3
	\$ 19,919	100	\$ 25,211	100
5. 應付帳款				
聯一公司	\$ 17,119	87	\$ 9,258	94
聯一肖特公司	2,471	13	-	-
今鼎公司	-	-	581	6
	\$ 19,590	100	\$ 9,839	100

6. 財產交易

於九十七年度向今鼎公司購買模具 354 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十八年度	九十七年度
薪 資	\$ 3,852	\$ 4,619

二四、質抵押之資產

下列資產已提供為銀行借款之抵押及擔保品：

	九十八年底	九十七年底
固定資產淨額	\$ 489,120	\$ 561,494
受限制資產—流動	100,015	133,744
土地使用權	33,128	34,793
	\$ 622,263	\$ 730,031

二五、重大承諾事項及或有事項

截至九十八年底止，本公司及子公司為興建廠房及購置設備，已簽約未付款金額為 11,033 仟元。

二六、重大期後事項

本公司董事會於九十八年十二月決議辦理現金增資發行新股 18,000 仟股，業經行政院金融監督管理委員會於九十九年一月核准申報生效。董事會並決議以每股 18.6 元溢價發行，並訂定增資基準日為九十九年四月八日。

二七、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表一。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 年底持有有價證券情形：附表四。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
9. 被投資公司相關資訊：附表七。
10. 從事衍生性商品交易：附註五及二十二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：
附表九。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：
附表九。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表二。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表九。

二九、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司及子公司所營事業係集中於相機濾光鏡、相機透鏡之製造、加工及銷售，為單一產業。

(二) 地區別資訊

九十八年度	亞	洲	大	洋	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
來自本公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$2,039,275		\$1,360,089		\$ 423,293		\$ -		\$3,822,657	
來自本公司及合併 子公司之收入	<u>1,318,176</u>		<u>1,226,546</u>		<u>1,581,738</u>		<u>(4,126,460)</u>		<u>-</u>	
部門收入合計	<u>\$3,357,451</u>		<u>\$2,586,635</u>		<u>\$2,005,031</u>		<u>(\$4,126,460)</u>		<u>\$3,822,657</u>	
部門損益	<u>(\$ 146,192)</u>		<u>(\$ 31,170)</u>		<u>(\$ 128,451)</u>		<u>\$ 13,682</u>		<u>(\$ 292,131)</u>	
採權益法認列之 投資損失									(884)	
利息費用									(23,859)	
稅前淨損									<u>(\$ 316,874)</u>	
可辨認資產	<u>\$3,783,123</u>		<u>\$1,982,138</u>		<u>\$1,618,994</u>		<u>(\$2,228,683)</u>		\$5,155,572	
長期投資									80,114	
資產合計									<u>\$5,235,686</u>	

九十七年度	亞	洲	大	洋	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
來自本公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$2,389,774		\$	976,741		\$	328,404	\$	-	\$3,694,919
來自本公司及合併 子公司之收入	<u>882,438</u>		<u>1,362,937</u>		<u>1,390,191</u>		(<u>3,635,566</u>)			-
部門收入合計	<u>\$3,272,212</u>		<u>\$2,339,678</u>		<u>\$1,718,595</u>		(<u>\$3,635,566</u>)			<u>\$3,694,919</u>
部門損益	(<u>\$ 183,988</u>)		<u>\$ 32,974</u>		<u>\$ 167,264</u>		<u>\$ 19,443</u>			\$ 35,693
採權益法認列之 投資損失										7,000
利息費用									(<u>44,766</u>)	
稅前淨損									(<u>2,073</u>)	
可辨認資產	<u>\$4,241,005</u>		<u>\$1,837,574</u>		<u>\$1,186,477</u>		(<u>\$2,054,530</u>)			\$5,210,526
長期投資										<u>135,120</u>
資產合計										<u>\$5,345,646</u>

(三) 外銷銷貨資訊

地	區	九十八年度	九十七年度
亞	洲	<u>\$ 53,903</u>	<u>\$ 93,472</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	所 佔 %	金 額	所 佔 %
A 公司	\$ 728,878	19	\$1,028,994	28
B 公司	574,555	15	132,158	4
C 公司	486,104	13	516,204	14
D 公司	345,683	9	446,509	12
E 公司	317,004	8	676,793	18

今國光學工業股份有限公司及子公司
 子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十八年及九十七年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號	交易人稱	交易對象	與交易人之關係 (註)	交易		往來		情形	
				金額	九十八年度	九十七年度	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)	九十八年度
0	今國公司	正國公司	1	\$ 113,223	\$ 264,271		90天	3	7
				17	25		-	-	-
				274,350	193,779		-	5	4
		今偉公司	1	122,829	129,508		90天	3	4
				19,333	62,227		90天	1	2
				1,131,353	745,671		90天	30	20
				232,176	280,474		-	6	8
				103	735		-	-	-
				425	786		-	-	-
				612,407	372,881		90天	12	7
		互商公司	1	1,326,011	932,230		90天	35	25
				273,467	69,953		90天	5	1
				694	284		-	-	-
		今晶公司	1	287	-		90天	-	-
				54	1,954		90天	-	-
				728	716		90天	-	-
				86	710		-	-	-
				769	21,225		90天	-	-
				52,425	37,984		-	1	1
				599	-		-	-	-
1	正國公司	今國公司	2	113,223	264,271		90天	3	7
				274,350	193,779		-	5	4
				17	25		-	-	-
		今偉公司	3	1,486	-		-	-	-
				430	-		-	-	-
		佛山華國公司	3	-	308		120天	-	-
				41,807	42,932		-	1	1
2	今偉公司	今國公司	2	1,157,511	874,804		90天	30	24
				122,932	130,243		90天	3	4
				612,407	372,881		90天	12	7

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人稱	交易對象	與交易人之關係 (註)	交易		往		來		情形		
				科目	金額	金額	額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)	九十七年度	九十八年度	九十七年度
2	今偉公司	今國公司 正國公司	2 3	其他應付款	\$ 425	\$ 786	-	-	-	-	-	-
				利息收入	1,486	-	-	-	-	-	-	-
3	五商公司	佛山華國公司	3 3 2 3 2 3 2 3 3	其他應付款	193,643	161,827	-	-	-	-	3	3
				銷貨收入	21,768	32,286	120天	1	1	1	12	
				勞務收入	45,861	453,280	120天	1	1	1	12	
				進貨	1,111,300	716,625	120天	29	29	1	19	
				管理費用	40,987	40,987	-	1	1	1	11	
				應收帳款	481,014	799,206	120天	9	9	15	15	
				進貨	1,326,011	932,230	90天	35	35	25	25	
				應付帳款	273,467	69,953	90天	5	5	1	1	
				其他應付款	694	284	-	-	-	-	-	
				其他應收款	193,643	161,827	-	-	-	-	-	
4	今晶公司	今偉公司 今國公司	3 2	銷貨收入	728	716	90天	-	-	-	-	
				進貨	287	-	90天	-	-	-	-	
5	佛山華國公司	今華公司	3	管理費用	86	710	-	-	-	-	-	-
				應付帳款	769	21,225	90天	-	-	-	-	
				其他應付款	52,425	37,984	-	-	-	-	-	
				其他流動負債	599	-	-	-	-	-	-	
				銷貨收入	669	1,340	120天	-	-	-	-	
				勞務收入	9	511	120天	-	-	-	-	
				進貨	664	704	120天	-	-	-	-	
				利息收入	3,796	5,202	-	-	-	-	-	
				應收帳款	10,381	161,078	120天	-	-	-	-	
				其他應收款	251,795	105,305	-	-	-	-	-	
5	佛山華國公司	今偉公司	3	銷貨收入	1,111,300	716,625	120天	29	29	19	19	
				加工費收入	206,018	151,341	120天	5	5	4	4	
				進貨	69,550	520,754	120天	2	2	14	14	
				其他收入	40,987	40,987	-	1	1	11	11	
				應付帳款	481,014	799,206	120天	9	9	15	15	
				機器設備	17,412	27,039	-	-	-	-	-	
				其他應收款	41,807	42,932	-	-	-	-	-	
				機器設備	-	308	-	-	-	-	-	
				銷貨收入	194	192	120天	-	-	-	-	
				進貨	-	13,269	120天	-	-	-	-	
5	佛山華國公司	今華公司	3 3	應收帳款	116	-	120天	-	-	-	-	
				應付帳款	-	5,592	120天	-	-	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往		來		情形	
				金額	交	九	七	九	七	佔合併總營業收或總資產之比率(%)	九
6	今華公司	今晶公司	3	\$	664	\$	704	120天	-	-	-
					732	2,068	120天	-	-	-	-
					3,796	5,202	-	-	-	-	-
					10,381	161,078	120天	-	-	-	3
					251,795	105,305	-	-	5	-	2
					-	1,737	-	-	-	-	-
		佛山華國公司	3		-	13,269	120天	-	-	-	-
					194	192	120天	-	-	-	-
					-	5,592	120天	-	-	-	-
					116	-	120天	-	-	-	-

- 註：1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

今國光學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十八年度

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	本年度最高餘額	年底餘額	利率區間	資金性質	貸業務往來金額	有短期融通資金之原因	提示帳列金額	擔保名稱	擔保價值	對個別對象與貸(註一)	資金總額(註一)	資金限額(註一)	與額
0	本公司	今晶公司	其他應收款	\$ 76,320 (日幣210,000)	\$ - (日幣210,000)	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 652,742	\$ 1,305,485		
			其他應收款	44,871 (美元 1,373)	29,030 (美元 907)	-	1、2	341	營業週轉	-	-	-	652,742	1,305,485		
1	今晶公司	今華公司	其他應收款	104,820 (美元 3,000)	95,970 (美元 3,000)	4%	2	678	營業週轉	-	-	-	652,742	1,305,485		

註一：資金貸與最高限額為母公司淨值之 40%；貸與個別公司貸放累積總額不得超過母公司淨值之 20%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸與之金額，不得超過貸與企業淨值之 40%。

註二：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表一。

今國光學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國九十八年度

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保公司	保證者稱	被保公司	背書保關	對保對象	單一企業保額(註一)	本年度最高保額	年底背書保證餘額	以財產保書保額	累計最近期佔淨值之比率	背書保證最高額(註一)
0	本公司		今晶公司		(註二)	\$ 652,742	\$ 349,400 (美元 10,000)	\$ 191,940 (美元 6,000)	\$ -	6%	\$ 1,631,856
			五商公司		(註二)	652,742	127,960 (美元 4,000)	127,960 (美元 4,000)	-	4%	1,631,856
			正國公司		(註二)	652,742	287,910 (美元 9,000)	287,910 (美元 9,000)	-	9%	1,631,856

註一：對個別對象背書保證限額為淨值 20%，最高限額為淨值 50%。

註二：參閱合併財務報表附註一。

今國光學工業股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形

民國九十八年底

附表四

單位：新台幣仟元／仟股、仟單位

持有之公司	有種類	價類	證名及	券稱	與發	有行人	價之關	證係	帳列	科目	年			底		備註
											股數	帳面金額	持	股	市價	
本公司	上市公司股票	兆豐金融控股股份有限公司	無	無	無	無	無	無	備供出售金融資產—流動		16	\$ 291	-	\$	291	
	股票	正國公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		384,892	1,748,731	97	1,748,731		(註二)
	股票	今偉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		100	836,694	100	836,694		(註二)
	股票	五商公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		100	344,531	100	344,531		(註二)
	股票	新加坡華國公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		240	10,114	80	10,114		(註二)
	股票	今晶公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		5,992	130,445	40	130,445		(註二)
	股票	今基公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		7,000	50,583	100	50,583		(註二)
	股票	聯一公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		1,613	52,000	6	33,621		(註二)
	股票	弘新公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		2,000	18,000	10	19,550		(註二)
	股票	新虹公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		150	-	-	-		(註二)
今基公司	股票	今晶公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		2,258	49,142	15	49,142		(註二)
正國公司	股票	佛山華國公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-	1,559,855	100	1,559,855		(註二)
今晶公司	股票	今華公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-	391,904	100	391,904		(註二)

註一：有公開市價者係資產負債表日之市價；無公開市價者則以被投資公司資產負債表日之股權淨值乘以持股比例計算。

註二：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表一。

今國光學工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年度

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易之對象(註)	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	信期	價授	信期	應收(付)票據、帳款之比率(%)	應收(付)票據、帳款之比率(%)
本公司	五商公司 正國公司 今偉公司	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	(\$ 1,326,011)	(66)	90天	—	—	\$ 273,467	76
			銷貨收入	(113,223)	(6)	90天	—	—	-	-
			銷貨收入	(122,829)	(6)	90天	—	—	—	-
			勞務收入	(19,333)	(1)	90天	—	—	—	-
			進貨	1,131,353	89	90天	—	—	(612,407)	(80)
五商公司	本公司	母公司	製造費用—加工費	232,176	-	90天	—	—	-	-
			進貨	1,326,011	100	90天	—	—	(273,467)	(100)
正國公司	本公司	母公司	進貨	113,223	100	90天	—	—	-	-
			銷貨收入	(1,157,511)	(95)	90天	—	—	612,407	56
今偉公司	佛山華國公司	母公司為佛山華國公司最終母公司	進貨	122,933	10	90天	—	—	-	-
			銷貨收入	(21,768)	(2)	120天	—	—	481,014	44
			勞務收入	(45,861)	(4)	120天	—	—	-	-
			進貨	1,111,300	89	120天	—	—	-	-
佛山華國公司	今偉公司	最終母公司為今偉公司母公司	銷貨收入	(1,111,300)	(35)	120天	—	—	-	-
			加工費收入	(206,018)	(6)	120天	—	—	-	-
			進貨	68,971	5	120天	—	—	(481,014)	(51)

註：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表一。

今國光學工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十八年底

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司 (註四)	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率(次)	逾期應收金額		應收關係人款項收回金額	人提呆帳額	列帳備抵額
					金額	式收			
本公司	互商公司	採權益法評價之被投資公司	\$ 274,161	8	\$ -	-	\$ 258,877	\$ -	-
今偉公司	本公司	母公司	612,407	3	-	-	130,735	-	-
	佛山華國公司	母公司為佛山華國公司最終母公司	481,014	1	-	-	-	-	-
互商公司	今偉公司	母公司為今偉公司最終母公司	193,643	(註三)	-	-	-	-	-
今品公司	今華公司	採權益法評價之被投資公司	251,795	(註二)	145,371	視營運狀況償還	411	-	-

註一：含應收帳款及其他應收款。

註二：係採購原料及固定資產之代墊款及資金借貸，不適用週轉率分析。

註三：係代關係人墊付款項，不適用週轉率分析。

註四：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表一。

今國光學工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國九十八年度

附表七

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	上年年底投資金額	年底股數	比率	持帳率	持帳面金額	有被投資公司本年度(損)益	本公司本年度(損)益	認列之(損)益	備註
本公司	正國公司 今偉公司 五商公司 新加坡華國公司 今晶公司 今基公司 今強公司	香港 薩摩亞 薩摩亞 新加坡 薩摩亞 台灣省 台灣省	光學鏡片之進出口貿易 光學鏡片之進出口貿易 光學鏡片之進出口貿易 光學鏡片之進出口貿易 光學鏡頭之進出口貿易 投資 投資	\$1,717,834 3,469 3,469 7,372 196,405 70,000 -	\$1,700,909 3,469 3,469 7,372 179,803 70,000 1,000	384,892 100 100 240 5,992 7,000 -	97 100 100 80 40 100 -	97 100 100 80 40 100 -	\$1,748,731 836,694 344,531 10,114 130,445 50,583 -	(\$ 116,444) (68,817) 34,113 (1,105) (67,452) (11,497) -	(\$ 113,273) (68,817) 34,113 (884) (30,582) (11,497) -	註 註 註 註 註 註 -	註 註 註 註 註 -
今基公司	今晶公司	薩摩亞	光學鏡頭之製造買賣	68,408	68,408	2,258	15	15	49,142	(67,452)	(11,395)	註	註
正國公司	佛山華國公司	中國廣東省佛山市	光學鏡片之製造買賣	1,559,558	1,542,633	-	100	100	1,559,855	(111,821)	(111,821)	註	註
今晶公司	今華公司	中國江蘇省江蘇市	光學鏡頭之製造買賣	411,925	395,323	-	100	100	391,904	(65,974)	(65,974)	註	註

註：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表一。

今國光學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十八年度

附表八

單位：新台幣及美元仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣匯出或收回投資金額		本年底自台灣匯出或收回投資金額	本年底累積金額	本年底累積金額	本公司直接間接持股比例	本年底直接間接投資之比例	本年度認列	年底帳面	投資價值	截至已匯回資本	年度灣益
				匯出	匯入										
佛山華國公司	光學鏡片之製造買賣	\$ 1,594,205 (美元 47,704)	(註一)	\$ 1,380,208 (美元 41,565)	\$ 16,925 (美元 500)	\$ 1,397,133 (美元 42,065)	-	97.29%	(\$ 108,788)	\$ 1,517,583	\$ 98,079 (美元 3,000)				
今華公司 (註三)	光學鏡頭之製造買賣	484,677 (美元 15,000)	(註一)	248,211 (美元 7,758)	16,602 (美元 492)	264,813 (美元 8,250)	-	55%	(36,087)	215,547	-				

本年底大陸赴	經濟部投資審核會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,661,946	美元 54,572	(註四)

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按經母會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註三：係包括本公司直接及間接透過今晶公司轉投資金額之合計數。

註四：依投資審會發佈「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司係經經濟部工業局核發符合營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定。

今國光學工業股份有限公司及子公司
與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項
民國九十八年度

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	交易條件		應收(付)餘額	票據、帳款		現實(損)益
					收、付款條件	與一般客戶或廠商無顯著不同		百分比(%)	額	
佛山華國公司 (註一及二)	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司	銷貨收入	\$ 122,829	議	價	120天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	\$ -	-	-
		勞務收入(代採購原料等)	19,333	議	價	120天	無一般客戶可供比較	-	-	293
		進貨	1,131,353	議	價	120天	與其他一般客戶或廠商無顯著不同	(612,407)	(80)	-
		加工費	232,176	議	價	120天	無一般客戶可供比較	-	-	-

註一：本公司對佛山華國公司之交易均透過今偉公司。

註二：業已沖銷，相關沖銷交易參閱合併財務報表附表一。

六、公司及其關係企業最近年度及截止年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：本公司並無此狀況發生。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況及經營結果之檢討與分析：

1. 財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,033,666	501,463	532,203	106.13
長期股權投資		3,191,098	3,470,344	(279,246)	-8.05
固定資產		534,070	622,983	(88,913)	-14.27
無形資產		11,735	12,937	(1,202)	-9.29
其他資產		38,072	47,552	(9,480)	-19.94
資產總額		4,808,641	4,655,279	153,362	3.29
流動負債		1,441,287	1,050,463	390,824	37.20
長期付息負債		50,380	186,244	(135,864)	-72.95
其他負債		53,262	60,153	(6,891)	-11.46
負債總額		1,544,929	1,296,860	248,069	19.13
股 本		1,461,277	1,244,297	216,980	17.44
資本公積		833,336	762,285	71,051	9.32
保留盈餘		818,353	1,115,946	(297,593)	-26.67
庫藏股票		61,602	61,602	0	0.00
股東權益總額		3,263,712	3,358,419	(94,707)	-2.82

說 明：

- (一)流動資產增加 :主要係98年度發行國內第一次可轉換公司債使現金增加，及其他流動資產中受限制資產所致。
- (二)流動負債增加 :主要係第二次海外無擔保可轉換公司債於99年12月到期故轉列流動負債及98年底較97年底進貨量多，故應付帳款增加所致。
- (三)長期付息負債減少:主要係第二次海外無擔保可轉換公司債於99年12月到期故轉列流動負債所致。
- (四)保留盈餘減少 :主要係受全球經濟衰退影響致98年度呈現虧損所致。

二、經營結果比較分析表：

最近二年度增減比例變動分析說明

項 目	九十八年度	九十七年度	增加(減少) 金 額	變 動 比 例 (%)
營業收入總額	2,039,481	1,753,887		
減：銷貨退回及折讓	34,450	35,293		
營業收入淨額	2,005,031	1,718,594	286,437	16.67
營業成本	1,842,619	1,498,061	344,558	23.00
營業毛利	162,412	220,533	(58,121)	(26.35)
聯屬公司間未實現利益	(293)	(7,996)	7,703	(96.34)
聯屬公司間已實現利益	11,592	9,611	1,981	20.61
已實現營業毛利	173,711	222,148	(48,437)	(21.80)
營業費用	114,487	89,082	25,405	28.52
營業利益	59,224	133,066	(73,842)	(55.49)
營業外收入及利益	35,682	60,951	(25,269)	(41.46)
營業外費用及損失	399,852	168,306	231,546	137.57
稅前淨利(損)	(304,946)	25,711	(330,657)	(1,286.05)
所得稅費用	(8,535)	21,377	(29,912)	(139.93)
純益(損)	<u>(296,411)</u>	<u>\$4,334</u>	(300,745)	(6,939.20)
<p>1. 營業毛利： 因受全球景氣影響，整體市場產品單價持續下滑且產能未達預期所致。</p> <p>2. 營業純益： 因 98 年度較 97 年度營收減少及整體市場產品單價持續下滑，且產能未達預期所致。</p> <p>3. 稅前淨利： 98 年度(1)因受全球景氣影響(2)整體市場產品單價持續下滑(3)認列減損損失 152,874 仟元(4)98 年相較 97 年度其他收入減少情況下，以致造成稅前淨利減少。</p>				

三、現金流量檢討與分析

(一)最近二年度流動性分析：

項 目 \ 年 度	九十八年度	九十七年度	增(減)比例
現金流量比率(%)	21.03	49.81	(58%)
現金流量允當比率(%)	220.28	179.39	23%
現金再投資比率(%)	7.35	9.19	(20%)
<p>增減比例變動分析說明：</p> <p>1. 現金流量比率減少：除因受經濟衰退致營業活動現金流量較 97 年度減少外，海外發行第二次海外可轉換之無擔保公司債於 99 年 12 月到期由長期負債重分類為流動負債，致現金流量比率減少。</p> <p>2. 現金流量允當比率增加：主要係受全球經濟衰退影響，本公司採審慎之資本支出對應所致。</p> <p>3. 現金再投資比率減少：主要係 98 年度營業活動之現金流入較 97 年度減少所致。</p>			

(二)流動性不足之改善計畫：無此情形。

(三)未來一年現金流動性分析：本公司無需對未來一年提供財務預測，包括現金流量預測。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				93年	94年	95年	96年	97年	98年	99年
增購機器設備	九十二年海外可轉換公司債	93年12月	251,000	166,925	-	-	-	-	-	-
建造總部辦公室	九十二年海外可轉換公司債及自有資金	94年2月	186,722	163,912	22,810	-	-	-	-	-
增購機器設備	九十四年海外可轉換公司債	96年11月	77,705	-	-	14,913	62,792	-	-	-
增購機器設備	自有資金及銀行借	98年12月	509,265	-	188,698	2,332	18,235	150,000	150,000	-
長期股權投資	九十四年海外可轉換公司債及自有資金	95年2月	584,701	-	320,701	264,000	-	-	-	-
增購機器設備	自有資金及銀行借	97年12月	60,000	-	-	-	-	60,000	-	-

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

項目	說明	金額	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)		RMB 1,380萬	國際 分工	處於初期營運階段， 產能未達規模經濟	強化接單能力及成本控制	視集團營運規劃及轉投資事業營運狀況而定
華國(佛山)		RMB 2,306萬	國際 分工	營收下滑，產能未達 規模經濟	強化接單能力及成本控制	

註1：係透過本公司第三地區子公司間接投資。

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，惟98年度因受全球景氣衰退影響以致虧損。本年度隨著全球景氣復甦影響，轉投資已出現一定的獲利水準，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。

六、風險管理及評估：

(一)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。

項目	98年度(仟元)
利息支出	8,549
兌換利益淨額	13,738

1. 利率: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得借款利率。
2. 在外匯避險上本公司採下列方式：
 - (1)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。
 - (2)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。
3. 通貨膨脹:不影響公司營運。

(二)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、背書保證及衍生性商品交易，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」、「背書保證作業程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」所訂定之政策及內控程序辦理。目前公司資金貸與他人之對象均為子公司，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。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用:

今國光學公司計劃開發之新產品研發為數位相機鏡頭(8 百萬像素以上)，投影機鏡頭(LCD,DLP,LCOS)，微投影機鏡頭(LCOS)，手機鏡頭(30 萬至 500 萬像素)，觸控鏡頭，滑鼠 LED 鏡片，模造玻璃鏡片研製，濾光片研製及塑膠鏡片，車載鏡頭及 CCTV(監視器)鏡頭等產品之設計開發，其研發方向及應用範圍如下表所示：

研發方向	新產品特色及應用範圍
數位相機鏡頭(8 百萬至 1 千萬像素)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 可具備自動對焦、變動光圈大小、快門、zoom，以迎接高解像度感測器及具備 AF & Zoom Lens Sets 2. 提高高解像度鏡頭品質及自製率 3. 符合輕薄短小美觀之功能 4. 可與現有影像感測器(cmos & ccd)產品作搭配設計
投影機鏡頭(LCD, DLP, LCOS)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 可具備不同影像顯示器與尺寸大小(0.55", 0.7", 0.79", 0.9")之鏡頭設計，以因應用於輕薄短小及高解析度的數位投影機、家庭影音劇院產品的普及化 2. 追求輕薄短小美觀又高貴而不貴
微投影機鏡頭(LCOS)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 可具備不同影像顯示器與尺寸大小(0.22", 0.44")之鏡頭設計，以因應用於輕薄短小之 NB, 數位相機，手機，DV，各種不同之應用
手機鏡頭(10 萬至 500 萬像素)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 提供客戶手機鏡頭多樣化的選擇 2. 追求輕薄短小美觀又符合客戶規格及價格不貴之要求，以結合 PDA、Video Phone、數位針孔攝影機、影像手機、數位影音傳送器等可攜式多媒體通訊娛樂應用產品 3. 配合 3G 的發展積極導入 10 萬/30 萬畫素手機鏡頭 4. 配合一機雙鏡頭及輕薄短小需求，積極開發高畫素及小尺寸 CMOS 用手機鏡頭

觸控鏡頭	光學式觸控螢幕使用，價格更便宜，更可使用於 3D 投影之觸控使用
模造玻璃鏡片研製	1. 增進影像光學品質；可選擇玻璃材種多，折射率範圍大，利於光學設計；尺寸縮小，符合輕、薄、短、小的潮流趨勢；優異的耐候性 2. 遍及光學器材、光資訊、光通訊、視光學、光電量控、視聽器材、光學元件、航太等產業。如 Collimating lens (for optical communication)、Objective lens (for CCD, DVD pick-up head)
濾光片研製	1. 可應用的範圍廣 2. 可作為現有的數位投影顯示器(DLP/ LCD/LCOS)光機引擎之主要光學元件，更提供其他客製化光學鍍膜服務如 Color Filter 及紅外線截止濾光鏡(IR Cut Filter)與高效率抗反射膜(AR coating)等
塑膠鏡片射出及 模具設計加工	1. 因應投入開發手機鏡頭, 關鍵零件塑膠鏡需自主提高競爭力 2. 模具開發及製造管理配合大量塑膠鏡片及鏡頭所需
車載鏡頭及 CCTV(監視器)鏡頭	提供視角(FOV)90°~180°，定焦，變焦(Zoom)，自動調焦(AF)---等一系列鏡頭，以滿足客戶的應用需求。

(四)最近年度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。

(五)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。

(六)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。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司目前主要銷貨及進貨之對象互商公司、今偉公司，均為本公司 100%轉投資之子公司，故無一般進、銷貨集中度過高的風險。

(十)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：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、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已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、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、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無

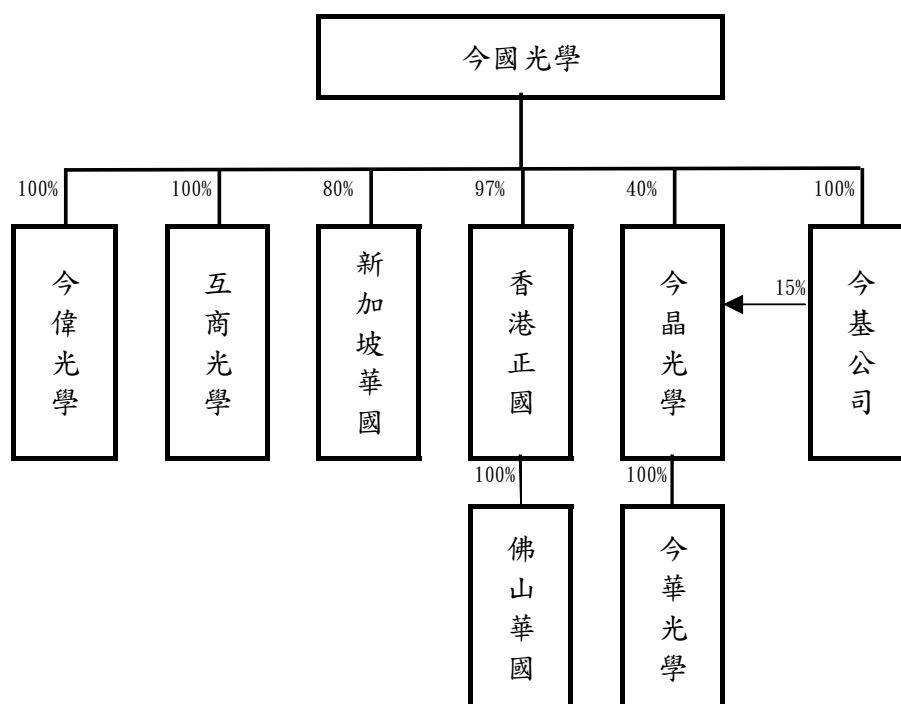
(十三)其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

1. 關係企業組織圖(資料日期：99.3.31)：



2. 關係企業之基本資料

資料日期：99年3月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	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	HK 395,628仟元	光學鏡片之進出口貿易
今偉光學(股)有限公司	89年9月	OffshoreChambre, P. O. Box217. Apia, Samoa	US 100仟元(註)	光學鏡片之進出口貿易
互商光學(股)有限公司	90年8月	OffshoreChambre, P. O. Box217. Apia, Samoa	US 100仟元(註)	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	US 47,704仟元	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 119958	US 300仟元	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	OffshoreChambre, P. O. Box217. Apia, Samoa	USD 15,000仟元	光學鏡片之進出口貿易
今華光學(蘇州)有	95年2月	江蘇省蘇州工業園區葑	USD 15,000仟元	光學鏡頭之製造

限公司		亭大道		買賣
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 70,000仟元	投資

(註)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1,000仟元。

3. 推定為有控制與從屬關係者其股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：製造業、買賣業及投資。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數	持股比例
正國光學香港有限公司	董事 董事	陳慶棋 周樑成	—	—
今偉光學(股)有限公司	董事	陳慶棋	—	—
互商光學(股)有限公司	董事	陳慶棋	—	—
佛山華國光學器材有限公司	董事 董事 董事兼總經理 董事 董事	陳慶棋 李坤耀 周樑成 周樑昌 陳慶福	—	—
新加坡華國光學器材有限公司	董事長 董事 董事	陳慶棋 周樑成 北澤良介	—	—
今晶光學科技股份有限公司	董事兼董事長 董事 董事 董事 董事	陳慶棋 周樑昌 夏汝文 周樑成 石勝德	—	—
今華光學(蘇州)有限公司	董事兼董事長 董事 董事 董事 董事	陳慶棋 周樑昌 夏汝文 周樑成 石勝德	—	—
今基投資(股)公司	董事兼董事長	陳慶棋	—	—

6. 關係企業九十八年度營運概況

單位：仟元

公司名稱 項目	正國光學香 港有限公司	今偉光學工 業(股)公司	互商光學 工業(股) 公司	新加坡華 國光學器 材有限公 司	佛山華國 光學器材 有限公司	今晶光學股 份有限公司	今華光學 (蘇州)有限 公司	今基投資 公司
資本額	1,632,362	3,199	3,199	9,597	1,804,660	479,850	537,919	70,000
資產總額	1,880,763	1,102,872	622,790	21,179	2,797,735	646,728	664,480	50,593
負債總額	83,322	266,178	278,259	8,536	1,237,880	320,206	272,576	10
淨值	1,797,441	836,694	344,531	12,642	1,559,855	326,522	391,904	50,583
營業收入	118,161	1,220,912	1,364,251	25,453	3,191,863	1,472	47,427	0
營業利益(損失)	6,440	(66,392)	37,680	(367)	(121,280)	(5,291)	(62,492)	0
本期(損)益 (稅後)	(116,444)	(68,817)	34,113	(1,105)	(111,821)	(67,452)	(65,974)	(11,497)
每股盈餘(虧損) (稅後)	(0.29)	(688.17)	341.13	(3.68)	-	(4.50)	-	(0.16)

註：報表日匯率 - (1)USD=NT\$31.99 (2)HKD=NT\$4.126

7. 關係企業合併財務報表：相關資訊於母子公司合併財務報表已揭露，請參閱第91頁。

8. 關係企業關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由：無。

三、最近年度及截至年報刊日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生「公開發行公司年報應行記載事項準則」第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項應逐項載明：無。

今國光學工業股份有限公司



董事長：陳慶棋

