

UNIQUE

股票代碼：3441

聯一光學工業股份有限公司

UNIQUE OPTICAL INDUSTRIAL CO., L TD.

民國一〇八年度

年報

中華民國一〇九年五月六日 刊印

年報相關資料網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人

姓名：陳忠政

職稱：董事長

電話：(049) 2323825

電子郵件信箱：ccchen@t-unique.com

代理發言人

姓名：職缺待補

職稱：職缺待補

電話：職缺待補

電子郵件信箱：職缺待補

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：南投縣草屯鎮稻香路 6-4 號

電話：(049) 2323825

分公司：無

工廠：南投縣草屯鎮稻香路 6-4 號

電話：(049) 2323825

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司服務代理部

地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

網址：www.gfortune.com.tw

電話：(02) 2371-1658

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：吳麗冬、蘇定堅

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台中市西屯區惠中路一段 88 號 22 樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(04) 3705-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址：www.t-unique.com

聯一光學工業股份有限公司

年報目錄

| | <u>目錄</u> |
|---|-----------|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 5 |
| 一、設立日期..... | 5 |
| 二、公司沿革..... | 5 |
| 參、公司治理報告..... | 7 |
| 一、組織系統..... | 7 |
| 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.... | 9 |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金..... | 14 |
| 四、公司治理運作情形..... | 19 |
| 五、會計師公費資訊..... | 36 |
| 六、更換會計師資訊..... | 37 |
| 七、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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間..... | 38 |
| 八、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及股權質押變動情形..... | 38 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊..... | 39 |
| 十、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..... | 40 |
| 肆、募資情形..... | 41 |
| 一、資本及股份..... | 41 |
| 二、公司債辦理情形..... | 45 |
| 三、特別股辦理情形..... | 45 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形..... | 45 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 45 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形..... | 45 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 45 |
| 八、資金運用計劃執行情形..... | 45 |
| 伍、營運概況..... | 46 |
| 一、業務內容..... | 46 |
| 二、市場及產銷概況..... | 49 |
| 三、從業員工..... | 55 |
| 四、環保支出資訊..... | 55 |
| 五、勞資關係..... | 56 |

| | |
|---|----|
| 六、重要契約..... | 58 |
| 陸、財務概況..... | 59 |
| 一、最近五年度簡明財務資料..... | 59 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 63 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告..... | 67 |
| 四、最近年度財務報告..... | 68 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... | 68 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響..... | 68 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項..... | 69 |
| 一、財務狀況..... | 69 |
| 二、財務績效..... | 69 |
| 三、現金流量..... | 70 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 71 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫..... | 71 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估..... | 71 |
| 七、其他重要事項..... | 77 |
| 捌、特別記載事項..... | 75 |
| 一、關係企業相關資料..... | 75 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 79 |
| 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..... | 79 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 79 |
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所規定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 79 |

壹、致股東報告書

一、一〇八年度營業報告

(一)營業成果

108 年度合併財務報表營業收入淨額為新台幣(以下同)356,332 仟元，較 107 年度的營業收入淨額為 472,584 仟元，減少 116,252 仟元，減少比率為 24.60%，108 年度繼續營業單位淨損為 9,101 仟元；108 年度個體財務報表營業收入淨額為 235,004 仟元，較 107 年度的營業收入淨額為 339,573 仟元，減少 104,569 仟元，減少比率為 30.79%，108 年度個體稅前淨利為 25,424 仟元。

- 1.智慧手機照相功能越來越強化，使相機仍然持續萎縮中。投影機的大製品也朝高級品延伸，數量也在萎縮中。
2. 108 年在車載監控器及 CCTV 因中美貿易爭執持續一年多，導致產能也持續大幅萎縮，對營業銷售有極大負面影響。
3. 句容聯一科技，在金屬加工及陽極表面處理廠配合汽車供應鏈的關係亦受中美貿易影響大幅萎縮。
4. 環保的要求嚴格，影響製程及對應符合環保要求的設備投資及廢棄物專人專案處理的費用都提高 (正在持續改善中)。

合併財務報表

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 108 年度 | 107 年度 | 增減金額 | 增減率% |
|-----------------------|---------|----------|-----------|----------|
| 營業收入淨額 | 356,332 | 472,584 | (116,252) | (24.60) |
| 營業毛利 | 79,011 | 84,409 | (5,398) | (6.40) |
| 營業淨利 | 5,309 | 7,027 | (1,718) | (24.45) |
| 繼續營業單位本年度淨(損)利 | (9,101) | 8,042 | (17,143) | (213.17) |
| 停業單位利益(損失) | 36,255 | (31,484) | 67,739 | 215.16 |
| 本年度淨利(損) | 27,154 | (23,442) | 50,596 | 215.83 |
| 來自繼續營業單位每股(虧損)盈餘 | (0.24) | 0.20 | (0.44) | (220.00) |
| 來自繼續營業單位及停業單位每股盈餘(虧損) | 0.67 | (0.59) | 1.26 | 213.56 |

個體財務報表

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 108 年度 | 107 年度 | 增減金額 | 增減率% |
|------------|----------|----------|-----------|----------|
| 營業收入淨額 | 235,004 | 339,573 | (104,569) | (30.79) |
| 營業毛利 | 21,877 | 34,423 | (12,546) | (36.45) |
| 營業淨(損)利 | (11,283) | 4,827 | (16,110) | (333.75) |
| 稅前淨利(損) | 25,424 | (24,470) | 49,894 | 203.90 |
| 稅後淨利(損) | 26,723 | (23,662) | 50,385 | 212.94 |
| 稅後每股盈餘(虧損) | 0.67 | (0.59) | 1.26 | 213.56 |

(二) 預算執行情形

不適用，本公司 108 年度未公開財務預測。

(三) 財務收支情形

單位：新台幣仟元

| 項目 | 108 年合併 | 108 年個體 | 107 年合併 | 107 年個體 |
|-----------------|----------|---------|----------|----------|
| 期初現金餘額 | 445,169 | 151,038 | 450,846 | 197,756 |
| 營業活動現金流入(出) | 51,774 | (650) | 16,465 | 21,714 |
| 投資活動淨現金流入(出) | 91,134 | 76,638 | (33,075) | (68,402) |
| 籌資活動淨現金流入(出) | (20,431) | (8,090) | 4,378 | (30) |
| 匯率變動對現金及約當現金影響數 | (22,305) | 0 | 6,555 | 0 |
| 期末現金餘額 | 545,341 | 218,936 | 445,169 | 151,038 |

(四) 獲利能力分析

| 項目 | 108 年合併 | 108 年個體 | 107 年合併 | 107 年個體 |
|----------------|---------|---------|---------|---------|
| 資產報酬率(%) | 2.92 | 2.85 | (2.23) | (2.35) |
| 股東權益報酬率(%) | 3.34 | 3.31 | (2.67) | (2.72) |
| 稅前純益佔實收資本比率(%) | (1.11) | 5.92 | 2.41 | (6.11) |
| 純益率(%) | 7.62 | 11.37 | (4.96) | (6.97) |
| 每股盈餘(元) | 0.67 | 0.67 | (0.59) | (0.59) |

(五) 研究發展狀況

在大環境的銳變及人工成本節節上漲之下，持續改善生產製程期使成本更具有競爭力。

- 1.106 年下期委託台灣鼎新輔導進行東莞聯一光學智能物流的專案，預定 107 年 5 月可完成驗收，因產業的特殊性質持續修改追加延續至 108 年底大致就序。目前餘剩最終端財務成本迅捷自結項目須要再做一些內容改善。
- 2.智能物流完成驗收即刻進行自動化導入及智能化的導入。
- 3.藉由智能物流自動化導入及智能化的導入，使各個製程的管控能即時及透明，問題即時顯現即時對應。
- 4.甜度計 SWEET-1 已經進入量產行銷階段。依據市場的需求並增加數項新的功能，以便更能滿足使用者的便利性及可靠性。
- 5.桌上型已經進行至實驗取得數據。

二、一〇九年度營業計劃報告

(一) 經營方針

- 1.在面對瞬息萬變的經營情勢時，聯一仍將持續秉持著「敬業、精進、感動」的經營理念，以敬業為本的精神，全神貫注的把工作做到最好，全體同仁仍不間斷要求自我成長。
- 2.加強客戶服務，建立良好客戶關係，獲得客戶訂單及合理利潤，創造股東最高價值。
- 3.人員、設備、流程與資源最佳化配置與統合運用，提高良率及生產效率。
- 4.培養優秀人才，強化企業體質。
- 5.導入新型設備，使因材料影響的不良減至最少，並提昇材料使用效率。
- 6.持續改善設備、及製造流程，以提升材料使用效率、減少損耗、提升品質、降低成本、縮短交期。
- 7.機加工逐步轉型並擴大車載系統及汽車內部零組件的生產加工。

(二) 重要產銷政策

- 1.持續進行生產革新，提高生產效率及品質再提升，交期更快速準時，提升客戶滿意度。
- 2.增加產品應用，藉更多元化的產品來增加業務，並深入中國市場。
- 3.加強與上游光學玻璃廠產銷合作關係，積極開發新客戶，提升市場佔有率。
- 4.積極改善製造流程縮短交期，滿足客戶的 Just in time 並降低庫存量政策。
- 5.積極與外商同業策略聯盟，取得合作並擴大業務量。

三、未來公司發展策略

(一) 短期發展策略

- 1.藉由有效率的行銷管理體系和行銷據點的擴展，全力衝刺業績，擴大市場佔有率。
- 2.研發先進的生產設備，實施生產革新，提高良率，並且致力於產能稼動率之提升，增加產能，提升品質，快速的交貨，滿足客戶需求。
- 3.強化財務管理的功能，增加風險控管能力，增加資金籌措管道及資源。

(二) 長期發展策略

- 1.培育優秀行銷人才，建立行銷制度，擴展客戶，爭取訂單。
- 2.透過佈局及與客戶策略聯盟，達成批量訂單之生產經濟規模。
- 3.整合生產基地、降低生產成本，擴大產能。
- 4.秉持永續經營理念，結合策略應用，使未來整體營運規模持續擴展。
- 5.透過佈局與材料商做更緊密配合，並向上游整合，使更具競爭力。
- 6.跨入光學系統廠的金屬精密加工及陽極處理領域，並擴及光學以外的產業以減少產業風險。

7.持續開發新創產品，以聯一做產品品牌目前高效率手持式甜度計已經量產銷售，桌上型進入試作收集水果數據階段(目前後續產品試作階段亦接近完成)另外與中科院等的其他合作案亦進行中。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

就國內投資環境而言，政府為因應整體投資及金融環境，實施多項改革方案，推出多項公開發行法規及財會準則公報，目的為使企業能與國際接軌並兼顧租稅公平。本公司將按內部控制制度評估公司所面臨風險，配合法令規定調整營運策略。

在國外投資方面，為因應法令及投資環境的變動，公司本著守法適法的精神，除依新規定調整內部作業配合外，並積極推動製程改善提高生產步留率與達成率，發展高附加價值產品，以期透過生產改善降低成本縮減外部法令變動的影響。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 73 年 3 月 27 日

二、公司沿革：

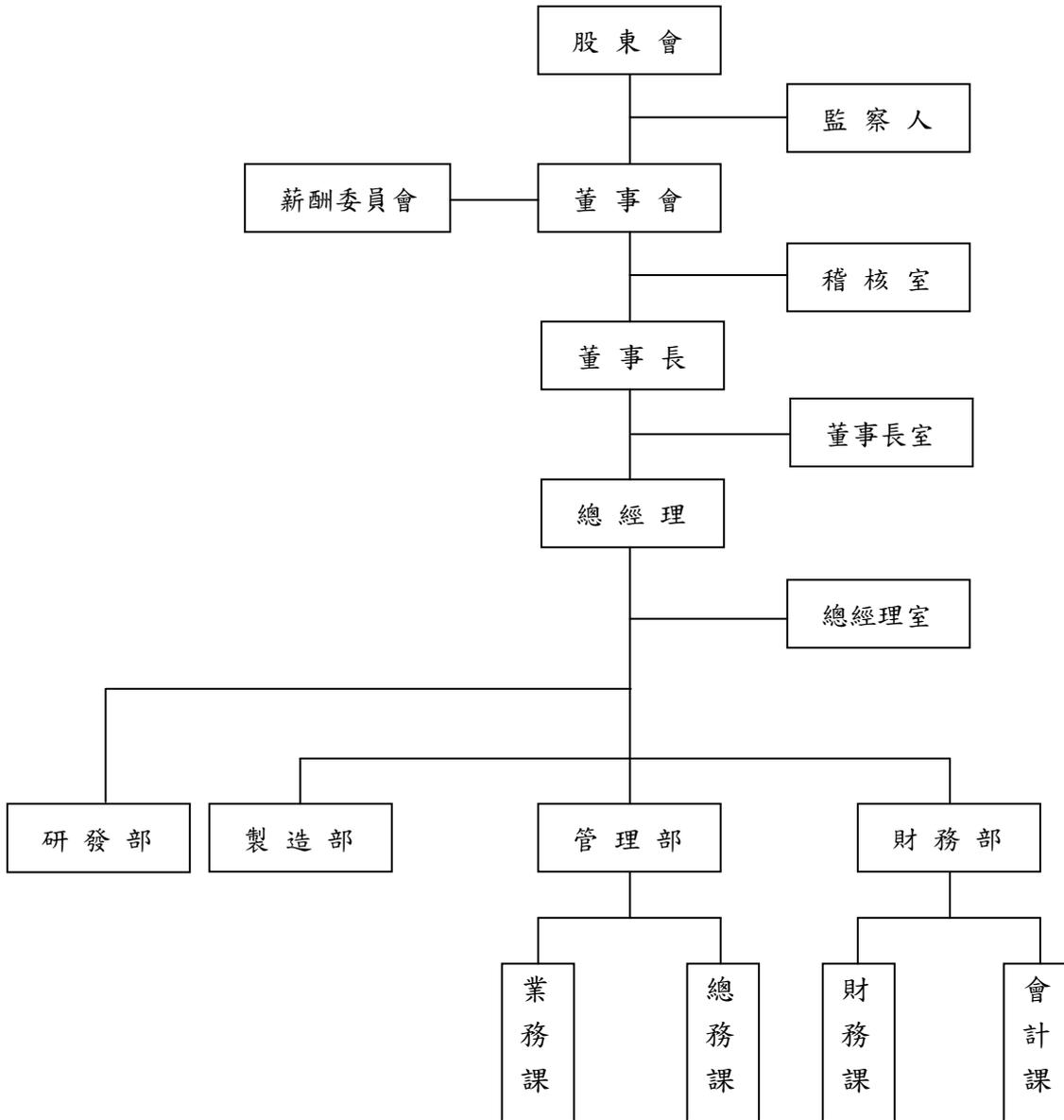
| 日 期 | 重 要 沿 革 |
|--------|--|
| 73年 3月 | 經濟部核准設立於台中市精武路，核定資本額為新台幣6,600,000元整。 |
| 78年 4月 | 遷廠至草屯現址，建立鏡片自動成型第一條生產線。 |
| 79年10月 | 增資新台幣22,400,000元整，實收資本額為新台幣29,000,000元整。 |
| 81年 1月 | 國防工業廠商評鑑合格。 |
| 85年 4月 | 建立鏡片自動成型第二條生產線。 |
| 87年12月 | 取得ISO9001認證。 |
| 89年 6月 | 現金增資新台幣8,700,000元整，實收資本額為新台幣37,700,000元整。 |
| 90年 8月 | 現金增資新台幣27,101,971元整，盈餘轉增資新台幣3,058,029元整，實收資本額為新台幣67,860,000元整。 |
| 90年10月 | 與日本小原光學及日本河野光學策略聯盟設立聯一小原光學(東莞)有限公司。 |
| 91年 3月 | 聯一小原光學(東莞)有限公司正式投產，初期產能規劃300萬片。 |
| 92年 8月 | 新增大製品外徑30-60 ϕ 生產線。 |
| 92年11月 | 聯一小原光學(東莞)有限公司，月產能突破1,000萬PCS。 |
| 92年12月 | 現金增資新台幣10,721,880元整，盈餘轉增資新台幣21,489,000元整，實收資本額為新台幣100,070,880元整。 |
| 93年 5月 | 現金增資新台幣30,000,000元整，實收資本額為新台幣130,070,880元整。 |
| 93年 8月 | 本公司股票公開發行。 |
| 93年 9月 | 盈餘轉增資新台幣27,767,930元整，實收資本額為新台幣157,838,810元整。 |
| 94年 2月 | 與德國SCHOTT策略聯盟設立無錫聯一肖特光學有限公司。 |
| 94年 5月 | 聯一小原光學(東莞)有限公司，新增超小製品5 ϕ 以下生產線一條並於94年5月試車投產。 |
| 94年 5月 | 本公司股票於興櫃市場掛牌交易。 |
| 94年 8月 | 盈餘轉增資新台幣26,703,820元整，實收資本額為新台幣184,542,630元整。 |
| 94年10月 | 聯一小原光學(東莞)有限公司取得ISO9001認證。 |
| 95年 4月 | 無錫聯一肖特光學有限公司廠房落成正式開業試車投產。 |
| 95年 8月 | 盈餘轉增資新台幣21,310,640元整，資本公積轉增資新台幣9,227,140元整，實收資本額為新台幣215,080,410元整。 |
| 95年10月 | 聯一小原光學(東莞)有限公司取得ISO14000認證。 |
| 96年 8月 | 無錫聯一肖特光學有限公司取得ISO9001及ISO14000認證。 |

| 日期 | 重 要 沿 革 |
|---------|--|
| 96年10月 | 資本公積轉增資新台幣21,508,040元整，實收資本額為新台幣236,588,450元整。 |
| 97年 8月 | 取得香港小原投資聯一小原光學（東莞）有限公司所有股權，投資比率增為94%。聯一小原光學（東莞）有限公司並更名為東莞聯一光學有限公司。 |
| 97年10月 | 盈餘轉增資新台幣13,141,980元整，資本公積轉增資新台幣11,829,420元整，實收資本額為新台幣261,559,850元整。 |
| 98年10月 | 資本公積轉增資新台幣13,078,000元整，實收資本額為新台幣274,637,850元整。 |
| 99年 8月 | 辦理員工認股權憑證執行認購發行普通股269,000股，實收資本額為新台幣277,327,850元。 |
| 99年10月 | 股票上櫃掛牌。 |
| 99年10月 | 現金增資新台幣36,980,000元整，實收資本額為新台幣314,307,850元整。 |
| 100年 5月 | 新增高效率中大製品押型機1台，並於當月試車投產，對高難度產品提昇品質及產量。 |
| 100年 9月 | 新增中製品押型機1台，並於當月試車投產，對高難度產品提昇品質及產量。 改造大製品押型機1台，並於當月試車投產，對高難度產品提昇品質。 |
| 100年11月 | 新增2台高速自動計量機並於當月投產，增加製程生產量。 |
| 101年 8月 | 現金增資新台幣65,000,000元整，實收資本額為新台幣379,307,850元整。 |
| 101年 8月 | 盈餘轉增資新台幣9,429,230元整，實收資本額為新台幣388,737,080元整。 |
| 102年 9月 | 盈餘轉增資新台幣11,662,120元整，實收資本額為新台幣400,399,200元整。 |
| 106年 2月 | 取得肖特玻璃投資及出口貿易有限公司投資無錫聯一肖特光學有限公司所有股權，投資比率增為100%。無錫聯一肖特光學有限公司並更名為無錫聯一光學有限公司。 |
| 107年11月 | 經董事會決議通過處分無錫聯一光學有限公司之不動產及清算無錫聯一光學有限公司，並已於107年12月間簽訂不動產買賣合約。 |
| 107年12月 | 向無錫市新吳區市場監督管理局辦理無錫聯一光學有限公司清算備案。 |
| 108年 1月 | 無錫聯一光學有限公司出售不動產過戶完成。 |
| 108年11月 | 無錫聯一光學有限公司辦理清算完結並註銷完成。 |
| 108年12月 | U-TOP TRADING INC.、U-MASTER TRADING INC.及KUAN SHOU TECHNOLOGY(MAURITIUS) CORP.申請辦理清算程序中。 |
| 109年3月 | 經董事會決議通過解散並註銷聯立投資股份有限公司。 |

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司之組織結構



(二) 各主要部門所營業業務：

| 部 門 | 業 務 職 掌 |
|-------|--|
| 稽 核 室 | <ul style="list-style-type: none"> • 內控系統之稽核計劃擬訂、實際執行與改善建議。 • 評估內控制度之健全性、有效性及財務、會計資料之正確性。 |
| 董事長室 | <ul style="list-style-type: none"> • 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。 • 負責股務相關作業。 |
| 總經理室 | <ul style="list-style-type: none"> • 負責公司整體營運及策略之規劃，經營方針與目標之擬訂，承接董事會或董事長賦予之任務，並定期向董事長彙報經營成果。 • 負責製程研發改善。 • 負責網路管理、系統開發與維護、網站管理及資訊安全等作業。 |
| 管 理 部 | <ul style="list-style-type: none"> • 訂單承接與客戶關係之維持。 • 組織規劃發展、人力資源、教育訓練、勞工法令、總務、固定資產管理。 • 物料採購之詢、比、議價作業及供應商之管理。 |
| 財 務 部 | <ul style="list-style-type: none"> • 風險管理、預算管理、財務調度、經營及成本分析。 • 一般會計帳務及成本會計帳務之處理。 |
| 研 發 部 | <ul style="list-style-type: none"> • 掌理客戶所下訂單，依據圖面若屬特殊形狀，特殊材料須要召集相關人員研發相對應製造流程及相對應模具和押型的設備及條件之生產技術。 • 建立並提供在設備及模具的創新使製造流程省人化，省力化及提升產品的品質。 |
| 製 造 部 | <ul style="list-style-type: none"> • 依照生產計劃，進行各類產品之加工製造。 |

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：

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料：

109年3月30日

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|--------|------------------|----|----------|----|----------|-----------|-------|-----------|-------|----------------|-------|------------|------|---------------------------------------|---|-------------------------|-----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 董事長 | 中華民國 | 陳忠政 | 男 | 106/6/16 | 3年 | 89/6/15 | 2,189,530 | 5.47% | 2,239,530 | 5.59% | 850,655 | 2.13% | 無 | 無 | 中國文化大學日文系 日本河野光學台灣子公司廠長 聯一光學總經理 | U-BEST TRADING INC. 董事長 U-SHOW TRADING INC. 董事長 U-TOP TRADING INC. 董事長 U-MASTER TRADING INC. 董事長 U-KING TRADING INC. 董事長 KUAN SHOU TECHNOLOGY MAURITIUS CORP. 董事長 聯立投資(股)公司董事長 聯宏投資(股)公司董事長 東莞聯一光學有限公司董事長 無錫聯一光學有限公司董事長 句容聯一科技有限公司董事 今鼎光電(股)公司董事 | 副總經理 | 陳忠禮 | 兄弟 |
| 董事 | 中華民國 | 今國光學工業(股)公司 | - | 106/6/16 | 3年 | 100/6/28 | 1,326,036 | 3.31% | 1,130,036 | 2.82% | 0 | 0 | 無 | 無 | - | - | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 廣曆投資(股)公司代表人：陳天恕 | 男 | 106/6/16 | 3年 | 97/6/12 | 1,447,929 | 3.62% | 1,447,929 | 3.62% | 0 | 0 | 無 | 無 | 光武工專-機械科 玉晶光電(股)公司董事長 | 廣曆投資(股)公司董事長 Business Forum Ltd. 董事 才榮投資(股)公司監察人 友威科技股份有限公司董事 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|------|--------|------------|----|----------|----|----------|---------|-------|---------|-------|----------------|-------|------------|------|-----------------------------------|---|-------------------------|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 藍文德 | 男 | 106/6/16 | 3年 | 103/6/13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 嘉義大學-五專部食品加工科 南投縣工商發展投資策進會總幹事 | 財團法人廣隆文化基金會總幹事 財團法人上緯諒茶文化基金會總幹事 財團法人南投高中教育基金會常務董事 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 陳金川 | 男 | 106/6/16 | 3年 | 103/6/13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 逢甲大學-機械工程學系 行政院勞工委員會中區勞動檢查所副所長 | 廣隆光電科技股份有限公司薪酬委員 瑞助營造(股)公司顧問 德昌營造股份有限公司顧問 美上鎂科技股份有限公司監察人 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 尤惠民 | 男 | 106/6/16 | 3年 | 89/6/15 | 433,378 | 1.08% | 435,378 | 1.09% | 400,000 | 1.00% | 無 | 無 | 義守大學管理學碩士 台灣日研精工董事長 | 台灣日研精工(股)公司董事長 今鼎光電(股)公司監察人 聯立投資股份有限公司監察人 聯宏投資股份有限公司監察人 今國光學工業(股)公司獨立董事 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 新揚光學科技有限公司 | - | 106/6/16 | 3年 | 103/6/13 | 208,332 | 0.52% | 253,332 | 0.63% | 0 | 0 | 無 | 無 | - | - | 無 | 無 | 無 |

2.法人股東之主要股東

109年3月30日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|-------------|---|
| 廣曆投資(股)公司 | 陳天恕(10.95%)、吳美惠(46.62%)、TITAN CONCEPT LIMITED(42.43%) |
| 今國光學工業(股)公司 | 陳慶棋(5.03%)、陳慶福(4.09%)、陳張素華(2.95%)、陳松崑(2.77%)、陳卓金雀(2.58%)、周樑成(2.01%)、周正一(2.01%)、周樑昌(1.92%)、裴淑琴(1.75%)、周碧卿(1.45%) |
| 新揚光學科技有限公司 | 吳俊明(25%)、陳明瑜(25%)、吳麗姿(16.67%)、吳俊隆(12.50%)、吳柏陞(12.50%)、吳俊雄(8.33%) |

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事及監察人資料：

109年3月30日

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形（註一） | | | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 |
|----------------------|----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|------------------------------|
| | | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上 | 法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員 | 商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 陳忠政 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | |
| 今國光學工業(股) 公司 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 0 | |
| 廣曆投資(股)公司 代表人：陳天恕 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 0 | |
| 藍文德 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | |
| 陳金川 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | |
| 尤惠民 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 1 | |
| 新揚光學科技有限 公司 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 0 | |

註一：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事、監察人或受僱者(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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。
- (9) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料：

109年3月30日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 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 | 中華民國 | 蔡春霖 | 男 | 95/01/25 | 269,329 | 0.67% | 51,724 | 0.13% | 無 | 無 | 南山高工-電機科 台灣佳能(股)公司製造部經理 佳凌科技(股)公司副總經理 | U-BEST TRADING INC.總經理 U-SHOW TRADING INC.總經理 U-TOP TRADING INC.總經理 U-MASTER TRADING INC.總經理 U-KING TRADING INC.總經理 KUAN SHOU TECHNOLOGY MAURITIUS CORP.總經理 聯立投資(股)公司董事及總經理 聯宏投資(股)公司董事及總經理 東莞聯一光學有限公司董事及總經理 無錫聯一光學有限公司董事及總經理 句容聯一科技有限公司董事長 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 中華民國 | 陳忠禮 | 男 | 89/06/15 | 1,075,342 | 2.69% | 71,817 | 0.18% | 無 | 無 | 崑山工專-工業管理科 聯一光學製造部經理 聯一光學品保部經理 | 聯立投資(股)公司董事 聯宏投資(股)公司董事 東莞聯一光學有限公司董事及副總經理 無錫聯一光學有限公司董事及副總經理 句容聯一科技有限公司監察人 | 董事長 | 陳忠政 | 兄弟 |
| 副總經理 | 中華民國 | 洪巧芸 | 女 | 104/09/24 | 450,346 | 1.13% | 0 | 0 | 無 | 無 | 國立中興大學管理學碩士 聯一光學董事長特助 聯一光學協理 | 無錫聯一光學有限公司監察人 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 中華民國 | 羅婉玉 | 女 | 107/03/01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 國立中興大學管理學碩士 國富浩華聯合會計師事務所經理 大台中數位有線(股)公司協理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 稽核室課長 | 中華民國 | 謝松村 | 男 | 100/08/12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 台中技術進修學院應用商學系 聯一光學資訊室專員 | 無 | 無 | 無 | 無 |

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情形。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 酬金之揭露：符合(二)之規定，採個別揭露姓名及酬金方式。

1. 董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 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 | | 有無領取自子公司以外轉投資事業酬金 |
|------|------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------------------|-----------|---------------|-----------|----------|----|-----------|---|-----|-----------|----------------------------|--------|-------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 董事長 | 陳忠政 | - | - | - | - | 202 | 202 | 20 | 20 | 0.83% | 0.82% | 2,940 | 4,535 | 46 | 46 | - | - | - | - | 12.00% | 17.69% | 無 |
| 董事 | 今國光學工業股份有限公司 | 150 | 150 | - | - | 202 | 202 | 20 | 20 | 1.39% | 1.37% | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.39% | 1.37% | 無 |
| 董事 | 廣曆投資(股)公司代表人：陳天恕 | 150 | 150 | - | - | 202 | 202 | 20 | 20 | 1.39% | 1.37% | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.39% | 1.37% | 無 |
| 獨立董事 | 藍文德 | 150 | 150 | - | - | 202 | 202 | 20 | 20 | 1.39% | 1.37% | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.39% | 1.37% | 無 |
| 獨立董事 | 陳金川 | 150 | 150 | - | - | 202 | 202 | 20 | 20 | 1.39% | 1.37% | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.39% | 1.37% | 無 |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|----------------------------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 (I) | 本公司 | 財務報告內所有公司 (J) |
| 低於 1,000,000 元 | 今國光學工業股份有限公司、廣曆投資(股)公司代表人：陳天恕、陳忠政、藍文德、陳金川 | 今國光學工業股份有限公司、廣曆投資(股)公司代表人：陳天恕、陳忠政、藍文德、陳金川 | 今國光學工業股份有限公司、廣曆投資(股)公司代表人：陳天恕、藍文德、陳金川 | 今國光學工業股份有限公司、廣曆投資(股)公司代表人：陳天恕、藍文德、陳金川 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 | 無 | 無 | 陳忠政 | 無 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 陳忠政 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元 (含) 以上 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總計 | 5 人 | 5 人 | 5 人 | 5 人 |

2. 監察人之酬金

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) | | 酬勞 (B) | | 業務執行費用 (C) | | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | | | |
| 監察人 | 尤惠民 | 150 | 150 | 202 | 202 | 20 | 20 | 1.39% | 1.37% | 無 |
| 監察人 | 新揚光學科技有 限公司 | 150 | 150 | 202 | 202 | 20 | 20 | 1.39% | 1.37% | 無 |

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 | 財務報告內所有公司(D) |
| 低於 1,000,000 元 | 尤惠民、新揚光學科技有限公司 | 尤惠民、新揚光學科技有限公司 |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元 | 無 | 無 |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元 | 無 | 無 |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元 | 無 | 無 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元 | 無 | 無 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元(含)以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 2 人 | 2 人 |

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資 (A) | | 退職退休金 (B) | | 獎金及特支費 等等 (C) | | 員工酬勞金額 (D) | | | | A、B、C及D等四項 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 | |
|------|-----|-----------|-------------------|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------|----------|---------------|----------|---------------------------------|-------------------|--|--|
| | | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | | 財務報告內 所有公司 | | 本公司 | 財務報告 內所有公 司 | | |
| | | | | | | | | 現金 金額 | 股票 金額 | 現金 金額 | 股票 金額 | | | | |
| 總經理 | 蔡春霖 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 陳忠禮 | 4,563 | 6,261 | 58 | 58 | 712 | 984 | 570 | 0 | 570 | 0 | 22.09% | 28.99% | 無 | |
| 副總經理 | 洪巧芸 | | | | | | | | | | | | | | |

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 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 1,000,000 元 | 無 | 無 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 | 陳忠禮、洪巧芸 | 洪巧芸 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 | 蔡春霖 | 蔡春霖、陳忠禮 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 | 無 | 無 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 | 無 | 無 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元 (含) 以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 3 人 | 3 人 |

(二)公司有下列情事之一，應揭露個別董事及監察人之酬金：

- 1.最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限；
- 2.最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。
- 3.最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。
- 4.全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。
- 5.上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近

年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者。

6.上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者。

(三)上市上櫃公司有前目之 1 或前目之 5 情事者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金：無此情形。

(四)分別比較說明本公司及財務報告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個體或個別財務報告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、與經營績效及未來風險之關聯性。

1.最近二年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞金額分析：

| | 107 年度 | | 108 年度 | |
|---------------------|----------|----------|--------|----------|
| | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 財務報告內有公司 |
| 董事酬金總額 | 3,151 | 4,779 | 4,696 | 6,291 |
| 董事酬金佔稅後純益之比例 | (13.32%) | (20.39%) | 17.57% | 23.17% |
| 監察人酬金總額 | 50 | 50 | 744 | 744 |
| 監察人酬金佔稅後純益之比例 | (0.21%) | (0.21%) | 2.78% | 2.74% |
| 總經理及副總經理酬金總額 | 5,534 | 7,498 | 5,903 | 7,873 |
| 總經理及副經理酬金總額佔稅後純益之比例 | (23.39%) | (31.99%) | 22.09% | 28.99% |

2.本公司支付董事及監察人酬勞主要為執行職務之酬金及依公司章程規定所提撥之董監酬勞，而酬金給付政策係依其對營運參與之程度及貢獻價值，並參考同業水準支付。

3.總經理及副總經理之薪資架構為本薪及主管加給，其薪資係依照其學經歷、績效及工作年資之差異，並考量同業管理階層薪資及物價水平訂定適當合理的薪資報酬。

四、公司治理運作情形

(一)董事會：

1.董事會運作情形資訊：

108 年度董事會開會 4 次【A】，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列) 席次數 【B】 | 委託出席 次數 | 實際出(列)席率 (%) 【B/A】 | 備註 | |
|------|----------------------|----------------------|------------|--------------------------|----------|------------|
| | | | | | 選任 情形 | 董監改 選日期 |
| 董事長 | 陳忠政 | 4 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 董事 | 今國光學工業(股) 公司 | 4 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 董事 | 廣曆投資(股)公司 代表人：陳天恕 | 4 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 獨立董事 | 藍文德 | 4 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 獨立董事 | 陳金川 | 4 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |

其他應記載事項：

- 一、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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
本公司每年安排董監事參加主管機關舉辦之課程，以符合董事進修時數之要求。

2.董事會評鑑執行情形：

(1)績效評估方式

| 對象 | 評估標準 | 說明 |
|--------|-----------------------------|---|
| 董事及監察人 | 1.於年度結束後填寫自我 考核自評問卷 | 考核項目包含下列面向： A. 對公司營運之參與程度 B. 提升董事會決策品質 C. 董事會組成與結構 D. 董事之選任及持續進修 E. 內部控制 |
| | 2.於年度結束後由董事長針 對個別董監事予以評核 | 於董監事個別自評完成後，由董事長對 個別自評結果 |

(2)績效評估方式(1-5 級，5 級最佳)

| 職稱 | 姓名 | A. 對公司營運 之參與程度 | B. 提升董事會 決策品質 | C. 董事會組成 與結構 | D. 董事之選任 及持續進修 | E. 內部控制 |
|----------|---------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|------------|
| 董事 | 陳忠政 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 董事 | 今國光學工業 股份有限公司 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 董事 | 廣曆投資股份 有限公司代表 人:陳天恕 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 獨立 董事 | 籃文德 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 獨立 董事 | 陳金川 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 監察人 | 新揚光學科技 有限公司 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 監察人 | 尤惠民 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董次會運作情形：

1.審計委員會運作情形資訊：未設置審計委會。

2.監察人參與董事會運作情形：

108 年度董事會開會 4 次【A】，監察人列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 【B】 | 實際出(列)席率(%) 【B/A】 | 備註 | |
|-----|----------------|------------------|----------------------|----------|------------|
| | | | | 選任 情形 | 董監改 選日期 |
| 監察人 | 尤惠民 | 4 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 監察人 | 新揚光學科技有 限公司 | 4 | 100% | 連任 | 106.6.16 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(1)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(2)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

3. 監察人可定期與會計師以面對面及書面方式進行財務狀況溝通。

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。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------------------------------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | | 本公司之「公司治理實務守則」已訂定，並於公開資訊觀測站揭露。 | 無重大差異。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V V V V | | (一) 本公司設有發言人，以處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 本公司隨時掌握董事、經理人等大股東之實際持股情形。 (三) 本公司與關係企業間交易往來訂有「對子公司之監控管理辦法」及「關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法」，並由財務部定期執行。 (四) 本公司訂有「防範內線交易管理作業辦法」防止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | 無重大差異。 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ | V | | (一) 本公司目前設立二席獨立董事，各董事均了解公司法及本公司章程、董事會議事規則及其他相關法令及規定行使董事職權。 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | V | | <p>(二) 本公司目前設有薪資報酬委員會，未來將視公司需要而適時設立相關職能委員會。</p> <p>(三) 本公司於內部控制制度中訂定「董事會績效評估辦法」，並依據實際情形設置指標，每年定期評估董事會績效，並將結果向董事會報告。</p> <p>(四) 定期評估簽證之會計師之獨立性，係由董事會決議聘任之。</p> | 無重大差異。 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V | | 本公司雖未設置公司治理專責單位，但由各相關部門分別兼任負責公司治理事務。例如辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等由股務負責；辦理公司登記及變更登記由財務部負責；董事、監察人執行業務所需資料及協助董事、監察人遵循法令由稽核室或相關單位負責。 | 無重大差異。 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | V | | 本公司設有發言人制度及設有網站(http://www.t-unique.com/)供利害關係人溝通之管道，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 | 無重大差異。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | | 本公司有委任專業股務代辦機構辦理股東會相關事務。 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p> | V | | <p>(一) 本公司設有網站(http://www.t-unique.com/)股東專欄連結至公開資訊觀測站，並已依規定應公告申報財務業務相關資訊。</p> <p>(二) 本公司依相關法令之規定及要求，定期及不定期於公開資訊觀測站揭露公告本公司各項營運、財務等資訊及相關重大訊息，並落實發言人制度。</p> <p>(三) 公司於會計年度終了後三個月內如時公告財務報告及準時公告各營運情形。</p> | 無重大差異。 |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊：</p> <p>(一) 包括但不限於員工權益：本公司一向重視員工福利及權益，除依勞基法及勞工退休金條例保障員工合法權益，並依法提撥退休金使員工在職時能安心工作，保障退休後生活。</p> <p>(二) 僱員關懷：成立職工福利委員會負責執行各項職工福利事項。</p> <p>(三) 投資者關係：設有專人服務及股務單位專責處理股東建議。</p> <p>(四) 供應商關係：本公司與供應商關係良好，雙方充分溝通，並常交換產業資訊。</p> <p>(五) 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(六) 董事及監察人進修之情形：本公司之董事均具有產業學識專業背景或經營管理實務經驗，亦陸續安排董監事參加主管機關舉辦之課程。</p> <p>(七) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p> | | | | |

| 評估項目 | | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因 |
|------|-------------------------------------|----------------------|---|------------------------------|--------------------------|
| | | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 年度 | 參與進修人員 | 進修單位 | | 課程名稱 | 上課時數 |
| 107 | 廣曆投資股份有限公司代表人陳天恕、新揚光學科技有限公司代表人吳麗姿 | 證券櫃檯買賣中心 | | 上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會 | 3小時 |
| 107 | 廣曆投資股份有限公司代表人陳天恕 | 社團法人中華公司治理協會 | | 公司法最新修正趨勢與解析 | 3小時 |
| 107 | 陳忠政、新揚光 科技有限公司代表人吳麗姿、陳金川、藍文德 | 社團法人中華公司治理協會 | | 公司治理下公司與董事之義務與責任 | 3小時 |
| 107 | 陳忠政 陳金川、藍文德 | 社團法人中華公司治理協會 | | 企業併購常見租稅爭議 | 3小時 |
| 107 | 今國光學工業股份有限公司代表人陳義方 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | | 企業「成本節約」與「競爭策略」之稽核管控實務 | 6小時 |
| 107 | 尤惠民 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | | 上市及未上市櫃公發公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3小時 |
| 108 | 尤惠民 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | | 上市公司及未上市櫃公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導 | 3小時 |
| 10 | 尤惠民 | 臺灣證券交易所 | | 有效發揮董事職能宣導會 | 3小時 |
| 108 | 今國光學工業股份有限公司代表人陳義方、新揚光學科技有限公司代表人吳麗姿 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | | 主管機關要求企業設置獨立董事與審計委員會之稽核法遵實務 | 6小時 |
| 108 | 陳忠政、陳金川、藍文德 | 社團法人中華公司治理協會 | | 防制洗錢及打擊資恐之最新發展與實務 | 3小時 |

| 評估項目 | | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因 |
|--|---|--------------|---|------------------|--------------------------|
| | | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 108 | 陳忠政、陳金川、藍文德 | 社團法人中華公司治理協會 | | 證券交易法下董事的權利與義務 | 3小時 |
| 108 | 廣曆投資股份有限公司代表 人陳天恕、新揚光學科技有 限公司代 人吳麗姿 | 證券櫃檯買賣中心 | | 上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會 | 3小時 |
| <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：擬依法辦理投保。</p> | | | | | |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強 事項與措施：</p> <p>民國一〇一年，聯一光學工業股份有限公司榮獲中華公司治理協會頒贈「CG6007通用版公司治理制度評量」認證證書。</p> | | | | | |

本公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形如下：

| 年度 | 職稱 | 姓名 | 進修單位 | 課程名稱 | 上課時數 |
|-----|-------|-----|---------------|-------------------------|------|
| 108 | 稽核室課長 | 謝松村 | 內部稽核協會 | 查核技巧實務篇 | 6小時 |
| 108 | 稽核室課長 | 謝松村 | 內部稽核協會 | 最新國內公司治理趨勢與落實控制環境執行面之解析 | 6小時 |
| 108 | 協理 | 羅婉玉 | 證券櫃檯買賣中心 | 推動我國採用國際財務報導準則宣導說明會 | 3小時 |
| 108 | 協理 | 羅婉玉 | 財團法人會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 16小時 |

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 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2) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數 | 備註 (註3) | |
|-------------|-----|--|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------------|------------|----|
| | | 商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關公私立 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 考試及領 有證書之 專門職業 技術人員 | 具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | |
| 獨立董事 | 藍文德 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 符合 |
| 獨立董事 | 陳金川 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 | 符合 |
| 其他 | 邱祈豪 | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 無 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：106年6月16日至109年6月15日，最近年度(108年度)薪資報酬委員會開會2次【A】，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席 次數 【B】 | 委託出席 次數 | 實際出席率(%) 【B/A】 | 備註 | |
|---|-----|-------------------|------------|-------------------|----------|------------|
| | | | | | 選任 情形 | 董監改 選日期 |
| 召集人 | 藍文德 | 2 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 委員 | 陳金川 | 2 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| 委員 | 邱祈豪 | 2 | 0 | 100% | 連任 | 106.6.16 |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，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薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。</p> | | | | | | |

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

本公司相信企業對國家社會責任，除了年度盈餘繳稅外，並辦理員工團體保險，使員工與其家屬無後顧之憂，本公司為善盡社會公民之責任，亦不定期響應愛心捐款，幫助需要幫助之人。

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | | V | 公司目前雖然未訂定風險管理政策，但管理階層對環保、社區參與、安全衛生與其他社會責任活動皆定期宣導，並鼓勵員工參與。並訂有公司治理實務守則。 | 未來將視公司需要訂定相關制度。 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | | V | 公司雖未設置專責單位推動社會責任事務，惟本公司已在提升公司治理、環境保護以及社會公益等各方面持續努力推動。 | 未來將視公司需要訂定相關制度。 |
| 三、環境議題 | | | | |
| (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | V | | (一) 本公司辦公場所相關設施如照明設備皆使用省電燈管，以期盡環境保護之力。 | 無重大差異 |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | V | | (二) 本公司致力宣導各項資源的有效利用，並實施垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠色地球之環保意識。 | 無重大差異 |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | V | | (三) 本公司已評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，積極推動節能減碳，環保、回收再利用等。 | 無重大差異 |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | | V | (四) 本公司尚未制定相關管理政策。 | 將視公司營運狀況及規模訂定 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | | <p>(一) 本公司遵守相關勞動法規，訂立「出勤管理辦法」及「職工福利辦法」，保障員工權益。</p> <p>(二) 本公司訂定「考核管理辦法」，綜合考量員工工作表現、品德等，得以反映於員工薪酬上。</p> <p>(三) 本公司定期實施作業環境測定及員工健康檢查、辦公環境消毒及蟲害防治等，落實員工安全與健康之工作環境。</p> <p>(四) 本公司為提昇員工在執行各項職務時所必須具備的技術及管理能力，並激發員工潛能，使企業成長與員工才能發展計劃緊密配合，提高工作效率，由各單位自行安排同仁職務相關之訓練課程及外部訓練。</p> <p>(五) 本公司訂定「個人資料保護管理作業程序」以保護消費者隱私。</p> <p>(六) 本公司與供應商來往，均會定期評估該供應商是否適任，並製作「供應商考核表」留底備查，所有供應商均應誠信經營，若有違背即考慮不再往來。</p> | <p>尚無重大差異。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | | V | 本公司依法令規定於公開資訊觀測站上公告攸關股東及投資大眾之各項公司治理訊息，並同步更新於公司官網上以維護股東及投資大眾的權利。 | 將視公司營運狀況及規模建置及視情況酌情辦理 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司雖尚未訂定相關實務守則，然未來將考量公司實務需求並遵照主管機關規定，訂定相關守則並落實執行。 | | | | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。 | | | | |

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

落實誠信經營情形

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|-------------------|--|--|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> | | <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一) 本公司的寶貴價值「誠信、無私、正直」，董事會及管理階層在對內外揭示時，均以此作為營運政策之基礎。</p> <p>(二) 本公司針對營業範圍內較高不誠信行為，如行賄、收賄等行為，若有該事項發生本公司將予以免職，並針對相關事項之法律責任提出告訴。</p> | 本公司尚未訂定「誠信經營守則」，然而董事、監察人、經理人及受僱人均會遵守法令之要求在其職務及其所執行的工作。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|--|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？ | | V | (三) 本公司訂有「工作規則」，明訂聯一所屬各階人員應遵守之行為準則，並落實於各項營運活動。 | |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | V | V | <p>(一) 本公司要求員工避免與第三方有不正當之往來關係，董事長亦會在各種場合揭示此政策，以促使作業單位確實落實於各項交易中。</p> <p>(二) 本公司目前無專職單位推動企業誠信經營，係由各相關單位各自執行，並由董事會督導。</p> <p>(三) 已制定「董事會議事規範」明訂利益衝突與迴避條款，也要求員工遇有利益衝突時，應即時採取迴避措施。</p> <p>(四) 本公司已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依照「公開發行公司內控制度處理準則」之規定查核。</p> <p>(五) 本公司不定期為員工安排內、外訓練課程，如有與誠信經營相關課程，會視情況安排相關人員參與。</p> | 本公司尚未訂定「誠信經營守則」，然而董事、監察人、經理人及受僱人均會遵守法令之要求在其職務及其所執行的工作。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|--|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | V | | (一) 本公司設有內部申訴管道，員工可針對所發現違反公司誠信經營之情事進行申訴，根據員工績效考核給與明確之獎懲。 | 無重大差異 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | V | | (二) 本公司對於申訴案件均進行保密，惟尚未明訂檢舉事項之調查標準作業程序。 | 無重大差異 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | V | | (三) 本公司均保密檢舉人，不因此遭受不當處置且不公平對待之情事。 | 無重大差異 |
| 四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | V | | 本公司履行誠信經營情形揭露於年報，並將年報放置公司網站供社會大眾瀏覽。 | 本公司尚未訂定「誠信經營守則」，然而董事、監察人、經理人及受僱人均會遵守法令之要求在其職務及其所執行的工作。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定「誠信經營守則」，然而董事、監察人、經理人及受僱人均會遵守法令之要求在其職務及其所執行的工作。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司的寶貴價值「誠信、無私、正直」，董事會及管理階層在對內外揭示時，均以此作為營運政策之基礎，並訂有「工作規則」督促員工在執行職務時落實公司政策與遵守法令之規定，雖尚未訂定「誠信經營守則」，然而董事、監察人、經理人及受僱人均會遵守其條文並落實於營業活動中。 | | | | |

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：公開資訊觀測站<http://mops.twse.com.tw>。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之了解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制制度聲明書

聯一光學工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109 年 3 月 10 日

本公司民國 108 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108年12月31日的內部控制制度(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109年3月10日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

聯一光學工業股份有限公司

董事長：陳忠政

總經理：蔡春霖

2.會計師專案審查報告：無。

(十)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、主要缺失及改善情形：無。

(十一)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：

| 股東會/董事會 | 日期 | 重要決議 |
|---------|-----------|--|
| 董事會 | 108年3月15日 | <ol style="list-style-type: none"> 1.通過 107 年度營業報告書及財務報表案。 2.通過 108 年度營運計劃及 108 年度預算案。 3.通過 107 年度盈餘分配案。 4.通過資本公積發放現金案。 5.通過審查董事、監察人及經理人各項薪資報酬項目案。 6.通過審查應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案。 7.通過 107 年度內部控制制度自行評估及內部控制制度聲明書案 8.通過資金貸與東莞聯一光學有限公司案。 9.通過稽核主管任免案。 10.通過修訂取得或處分資產處理程序案。 11.通過修訂董事監察人績效評估辦法案。 12.通過訂定處理董事要求之標準作業程序案。 13.通過修訂公司章程案。 14.通過 108 年股東常會開會議案、日期、地點及其他相關事宜案。 |
| 董事會 | 108年5月9日 | <ol style="list-style-type: none"> 1.通過簽證會計師異動案。 2.通過「取得或處分資產處理程序」案。 3.通過「資金貸與及背書保證作業程序」案。 4.通過因營運需要，向華南商業銀行申請短期授信額度展期案。 5.通過句容聯一科技有限公司改由 U-KING TRADIND INC.持有案。 |
| 股東會 | 108年8月8日 | <ol style="list-style-type: none"> 1.通過因營運需要，向兆豐國際商業銀行申請短期授信額度展期及新增外幣質借款案。 2.通過因營運需要，為子公司向銀行申請授信額度背書保證案。 3.通過因營運需要，向新光商業銀行申請短期借款質押借款授信額度案。 4.通過註銷本公司持有之 U-MASTER TRADIND INC.及 U-TOP TRADIND INC.兩家控股公司 |
| 董事會 | 108年11月7日 | <ol style="list-style-type: none"> 1.通過 108 年稽核計劃案。 2.通過 108 年經理人年終獎金核發案。 3.通過 109 年度薪酬委員會之年度工作計劃案。 4.通過間接持有模里西斯 KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP 控股公司辦理註銷登記案。 |

| 股東會/董事會 | 日期 | 重要決議 |
|---------|-----------|--|
| 董事會 | 109年3月10日 | <ol style="list-style-type: none"> 1.通過 108 年度營業報告書及財務報表案。 2.通過 109 年度營運計劃及 109 年度預算案。 3.通過 108 年度盈餘分配案。 4.通過資本公積發放現金案。 5.通過審查董事、監察人及經理人各項薪資報酬項目案。 6.通過審查應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案。 7.通過審議 108 年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。 8.通過審議 108 年度董、監事酬勞配發情形案。 9.通過審議 108 年度經理人員工酬勞配發情形案。 10.通過選舉董事案。 11.通過提名董事(含獨立董事)案。 12.通過解除新任董事競業禁止限制案。 13.通過 108 年度內部控制制度自行評估報告及內部控制制度聲明書案。 14.通過解散並清算聯立投資股份有限公司案。 15.通過修訂「董事及監察人選舉辦法」案。 16.通過修訂「公司章程」案。 17.通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 18.通過修訂「資金貸與及背書保證處理程序」案。 19.通過 109 年股東常會開會議案、日期、地點及其他相關事宜案。 |

(十二)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記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-------|-------|------|------|-----|-----|---------------------|------------------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計 | | |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳麗冬 | 2,600 | 0 | 0 | 0 | 194 | 194 | 108.01.01-108.12.31 | 移轉訂價查核及非擔任主管職員工薪資資訊簽證。 |
| | 蘇定堅 | | | | | | | | |

金額單位：新臺幣仟元

| 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 | | - | - | - |

- (一)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：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

| | | | |
|--|----------------------|-----------------|-----|
| 更換日期 | 108年5月9日經董事會通過 | | |
| 更換原因及說明 | 勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調整 | | |
| 說明係委任人或會計師 終止或不接受委任 | 當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 情況 | 會計師事務所內部調整，不適用。 | |
| | 主動終止委任 不再接受(繼續)委任 | | |
| 最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因 | 108年及107年皆出具無保留意見。 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | 會計原則或實務 | |
| | | 財務報告之揭露 | |
| | | 查核範圍或步驟 | |
| | | 其他 | |
| | 無 | V | |
| 說明 | 不適用 | | |
| 其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者) | 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 | 吳麗冬、蘇定堅 |
| 委任之日期 | 108年5月9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，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，不適用。 |

(三)前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：無。

七、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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、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及股權質押變動情形

(一)股權變動情形：

單位：股

| 職 稱 | 姓 名 | 108 年度 | | 109 年度截至 3 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 | 陳忠政 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董 事 | 今國光學工業股份有限公司 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董 事 | 廣曆投資股份有限公司 代表人：陳天恕 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 陳金川 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 籃文德 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監 察 人 | 尤惠民 | 2,000 | 0 | 0 | 0 |
| 監 察 人 | 新揚光學科技有 限公司 | 0 | 0 | 15,000 | 0 |
| 總 經 理 | 蔡春霖 | 7,000 | 0 | 42,000 | 0 |
| 副總經理 | 陳忠禮 | 0 | 0 | 100,000 | 0 |
| 副總經理 | 洪巧芸 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 協 理 | 羅婉玉 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109年3月30日 單位：股

| 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 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 陳忠政 | 2,239,530 | 5.59% | 850,655 | 2.13% | 無 | 無 | 陳忠禮 郭美麗 | 二親等 配偶 | |
| 廣曆投資股份有限公司 | 1,447,929 | 3.62% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 今國光學工業股份有限公司 | 1,130,036 | 2.82% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 陳忠禮 | 1,075,342 | 2.69% | 71,817 | 0.18% | 無 | 無 | 陳忠政 | 二親等 | |
| 王麗芬 | 1,069,964 | 2.67% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 郭美麗 | 850,655 | 2.13% | 2,239,530 | 5.59% | 無 | 無 | 陳忠政 | 配偶 | |
| 林恩平 | 780,655 | 1.95% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 林恩舟 | 502,333 | 1.26% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 尤啟州 | 459,042 | 1.15% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 洪巧芸 | 450,346 | 1.13% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | |

十、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：

108年12月31日

單位：仟股；%

| 轉投資事業 (註1) | 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 | | 綜合投資 | |
|---|-------|------|-------------------------|------|-------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| U-BEST TRADING INC. | 4,100 | 87% | 600 | 13% | 4,700 | 100% |
| U-TOP TRADING INC. (註2) | 4,043 | 55% | 3,350 | 45% | 7,393 | 100% |
| U-SHOW TRADING INC. | 1,000 | 100% | 0 | 0 | 1,000 | 100% |
| U-KING TRADING INC. | 1,000 | 100% | 0 | 0 | 1,000 | 100% |
| 聯立投資(股)公司 | 8,000 | 100% | 0 | 0 | 8,000 | 100% |
| 聯宏投資(股)公司 | 8,000 | 100% | 0 | 0 | 8,000 | 100% |
| U-MASTER TRADING INC. (註2) | 0 | 0 | 7,393 | 100% | 7,393 | 100% |
| KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. (註3) | 0 | 0 | 4,500 | 100% | 4,500 | 100% |
| 東莞聯一光學有限公司 | 0 | 0 | 0 | 95% | 0 | 95% |
| 無錫聯一光學有限公司(註4) | 0 | 0 | 0 | 100% | 0 | 100% |
| 句容聯一科技有限公司 | 0 | 0 | 0 | 100% | 0 | 100% |

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：該公司於108年8月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註3：該公司於108年11月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註4：該公司已於108年11月間辦理清算完結並註銷。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源

1.股本形成經過

| 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 |
| 73.04 | 10 | 660,000 | 6,600,000 | 660,000 | 6,600,000 | 創立資本 6,600,000 | — | — |
| 79.08 | 10 | 2,900,000 | 29,000,000 | 2,900,000 | 29,000,000 | 現金 1,440,000 | 債權抵繳 20,960,000 | 79/8/28 經(79)中字 第 79283759 號 |
| 88.05 | 10 | 3,770,000 | 37,700,000 | 3,770,000 | 37,700,000 | 現金 8,700,000 | — | 88/5/05 經(88)中字 第 88164264 號 |
| 90.08 | 10 | 6,786,000 | 67,860,000 | 6,786,000 | 67,860,000 | 現金 27,101,971 盈轉 3,058,029 | — | 90/8/21 經(90)中字 第 09032689260 號 |
| 92.12 | 15 | 19,600,000 | 81,530,620 | 10,007,088 | 100,070,880 | 現金 10,721,880 盈轉 21,489,000 | — | 92/12/30 經授中字 第 09233194750 號 |
| 93.05 | 65 | 19,600,000 | 196,000,000 | 13,007,088 | 130,070,880 | 現金 30,000,000 | — | 93/6/15 經授中字 第 09332253020 號 |
| 93.09 | 10 | 19,600,000 | 196,000,000 | 15,783,881 | 157,838,810 | 盈轉 27,767,930 | — | 93/10/11 經授中字 第 09332840850 號 |
| 94.08 | 10 | 27,400,000 | 274,000,000 | 18,454,263 | 184,542,630 | 盈轉 26,703,820 | — | 94/9/6 經授中字 第 09432768420 號 |
| 95.08 | 10 | 37,400,000 | 374,000,000 | 21,508,041 | 215,080,410 | 盈轉 21,310,640 資轉 9,227,140 | — | 95/8/21 經授中字 第 09532695610 號 |
| 96.10 | 10 | 37,400,000 | 374,000,000 | 23,658,845 | 236,588,450 | 資轉 21,508,040 | — | 96/10/09 經授中字 第 09632872660 號 |
| 97.10 | 10 | 37,400,000 | 374,000,000 | 26,155,985 | 261,559,850 | 盈轉 13,141,980 資轉 11,829,420 | — | 97/10/02 經授中字 第 09733175700 號 |
| 98.10 | 10 | 37,400,000 | 374,000,000 | 27,463,785 | 274,637,850 | 資轉 13,078,000 | — | 98/10/22 經授中字 第 09833294840 號 |
| 99.08 | 10 | 37,400,000 | 374,000,000 | 27,732,785 | 277,327,850 | 員工認股權憑證 執行認購發行普 通股 2,690,000 | — | 99/08/16 經授中字 第 09932443840 號 |
| 99.10 | 22 | 37,400,000 | 374,000,000 | 31,430,785 | 314,307,850 | 現增 36,980,000 | — | 99/10/15 經授中字 第 09932712060 號 |
| 101.08 | 38.8 | 50,000,000 | 500,000,000 | 37,930,785 | 379,307,850 | 現增 65,000,000 | — | 101/08/16 經授中字 第 10132386860 號 |
| 101.08 | 10 | 50,000,000 | 500,000,000 | 38,873,708 | 388,737,080 | 盈轉 9,429,230 | — | 101/08/29 經授中字 第 10132428760 號 |
| 102.09 | 10 | 50,000,000 | 500,000,000 | 40,039,920 | 400,399,200 | 盈轉 11,662,120 | — | 102/09/05 經授中字 第 10233862530 號 |

2.股份種類：

109年3月30日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|------------|-----------|------------|---|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 40,039,920 | 9,960,080 | 50,000,000 | 其中保留 1,000,000 股供 認股權憑證、附認股權特 別股或附認股權公司債行 使認股權使用 |

3.總括申報制度募集發行有價證券應揭露之相關資訊：不適用。

(二)股東結構

109年3月30日 單位：股

| 股東結構 數量 | 政府 機構 | 金融 機構 | 其他 法人 | 個人 | 外國機構 及外國人 | 合計 |
|------------|----------|----------|-----------|------------|--------------|------------|
| 人數 | 0 | 0 | 99 | 16,015 | 13 | 16,127 |
| 持有股數 | 0 | 0 | 3,032,792 | 36,875,120 | 132,008 | 40,039,920 |
| 持股比例 | 0.00% | 0.00% | 7.57% | 92.10% | 0.33% | 100.00% |

(三)股權分散情形：

1.普通股

109年3月30日 單位：股

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|--------|------------|---------|
| 1 至 999 | 11,207 | 113,927 | 0.29% |
| 1,000 至 5,000 | 3,954 | 7,982,511 | 19.94% |
| 5,001 至 10,000 | 522 | 4,185,683 | 10.45% |
| 10,001 至 15,000 | 126 | 1,648,732 | 4.12% |
| 15,001 至 20,000 | 117 | 2,174,395 | 5.43% |
| 20,001 至 30,000 | 65 | 1,636,691 | 4.09% |
| 30,001 至 40,000 | 39 | 1,400,856 | 3.50% |
| 40,001 至 50,000 | 17 | 779,675 | 1.95% |
| 50,001 至 100,000 | 35 | 2,440,703 | 6.10% |
| 100,001 至 200,000 | 22 | 3,086,288 | 7.71% |
| 200,001 至 400,000 | 10 | 3,262,145 | 8.14% |
| 400,001 至 600,000 | 6 | 2,734,203 | 6.82% |
| 600,001 至 800,000 | 1 | 780,655 | 1.95% |
| 800,001 至 1,000,000 | 1 | 850,655 | 2.12% |
| 1,000,001 以上 | 5 | 6,962,801 | 17.39% |
| 合計 | 16,127 | 40,039,920 | 100.00% |

2.特別股股權分散情形：不適用。

(四)主要股東名單：

股權比例達百分之五以上或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

109年3月30日 單位：股；%

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|--------------|----|-----------|---------|
| 陳忠政 | | 2,239,530 | 5.59% |
| 廣曆投資股份有限公司 | | 1,447,929 | 3.62% |
| 今國光學工業股份有限公司 | | 1,130,036 | 2.82% |
| 陳忠禮 | | 1,075,342 | 2.69% |
| 王麗芬 | | 1,069,964 | 2.67% |
| 郭美麗 | | 850,655 | 2.13% |
| 林恩平 | | 780,655 | 1.95% |
| 林恩舟 | | 502,333 | 1.26% |
| 尤啟州 | | 459,042 | 1.15% |
| 洪巧芸 | | 450,346 | 1.13% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

| 項目 | 年度 | | 107年度 | 108年度 |
|--------------|--------------|--------|--------|---------------|
| | 每股市價 (註1) | 最高 | | 46.65 |
| 最低 | | | 17.00 | 20.50 |
| 平均 | | | 34.87 | 30.53 |
| 每股淨值 | 分配前 | | 20.76 | 20.76 |
| | 分配後 | | 19.26 | 19.57 (註5) |
| 每股盈餘 (虧損) | 加權平均股數(仟股) | | 40,039 | 40,039 |
| | 每股盈餘(虧損) | | (0.59) | 0.67 |
| 每股股利 | 現金股利 | | 1.5 | 2.1 |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | 0 | 0 |
| | | 資本公積配股 | 0 | 0 |
| | 累積未付股利 | | 0 | 0 |
| 投資報酬分析 | 本益比(註2) | | 37.12 | 47.54 |
| | 本利比(註3) | | 14.60 | 15.17 (註5) |
| | 現金股利殖利率(註4) | | 6.85% | 6.59% (註5) |

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註5：108年度之盈餘分配案經109年3月10日董事會決議通過，尚待股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

本公司章程第二十六條訂定年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派議案應提股東會報告。

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

本公司每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，依法定程序提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。

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等因素。股東紅利之分配，若有當年度可分配盈餘，以提撥不低於當年度可分配盈餘百分之三十分派。若無當年度可

分配盈餘，而擬分配以前年度累積未分配盈餘，則由董事會擬具盈餘分配議案，經股東會決議後分配。惟現金股利不得低於股利總額百分之十。

2.本年度決議股利分配之情形：

108 年度盈餘分配案

單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 |
|--------------------|--------------|
| 期初未分配盈餘 | 118,626,764 |
| 確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘 | 435,995 |
| 調整後未分配盈餘 | 119,062,759 |
| 本年度稅後淨利 | 26,722,735 |
| 提列法定盈餘公積 | (2,715,873) |
| 本期可供分配未分配盈餘 | 143,069,621 |
| 分配項目 | |
| 股東現金紅利(每股配發 0.6 元) | (24,023,952) |
| 期末未分配盈餘 | 119,045,669 |

註：以上之盈餘分配，以一〇八年度之未分配盈餘為優先分配之。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

不適用。(本次本公司無無償配股情形)

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數及範圍：參閱(六)。

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

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：

請參閱上述(六).1.股利政策之說明。

(2) 本期以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

本公司本期並無配發股票紅利，故不適用。

(3) 本期配發金額與估列數有差異時之會計處理：

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，至股東會決議日時，則依會計估計變動處理，於股東決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

108 年盈餘分配案業經本公司 109 年 3 月 10 日董事會決議，有關員工酬勞及董事、監察人酬勞配發如下：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董監酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：配發員工酬勞(現金)新台幣 1,412,426 元及董監酬勞 1,412,426 元。董事會通過擬配員工酬勞及董監酬勞發金額與 108 年認列費用金額相同。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司 108 年度無以股票配發員工酬勞及董監酬勞，故不適用。

4. 上年度盈餘用以配發員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

(1) 本公司 107 年度盈餘分配業經 108 年股東常會決議通過，107 年度稅後淨損為新台幣 23,661,916 元，因無獲利，故未配發員工及董監酬勞。

(2) 董事會通過之擬議配發情形：107 年度稅後淨損為新台幣 23,661,916 元，因無獲利，故未配發員工及董監酬勞。

(3) 擬議配發與實際配發之差異：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二) 累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認股情形：無。

(三) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形：無。

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：

本公司之業務係以各種光學玻璃及光學玻璃毛胚之製造、加工、買賣及精密光學和其它領域的鋁製品加工、陽極表面處理。

2.108 年度主要產品及其營業比重：

| 主要產品 | 營業收入 | 營業收入比重 |
|--------|---------|--------|
| 光學玻璃毛胚 | 313,559 | 88.00 |
| 光學玻璃 | 307 | 0.09 |
| 其他 | 42,466 | 11.91 |
| 合計 | 356,332 | 100.00 |

3.公司目前之商品（服務）項目：

| 主要產（商）品 | 用途 / 功能 |
|-------------------------------|---|
| 光學玻璃毛胚 | 主要應用於數位相機、投影機、一般監視器、檢測儀器、顯微鏡及天文望遠鏡之鏡片、車載用監控器。 |
| 精密金屬加工、 光學鋁製品加工、 陽極表面處理 | 精密光學製品：光學鏡頭、投影機/監控器、天文望遠鏡鏡頭。 陽極應用品：運動用品、自行車配件、釣魚用具、照明設備、醫療器材、汽車用內部精密零組件。 |

4.計畫開發之新商品（服務）：

- (1) 持續擴大汽車用零件精密加工及硬陽極處理的範圍。
- (2) 高級檢測儀器金屬精密加工。
- (3) 特殊用途光學玻璃毛胚。
- (4) 與工研院中分院合作開發光學相關產品，並建立聯一自己的品牌(從開發、生產至販賣服務)。
- (5) 未來以一年一個新產品為目標做為持續開發計畫。

(二)產業概況

本公司係國內專業玻璃毛胚廠中唯一純台資身份業者。依據光電科技工業協進會(PIDA)所作之分類，本公司所生產之玻璃毛胚係屬光電產業之「光學材料業」，以下茲就光學材料業之現況及特性分述如下：

1.產業現況與發展

光學材料分為玻璃與塑膠兩種材質，我國光學玻璃材料廠商目前僅有台資的聯一及日資的台灣小原(OHARA)二家公司，故本公司在國內光學材料產業中具有相當之獨占性。惟光學材料產業目前已轉為全球性競爭，本公司近年來不斷開發外銷客戶，拓展海外市場。同時也積極進行大陸內銷市場的擴展。

光學玻璃之供給，因受智慧手機攝像鏡頭畫素提高的影響，而使得數位傻瓜相機的市場受到萎縮，而且也影響單眼相機的成長幅度。但顯微鏡、望遠鏡、投影機、監視器、槍瞄鏡、車載用監視器等未受影響，而穩定成長較好的則是醫療用的檢測器；綜觀現在

的市場消費品的變動，對光學玻璃元件的需求量產生停滯現象，但因手機攝像鏡頭的功能性與數位相機的功能性比較，仍有不足之處，若消費者需求水準提昇，外掛式鏡頭的發展也配合手機附帶軟硬體提昇，則對於光學玻璃元件的成長將會有很大助益。

但對於光學鏡頭關連的金屬鏡筒物件，則因為朝向高端化及少量多樣化，其成長幅度反而加大，這對於聯一集團的聯一科技公司在供給光學系統廠的金屬物件及後端的陽極處理有穩定成長的作用。但是整體光學產業因 107 年中美貿易戰關係的影響，整體光學產業出現相對的委縮。

2. 產業上、中、下游之關聯性

依據光電科技工業協進會(PIDA)之資料(表一)，光學產業依其垂直分工特性，可分為上游光學材料業、中游光學元件業、下游光學應用產品業與週邊相關產業，本公司係提供光學元件業所需之各式玻璃毛胚，應屬於光學材料業。

表一 光學產業結構

| 產業上中下游 | | 主要產品 | 主要廠商 |
|--------|----------------------------------|---|--|
| 上游產業 | 光學材料 | 光學玻璃毛胚 | 聯一光學 台灣小原光學(日商) |
| | | 塑膠光學材料 | 以進口為主 |
| 中游產業 | 光學設計 光學元件 模組製造 光學鍍膜 | 光學系統設計 光學引擎 玻璃研磨鏡片 塑膠射出鏡片 鏡片鍍膜 Low Pass Filter 各式鏡頭與鏡片組 | 亞洲光學、大立光電、今國光學、玉晶光電、揚明光學、佳凌科技、先進光電、合盈光電、保勝光學、進準光學、和光光學、清盈科技、晶華石英、台灣佳能(日資)等 |
| 下游產業 | 應用產品產業： 光學器材 電腦週邊 消費性電子 | 數位相機 影像掃瞄器 PC Camera 投影機 手機取像模組 顯微鏡、望遠鏡 | 100多家 |

資料來源：PIDA。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

隨著電子、資訊產品生產技術不斷革新，加上消費者對電子產品喜好不斷改變，現代光電產品朝輕、薄、短、小、價廉高品質和多功能發展，因此光學玻璃毛胚之材質及尺寸亦隨之調整。

(2) 技術發展趨勢

由於消費者對光資訊產品輕薄短小之需求提高，且價格逐年下滑，加上光學玻璃原材料價格昂貴，光學玻璃毛胚產品週期逐漸縮短，光學玻璃毛胚廠商為降低其生產成本、提昇步留率及提高品質，朝製程改良、生產設備開發及提高自動化設備

發展；且配合資訊產品輕薄短小之需求，光學玻璃毛胚外徑朝大，厚度朝薄形以下發展；而單眼及類單眼數位相機等亦因朝大光圈及體積輕巧的鏡片組合之產品趨勢，超薄及大尺寸毛胚亦是未來重要的發展趨勢。另超小鏡片亦因車載監控需求大量增加，亦成為一種發展趨勢。

(3) 競爭情形

本公司係國內專業玻璃毛胚廠中唯一台資業者，主要供應中、高階光學用玻璃毛胚，全球光學產業市場主要在亞洲地區，故本公司除了台資客戶外，另積極拓展日本、韓國及陸資客戶。玻璃毛胚同業除了日本小原(OHARA)外，近年來更有大陸地區的毛胚廠加入競爭。

因玻璃毛胚主要係應用於數位相機、投影機、攝影機、一般監視器、多功能事務機、車載監控及天文望遠鏡等多種不同用途，本公司為因應各種下游客戶的各種不同規格產品需求，本著在玻璃毛胚製造上 30 餘年的經驗，不斷透過機器設備改良、製程改善，並研究開發超小鏡片量產新製程，加強本公司極大極小鏡片的生產能力，以滿足客戶各個不同層面的需求。

為穩定上游材料供應來源，本公司於 94 年與德國首德(SCHOTT)建立策略夥伴，以滿足歐美客戶對首德材料的需求，並朝著全球一流的玻璃毛胚廠的目標持續邁進。

(三)技術及研發概況

最近五年度研發費用占營收淨額之比例

- 1.毛胚產品均係客製化產品，材質特性已於原料選擇時固定，聯一公司主要之研發係著重於機器設備與製程改良，提升生產效率、步留率，降低成本等為主。
- 2.105 年與工研院中分院合作開發光學產品，以建立聯一自有品牌，提升聯一未來的附加價值。107 年 4 月已取得商品檢驗局合格證書，開始進行試販賣中。
- 3.最近五年母公司研發費用占營收淨額之比例：

單位：仟元

| | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 研發費用 | 2,682 | 4,317 | 4,434 | 2,437 | 2,550 |
| 營業收入淨額 | 461,948 | 369,221 | 390,755 | 339,573 | 235,004 |
| 占營收淨額比例 | 0.58% | 1.17% | 1.13% | 0.72% | 1.09% |

- 4.最近合併報表研發費用占營收淨額之比例：

單位：仟元

| | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 研發費用 | 4,284 | 5,644 | 5,407 | 3,825 | 3,591 |
| 營業收入淨額 | 660,744 | 496,405 | 575,213 | 472,584 | 356,332 |
| 占營收淨額比例 | 0.65% | 1.14% | 0.94% | 0.81% | 1.01% |

(四)長、短期業務發展計畫

- 1.短期發展計畫

- (1) 藉由有效率的行銷管理體系和行銷據點的擴展，全力衝刺業績，擴大市場佔有率。
- (2) 研發先進的生產設備，實施生產革新，提高良率，並且致力於產能稼動率之提升，增加產能，提升品質，快速的交貨，滿足客戶需求。
- (3) 強化財務管理的功能，增加風險控管能力，增加資金籌措管道及資源。

2.長期發展計畫

- (1) 培育優秀行銷人才，建立行銷制度，擴展客戶，爭取訂單。
- (2) 透過佈局及與客戶策略聯盟，達成批量訂單之生產經濟規模。
- (3) 整合生產基地、降低生產成本，擴大產能。
- (4) 秉持永續經營理念，結合策略應用，使未來整體營運規模持續擴展。
- (5) 透過佈局與材料商做更緊密配合，並向上游整合，使更具競爭力。
- (6) 跨入光學系統廠的金屬精密加工及陽極處理領域，並擴及光學以外的產業以減少產業風險。
- (7) 持續開發新創產品。(目前後續產品試做階段亦接近完成)。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區：

單位：新台幣仟元

| 地區 \ 年度 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|---------|---------|-------|---------|-------|
| | 金額 | 比重(%) | 金額 | 比重(%) |
| 國內 | 41,881 | 9% | 19,849 | 6% |
| 亞洲 | 430,703 | 91% | 336,483 | 94% |
| 合計 | 472,584 | 100% | 356,332 | 100% |

2.市場占有率

我國光學玻璃毛胚廠商目前僅有本公司及日資的台灣小原(OHARA)二家公司，故本公司在國內光學材料產業中具有一定地位，是光學元件廠商光學玻璃材料主要供應商之一。國際知名光學玻璃材料廠商計有日本廠商小原、保谷、光硝子及德國廠商首德等，均積極經營光學元件之主要市場(亞洲)，日本小原、保谷及光硝子之玻璃毛胚多數係供應日系廠商產品或自己使用，德國首德主要玻璃毛胚廠在馬來西亞，德國首德為有效發展亞太市場，以提昇亞洲市場佔有率，所以與本公司建立策略聯盟，而大陸亦有大型毛胚廠出現，如成都光明、晶華集團等公司，中國大陸已成為亞太地區光學玻璃生產重鎮，光學材料產業競爭激烈。

聯一光學有別於上開光學玻璃大廠，係唯一純光學毛胚生產製造廠商，其生產所需光學玻璃原料主要係向光硝子、首德、及小原等取得，由於累積在台灣的生產能量，在廣東東莞以及江蘇無錫分別設置光學毛胚之生產製造基地，係台灣光學元件廠商之主要供應商，本公司生產規模以及其銷售客戶所生產產品之市場占有率觀之，本公司在光學毛胚供應體系極具重要地位。

3.市場未來之供需狀況與成長性

光學玻璃材質具有高穿透率與高環境耐受度的優點，一直都是光學設計者最佳的光學材料選擇。光學玻璃鏡片之主要應用為數位相機、智慧手機、投影機、車用影像系統及安全監控系統等，故光學玻璃毛胚之需求主要來自光學元件(主要是光學鏡頭、鏡片等)之需求，使用廣泛，且隨著新產品(功能)及新技術之開發，需求也會增加。

台灣精密光學元件廠商持續抓穩這世界潮流，仍保有穩健成長契機，且持續引入日系大廠的擴廠投資，如全球光學玻璃毛胚大廠日本小原，2011年決定擴大投資新台幣4億元進駐中科虎尾園區，未來將該公司1/3的玻璃熔解產量移至台灣生產；日本相機大廠CANON也分別於台中潭子及嘉義擴建，分別投資110億及40億新台幣，將有利於台灣相關光學廠商發展，也有助於厚實台灣在全球精密光學元件長遠發展的堅實根基。

4. 競爭利基及發展遠景之有利、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材料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，亦帶動光學材料之成長。 | 因教育水準及國民所得提高，使得我國投入生產線之勞動力驟降，工資成本則逐年上揚，而增加產品的生產成本。 | 1.積極透過製程及設計之改良來提高步留率及產能，以降低生產成本，提高產品的競爭力。 2.積極引進自動化生產設備並改善製程，以降低對人力的需求。 |
| 二、在業界之地位 | 1.為台灣第一家成立之專業光學玻璃毛胚製造廠，因此技術團隊陣容堅強完整，且資歷豐富。 2.本公司係國內專業玻璃毛胚廠中唯一純台資身份業者。 | 中國大陸低價競爭，使產品週期逐漸縮短。 | 1.積極運用國際分工的優勢，以強化競爭力。 2.透過與日、德等國際光學材料大廠結盟，提昇製程及設計之改良，以降低生產成本，研發生產高附加價值的新產品。 |
| 三、主要原物料 之供應狀況 | 與國際原物料供應廠商長期配合，供貨關係穩定正常。 | 市場價格上漲下跌受稀土影響起伏很大。 | 提升產品附加價值及步留率，減少原物料對公司獲利影響，對材料採購以集中保守做對應。 |
| 四、主要產品之 銷售狀況 | 1.客戶主要為國內外光學元件大廠，而本公司在產品交期較日商短且更富彈性，在品質方面均能符合國內外光學元件大廠，因此訂單每年均穩定成長。 2. 切入數位單眼類單眼相機重要品牌 CANON、NIKON 之供應鏈。 3.金屬精密加工及陽極處理，因環保意識大幅提升，對公司的陽極處理更具有競爭力。 | 1.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。 2.精密加工的競爭非常嚴苛，使利潤受到影響。 | 1.將部份產品移至中國大陸生產，提高客服效率。 2.擴大獲利較佳的陽極處理，減少精密加工的規模，與外協做策略聯盟。 |

| 項 目 | 有 利 因 素 | 不 利 因 素 | 因 應 對 策 |
|--------|------------------------------|---|---|
| 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。 | 因為光學玻璃種類與規格相當多，配合客戶客製化及交期短之需求，所需存貨之備料相對高。 | 1.於公開市場籌資，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。 |

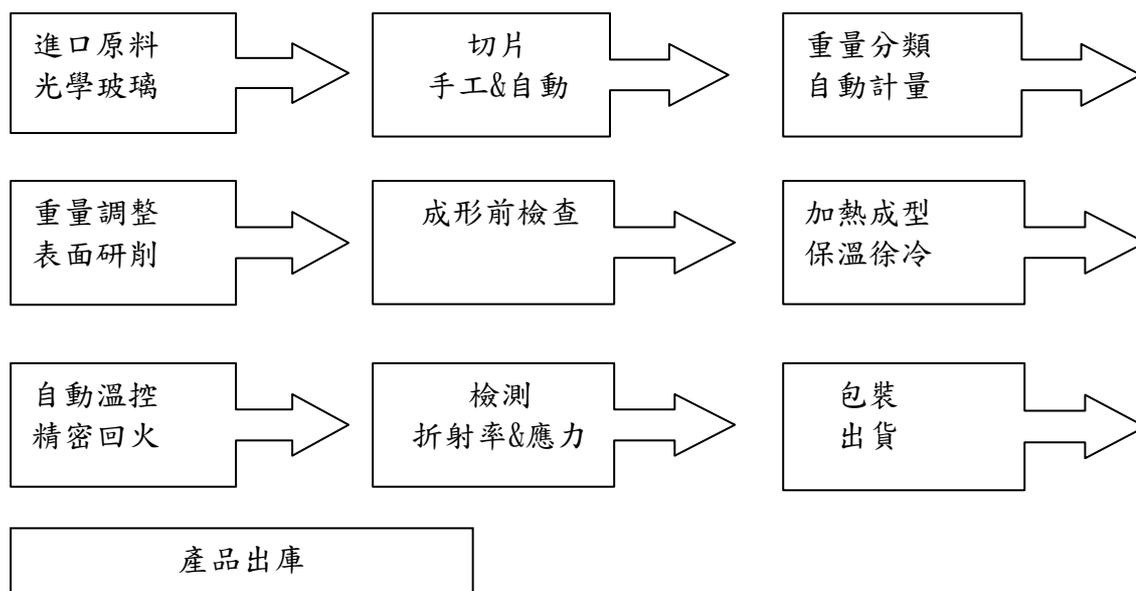
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途：

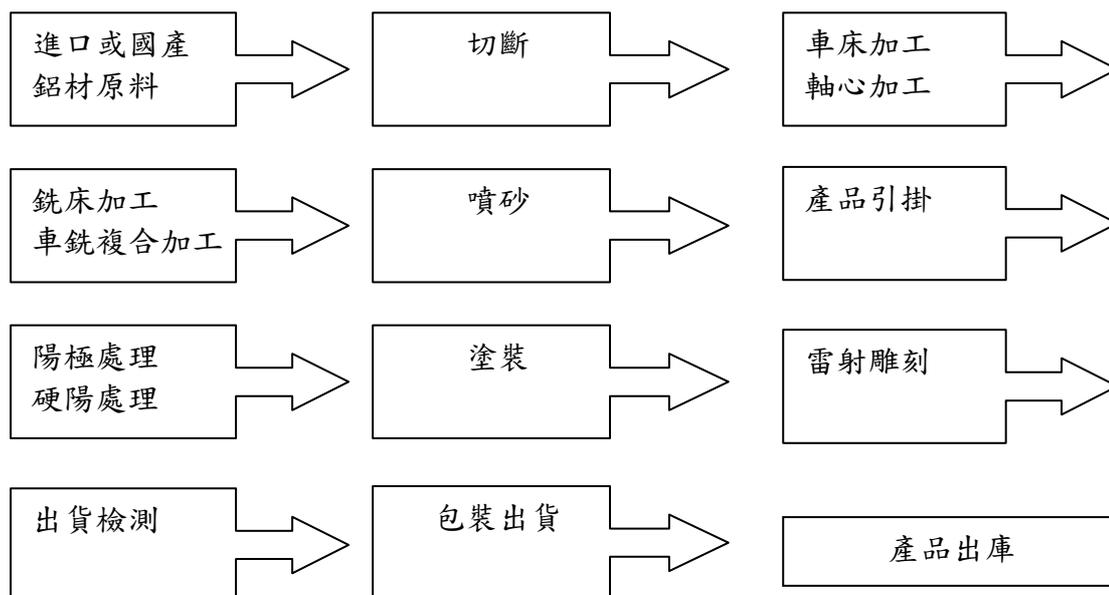
| 主要產品類別 | 重要用途或功能 |
|-----------------------|---|
| 光學玻璃毛胚 | 主要應用於數位相機、一般投影機、監視器、檢測儀器、顯微鏡及天文望遠鏡之鏡片、車載用監控。 |
| 光學及其它領域的鋁製品加工、陽極表面處理。 | 主要應用於數位相機、投影機、監視器、醫療用檢測器、顯微鏡及天文望遠鏡之金屬物件及汽車零件及其它領域之金屬物件以及外觀處理。 |

2.主要產品之產製過程：

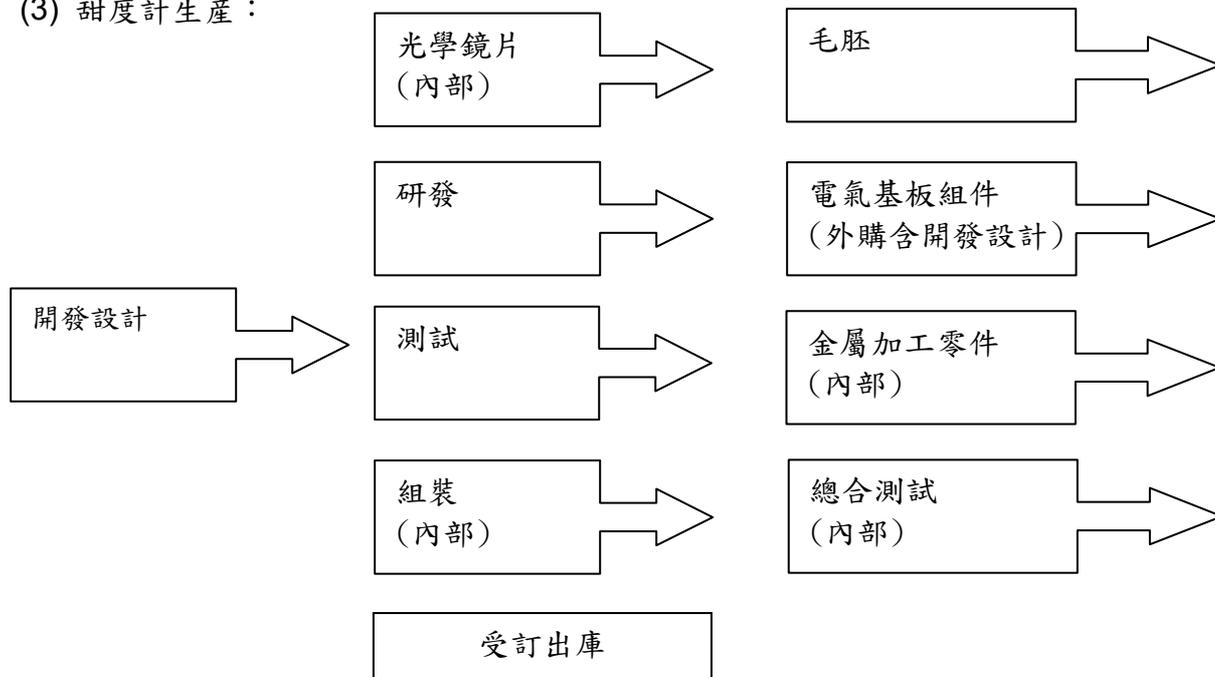
(1) 光學玻璃毛胚：



(2) 光學及其它金屬物件加工：



(3) 甜度計生產：



(三) 主要原料之供應狀況：

| 原料品名 | 主要來源 | 供應狀況 |
|-----------|---|------|
| 光學玻璃 | 光硝子(HIKARI)、香港民盛、SCHOTT 集團、成都光明、小原集團、湖北新華光、賽林斯、尤利特、豪雅 | 良好 |
| 光學玻璃毛胚 | U-SHOW | 良好 |
| 光學及其它金屬物件 | 國內生產鋁管鋁材或國外進口鋁管鋁材 | 良好 |

(四)主要進(銷)貨客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾佔全年度進貨總額 10%以上之主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | |
|----|--------|---------|---------------|---------|--------|---------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | 甲公司 | 62,610 | 26.75 | 無 | 甲公司 | 39,541 | 27.02 | 無 |
| 2 | 乙公司 | 37,420 | 15.99 | 無 | 丁公司 | 36,970 | 25.26 | 無 |
| 3 | 丙公司 | 30,153 | 12.88 | 無 | 乙公司 | 22,711 | 15.52 | 無 |
| 4 | 丁公司 | 27,949 | 11.94 | 無 | 戊公司 | 11,178 | 7.64 | 無 |
| | 其他 | 75,916 | 32.44 | | 其他 | 35,942 | 24.56 | |
| | 進貨淨額 | 234,048 | 100.00 | | 進貨淨額 | 146,342 | 100.00 | |

金額增減變動原因說明：

主要係受終端產品市場需求變化、客戶指定用料及供應商條件影響，造成對主要供應商之材料採購金額之波動。

2.最近二年度任一年度中曾佔全年度銷貨總額 10%以上之主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | |
|----|--------|---------|----------------|---------|--------|---------|----------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 (%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 (%) | 與發行人之關係 |
| 1 | A 公司 | 70,907 | 15.00 | 無 | B 公司 | 42,709 | 11.99 | 無 |
| 2 | B 公司 | 54,554 | 11.54 | 無 | A 公司 | 37,450 | 10.51 | 無 |
| | 其他 | 347,123 | 73.46 | | 其他 | 276,173 | 77.50 | |
| | 銷貨淨額 | 472,584 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 356,332 | 100.00 | |

金額增減變動原因說明：

本公司最近兩年度主要銷售客戶之銷售變化，A 公司銷售額減主要係因傳統數位相機的需求持續衰退及 B 公司銷售額因受全球汽車廠市場需求衰退的影響，使得出貨量減少。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：仟 PCS/新台幣仟元

| 年度 主要商品 | 107 年度 | | | 108 年度 | | |
|------------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 光學玻璃毛胚 | 107,982 | 57,874 | 341,111 | 107,982 | 42,923 | 245,480 |
| 其他 | - | - | 83,350 | | | 35,949 |
| 合計 | 107,982 | 57,874 | 424,461 | 107,982 | 42,923 | 281,429 |

註：僅列示製造業之產能及產值，不含買賣業之銷售量。

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：仟 PCS、仟公斤/新台幣仟元

| 年度 項目 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | |
|----------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 光學玻璃毛胚 | 4,852 | 41,371 | 52,965 | 365,261 | 2,190 | 19,259 | 40,844 | 294,300 |
| 光學玻璃 | - | - | - | 0 | | | | 307 |
| 其他 | - | 510 | - | 65,442 | | 590 | | 41,876 |
| 合計 | - | 41,881 | - | 430,703 | | 19,849 | | 336,483 |

註：其他項目包含半成品、物料等項目，因計量單位不同，故不列示銷售量。

三、從業員工

最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

| 年度 | | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 截至 5 月 6 日止 |
|------------|------|--------|--------|-----------------------|
| 員工人數 | 直接人員 | 122 | 83 | 94 |
| | 間接人員 | 82 | 72 | 72 |
| | 合計 | 204 | 155 | 166 |
| 平均年齡 | | 37.12 | 42.1 | 41.5 |
| 平均服務年資 | | 7.34 | 11.23 | 10.93 |
| 學歷分佈 比率 | 博士 | 0 | 0 | 0 |
| | 碩士 | 0.07 | 0.02 | 0.02 |
| | 大專 | 0.26 | 0.14 | 0.13 |
| | 高中 | 0.3 | 0.26 | 0.27 |
| | 高中以下 | 0.37 | 0.58 | 0.58 |

四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形：本公司台灣廠自 98 年度起已無生產，故免申領污染設施設置許可證或污染排放許可證，亦免設置環保專責單位人員。

(二)公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。

- (三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無污染糾紛情事。
- (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。
- (五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：
- 1.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出並無影響：不適用。
 - 2.未來二年度預計重大環保資本支出：不適用。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

(1) 員工保險

公司除依政府規定辦理員工勞工保險及全民健康保險的基本保障外，另增加員工團體保險及意外醫療險。

(2) 教育訓練

本公司針對員工需求，規劃內部訓練及外部訓練課程，以提昇員工專業知識技能及管理、領導統馭等能力，滿足員工求知及專業上的需求，增強整體企業之競爭力，使員工運用新知研發創造，藉由教育訓練確保員工與公司同步成長。

(3) 福利、社團活動

公司每年舉辦不定期聚餐活動，並於特定節日(勞動、春節、端午、中秋)提供獎金，另設有福利委員會提供員工生日禮品及員工婚喪喜慶給付，提供實質的支持與祝賀。

(4) 員工入股及盈餘分紅

為提昇經營管理績效，增加員工對公司之參與感，規劃員工認股權辦法，同仁可依個人意願認購股票，另於會計年度結算時如有營運盈餘，依公司相關辦法規定提撥予員工分紅，透過利潤共享制度，吸引優質人才共同參與公司營運，以提昇整體之競爭力。

2.員工進修及訓練情形

為培育公司發展所需人才，每年規劃年度教育訓練課程，使員工參加公司內部舉辦之內訓課程，員工並得依各自業務需求參加外部訓練單位舉辦之專業課程，以培養個人職能及提昇素質。108年員工進修與訓練如下：

| 項 目 | 班次數 | 總人次 | 總時數 |
|----------|-----|-----|-----|
| 1.新進人員訓練 | 5 | 30 | 29 |
| 2.內部訓練 | 24 | 190 | 238 |
| 3.外部訓練 | 18 | 24 | 129 |
| 總計 | 47 | 244 | 396 |

3.退休制度與其實施情形

本公司依勞動基準法於「工作規則」明訂員工退休制度，並依法按月提撥職工退休金存放於臺灣銀行專戶外，另配合勞工退休條例之實施，自94年7月1日起，原適用舊制之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

4.勞資協議與各項員工權益維護措施情形

公司訂有「工作規則」及各項作業辦法，對於員工之出缺勤、休假、獎懲、考績等相關之權利義務，皆有明訂條文規定，勞資雙方均依此協議辦理，雙方關係至為和諧，公司成立至今並無發生嚴重勞資糾紛之情事。

5.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形為保障勞資權益，協調勞資關係，本公司致力加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，因此，截至目前為止並無重大未決之勞資糾紛情事。

6.工作環境與員工人身安全的保護措施

(1) 制訂「安全衛生工作守則」，規定安全管理事項，供員工遵循。

(2) 安全衛生政策：A.愛惜生命，關懷健康。

B.以環境設備安全第一為前提，以先知先制防患未然為優先。

C.安全衛生活動，人人參與；追求安全健康，永無止境。

(3) 依照勞工安全衛生法令訂定「安全衛生工作守則」。作業場所依法設置「勞工安全衛生管理人員」推動安全衛生自動檢查計劃、督導各部門之勞工安全衛生管理、勞工安全衛生教育訓練、安全衛生巡檢等。

(4) 設備安全：A.依勞工安全衛生組織管理及自動檢查辦法有關規定，均有實施定期檢查、維護與保養。

B.檢查方式區分為定期檢查、重點檢查、作業檢點等，由使用單位及安全衛生管理室會同訂定後依計劃實施。

(5) 環境衛生：A.必須瞭解各工作場所逃生及疏散之路線。

B.在工作環境避免將物品堆積過高，以免傾倒傷人。

C.離開工作場所務必隨手將不用之電器、瓦斯、氣體及水龍頭之開關關閉。

D.每年應定期舉行大掃除，並配合施行消毒。

E.廁所應保持良好通風，並定期清洗消毒。

(6) 醫療保健：公司安排定期實施一般健康檢查。

(7) 消防安全：依消防法之規定設置完整之消防系統，包含消防灑水系統、逃生系統及緊急照明燈等。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：自公司成立以來並無發生勞資糾紛而導致損失之情形。

六、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷、技術合作、工程、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約：

109年5月6日

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|----------|---------------------|----------|------|
| 銀行融資合約 | 兆豐國際商業銀行 | 108.08.06-109.08.05 | 短期銀行融資合約 | 無 |
| 銀行融資合約 | 新光商業銀行 | 108.07.26-109.07.26 | 短期銀行融資合約 | 無 |
| 銀行融資合約 | 華南商業銀行 | 108.07.30-109.07.30 | 短期銀行融資合約 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

1.簡明資產負債表-國際財務報導準則

合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 104 年度 (註一) | 105 年度 (註一) | 106 年度 (註一) | 107 年度 (註一) | 108 年度 (註一) |
| 流動資產 | | 916,394 | 891,446 | 776,550 | 855,209 | 850,590 |
| 不動產、廠房及設備 | | 248,104 | 206,772 | 195,060 | 96,290 | 92,156 |
| 無形資產 | | 1,083 | 1,052 | 977 | 3,496 | 2,040 |
| 其他資產 | | 17,784 | 31,069 | 59,715 | 48,537 | 47,225 |
| 資產總額 | | 1,183,365 | 1,130,339 | 1,032,302 | 1,003,532 | 992,011 |
| 流動負債 | 分配前 | 70,865 | 86,349 | 148,059 | 148,059 | 176,038 |
| | 分配後 (註二) | 70,865 | 134,397 | 156,180 | 208,119 | (註三) |
| 非流動負債 | | 20,508 | 18,495 | 18,791 | 17,723 | 25,532 |
| 負債總額 | 分配前 | 91,373 | 104,844 | 116,602 | 165,782 | 201,570 |
| | 分配後 (註二) | 91,373 | 152,892 | 176,662 | 225,842 | (註三) |
| 歸屬於母公司業主 之權益 | | 1,035,536 | 975,525 | 909,197 | 831,144 | 783,682 |
| 股本 | 分配前 | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 |
| | 分配後 (註二) | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 | (註三) |
| 資本公積 | 分配前 | 305,889 | 305,889 | 272,470 | 212,410 | 137,721 |
| | 分配後 (註二) | 305,889 | 257,841 | 212,410 | 152,350 | (註三) |
| 保留盈餘 | 分配前 | 280,713 | 252,562 | 250,546 | 227,650 | 254,809 |
| | 分配後 (註二) | 280,713 | 252,562 | 250,546 | 227,650 | (註三) |
| 其他權益 | | 48,535 | 16,675 | (14,218) | (9,315) | (9,247) |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | 56,456 | 49,970 | 6,503 | 6,606 | 6,759 |
| 權益總額 | 分配前 | 1,091,992 | 1,025,495 | 915,700 | 837,750 | 790,441 |
| | 分配後 (註二) | 1,091,992 | 977,447 | 855,640 | 777,690 | (註三) |

註一：104 年度至 108 年度財務資料係經會計師查核簽證。

註二：分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註三：108 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，業經 109 年 3 月 10 日董事會分別決議以盈餘配發每股現金股利 0.6 元及資本公積配發每股現金股利 1.5 元，但均尚待股東會決議。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-----------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 104 年度 (註一) | 105 年度 (註一) | 106 年度 (註一) | 107 年度 (註一) | 108 年度 (註一) |
| 流動資產 | | 461,022 | 437,956 | 315,835 | 316,026 | 359,666 |
| 不動產、廠房及設備 | | 16,136 | 15,392 | 14,744 | 14,426 | 14,304 |
| 無形資產 | | 51 | 39 | 42 | 2,531 | 2,039 |
| 其他資產 | | 660,167 | 636,943 | 679,801 | 651,794 | 568,821 |
| 資產總額 | | 1,137,376 | 1,090,330 | 1,010,422 | 984,777 | 944,830 |
| 流動負債 | 分配前 | 81,585 | 96,317 | 82,582 | 136,383 | 144,221 |
| | 分配後 (註二) | 81,585 | 144,365 | 142,642 | 196,443 | (註三) |
| 非流動負債 | | 20,255 | 18,488 | 18,643 | 17,250 | 16,927 |
| 負債總額 | 分配前 | 101,840 | 114,805 | 101,225 | 153,633 | 161,148 |
| | 分配後 (註二) | 101,840 | 162,853 | 161,285 | 213,693 | (註三) |
| 股本 | 分配前 | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 |
| | 分配後 (註二) | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 | 400,399 |
| 資本公積 | 分配前 | 305,889 | 305,889 | 272,470 | 212,410 | 137,721 |
| | 分配後 (註二) | 305,889 | 257,841 | 212,410 | 152,350 | (註三) |
| 保留盈餘 | 分配前 | 280,713 | 252,562 | 250,546 | 227,650 | 254,809 |
| | 分配後 (註二) | 280,713 | 252,562 | 250,546 | 227,650 | (註三) |
| 其他權益 | | 48,535 | 16,675 | (14,218) | (9,315) | (9,247) |
| 權益總額 | 分配前 | 1,035,536 | 975,525 | 909,197 | 831,144 | 783,682 |
| | 分配後 (註二) | 1,035,536 | 927,477 | 849,137 | 771,084 | (註三) |

註一：104 年度至 108 年度財務資料係經會計師查核簽證。

註二：分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註三：108 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，業經 109 年 3 月 10 日董事會分別決議以盈餘配發每股現金股利 0.6 元及資本公積配發每股現金股利 1.5 元，但均尚待股東會決議。

2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

【除每股盈餘(虧損)以元表示外】

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|----------------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 104 年度 (註一) | 105 年度 (註一) | 106 年度 (註一) | 107 年度 (註一) | 108 年度 (註一) |
| 營業收入淨額 | | 660,744 | 496,405 | 575,213 | 472,584 | 356,332 |
| 營業毛利 | | 50,523 | 76,430 | 112,333 | 84,409 | 79,011 |
| 營業淨利(損) | | (44,700) | (15,062) | 33,873 | 7,027 | 5,309 |
| 營業外收入及支出 | | 28,885 | (12,549) | (1,577) | 2,604 | (9,740) |
| 稅前淨利(損) | | (15,815) | (27,611) | 32,296 | 9,631 | (4,431) |
| 繼續營業單位 本期淨利(損) | | 0 | 0 | 24,894 | 8,042 | (9,101) |
| 停業單位利益(損失) | | 0 | 0 | (25,755) | (31,484) | 36,255 |
| 本期淨利(損) | | (21,348) | (29,871) | (861) | (23,442) | 27,154 |
| 本期其他綜合(損)益 | | 1,087 | (36,626) | (33,026) | 5,552 | 226 |
| 本期綜合(損)益總額 | | (20,261) | (66,497) | (33,887) | (17,890) | 27,380 |
| 淨利(損)歸屬 於母公司業主 | | (17,069) | (27,831) | (1,564) | (23,662) | 26,723 |
| 淨利(損)歸屬 於非控制權益 | | (4,279) | (2,040) | 703 | 220 | 431 |
| 綜合(損)益總額歸屬於 母公司業主 | | (14,608) | (60,011) | (32,909) | (17,993) | 27,227 |
| 綜合(損)益總額歸屬於 非控制權益 | | (5,653) | (6,486) | (978) | 103 | 153 |
| 每股盈餘(虧損) | | (0.43) | (0.70) | (0.04) | (0.59) | 0.67 |

註一：104 年度至 108 年度財務資料係經會計師查核簽證。

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

【除每股盈餘(虧損)以元表示外】

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 104 年度 (註一) | 105 年度 (註一) | 106 年度 (註一) | 107 年度 (註一) | 108 年度 (註一) |
| 營業收入淨額 | | 461,948 | 369,221 | 390,755 | 339,573 | 235,004 |
| 營業毛利 | | 34,560 | 18,282 | 27,962 | 34,423 | 21,877 |
| 營業淨利(損) | | 9,911 | (10,839) | (4,603) | 4,827 | (11,283) |
| 營業外收入及支出 | | (21,744) | (14,976) | 1,003 | (29,297) | 36,707 |
| 稅前淨利(損) | | (11,833) | (25,815) | (3,600) | (24,470) | 25,424 |
| 本期淨利(損) | | (17,069) | (27,831) | (1,564) | (23,662) | 26,723 |
| 本期其他綜合(損)益 | | 2,461 | (32,180) | (31,345) | 5,669 | 504 |
| 本期綜合(損)益總額 | | (14,608) | (60,011) | (32,909) | (17,993) | 27,227 |
| 每股盈餘(虧損) | | (0.43) | (0.70) | (0.04) | (0.59) | 0.67 |

註一：104 年度至 108 年度財務資料係經會計師查核簽證。

(二)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 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|-----|--------------|---------|-------|
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾棟墾、顏曉芳 | 無保留意見 |
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾棟墾、顏曉芳 | 無保留意見 |
| 106 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳麗冬、顏曉芳 | 無保留意見 |
| 107 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳麗冬、顏曉芳 | 無保留意見 |
| 108 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳麗冬、蘇定堅 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則

合併財務分析

| 分析項目 | | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 104年度 (註一) | 105年度 (註一) | 106年度 (註一) | 107年度 (註一) | 108年度 (註一) |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 7.72 | 9.28 | 11.30 | 16.52 | 20.32 |
| | 長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%) | 440.13 | 495.95 | 469.44 | 870.03 | 1,169.20 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 1,293.12 | 1,032.38 | 807.89 | 577.61 | 483.19 |
| | 速動比率(%) | 808.43 | 692.93 | 485.00 | 403.82 | 344.53 |
| | 利息保障倍數(倍) | (21.76) | (1,107.25) | 99.57 | 11.78 | (0.77) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.31 | 3.25 | 4.00 | 3.56 | 3.53 |
| | 平均收現日數 | 110.27 | 112.31 | 91.25 | 102.53 | 103.40 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.67 | 1.33 | 1.58 | 1.41 | 1.12 |
| | 應付款項週轉率(次) | 8.86 | 9.54 | 9.69 | 8.31 | 8.56 |
| | 平均銷貨日數 | 218.55 | 274.43 | 231.00 | 258.86 | 325.88 |
| | 不動產、廠房及設備 週轉率(次) | 2.66 | 2.40 | 2.95 | 4.91 | 5.27 |
| 獲利能力 | 總資產週轉率(次) | 0.56 | 0.44 | 0.56 | 0.47 | 0.36 |
| | 資產報酬率(%) | (1.67) | (2.58) | (0.05) | (2.23) | 2.92 |
| | 權益報酬率(%) | (1.92) | (2.82) | (0.09) | (2.67) | 3.34 |
| | 稅前純益占實收資本 比率(%) | (3.95) | (6.90) | 8.07 | 2.41 | (1.11) |
| | 純益率(%) | (3.23) | (6.02) | (0.15) | (4.96) | 7.62 |
| 現金流量 | 每股盈餘(虧損)(元) | (0.43) | (0.70) | (0.04) | (0.59) | 0.67 |
| | 現金流量比率(%) | 112.16 | 85.11 | 21.28 | 11.12 | 29.41 |
| | 現金流量允當比率(%) | 144.59 | 624.46 | 239.11 | 126.05 | 89.96 |
| 槓桿度 | 現金再投資比率(%) | 3.77 | 5.31 | (2.24) | (4.16) | (0.86) |
| | 營運槓桿度 | 0.25 | (0.68) | 1.53 | 3.42 | 5.27 |
| | 財務槓桿度 | 0.98 | 1.00 | 1.01 | 1.15 | 1.89 |

| 分析項目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 104年度 (註一) | 105年度 (註一) | 106年度 (註一) | 107年度 (註一) | 108年度 (註一) |
| 最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)： | | | | | | |
| <p>1、財務結構之各項比率：108年度負債占資產比率較107年度上升，係因108年度短期借款增加使得負債佔比上升；長期資金佔不動產、廠房及設備比率較107年度大幅上升，係因108年間清算無錫聯一光學有限公司將機器設備及生財設備等進行報廢處置所致。</p> <p>2、償債能力之各項比率：108年度流動比率及速動比率較107年度下降，主要係因107年度短期借款增加所致；利息保障倍數，因受本期稅前淨損之影響較107年度下降。</p> <p>3、經營能力之各項比率：108年度存貨週轉率較107年度下降，主要係因108年度營業收入減少致使存貨週轉速度減緩；108年總資產週轉率較107年度下降，主要係因108年度營業收入減少所致。</p> <p>4、獲利能力之各項比率：108年度獲利能力之各項比率較107年度上升，係因無錫聯一光學有限公司停業出售不動產，產生清算單位利益，使得本期淨利增加各項獲利能力比率均較上期上升。</p> <p>5、現金流量之各項比率：108年度現金流量比率較107年度上升，係因108年度營業活動淨現金增加；108年度現金流量允當比率較107年度下降，因受無錫聯一光學有限公司停業出售不動產，另因持續資本公積配股現金之影響，使得現金流量允當比率下降；現金再投資比率，因受108年度本期淨利增加，使得現金再投資比率上升。</p> <p>6、槓桿度之各項比率：108年度營運槓桿度較107年度上升，主要係因加強存貨損耗管控，使得毛利增加，及108年起適用IFRS16使用權資產，使得營業費用轉列折舊費用，使得營運槓桿度上升；108年度財務槓桿度較107年度上升，主要係因本期營業淨利較上期減少，使得本期財務槓桿度較上期上升。</p> | | | | | | |

註一：104年度至108年度財務資料係經會計師查核簽證。

個體財務分析

| 分析項目 | | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 104年度 (註一) | 105年度 (註一) | 106年度 (註一) | 107年度 (註一) | 108年度 (註一) |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 8.95 | 10.53 | 10.02 | 15.60 | 17.06 |
| | 長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%) | 6,417.64 | 6,338.02 | 6,166.44 | 5,761.28 | 5,478.72 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 565.08 | 454.70 | 382.44 | 231.72 | 249.39 |
| | 速動比率(%) | 560.70 | 449.03 | 373.06 | 226.46 | 243.48 |
| | 利息保障倍數(倍) | 0.00 | 0.00 | (3,745.17) | (89.68) | 28.86 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 2.87 | 3.15 | 3.44 | 3.47 | 3.87 |
| | 平均收現日數 | 127.07 | 115.69 | 106.23 | 105.08 | 94.43 |
| | 存貨週轉率(次) | 165.55 | 93.91 | 69.85 | 51.24 | 29.50 |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.67 | 4.23 | 4.36 | 4.18 | 4.56 |
| | 平均銷貨日數 | 2.20 | 3.89 | 5.23 | 7.12 | 12.37 |
| | 不動產、廠房及設備 週轉率(次) | 28.63 | 23.99 | 26.50 | 23.54 | 16.43 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.41 | 0.34 | 0.39 | 0.34 | 0.25 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (1.45) | (2.50) | (0.15) | (2.35) | 2.85 |
| | 權益報酬率(%) | (1.62) | (2.77) | (0.17) | (2.72) | 3.31 |
| | 稅前純益占實收資本 比率(%) | (2.96) | (6.45) | (0.90) | (6.11) | 6.35 |
| | 純益率(%) | (3.69) | (7.54) | (0.40) | (6.97) | 11.37 |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | (0.43) | (0.70) | (0.04) | (0.59) | 0.67 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 98.41 | (21.85) | (21.82) | 15.92 | (0.45) |
| | 現金流量允當比率(%) | 239.00 | 460.97 | 110.84 | 53.22 | 47.35 |
| | 現金再投資比率(%) | 5.28 | (2.10) | (7.30) | (4.66) | (7.83) |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.00 | 1.14 | 0.84 | 1.16 | 0.89 |
| | 財務槓桿度 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.06 | 0.93 |

最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)：

- 1、償債能力之各項比率：108年度利息保障倍數較107年度上升，主要係因本期淨利增加所致。
- 2、經營能力之各項比率：108年度存貨周轉率及資產週轉率較107年度下降，主要係因營業收入減少所致。
- 3、獲利能力之各項比率：因受108年度本期淨利增加之影響，使得108年度使得各項獲利能力之比率均較107年度上升。
- 4、現金流量之各項比率：由於108年度營業活動淨現金較107年度減少，使得現金流量之各項比率均較107年度下降。
- 5、槓桿度之各項比率：營運槓桿度主要係因108年度營業利益較107年度減少，使得108年度營運槓桿度下降。

註一：104年度至108年度財務資料係經會計師查核簽證。

計算公式如下所列：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

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

監 察 人 審 查 報 告 書

本公司董事會造送民國一〇八年度個體財務報表暨合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所吳麗冬、蘇定堅會計師審核竣事，併同營業報告書及盈餘分配案等表冊，經本監察人等審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定提出報告。

此致

本公司一〇九年股東常會

聯一光學工業股份有限公司

監察人 新揚光學科技有限公司

尤 惠 民

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 80 第 141 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 142 至 201 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 108 年度 | 107 年度 | 差異 | |
|-------------|----|---------|-----------|----------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 850,590 | 855,209 | (4,619) | (0.54) |
| 不動產、廠房及設備 | | 92,156 | 96,290 | (4,134) | (4.29) |
| 無形資產 | | 2,040 | 3,496 | (1,456) | (41.65) |
| 其他資產 | | 47,225 | 48,537 | (1,312) | (2.70) |
| 資產總額 | | 992,011 | 1,003,532 | (11,521) | (1.15) |
| 流動負債 | | 176,038 | 148,059 | 27,979 | 18.90 |
| 非流動負債 | | 25,532 | 17,723 | 7,809 | 44.06 |
| 負債總額 | | 201,570 | 165,782 | 35,788 | 21.59 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 783,682 | 831,144 | (47,462) | (5.71) |
| 股本 | | 400,399 | 400,399 | 0 | 0.00 |
| 資本公積 | | 137,721 | 212,410 | (74,689) | (35.16) |
| 保留盈餘 | | 254,809 | 227,650 | 27,159 | 11.93 |
| 其他權益 | | (9,247) | (9,315) | (68) | (0.73) |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0.00 |
| 非控制權益 | | 6,759 | 6,606 | 153 | 2.32 |
| 權益總額 | | 790,441 | 837,750 | (47,309) | (5.65) |

茲就各科目前後期變動達百分之二十，且變動金額達新台幣 10,000 仟元增減變動之主要原因及其影響，與未來因應計畫，說明如下：

- (一)增減變動說明：
- 1.無形資產減少主要係因認列減損損失所致。
 - 2.非流動負債及負債總額增加主要係因適用 IFRS16 資質資產認列租賃負債所致。
 - 3.資本公積減少，主要係因 107 年度以資本公積每股 1.5 元發放現金所致。

(二)影響：無重大影響。

(三)未來因應計畫：不適用。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 108 年度 | 107 年度 | 差異 | |
|------------|----|---------|----------|-----------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 營業收入淨額 | | 356,332 | 472,584 | (116,252) | (24.60) |
| 營業毛利 | | 79,011 | 84,409 | (5,398) | (6.40) |
| 營業淨利 | | 5,309 | 7,027 | (1,718) | (24.45) |
| 營業外收入及支出 | | (9,740) | 2,604 | (12,344) | 474.04 |
| 稅前淨利(損) | | (4,431) | 9,631 | (14,062) | (70.18) |
| 本期淨利(損) | | 27,154 | (23,442) | 50,596 | 146.01 |
| 本期其他綜合(損)益 | | 226 | 5,552 | (5,326) | (95.93) |
| 本期綜合(損)益總額 | | 27,380 | (17,890) | 45,270 | 253.05 |

| 項目 | 年度 | 108 年度 | 107 年度 | 差異 | |
|---|----|--------|----------|--------|--------|
| | | | | 金額 | % |
| 淨利(損)歸屬於母公司業主 | | 26,723 | (23,662) | 50,385 | 212.94 |
| 淨利(損)歸屬於非控制權益 | | 431 | 220 | 211 | 95.91 |
| 綜合(損)益總額歸屬於母公司業主 | | 27,227 | (17,993) | 45,220 | 251.32 |
| 綜合(損)益總額歸屬於非控制權益 | | 153 | 103 | 50 | 48.54 |
| 每股盈餘(虧損) | | 0.67 | (0.59) | 1.26 | 213.56 |
| 茲就各科目前後期變動達百分之二十，且變動金額達新台幣 10,000 仟元增減變動之主要原因，說明如下： | | | | | |
| 1.營業收入減少： | | | | | |
| 主要係因中美貿易久戰、全球汽車市場下滑，造成鏡片出貨量減少，使得本期營業收入減少。 | | | | | |
| 2.營業外收入及支出減少： | | | | | |
| 本期由於新台幣大幅升值之影響，使得本期兌換損失增加，及本期處分長期投資產生損失，使得本期營業外收入及支出減少。 | | | | | |
| 3.稅前淨利減少： | | | | | |
| 由於營業收入減少、新台幣大幅升值之影響，使得本期稅前淨利大幅縮減。 | | | | | |
| 4.本期淨利增加： | | | | | |
| 由於本期清算無錫聯一光學有限公司，產生停業單位利益，故使得本期淨利增加。 | | | | | |
| 5.本期其他綜合(損)益減少： | | | | | |
| 主要係因新台幣兌美元持續升值，所認列國外機構財務報表換算之兌換損失大幅增加所致。 | | | | | |
| 6.淨利歸屬於母公司業主增加： | | | | | |
| 主要係受本期淨利增加之影響，使得本期淨利歸屬於母公司業主增加。 | | | | | |
| 7.綜合損益總額歸屬於母公司業主增加： | | | | | |
| 主要係受本期淨利增加及新台幣兌美元持續升值之綜合影響，使得綜合損益總額歸屬於母公司業主增加。 | | | | | |

(二)預期銷售數量與其依據

本公司依據 108 年度銷售情況，並參考產業環境、市場需求狀況、客戶未來需求及本公司產能規劃等因素，由於中美貿易戰爭尚未結束，本公司保守預計 109 年度光學玻璃毛銷售量將與 108 年度相當。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司將致力於產能及財務資金有效運用，以因應業務成長之需。

三、現金流量

單位：新台幣仟元

| 期 初 現 金 餘 額 | 全年來自營 業活動淨現 金 流 量 | 全年來自投 資及籌資活 動淨現金流 出 量 | 現 金 剩 餘 數 額 | 現金不足額之 補救措施 | |
|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 445,169 | 51,774 | 70,703 | 545,341 | — | — |

(一)最近一年度現金流量變動之分析說明：

- 1.營業活動：主要係本期來自停業單位淨利增加，使得本期營業活動之淨現金流入。
- 2.投資活動：主要係因本期出售不動產、廠房及購置設備，使得投資活動淨現金流出。
- 3.籌資活動：主要係支付應付租賃款及分派現金股利，使得籌資活動淨現金流出。

(二)流動性不足之改善計劃：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 期 初 現 金 餘 額 | 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量 | 全 年 來 自 投 資 及 籌 資 活 動 淨 現 金 流 出 | 現 金 剩 餘 (不 足) 之 數 | 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施 | |
|--|---|--|--|--|------------------|
| | | | | 投 資 計 畫 | 理 財 計 畫 |
| 545,341 | 18,600 | (44,300) | 519,641 | - | - |
| 未來一年度現金流量變動情形分析： 營業活動：因持續拓展業務，預計營業活動產生淨現金流入。 投資活動：係運用短期資金投資茲息，預計投資活動產生淨現金流入。 籌資活動：主要係以自有資金發放現金股利，預計籌資活動產生淨現金流出。 | | | | | |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

| 轉投資公司 | 轉投資政策 | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計畫 | 未來其他投資計畫 |
|---------------------------------------|-----------------|------------------------|----------------|----------|
| U-BEST TRADING INC. | 投資控股 | 獲利來自認列轉投資公司損益 | 無 | 無 |
| U-TOP TRADING INC. | 投資控股 | 獲利來自認列轉投資公司損益 | 清算程序進行中 | 無 |
| U-SHOW TRADING INC. | 三角貿易業務 | 獲利來自貿易收入 | 無 | 無 |
| U-KING TRADING INC. | 三角貿易業務 | 虧損來自認列轉投資公司損益 | 無 | 無 |
| U-MASTER TRADING INC. | 投資控股 與三角貿易業務 | 獲利來自認列轉投資公司損益 | 清算程序進行中 | 無 |
| KUAN SHOU TECHNOLOGY(MAURITIUS) CORP. | 投資控股 與三角貿易業務 | 虧損來自認列轉投資公司損益 | 清算程序進行中 | 無 |
| 聯立投資(股)公司 | 投資業務 | 獲利來自認列轉投資公司損益 | 清算程序進行中 | 無 |
| 聯宏投資(股)公司 | 投資業務 | 獲利來自認列轉投資公司損益 | 無 | 無 |
| 東莞聯一公司 | 光學毛坯製造與銷售 | 本期獲利因改變製程，使得毛利率上升，獲利增加 | 無 | 無 |
| 無錫聯一公司 | 光學毛坯製造與銷售 | 獲利來自處分不動產、廠房及設備 | 已清算完結 並註銷登記 | 無 |
| 句容聯一公司 | 陽極處理製造與銷售 | 主要係因營收下滑，使得本期虧損 | 無 | 無 |

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率方面

利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司 108 年度利息收入為 11,706 仟元，主要係銀行存款之利息收入。另利息費用主要係因營運資金需求而向金融機構融通資金之短期借款產生，108 年度利息費用為 2,499 仟元。本公司與往來銀行維持良好關係，俾利取得較低之資金成本，本公司未來將視各種資金來源額度及資金成本

綜合考量，以籌措所需資金。

2. 匯率方面

匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司 96% 為外銷，另進貨中約有 40% 為美金計價之交易，故匯率變動對公司損益有影響，但影響金額不大。而本公司為有效降低匯率變動對整體獲利之影響性，提出具體因應措施如下：A. 隨時蒐集匯率變動之相關資訊，充分掌握國內外匯率走勢，以即時調整外幣資產負債之比例，使匯率變動產生自動避險之效果。B. 適度保留銷貨收入之該外幣部位以支應外幣採購支出，進而達到自然避險功能。

108 年度本公司兌換損失為 13,579 仟元，佔當期營業收入淨額比重為 4%，並無重大兌換利益。

3. 通貨膨脹情形

本公司產品並非民生基本消費財，對通貨膨脹之敏感度尚無立即感受之壓力。

(二) 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：

| 項目 | 政策 | 獲利或虧損之主要原因 | 未來因應措施 |
|---------|-----------------------|------------|---------|
| 高風險投資 | 禁止 | 無 | 無 |
| 高槓桿投資 | 禁止 | 無 | 無 |
| 資金貸與他人 | 依辦法規定執行，目前僅資金貸與子公司 | 無 | 無 |
| 背書保證 | 依辦法規定執行，目前背書保證對象僅有子公司 | 無 | 無 |
| 衍生性商品交易 | 已規範於取得或處分資產處理程序 | 目前未操作執行 | 目前未操作執行 |

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司未來研發方向可以分為光學毛胚及精密金屬加工物件和高規格的陽極表面處理(硬膜陽極)，光學毛胚在東莞聯一，朝押型作業自動化再擴大、換模時間短縮、模具耐用時數延長等製程改善，以求降低成本，提昇產品品質與產量，維持長期產業競爭力。此項計畫尚無需作重大之研發投資。但在未來工業 4.0 的先期規劃正在評估中。

而在江蘇省句容市的聯一科技則專注在精密金屬加工物件的範圍，除了光學相關以外，也延伸到汽車零組件等，產品規格因為屬於高規格高精度因此在人材培訓，機台的更新維護，良品率的提升，優質金屬材料低價格供應商的開發及換線時間的短縮都成為長期的課題。陽極表面處理則朝半自動化和品質穩定一致化的提升積極改善，以擴大服務範圍，並挑戰更新的技術力。

因環保要求日趨嚴格、而公司陽極廢水處理是合格的証照，故反而是一項利多，經過評估為配合汽車供應鍊的成長趨勢，新增硬膜陽極自動化生產線檢討。

(四) 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：

就國內投資環境而言，政府為因應整體投資及金融環境，實施多項改革方案，推出多項公開發行法規及財會準則公報，目的為使企業能與國際接軌並兼顧租稅公平。本公司本著穩建經營的原則，在各項稅務及財會法規的適用都採取遵循並適時調整內部營運模式為原則，在新法令的推行下，將提升公司財報透明度，使公司更具國際競爭力。

在國外投資方面，為因應大陸調降出口退稅率及新勞動合同的實施，公司本著守法適法的精神，除依新規定調整內部作業配合外，並積極推動製程改善提高生產步留率與達成率，發展高附加價值產品，以期透過生產改善降低成本，縮減外部法令變動的影響。

(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：

近年來由於數位相機萎縮、投影機、檢測儀器及 CCTV 等光資訊產品朝高規格轉移，目前已成為國內光學元件廠商之主要市場。相關資訊產品逐漸朝超小尺寸、超大尺寸、高精密度及高附加價值產品發展。展望未來，光學元件及器材產業將隨著下游光電產品應用的推陳出新，目前已在蓬勃發展的車載鏡頭取代了數位相機萎縮的狀況，對未來是一項利多，其未來市場需求經過整合之後仍將呈穩定成長。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持穩健平實及專注本業之原則，重視企業形象，目前尚無產生損失及企業形象，而影響公司營運之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、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：

1.進貨集中之風險：

本公司主要生產原料為光學玻璃，係直接向國外進貨，由於生產光學玻璃過去全球僅有少數供應商供貨，如日本 OHORA、HOYA 及德國的 SCHOTT。有鑑於此，自初期多與日本往來之合作關係，隨著公司規模擴大轉而多方向各供應商購買材料，並新增德國的 SCHOTT、大陸成都光明廠及湖北新華光和尤利特的材料，以降低單一進貨集中的風險，迄今並無發生供貨不及影響生產之情事。

2.銷貨集中之風險：

本公司最近二年度前十大銷售客戶中，光硝子及光明集團(ASIA)佔本公司合併營收之比重均超過 10%，主係光學產業深度垂直分工及光學玻璃原料寡佔之市場特性所致。本公司主要銷售對象均為其所屬產品領域之前幾大廠商，且本公司亦積極開發新客戶，以降低銷貨過度集中之情事。

(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：無。

(十二)本公司董事、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)其他重要風險及因應措施：無。

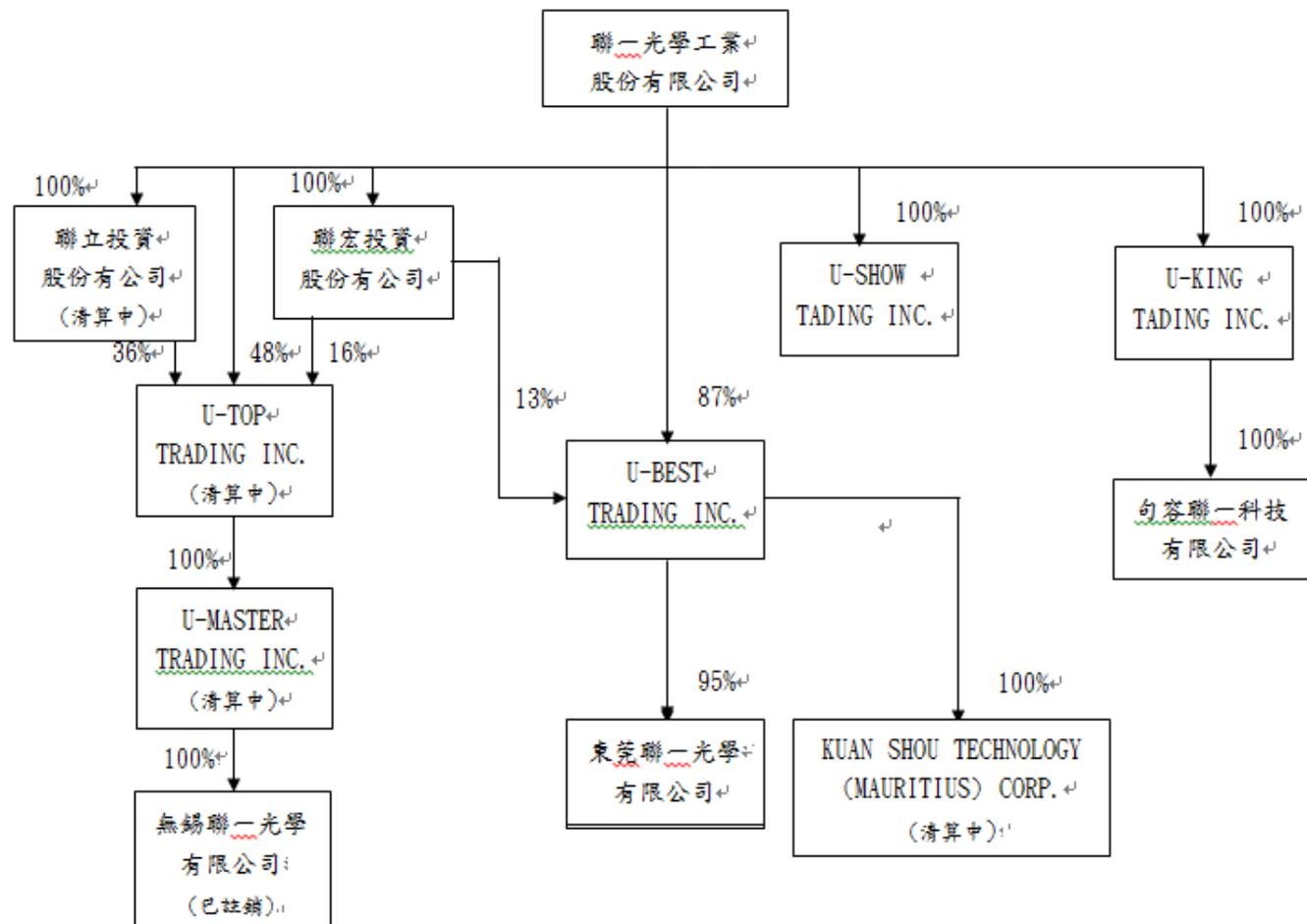
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業組織圖：



註：上列子公司並未持有本公司股份。

2.各關係企業基本資料：

108 年 12 月 31 日

| 關係企業名稱 | 設立日期 | 地 址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|--|----------|---|-------------|-----------|
| U-BEST TRADING INC. | 90/05/16 | 3rd Floor,Ebene Esplanade 24 Bank Street,Cybercity Ebene 72201, Mauritius | USD 470 萬元 | 控股公司 |
| U-SHOW TRADING INC. | 92/09/30 | Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa. | USD 100 萬元 | 貿易公司 |
| U-TOP TRADING INC.(註 1) | 93/09/02 | Portcullis Chambers, P.O.BOX 1225, Apia, Samoa | USD 739 萬元 | 控股公司 |
| U-MASTER TRADING INC.(註 1) | 93/09/02 | Portcullis Chambers, P.O.BOX 1225, Apia, Samoa. | USD 739 萬元 | 控股公司 |
| U-KING TRADING INC. | 95/02/13 | Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa. | USD 100 萬元 | 貿易公司 |
| KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. (註 2) | 92/03/27 | Level 3, Alexander House,35 Cybercity, Ebene, Mauritius. | USD 450 萬元 | 貿易公司 |
| 聯立投資股份有限公司 | 95/07/24 | 南投縣草屯鎮芬草路二段 241 巷 170 號 1 樓 | NT 8,000 萬元 | 投資公司 |
| 聯宏投資股份有限公司 | 96/07/23 | 南投縣草屯鎮芬草路二段 241 巷 170 號 1 樓 | NT 8,000 萬元 | 投資公司 |
| 東莞聯一光學有限公司 | 90/10/02 | 東莞市長安鎮烏沙江貝村步步高大道 317 號 | USD 400 萬元 | 光學毛胚 |
| 無錫聯一光學有限公司(註 3) | 94/02/25 | 無錫市新區梅村鎮梅育路 117 號 | USD 800 萬元 | 光學毛胚 |
| 句容聯一科技有限公司 | 92/06/13 | 江蘇省鎮江市句容市經濟開發區楊塘路 218 號 | USD 410 萬元 | 陽極處理 |

註 1：該公司於 108 年 8 月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註 2：該公司於 108 年 11 月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註 3：該公司已於 108 年 11 月間辦理清算完結並註銷。

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及關係企業所營事業主要為各種光學玻璃、光學鏡片、透鏡毛胚、稜鏡毛胚、精密光學鏡頭及精密光學儀器、光學鋁製品加工及陽極表面處理。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料：

單位：仟股

| 關係企業名稱 | 職稱 | 姓名或法人代表 | 持有股數 | |
|---|-----|---|-------|------|
| | | | 股數 | 持有比例 |
| U-BEST TRADING INC. | 董事長 | 聯一光學工業股份有限公司 代表人：陳忠政 | 4,700 | 100% |
| U-SHOW TRADING INC. | 董事長 | 聯一光學工業股份有限公司 代表人：陳忠政 | 1,000 | 100% |
| U-TOP TRADING INC. (註 1) | 董事長 | 聯一光學工業股份有限公司 代表人：陳忠政 | 7,393 | 100% |
| U-MASTER TRADING INC. (註 1) | 董事長 | U-TOP TRADING INC. 代表人：陳忠政 | 7,393 | 100% |
| U-KING TRADING INC. | 董事長 | 聯一光學工業股份有限公司 代表人：陳忠政 | 1,000 | 100% |
| KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. (註 2) | 董事長 | U-BEST TRADING INC. 代表人：陳忠政 | 4,500 | 100% |
| 聯立投資股份有限公司 | 董事長 | 聯一光學工業股份有限公司 代表人：陳忠政 | 8,000 | 100% |
| 聯宏投資股份有限公司 | 董事長 | 聯一光學工業股份有限公司 代表人：陳忠政 | 8,000 | 100% |
| 東莞聯一光學有限公司 | 董事長 | U-BEST TRADING INC. 代表人：陳忠政 | — | 95% |
| 無錫聯一光學有限公司(註 3) | 董事長 | U-MASTER TRADING INC. 代表人：陳忠政 | — | 100% |
| 句容聯一科技有限公司 | 董事長 | KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. 代表人：蔡春霖 | — | 100% |

註 1：該公司於 108 年 8 月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註 2：該公司於 108 年 11 月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註 3：該公司已於 108 年 11 月間辦理清算完結並註銷。

6.各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

| 關係企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨 值 | 營業收入 | 營業(損)益 | 本期(損)益 (稅後) |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| U-BEST TRADING INC. | 140,906 | 228,326 | 0 | 228,326 | 0 | (77) | 7,295 |
| U-SHOW TRADING INC. | 29,980 | 198,615 | 22,101 | 176,514 | 238,313 | (88) | 2,847 |
| U-TOP TRADING INC. (註 1) | 221,644 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30,037 |
| U-MASTER TRADING INC. (註 1) | 221,644 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1) | 30,037 |
| U-KING TRADING INC. | 29,980 | 37,702 | 0 | 37,702 | 0 | (120) | (240) |
| KUAN SHOU TECHNOLOGY(MAURITIUS) CORP. (註 2) | 134,910 | 0 | 0 | 0 | 3,194 | (201) | (2,054) |
| 聯立投資股份有限公司 | 80,000 | 63,563 | 40 | 63,523 | 0 | (119) | 9,115 |
| 聯宏投資股份有限公司 | 80,000 | 62,279 | 40 | 62,239 | 0 | (119) | 4,771 |
| 東莞聯一光學有限公司 | 139,794 | 315,730 | 180,592 | 135,138 | 309,047 | 17,391 | 8,625 |
| 無錫聯一肖特光學有限公司 (註 3) | 272,339 | 0 | 0 | 0 | 0 | (2,378) | 36,255 |
| 句容聯一科技有限公司 | 125,114 | 44,279 | 51,025 | (6,746) | 33,314 | (176) | (3,277) |

註 1：該公司於 108 年 8 月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註 2：該公司於 108 年 11 月間經董事會通過辦理清算註銷，目前程序辦理中。

註 3：該公司已於 108 年 11 月間辦理清算完結並註銷。

註 4：資產負債表兌換率 (USD : NT = 1 : 29.98) ; (RMB : USD = 1 : 6.9762)

損益表兌換率 (USD : NT = 1 : 30.911917) ; (RMB : USD = 1 : 6.8967)

(二)關係企業合併財務報表：

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。請參閱第 80 頁至 141 頁。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

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：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所規定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聯一光學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：南投縣草屯鎮稻香路6之4號

電話：(049)2323825

§目 錄§

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~27 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 28~50 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 50~52 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | 52 | | 二七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 52~53 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 53~54 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 53~54 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 54 | | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 54~56 | | 三十 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯一光學工業股份有限公司

負責人：陳 忠 政

中 華 民 國 109 年 3 月 10 日

會計師查核報告

聯一光學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

聯一光學工業股份有限公司及子公司（聯一集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯一集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯一集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯一集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對聯一集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損

由於聯一集團所屬產業環境、產品技術快速變化及國際原料價格波動之影響，故於資產負債表日評估存貨成本與淨變現價值孰低時，淨變現價值之決定對財務報表之影響較為重大；由於決定存貨淨變現價值參數涉及較多估計判斷，故將存貨減損評價列為本年度關鍵查核事項；與存貨相關之會計政策、會計估計及假設不確定性估計暨攸關揭露資訊，參閱合併財務報表附註四、五及十。

針對此關鍵查核事項本會計師執行下列主要查核程序：

1. 取得估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率之政策。
2. 評估預期售價、變動銷售費用率及存貨庫齡呆滯比率提列之合理性。
3. 抽核驗算存貨庫齡及淨變現價值計算之正確性。

其他事項

聯一光學工業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯一集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯一集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯一集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯一集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯一集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯一集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯一集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬

會計師 蘇 定 堅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 0 日

聯一光學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | | | |
|------|-----------------------------|------------|-------------------|------------|------------|---------------------|------------|---|----|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ | 545,341 | 55 | \$ | 445,169 | 44 | | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二七) | | 82,412 | 8 | | 28,172 | 3 | | |
| 1150 | 應收票據(附註四) | | 859 | - | | 62 | - | | |
| 1170 | 應收帳款—非關係人(附註四及九) | | 66,989 | 7 | | 111,073 | 11 | | |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、九及二六) | | 3,409 | - | | 6,142 | 1 | | |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二二) | | 3,499 | - | | 3,036 | - | | |
| 1310 | 存 貨(附註四、五及十) | | 142,787 | 15 | | 162,683 | 16 | | |
| 1460 | 待出售非流動資產(附註四及十一) | | - | - | | 92,751 | 9 | | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十五) | | 5,294 | 1 | | 6,121 | 1 | | |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>850,590</u> | <u>86</u> | | <u>855,209</u> | <u>85</u> | | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七) | | - | - | | - | - | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及二七) | | 35,976 | 4 | | 36,858 | 4 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七) | | 67,605 | 7 | | 96,290 | 10 | | |
| 1755 | 使用權資產(附註三、四、十四及二七) | | 24,551 | 2 | | - | - | | |
| 1801 | 電腦軟體淨額(附註四) | | 2,040 | - | | 2,531 | - | | |
| 1805 | 商 譽(附註四) | | - | - | | 965 | - | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二) | | 9,246 | 1 | | 7,947 | 1 | | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十五) | | 2,003 | - | | 3,732 | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>141,421</u> | <u>14</u> | | <u>148,323</u> | <u>15</u> | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 992,011</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,003,532</u> | <u>100</u> | | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款(附註十六及二七) | \$ | 112,000 | 11 | \$ | 60,000 | 6 | | |
| 2150 | 應付票據 | | 2 | - | | - | - | | |
| 2170 | 應付帳款—非關係人 | | 17,978 | 2 | | 46,783 | 5 | | |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二六) | | 25 | - | | - | - | | |
| 2200 | 其他應付款(附註十八及二六) | | 30,108 | 3 | | 35,264 | 4 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二二) | | 5,506 | 1 | | 1,960 | - | | |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註三、四及十四) | | 9,380 | 1 | | - | - | | |
| 2355 | 應付租賃款—流動(附註四及十七) | | - | - | | 3,488 | - | | |
| 2399 | 其他流動負債 | | 1,039 | - | | 564 | - | | |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>176,038</u> | <u>18</u> | | <u>148,059</u> | <u>15</u> | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註三、四及十四) | | 8,605 | 1 | | - | - | | |
| 2613 | 應付租賃款—非流動(附註四及十七) | | - | - | | 473 | - | | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十九) | | 16,807 | 1 | | 17,100 | 2 | | |
| 2645 | 存入保證金 | | 120 | - | | 150 | - | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>25,532</u> | <u>2</u> | | <u>17,723</u> | <u>2</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>201,570</u> | <u>20</u> | | <u>165,782</u> | <u>17</u> | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 400,399 | 40 | | 400,399 | 40 | | |
| 3200 | 資本公積 | | 137,721 | 14 | | 212,410 | 21 | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 56,791 | 6 | | 56,791 | 6 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 52,232 | 5 | | 52,232 | 5 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 145,786 | 15 | | 118,627 | 12 | | |
| | 其他權益 | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (| 9,247) | (| 1) | (| 9,315) | (| 1) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | | <u>783,682</u> | <u>79</u> | | <u>831,144</u> | <u>83</u> | | |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>6,759</u> | <u>1</u> | | <u>6,606</u> | <u>-</u> | | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>790,441</u> | <u>80</u> | | <u>837,750</u> | <u>83</u> | | |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 992,011</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,003,532</u> | <u>100</u> | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---------------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二六） | \$ 356,332 | 100 | \$ 472,584 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二一及二六） | <u>277,321</u> | <u>78</u> | <u>388,175</u> | <u>82</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>79,011</u> | <u>22</u> | <u>84,409</u> | <u>18</u> |
| | 營業費用（附註二一及二六） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 10,151 | 3 | 13,109 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 60,555 | 17 | 58,703 | 13 |
| 6300 | 研究發展費用 | 3,591 | 1 | 3,825 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損損失（利益）（附註四及九） | <u>(595)</u> | <u>(1)</u> | <u>1,745</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>73,702</u> | <u>20</u> | <u>77,382</u> | <u>17</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>5,309</u> | <u>2</u> | <u>7,027</u> | <u>1</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7050 | 財務成本 | (2,499) | (1) | (893) | - |
| 7100 | 利息收入（附註四） | 11,706 | 3 | 9,309 | 2 |
| 7190 | 其他收入（附註二六） | 1,388 | 1 | 1,560 | - |
| 7590 | 什項支出（附註四及二一） | (6,756) | (2) | (1,484) | - |
| 7630 | 外幣兌換損失（附註四及二八） | <u>(13,579)</u> | <u>(4)</u> | <u>(5,888)</u> | <u>(1)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>(9,740)</u> | <u>(3)</u> | <u>2,604</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利（損失） | (4,431) | (1) | 9,631 | 2 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二二） | <u>4,670</u> | <u>1</u> | <u>1,589</u> | <u>-</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---------------------------|--------------------|-----------|----------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8000 | 繼續營業單位本年度淨利 (損失) | (\$ 9,101) | (2) | \$ 8,042 | 2 |
| 8100 | 停業單位利益(損失)(附註 四及十一) | <u>36,255</u> | <u>10</u> | (<u>31,484</u>) | (<u>7</u>) |
| 8200 | 本年度淨利(損) | <u>27,154</u> | <u>8</u> | (<u>23,442</u>) | (<u>5</u>) |
| | 其他綜合損益(附註四) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註十 九) | 436 | - | 766 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (<u>210</u>) | <u>-</u> | <u>4,786</u> | <u>1</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 | <u>226</u> | <u>-</u> | <u>5,552</u> | <u>1</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 27,380</u> | <u>8</u> | (<u>\$ 17,890</u>) | (<u>4</u>) |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 26,723 | 8 | (\$ 23,662) | (5) |
| 8620 | 非控制權益 | <u>431</u> | <u>-</u> | <u>220</u> | <u>-</u> |
| 8600 | | <u>\$ 27,154</u> | <u>8</u> | (<u>\$ 23,442</u>) | (<u>5</u>) |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 27,227 | 8 | (\$ 17,993) | (4) |
| 8720 | 非控制權益 | <u>153</u> | <u>-</u> | <u>103</u> | <u>-</u> |
| 8700 | | <u>\$ 27,380</u> | <u>8</u> | (<u>\$ 17,890</u>) | (<u>4</u>) |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二三) | | | | |
| 9710 | 來自繼續營業單位 基 本 | (<u>\$ 0.24</u>) | | <u>\$ 0.20</u> | |
| 9750 | 來自繼續營業單位及 停業單位 基 本 | <u>\$ 0.67</u> | | (<u>\$ 0.59</u>) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二十) | 保 留 盈 餘 | | | | 其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 總 計 | 非控制權益 (附註十二) | 權益總計 | |
|-----|---------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------------|-------------|-----------------|----------|------------|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | | | | | 未分配盈餘 |
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 400,399 | \$ 272,470 | \$ 56,791 | \$ 52,232 | \$ 141,523 | (\$ 14,218) | \$ 909,197 | \$ 6,503 | \$ 915,700 |
| | 其他資本公積變動 | | | | | | | | | |
| C15 | 資本公積配發現金股利—每股 1.5 元 | - | (60,060) | - | - | - | - | (60,060) | - | (60,060) |
| D1 | 107 年度淨利 (損) | - | - | - | - | (23,662) | - | (23,662) | 220 | (23,442) |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 766 | 4,903 | 5,669 | (117) | 5,552 |
| D5 | 107 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | (22,896) | 4,903 | (17,993) | 103 | (17,890) |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額 | 400,399 | 212,410 | 56,791 | 52,232 | 118,627 | (9,315) | 831,144 | 6,606 | 837,750 |
| | 其他資本公積變動 | | | | | | | | | |
| C15 | 資本公積配發現金股利—每股 1.5 元 | - | (60,060) | - | - | - | - | (60,060) | - | (60,060) |
| D1 | 108 年度淨利 | - | - | - | - | 26,723 | - | 26,723 | 431 | 27,154 |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 436 | 68 | 504 | (278) | 226 |
| D5 | 108 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 27,159 | 68 | 27,227 | 153 | 27,380 |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額 | - | (14,629) | - | - | - | - | (14,629) | - | (14,629) |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ 400,399 | \$ 137,721 | \$ 56,791 | \$ 52,232 | \$ 145,786 | (\$ 9,247) | \$ 783,682 | \$ 6,759 | \$ 790,441 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------------------|----------------|-----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 繼續營業單位稅前淨利（損） | (\$ 4,431) | \$ 9,631 |
| A00020 | 停業單位稅前淨利（損） | <u>36,255</u> | <u>(31,484)</u> |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損） | <u>31,824</u> | <u>(21,853)</u> |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 22,058 | 16,881 |
| A20200 | 攤銷費用 | 587 | 129 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | (595) | 1,745 |
| A20900 | 財務成本 | 2,499 | 893 |
| A21200 | 利息收入 | (11,706) | (9,402) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 （利益） | (42,752) | 9,878 |
| A23700 | 存貨跌價損失（回升利益） | 11,040 | (14,723) |
| A24100 | 外幣兌換淨損失（利益） | 1,378 | (303) |
| A29900 | 處分子公司損失 | 4,920 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (797) | 502 |
| A31150 | 應收帳款 | 46,345 | 15,292 |
| A31200 | 存 貨 | 12,920 | 18,289 |
| A31240 | 其他流動資產 | 188 | 6,177 |
| A32130 | 應付票據 | 2 | - |
| A32150 | 應付帳款 | (28,453) | 4 |
| A32180 | 其他應付款 | (5,209) | (4,360) |
| A32230 | 其他流動負債 | 511 | 98 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | <u>143</u> | <u>(657)</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 44,903 | 18,590 |
| A33100 | 收取之利息 | 12,203 | 9,062 |
| A33300 | 支付之利息 | (2,446) | (865) |
| A33500 | 支付之所得稅 | <u>(2,886)</u> | <u>(10,322)</u> |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>51,774</u> | <u>16,465</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 246,192) | (\$ 23,206) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 191,952 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,137) | (10,048) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 145,794 | 1,871 |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | 1,448 | (1,370) |
| B04500 | 取得無形資產 | (96) | (98) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (635) | (224) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>91,134</u> | <u>(33,075)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | 52,000 | 60,000 |
| C03000 | 收取(返還)存入保證金 | (30) | 23 |
| C03900 | 應付租賃款增加 | - | 11,346 |
| C04000 | 應付租賃款減少 | - | (6,931) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (12,341) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (60,060) | (60,060) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(20,431)</u> | <u>4,378</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(22,305)</u> | <u>6,555</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金淨增加(減少) | 100,172 | (5,677) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>445,169</u> | <u>450,846</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 545,341</u> | <u>\$ 445,169</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

聯一光學工業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 73 年，主要從事於各種光學儀器、鏡頭等光學用器具之製造加工及買賣業務。

本公司於 94 年 5 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，於 99 年 7 月核准股票上櫃，並於 99 年 10 月正式掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 5.22%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|---|------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額 | \$ 27,296 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (98) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 27,198</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ 23,401 |
| 加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款（不含 適用短期租賃豁免之金額） | 3,774 |
| 因指數或費率變動而影響租賃給付金額之調整 | <u>1,222</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 28,397</u> |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

| | 108年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 重編後金額 |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 96,290 | (\$ 9,157) | \$ 87,133 |
| 使用權資產 | - | 33,780 | 33,780 |
| 資產影響 | <u>\$ 96,290</u> | <u>\$ 24,623</u> | <u>\$ 120,913</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 12,199 | \$ 12,199 |
| 應付租賃款—流動 | 3,488 | (3,301) | 187 |
| 租賃負債—非流動 | - | 16,198 | 16,198 |
| 應付租賃款—非流動 | 473 | (473) | - |
| 負債影響 | <u>\$ 3,961</u> | <u>\$ 24,623</u> | <u>\$ 28,584</u> |

(二) 109 年適用之「金管會」認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。107年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產為合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，係按公允價值衡量。公允價值之決定方式參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品起運時而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS15 之銷售，交易係視為融資。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人之融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 872 | \$ 579 |
| 銀行支票及活期存款 | 85,235 | 171,617 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | <u>459,234</u> | <u>272,973</u> |
| | <u>\$ 545,341</u> | <u>\$ 445,169</u> |
| <u>利率區間(%)</u> | | |
| 活期存款 | 0.001-0.35 | 0.001-0.48 |
| 定期存款 | 1.85-3.35 | 2.6-4.3 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產－非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| －國內未上市櫃股票 | | |
| 今鼎光電股份有限 | | |
| 公司(今鼎公司) | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 質押定期存款 | \$ 74,512 | \$ 20,272 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>7,900</u> | <u>7,900</u> |
| | <u>\$ 82,412</u> | <u>\$ 28,172</u> |
| 利率區間(%) | 1.05-3.05 | 0.88-2.85 |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 質押定期存款 | <u>\$ 35,976</u> | <u>\$ 36,858</u> |
| 利率區間(%) | 2.4 | 3.15 |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 76,774 | \$ 124,430 |
| 減：備抵損失 | (<u>6,376</u>) | (<u>7,215</u>) |
| | <u>\$ 70,398</u> | <u>\$ 117,215</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司會定期複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

| | 未逾期 | 逾期 1 - 30 天 | 逾期 31 - 60 天 | 逾期 61 - 90 天 | 逾期 超過 90 天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.1% | 0.5% | 4% | 90% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 69,119 | \$ 604 | \$ 761 | \$ 165 | \$ 6,125 | \$ 76,774 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>69</u>) | (<u>3</u>) | (<u>30</u>) | (<u>149</u>) | (<u>6,125</u>) | (<u>6,376</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 69,050</u> | <u>\$ 601</u> | <u>\$ 731</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70,398</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.1% | 0.5% | 4% | 90% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 112,299 | \$ 4,273 | \$ 733 | \$ 725 | \$ 6,400 | \$ 124,430 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>112</u>) | (<u>21</u>) | (<u>29</u>) | (<u>653</u>) | (<u>6,400</u>) | (<u>7,215</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 112,187</u> | <u>\$ 4,252</u> | <u>\$ 704</u> | <u>\$ 72</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 117,215</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 7,215 | \$ 5,591 |
| 加(減)：本年度提列(迴轉) | | |
| 預期信用減損損失 | (595) | 1,745 |
| 外幣換算差額 | (244) | (121) |
| 年底餘額 | <u>\$ 6,376</u> | <u>\$ 7,215</u> |

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 原物料 | \$ 116,907 | \$ 126,453 |
| 製成品 | 16,923 | 21,184 |
| 在製品 | 8,833 | 14,519 |
| 商 品 | 124 | 527 |
| | <u>\$ 142,787</u> | <u>\$ 162,683</u> |

108及107年度存貨相關之銷貨成本分別為277,321仟元及388,175仟元。108及107年度之營業成本分別包括存貨跌價損失11,040仟元及存貨淨變現價值回升利益14,723仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、待出售非流動資產

(一) 停業單位

本公司董事會於107年3月26日決議通過出售無錫聯一光學有限公司(無錫聯一公司)全數股權，惟因應實務現狀，本公司董事會於107年11月30日決議撤銷原107年3月26日通過之處分無錫聯一公司股權案，並於同日決議處分無錫聯一公司土地使用權及廠房並進行清算，已於107年12月簽訂不動產買賣合約，合約價款為173,680仟元(人民幣38,000仟元)，並於108年2月完成相關處分程序，認列處分利益為43,924仟元，無錫公司於108年11月清算完成。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 推銷費用 | (\$ 1) | (\$ 459) |
| 管理費用 | (3,535) | (21,506) |
| 預期信用減損利益 (損失) | <u>355</u> | <u>(1,745)</u> |
| 營業淨損 | (3,181) | (23,710) |
| 營業外收入及支出 | <u>39,436</u> | <u>(7,774)</u> |
| 稅前淨利 (損) | 36,255 | (31,484) |
| 所得稅費用 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 本年度利益 (損失) | <u>\$ 36,255</u> | <u>(\$ 31,484)</u> |
| 停業單位利益 (損失) 歸屬於： | | |
| 本公司業主 | <u>\$ 36,255</u> | <u>(\$ 31,484)</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 3,955 | \$ 7,144 |
| 投資活動之淨現金流入 | 132,290 | 23,997 |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(198,657)</u> | <u>-</u> |
| 淨現金流入 (出) | <u>(\$ 62,412)</u> | <u>\$ 31,141</u> |

無任何因停業之損失而產生所得稅損失或利益。

(二) 待出售非流動資產

| | 107年12月31日 |
|----------|------------------|
| 待出售土地使用權 | \$ 8,749 |
| 待出售房屋及建築 | <u>84,002</u> |
| | <u>\$ 92,751</u> |

107年12月31日將該土地使用權與房屋及建築分類為待出售非流動資產，因預期處分價款將超過相關資產之帳面金額，故未認列減損損失。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 所 持 股 份 (權) % | |
|----------|--|-----------------|----------------|
| | | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
| 本公司 | U-BEST TRADING INC. (U-BEST) | 87 | 87 |
| | U-SHOW TRADING INC. (U-SHOW) | 100 | 100 |
| | U-TOP TRADING INC. (U-TOP) | 55 | 55 |
| | U-KING TRADING INC. (U-KING) | 100 | 100 |
| | 聯立投資股份有限公司 (聯立投資公司) | 100 | 100 |
| | 聯宏投資股份有限公司 (聯宏投資公司) | 100 | 100 |
| 聯立投資公司 | U-TOP | 32 | 32 |
| 聯宏投資公司 | U-TOP | 13 | 13 |
| | U-BEST | 13 | 13 |
| U-BEST | 東莞聯一光學有限公司 (東莞聯一公司) | 95 | 95 |
| U-BEST | KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. (冠碩公司) | 100 | 100 |
| U-TOP | U-MASTER TRADING INC. (U-MASTER) | 100 | 100 |
| U-MASTER | 無錫聯一公司 | - | 100 |
| U-KING | 句容聯一科技有限公司 (句容聯一公司) | 100 | - |
| 冠碩公司 | 句容聯一公司 | - | 100 |

上述子公司之營業性質及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

U-BEST 於 107 年 11 月現金增資冠碩公司美金 700 仟元。

本公司董事會於 107 年 3 月 26 日決議通過出售無錫聯一公司全數股權，惟因應實務現狀，本公司董事會於 107 年 11 月 30 日決議撤銷原 107 年 3 月 26 日通過之處分無錫聯一公司股權案，並於同日決議清算，無錫聯一公司於 108 年 11 月清算完成。

考量 U-TOP 及 U-MASTER 已無投資控股之作用，故本公司董事會於 108 年 8 月決議清算 U-TOP 及 U-MASTER，截至本合併財務報告通過發布日止，清算程序尚未完成。

合併公司為增加集團競爭力於 108 年 10 月進行組織重組，由 U-KING 向冠碩公司以象徵性新臺幣 1 元購入其持有句容聯一公司之所有股權。另考量冠碩公司已無投資控股之作用，故本公司董事會於 108 年 11 月決議清算冠碩公司，截至本合併財務報告通過發布日止，清算程序尚未完成。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | |
|-----------|-----------------|------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 東莞聯一公司 | 5% | 5% |

東莞聯一公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

東莞聯一公司

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 257,652 | \$ 302,697 |
| 非流動資產 | 58,078 | 51,774 |
| 流動負債 | (180,592) | (222,355) |
| 權益 | <u>\$ 135,138</u> | <u>\$ 132,116</u> |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 128,379 | \$ 125,510 |
| 東莞聯一公司之非控制權益 | <u>6,759</u> | <u>6,606</u> |
| | <u>\$ 135,138</u> | <u>\$ 132,116</u> |
| | 108年度 | 107年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 309,047</u> | <u>\$ 396,950</u> |
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 8,194 | \$ 4,174 |
| 東莞聯一公司之非控制權益 | <u>431</u> | <u>220</u> |
| | <u>\$ 8,625</u> | <u>\$ 4,394</u> |

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 35,037 | (\$ 12,654) |
| 投資活動 | (411) | (2,874) |
| 籌資活動 | (26,131) | 22,377 |
| 淨現金流入 | <u>\$ 8,495</u> | <u>\$ 6,849</u> |

十三、不動產、廠房及設備

| 108年度 | 年初餘額 | 追溯適用 IFRS 16 之影響數 | 年初餘額 (重編後) | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 轉 | 列 | 淨 | 兌 | 換 | 差 | 額 | 年 | 底 | 餘 | 額 | |
|-------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|---|---|---|--|
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土地 | \$ 8,173 | \$ - | \$ 8,173 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,173 | | | | |
| 房屋及建築 | 19,498 | - | 19,498 | 442 | - | - | - | 192 | - | - | - | - | (137) | - | - | - | - | 19,995 | | | | |
| 機器設備 | 277,855 | (20,553) | 257,302 | 104 | (38,302) | 394 | - | - | - | - | - | - | (8,356) | - | - | - | - | 211,142 | | | | |
| 運輸設備 | 4,144 | (687) | 3,457 | - | (1,205) | - | - | - | - | - | - | - | (88) | - | - | - | - | 2,164 | | | | |
| 生財器具 | 10,088 | - | 10,088 | 239 | (1,132) | 13 | - | - | - | - | - | - | (390) | - | - | - | - | 8,818 | | | | |
| 其他設備 | 6,380 | - | 6,380 | 165 | (2,031) | 238 | - | - | - | - | - | - | (200) | - | - | - | - | 4,552 | | | | |
| | <u>326,138</u> | <u>(\$ 21,240)</u> | <u>304,898</u> | <u>\$ 950</u> | <u>(\$ 42,670)</u> | <u>\$ 837</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 9,171)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>254,844</u> | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 10,975 | \$ - | 10,975 | \$ 1,089 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 51) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 12,013 | | | | |
| 機器設備 | 205,045 | (12,056) | 192,989 | 8,410 | (30,564) | - | - | - | - | - | - | - | (6,817) | - | - | - | - | 164,018 | | | | |
| 運輸設備 | 3,139 | (27) | 3,112 | - | (1,084) | - | - | - | - | - | - | - | (80) | - | - | - | - | 1,948 | | | | |
| 生財器具 | 7,546 | - | 7,546 | 741 | (1,032) | - | - | - | - | - | - | - | (320) | - | - | - | - | 6,935 | | | | |
| 其他設備 | 3,143 | - | 3,143 | 1,144 | (1,848) | - | - | - | - | - | - | - | (114) | - | - | - | - | 2,325 | | | | |
| | <u>229,848</u> | <u>(\$ 12,083)</u> | <u>217,765</u> | <u>\$ 11,384</u> | <u>(\$ 34,528)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,382)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>187,239</u> | | | | |
| | <u>\$ 96,290</u> | | <u>\$ 87,133</u> | | | | | | | | | | | | | | | <u>\$ 67,605</u> | | | | |
| 107年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土地 | \$ 8,173 | \$ - | \$ 8,173 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,173 | | | | |
| 房屋及建築 | 134,907 | - | 134,907 | 2,039 | - | - | - | (115,349) | (2,099) | - | - | - | (4,946) | - | - | - | - | 19,498 | | | | |
| 機器設備 | 360,552 | - | 360,552 | 3,925 | (90,640) | 8,964 | - | - | - | - | - | - | (4,946) | - | - | - | - | 277,855 | | | | |
| 運輸設備 | 4,293 | - | 4,293 | 700 | (775) | - | - | - | - | - | - | - | (74) | - | - | - | - | 4,144 | | | | |
| 生財器具 | 10,282 | - | 10,282 | 591 | (600) | - | - | - | - | - | - | - | (185) | - | - | - | - | 10,088 | | | | |
| 其他設備 | 7,351 | - | 7,351 | 579 | (1,436) | - | - | - | - | - | - | - | (114) | - | - | - | - | 6,380 | | | | |
| | <u>525,558</u> | <u>\$ -</u> | <u>525,558</u> | <u>\$ 7,834</u> | <u>(\$ 93,451)</u> | <u>\$ 8,964</u> | <u>(\$ 115,349)</u> | <u>(\$ 7,418)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,418)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>326,138</u> | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 41,061 | \$ - | 41,061 | \$ 1,827 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 31,347) | (\$ 566) | - | - | - | (3,655) | - | - | - | - | 10,975 | | | | |
| 機器設備 | 274,785 | - | 274,785 | 12,905 | (78,990) | - | - | - | - | - | - | - | (3,655) | - | - | - | - | 205,045 | | | | |
| 運輸設備 | 3,668 | - | 3,668 | 224 | (698) | - | - | - | - | - | - | - | (55) | - | - | - | - | 3,139 | | | | |
| 生財器具 | 7,478 | - | 7,478 | 798 | (583) | - | - | - | - | - | - | - | (147) | - | - | - | - | 7,546 | | | | |
| 其他設備 | 3,506 | - | 3,506 | 1,127 | (1,431) | - | - | - | - | - | - | - | (59) | - | - | - | - | 3,143 | | | | |
| | <u>330,498</u> | <u>\$ -</u> | <u>330,498</u> | <u>\$ 16,881</u> | <u>(\$ 81,702)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 31,347)</u> | <u>(\$ 4,482)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4,482)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>229,848</u> | | | | |
| | <u>\$ 195,060</u> | | <u>\$ 195,060</u> | | | | | | | | | | | | | | | <u>\$ 96,290</u> | | | | |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | |
| 廠房主建物 | 35年 |
| 其他 | 5年 |
| 機器設備 | 2至10年 |
| 運輸設備 | 5至15年 |
| 生財器具 | 3至10年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | 108年12月31日 |
|------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 建築物 | \$ 17,495 |
| 機器設備 | 6,462 |
| 運輸設備 | 594 |
| | <u>\$ 24,551</u> |
| | 108年度 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 2,446</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 建築物 | \$ 8,863 |
| 機器設備 | 1,770 |
| 運輸設備 | 41 |
| | <u>\$ 10,674</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | 108年12月31日 |
|----------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 9,380</u> |
| 非流動 | <u>\$ 8,605</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 108年12月31日 |
|------|------------|
| 建築物 | 5.22% |
| 機器設備 | 7.03% |
| 運輸設備 | 13.19% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房使用，租賃期間為3至5年。另為活化資產及強化財務結構，將機器設備於107年3月以人民幣2,310仟元出售予台駿國際租賃有限公司後，隨即予以租回使用，租期2年。上述租賃協議係由集團之總經理蔡春霖擔任連帶保證人，作為租賃負債之擔保。

(四) 其他租賃資訊

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 9,423 |
| 超過1年但不超過5年 | <u>17,873</u> |
| | <u>\$ 27,296</u> |

十五、其他資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付費用 | \$ 1,765 | \$ 960 |
| 留抵稅額 | 382 | 364 |
| 其 他 | <u>3,147</u> | <u>4,797</u> |
| | <u>\$ 5,294</u> | <u>\$ 6,121</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 存出保證金 | \$ 1,981 | \$ 3,508 |
| 預付設備款 | <u>22</u> | <u>224</u> |
| | <u>\$ 2,003</u> | <u>\$ 3,732</u> |

十六、短期銀行借款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | \$ 46,500 | \$ 45,000 |
| 擔保借款(附註二七) | <u>65,500</u> | <u>15,000</u> |
| | <u>\$ 112,000</u> | <u>\$ 60,000</u> |
| 年 利 率 (%) | 1.0-1.2 | 1.1-1.2 |

合併公司於108年8月與銀行簽訂短期借款合同，係由本公司之董事長陳忠政擔任連帶保證人。

十七、應付租賃款－107年

| | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|
| <u>最低租賃給付</u> | |
| 不超過1年 | \$ 3,649 |
| 1至5年 | <u>443</u> |
| | 4,092 |
| 減：未來財務費用 | (<u>131</u>) |
| 最低租賃給付現值 | <u>\$ 3,961</u> |
| | <u>107年12月31日</u> |

| | 107年12月31日 |
|-----------------|-----------------|
| <u>最低租賃給付現值</u> | |
| 不超過1年 | \$ 3,488 |
| 1至5年 | <u>473</u> |
| | <u>\$ 3,961</u> |

合併公司於107年4月融資租賃運輸設備，另107年3月以售後租回方式承租機器設備，租賃期間皆為2年，且於租賃期間屆滿時，該機器設備將無償移轉予合併公司。上述融資租賃係由集團之總經理蔡春霖擔任連帶保證人，作為應付租賃款之擔保。

十八、其他應付款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 8,980 | \$ 7,577 |
| 應付員工酬勞 | 1,412 | - |
| 應付董監事酬勞 | 1,412 | - |
| 應付休假給付 | 717 | 727 |
| 其他 | <u>17,587</u> | <u>26,960</u> |
| | <u>\$ 30,108</u> | <u>\$ 35,264</u> |

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

東莞聯一公司、無錫聯一公司及句容聯一公司適用中國大陸有關規定，按月為中國員工繳納基本養老保險費。保險費係按地方標準工資計提，交由當地政府有關部門統籌安排，退休員工之退休金由該政府部門統籌支付。

U-SHOW、U-BEST、U-TOP、U-MASTER、U-KING及冠碩公司均設立於境外免稅地區，無需訂定退休辦法及制度；聯立投資公司及聯宏投資公司均為投資控股公司，亦未訂定退休辦法。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司另於 95 年 10 月訂定委任經理人退休辦法，亦屬確定福利退休計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 29,082 | \$ 28,728 |
| 計畫資產公允價值 | (12,275) | (11,628) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 16,807</u> | <u>\$ 17,100</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|---------------------|-----------------|------------------|---------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 28,587 | (\$ 10,064) | \$ 18,523 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 311 | - | 311 |
| 利息費用(收入) | 286 | (101) | 185 |
| 認列於損益 | 597 | (101) | 496 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (310) | (310) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —人口統計假設變動 | 11 | - | 11 |
| —財務假設變動 | 241 | - | 241 |
| —經驗調整 | (708) | - | (708) |
| 認列於其他綜合損益 | (456) | (310) | (766) |
| 雇主提撥 | - | (1,153) | (1,153) |
| 107年12月31日餘額 | <u>28,728</u> | <u>(11,628)</u> | <u>17,100</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | \$ 125 | \$ - | \$ 125 |
| 利息費用 (收入) | <u>251</u> | <u>(102)</u> | <u>149</u> |
| 認列於損益 | <u>376</u> | <u>(102)</u> | <u>274</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外) | - | (414) | (414) |
| 精算 (利益) 損失 | | | |
| — 財務假設變動 | 461 | - | 461 |
| — 經驗調整 | <u>(483)</u> | <u>-</u> | <u>(483)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(22)</u> | <u>(414)</u> | <u>(436)</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(131)</u> | <u>(131)</u> |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 29,082</u> | <u>(\$ 12,275)</u> | <u>\$ 16,807</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|---------------|---------------|
| 折現率 | <u>0.625%</u> | <u>0.875%</u> |
| 薪資預期增加率 | <u>2.25%</u> | <u>2.25%</u> |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>462</u>) | (\$ <u>478</u>) |
| 減少 0.25% | \$ <u>477</u> | \$ <u>494</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ <u>462</u> | \$ <u>481</u> |
| 減少 0.25% | (\$ <u>450</u>) | (\$ <u>468</u>) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|---------------|---------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ <u>130</u> | \$ <u>127</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 6.5 年 | 6.8 年 |

二十、權益

(一) 普通股股本

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數 (仟股) | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> |
| 額定股本 | \$ <u>500,000</u> | \$ <u>500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>40,040</u> | <u>40,040</u> |
| 已發行股本 | \$ <u>400,399</u> | \$ <u>400,399</u> |

(二) 資本公積

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 132,687 | \$ 192,747 |
| 員工認股權 | 5,034 | 5,034 |
| 實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額 | - | 14,629 |
| | <u>\$ 137,721</u> | <u>\$ 212,410</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（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）、實際取得子公司股權價格與帳面價值差額及受領贈與之部分得用以彌補虧損；亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比例為限。因員工認股權產生之

資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，依法定程序提請股東常會決議，股東常會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一。

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等因素。股東紅利之分配，若有當年度可分配盈餘，以提撥不低於當年度可分配盈餘 30% 分派。若無當年度可分配盈餘，而擬分配以前年度累積未分配盈餘，則由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會決議後分配。惟現金股利不得低於股利總額 10%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 12 日股東常會分別決議 107 及 106 年度之盈餘全數保留不予分配，並均決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積每股配發現金 1.5 元，合計配發皆為 60,060 仟元。

本公司 109 年 3 月 10 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | 108年度 |
|-----------|-----------|
| 現金股利 | \$ 24,024 |
| 每股現金股利(元) | \$ 0.6 |

另本公司擬以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積每股配發現金 1.5 元，合計配發 60,060 仟元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 52,232 仟元予以提列特別盈餘公積。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 什項支出

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 處分投資損失 | \$ 4,920 | \$ - |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 1,172 | 859 |
| 其他 | 664 | 625 |
| | <u>\$ 6,756</u> | <u>\$ 1,484</u> |

(二) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|--------------|---------------|---------------|-----------|
| <u>108年度</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 39,381 | \$ 34,812 | \$ 74,193 |
| 勞健保費用 | - | 1,222 | 1,222 |
| 退休金費用(附註十九) | | | |
| 確定提撥計畫 | 3,273 | 1,284 | 4,557 |
| 確定福利計畫 | - | 274 | 274 |
| 其他員工福利 | 3,258 | 3,657 | 6,915 |
| 折舊費用 | 16,310 | 5,748 | 22,058 |
| 攤銷費用 | - | 587 | 587 |

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|--------------|---------------|---------------|-----------|
| <u>107年度</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 56,088 | \$ 34,345 | \$ 90,433 |
| 勞健保費用 | - | 1,263 | 1,263 |
| 退休金費用(附註十九) | | | |
| 確定提撥計畫 | 4,035 | 1,313 | 5,348 |
| 確定福利計畫 | - | 496 | 496 |
| 其他員工福利 | 4,625 | 3,734 | 8,359 |
| 折舊費用 | 12,724 | 1,555 | 14,279 |
| 攤銷費用 | - | 90 | 90 |

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | 108年度 | |
|-------|-------|----------|
| | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 5% | \$ 1,412 |
| 董監事酬勞 | 5% | 1,412 |

本公司 107 年度因無獲利，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 5,745 | \$ 3,040 |
| 以前年度之調整 | - | 13 |
| | <u>5,745</u> | <u>3,053</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (\$ 1,299) | (\$ 371) |
| 稅率變動 | - | (1,136) |
| 以前年度之調整 | 224 | 43 |
| | <u>(1,075)</u> | <u>(1,464)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 4,670</u> | <u>\$ 1,589</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| 稅前淨利(損)按法定稅率計 | | |
| 算之所得稅費用(利益) | \$ 10,649 | (\$ 17,964) |
| 稅上不可減除之費用 | 2,266 | 968 |
| 未認列之暫時性差異 | (10,785) | 909 |
| 未認列之虧損扣抵 | 2,148 | 18,547 |
| 境外所得扣繳稅款 | 168 | 209 |
| 稅率變動 | - | (1,136) |
| 以前年度之當年度及遞延所 得稅費用於本年度之調整 | 224 | 56 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 4,670</u> | <u>\$ 1,589</u> |

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；U-SHOW、U-BEST、U-TOP、U-MASTER、U-KING 及冠碩公司均設立於境外免稅地區，故無所得稅賦。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

| 108 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 稅 率 變 動 | 年 底 餘 額 |
|----------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 2,943 | \$ 29 | \$ - | \$ 2,972 |
| 未實現處分資產利益 | 2,253 | 80 | - | 2,333 |
| 未實現兌換損失 | 1,673 | 1,044 | - | 2,717 |
| 其 他 | 1,078 | 146 | - | 1,224 |
| | <u>\$ 7,947</u> | <u>\$ 1,299</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,246</u> |

| 107 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 稅 率 變 動 | 年 底 餘 額 |
|----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 2,440 | \$ 73 | \$ 430 | \$ 2,943 |
| 未實現處分資產利益 | 1,688 | 267 | 298 | 2,253 |
| 未實現兌換損失 | 1,465 | (50) | 258 | 1,673 |
| 其 他 | 890 | 38 | 150 | 1,078 |
| | <u>\$ 6,483</u> | <u>\$ 328</u> | <u>\$ 1,136</u> | <u>\$ 7,947</u> |

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 108 年度到期 | \$ - | \$ 37,178 |
| 109 年度到期 | 15,106 | 19,307 |
| 110 年度到期 | 6,753 | 15,619 |
| 111 年度到期 | - | 29,988 |
| 112 年度到期 | 2,904 | 82,278 |
| 113 年度到期 | 2,095 | - |
| 118 年度到期 | 7,467 | - |
| | <u>\$ 34,325</u> | <u>\$ 184,370</u> |
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 94,030</u> | <u>\$ 90,223</u> |

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 36,631 仟元及 40,931 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 105 年度外，截至 106 年度止申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

聯立投資公司及聯宏投資公司截至 106 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

| | 歸屬於本公司 業主之淨利（損） | 股數（分母） （ 仟 股 ） | 每 股 盈 餘 （ 虧 損 ）（ 元 ） |
|---------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| <u>108 年度</u> | | | |
| 來自繼續營業單位 | (\$ 9,532) | 40,040 | (\$ 0.24) |
| 來自停業單位 | \$ 36,255 | 40,040 | \$ 0.91 |
| 來自繼續營業單位及停業單位 | \$ 26,723 | 40,040 | \$ 0.67 |
| <u>107 年度</u> | | | |
| 來自繼續營業單位 | \$ 7,822 | 40,040 | \$ 0.20 |
| 來自停業單位 | (\$ 31,484) | 40,040 | (\$ 0.79) |
| 來自繼續營業單位及停業單位 | (\$ 23,662) | 40,040 | (\$ 0.59) |

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於本報導期間並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊

1. 以重複性基礎按允價值衡量之金融工具

公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

公允價值層級第 3 等級108年12月31日透過損益按公允價值衡量
之金融資產

國內未上市櫃股票

\$ -

107年12月31日透過損益按公允價值衡量
之金融資產

國內未上市櫃股票

-

第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融工具其公允價值無法可靠衡量外，現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、存出保證金、短期銀行借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1) | \$ 736,967 | \$ 630,984 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註 2) | 160,233 | 142,197 |
| 應付租賃款 | - | 3,961 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押定期存款、應收票據、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受美金、人民幣及日幣匯率波動之影響。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 時，將使稅前損益變動之金額。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

| 貨幣種類 | 匯率變動對損益之影響 | |
|------|------------|--------|
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 美金 | \$ 1,968 | \$ 534 |
| 人民幣 | 1,529 | 1,559 |
| 日幣 | 37 | 224 |

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 577,622 | \$ 338,003 |
| 金融負債 | 17,985 | 3,961 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 85,206 | 171,511 |
| 金融負債 | 112,000 | 60,000 |

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。若利率變動為 0.25%，在所有變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前損益將分別變動 67 仟元及 279 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司已採行適當之政策以因應信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 42% 及 37%。

3. 流動性風險

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

108年及107年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為302,870仟元及221,077仟元。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>短於1年</u> | | |
| 無附息負債 | \$ 48,113 | \$ 82,047 |
| 租賃負債－流動 | 10,246 | - |
| 浮動利率工具 | 112,000 | 60,000 |
| 應付租賃款－流動 | - | 3,488 |
| | <u>170,359</u> | <u>145,535</u> |
| <u>1至5年</u> | | |
| 租賃負債－非流動 | 9,075 | - |
| 應付租賃款－非流動 | - | 473 |
| 總計 | <u>\$ 179,434</u> | <u>\$ 146,008</u> |

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|--------------------------|------------------------|
| 今國光學工業股份有限公司 (今國公司) | 其他關係人(該公司為本公司董事) |
| 佛山華國光學器材有限公司 (佛山華國公司) | 其他關係人(今國公司之子公司) |
| 新揚光學科技有限公司 (新揚公司) | 其他關係人(該公司為本公司監察人) |
| 今鼎光學股份有限公司 (今鼎公司) | 其他關係人(本公司董事長為其董事) |

(二) 營業收入

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別</u> | 108年度 | 107年度 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | <u>\$ 12,023</u> | <u>\$ 23,177</u> |

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶無顯著不同。

(三) 進 貨

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------|-------|-------|
| 進 貨 | 其他關係人 | \$ 93 | \$ - |

合併公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般客戶無顯著不同。

(四) 製造費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------|--------|-------|
| 委外加工費 | 其他關係人 | \$ 615 | \$ 21 |

(五) 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------|--------|-------|
| 研究發展費用 | 其他關係人 | \$ 268 | \$ - |

(六) 營業外收入－其他收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------|-------|-------|
| 租金收入 | 其他關係人 | \$ 36 | \$ 42 |
| 什項收入 | 其他關係人 | - | 44 |
| | | \$ 36 | \$ 86 |

(七) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-----------------|------------|------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | | |
| | 佛山華國公司 | \$ 2,815 | \$ 5,415 |
| | 其 他 | 594 | 727 |
| | | \$ 3,409 | \$ 6,142 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證，亦未提列預期信用減損損失。

(八) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ 25 | \$ - |
| 其他應付款 | 其他關係人 | 469 | - |
| | | \$ 494 | \$ - |

(九) 主要管理階層薪酬

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,480 | \$ 12,002 |
| 退職後福利 | 105 | 274 |
| | <u>\$ 12,585</u> | <u>\$ 12,276</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為向供應商進貨之擔保及銀行借款額度之擔保品：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,020 | \$ 14,081 |
| 質押定期存款 | 110,488 | 57,130 |
| 使用權資產 | 6,462 | - |
| | <u>\$ 130,970</u> | <u>\$ 71,211</u> |

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 108 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------|-----------|------------------|------------|
| 外 幣 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 12,278 | 29.980 (美 金：新台幣) | \$ 368,107 |
| 人 民 幣 | 35,575 | 4.2975 (人民幣：新台幣) | 152,883 |
| 日 幣 | 2,904 | 0.2760 (日 幣：新台幣) | 801 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 5,715 | 29.980 (美 金：新台幣) | 171,325 |
| 日 幣 | 16,379 | 0.2760 (日 幣：新台幣) | 4,521 |

107 年 12 月 31 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|------------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 9,064 | 30.715 (美金：新台幣) | \$ 278,412 |
| 人民幣 | 34,826 | 4.4753 (人民幣：新台幣) | 155,858 |
| 日幣 | 1,712 | 0.2782 (日幣：新台幣) | 476 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 7,327 | 30.715 (美金：新台幣) | 225,038 |
| 日幣 | 82,076 | 0.2782 (日幣：新台幣) | 22,833 |

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

| 功能性貨幣 | 108 年度 | | 107 年度 | |
|-------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換 (損)益 | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換 (損)益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 11,157) | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 808 |
| 美金 | 30.9119 (美金：新台幣) | (361) | 30.149 (美金：新台幣) | (1,057) |
| 人民幣 | 4.4821 (人民幣：新台幣) | (2,061) | 4.5599 (人民幣：新台幣) | (5,639) |
| | | <u>(\$ 13,579)</u> | | <u>(\$ 5,888)</u> |

二九、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 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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：附表四及五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表四及五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：附表二。
 - (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：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 108 及 107 年度分別報導光學相關及其他部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|------------------|
| | 108 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 107 年度 |
| 光學鏡片 | \$ 323,145 | \$ 421,607 | \$ 6,452 | \$ 8,239 |
| 其 他 | <u>33,187</u> | <u>50,977</u> | (<u>1,143</u>) | (<u>1,212</u>) |
| 營運單位總額 | <u>\$ 356,332</u> | <u>\$ 472,584</u> | 5,309 | 7,027 |
| 財務成本 | | | (2,499) | (893) |
| 利息收入 | | | 11,706 | 9,309 |
| 其他收入 | | | 1,388 | 1,560 |
| 什項支出 | | | (6,756) | (1,484) |
| 外幣兌換損失 | | | (<u>13,579</u>) | (<u>5,888</u>) |
| 繼續營業單位稅前淨利 (損失) | | | <u>(<u>\$ 4,431</u>)</u> | <u>\$ 9,631</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生；部門間銷售業已沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或承擔之損失，不包含利息收入、其他收入、外幣兌換損失、其他支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

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

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中國與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售客戶所在國家地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 108 年度 | 107 年度 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 中 國 | \$ 283,352 | \$ 337,197 | \$ 79,829 | \$ 85,572 |
| 台 灣 | 19,849 | 41,881 | 16,368 | 16,981 |
| 新 加 坡 | 28,067 | 40,997 | - | - |
| 其 他 | <u>25,064</u> | <u>52,509</u> | - | - |
| | <u>\$ 356,332</u> | <u>\$ 472,584</u> | <u>\$ 96,197</u> | <u>\$ 102,553</u> |

非流動資產不包括金融工具、商譽及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

| 客 戶 名 稱 | 108 年度 | | 107 年度 | |
|---------|-----------|----|-----------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| A 公司 | \$ 42,709 | 12 | \$ 54,554 | 12 |
| B 公司 | 37,450 | 11 | 70,907 | 15 |

聯一光學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象(註六) | 往來科目 | 是否為關係人 | 本年度最高餘額(註五) | 年底餘額(註五) | 實際動支金額 | 利率區間(%) | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限 | 資金貸與總限額 |
|----|---------|----------|-------|--------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|--------|-----------------------|--------------|----------|-----|------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 本公司 | 東莞聯一公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 91,542 (人民幣 20,000) | \$ 21,487 (人民幣 5,000) | \$ 21,487 (人民幣 5,000) | 2.5% | 短期資金融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 156,736 (註一) | \$ 313,472 (註一) |
| 2 | U-BEST | 東莞聯一公司 | 其他應收款 | 是 | 58,359 (美金 1,900) | 47,968 (美金 1,600) | 47,968 (美金 1,600) | - | 短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 91,330 (美金 3,046) (註二) | 91,330 (美金 3,046) (註二) |
| 3 | U-SHOW | 東莞聯一公司 | 其他應收款 | 是 | 108,710 (美金 3,500) | 56,962 (美金 1,900) | 56,962 (美金 1,900) | - | 有業務往來者 | 229,087 (美金 7,583) | - | - | - | - | 229,087 (美金 7,583) (註四) | 229,087 (美金 7,583) (註四) |
| | | 句容聯一公司 | 其他應收款 | 是 | 58,393 (美金 1,880) | 41,732 (美金 1,380) | 41,732 (美金 1,380) | 2.5% | 短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 156,736 (註三) | 313,472 (註三) |

註一：若為短期資金融通，本公司貸與東莞聯一公司金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限；資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註二：若為短期資金融通，U-BEST 貸與東莞聯一公司金額以不超過 U-BEST 最近期財務報表淨值之 40% 為限，資金貸與總限額以不超過 U-BEST 最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註三：若為短期資金融通，U-SHOW 貸與句容聯一公司金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限；資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註四：若有業務往來者，個別對象貸與金額以不超過最近 12 個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限；資金貸與總限額以不超過最近十二個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註五：係董事會通過之額度。

註六：業已沖銷，相關沖銷分錄參閱附表五。

聯一光學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 之限額 (註一) | 本年度 最高背書 保證餘額 (註三) | 年底背書 保證餘額 (註三) | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書 金額 | 累計背書保證 金額佔最近 期財務報 表淨值之 比率 | 背書保證 最高限額 (註一) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對 大陸地區 背書保證 |
|----|---------------|----------------------|-----|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------|--------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | U-SHOW 及 U-KING (註二) | 子公司 | \$ 352,656 | \$ 46,590 (美金 1,500) | \$ 44,970 (美金 1,500) | 美金 - | \$ - | 6% | \$ 352,656 | Y | - | - |

註一：為本公司最近期財報年底淨值之 45%。

註二：為 U-SHOW 及 U-KING 共用之融資額度。

註三：係董事會通過之額度。

聯一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 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 年底 | | | |
|-------|------------|-------------|------------------|--------|------|--------|------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股(權)% | 公允價值 |
| 本公司 | 股票 今鼎公司 | 本公司董事長為其董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,165 | \$ - | 3 | \$ - |

聯一光學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|--------------|-------|--------------------------|---------------|----------|-------------------|------|-------------------------|--------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 本公司 | U-SHOW | 參閱合併財務報告附註十二 | 進貨 | \$ 114,078 (美金 3,686) | 54 | T/T 60 天 | \$ - | - | (\$ 16,168) (美金 539) | (70) | |
| U-SHOW | 本公司 | 參閱合併財務報告附註十二 | 銷貨 | (114,078) (美金 3,686) | (48) | T/T 60 天 | - | - | 16,168 (美金 539) | 73 | |
| | 東莞聯一公司 | 參閱合併財務報告附註十二 | 銷貨 | (97,825) (美金 3,165) | (41) | T/T 60 天 | - | - | 5,977 (美金 199) | 27 | |
| | | | 進貨 | 140,207 (美金 4,536) | 66 | T/T 60 天 | - | - | (16,135) (美金 538) | (73) | |
| 東莞聯一公司 | U-SHOW | 參閱合併財務報告附註十二 | 銷貨 | (140,207) (美金 4,536) | (59) | T/T 60 天 | - | - | 16,135 (美金 538) | 28 | |
| | | | 進貨 | 97,825 (美金 3,165) | 37 | T/T 60 天 | - | - | (5,977) (美金 199) | (42) | |

註：業已沖銷，相關沖銷分錄參閱合併財務報告附表五。

聯一光學工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註一) | 交易往來情形 | | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) | | | | | |
|----|-------|--------|-----------------|--------|----------------------|----------------------|--------|----------|----------------------|----------|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註二) | | | | | | |
| 0 | 本公司 | U-SHOW | 1 | 營業收入 | \$ 71,158 | T/T 60 天 | 20 | | | | |
| | | | | 應收帳款 | 5,965 | T/T 60 天 | 1 | | | | |
| | | | | 營業成本 | 114,078 | T/T 60 天 | 32 | | | | |
| | | | | 應付帳款 | 16,168 | T/T 60 天 | 2 | | | | |
| | | | | 冠碩公司 | 2 | 營業成本 | 3,187 | T/T 60 天 | 1 | | |
| | | | | 東莞聯一公司 | 1 | 其他應收款 | 21,487 | 一年內收回 | 2 | | |
| | | | | 句容聯一公司 | 1 | 營業成本 | 6,335 | T/T 60 天 | 2 | | |
| | | | | | 1 | 應付帳款 | 315 | T/T 60 天 | - | | |
| | | | | 1 | U-BEST | 東莞聯一公司 | 3 | 其他應收款 | 47,968 | 一年內收回 | 5 |
| | | | | 2 | U-SHOW | 東莞聯一公司 | 3 | 營業收入 | (美金 1,600) 97,825 | T/T 60 天 | 27 |
| | | | 3 | 應收帳款 | (美金 3,165) 5,977 | T/T 60 天 | 1 | | | | |
| | | | 3 | 營業成本 | (美金 199) 140,207 | T/T 60 天 | 39 | | | | |
| | | | 3 | 應付帳款 | (美金 4,536) 16,135 | T/T 60 天 | 2 | | | | |
| | | 句容聯一公司 | 3 | 其他應收款 | (美金 538) 41,372 | 一年內收回 | 4 | | | | |
| 3 | 冠碩公司 | 句容聯一公司 | 3 | 營業成本 | (美金 1,380) 3,188 | T/T 60 天 | 1 | | | | |
| | | | | | (美金 103) | | | | | | |

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：相關金額業已沖銷。

聯一光學工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 年底持有 | | | 被投資公司 本年度(損)益 | 本年度認列 之投資(損)益 | 備註 |
|------------|---------------------|------|-------------|-----------------------|-----------------------|--------|-------|------------|----------------------|---------------------|-----|
| | | | | 本年年底 | 去年年底 | 股數(仟股) | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 股票 U-BEST | 摩里西斯 | 國際間之投資及貿易業務 | \$ 135,827 | \$ 135,827 | 4,100 | 87 | \$ 199,167 | \$ 7,295 (美金 236) | \$ 6,364 | 子公司 |
| | U-SHOW | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 30,301 | 30,301 | 1,000 | 100 | 162,281 | 2,847 (美金 92) | 2,868 | 子公司 |
| | U-TOP (註二) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 127,850 | 127,850 | 4,043 | 55 | - | 30,037 (美金 970) | 16,427 | 子公司 |
| | U-KING | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 30,280 | 30,280 | 1,000 | 100 | 36,364 | (240) (美金 8) | (159) | 子公司 |
| | 聯立投資公司 | 中華民國 | 投資業務 | 80,000 | 80,000 | 8,000 | 100 | 63,523 | 9,115 | 9,115 | 子公司 |
| | 聯宏投資公司 | 中華民國 | 投資業務 | 80,000 | 80,000 | 8,000 | 100 | 62,239 | 4,771 | 4,771 | 子公司 |
| 聯立投資公司 | 股票 U-TOP (註二) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 77,262 | 77,262 | 2,350 | 32 | - | 30,037 (美金 970) | 9,549 | 子公司 |
| 聯宏投資公司 | 股票 U-TOP (註二) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 32,443 | 32,443 | 1,000 | 13 | - | 30,037 (美金 970) | 4,061 | 子公司 |
| | U-BEST | 摩里西斯 | 國際間之投資及貿易業務 | 40,136 | 40,136 | 600 | 13 | 29,157 | 7,295 (美金 236) | 931 | 子公司 |
| U-BEST | 股權 冠碩公司(註二) | 摩里西斯 | 國際間之投資及貿易業務 | 74,081 (美金 2,471) | 74,081 (美金 2,471) | 4,500 | 100 | - | (2,054) (美金 66) | (1,576) (美金 51) | 孫公司 |
| U-TOP (註二) | 股票 U-MASTER (註二) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 221,642 (美金 7,393) | 221,642 (美金 7,393) | 7,393 | 100 | - | 30,037 (美金 970) | 30,037 (美金 970) | 孫公司 |

註一：相關金額業已沖銷。

註二：U-TOP、U-MASTER 及冠碩公司已由董事會決議進行清算，截至 108 年 12 月 31 日尚未完成清算。

聯一光學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 (註七) | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本年年初 自台灣匯出 累積投資金額 | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年年底 自台灣匯出 累積投資金額 | 被投資公司 本年度利益 | 本公司直接或 間接投資之 持股比例 | 本年度認列 投資利益 (註一) | 年底投資 帳面價值 | 截至本年年 底已匯回 投資收益 |
|-------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 東莞聯一公司(註二) | 光學鏡片製造及 銷售 | \$ 119,920 (美金 4,000) | 係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 | \$ 134,970 (美金 4,502) | \$ - | \$ - | \$ 134,970 (美金 4,502) | \$ 8,625 (人民幣 1,924) | 95% | \$ 8,194 (美金 265) | \$ 128,379 (美金 4,282) | \$ - |
| 無錫聯一公司(註三 及註六) | 光學鏡片製造及 銷售 | - | 係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 及其他 | 225,487 (美金 7,393) | - | 197,366 (美金 6,471) | - | 36,255 (人民幣 8,061) | - | 36,255 (美金 1,171) | - | - |
| 句容聯一公司(註四) | 精密、光學鋁製品 加工及陽極表面 處理 | 122,918 (美金 4,100) | 係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 及其他 | 53,095 (美金 1,771) | - | - | 53,095 (美金 1,771) | (3,277) (人民幣 731) | 100% | (3,277) (美金 106) | (6,746) (美金 225) | - |

| 本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註五) |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| \$ 188,065 (美金 6,273) | \$ 188,065 (美金 6,273) | \$ 630,209 |

註一：係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告乘以持股比例計算。

註二：係包括本公司直接及間接透過聯宏投資公司轉投資金額之合計數。

註三：係包括本公司直接及間接透過聯立投資公司及聯宏投資公司轉投資金額之合計數。

註四：係包括本公司直接透過 U-KING 轉投資金額之合計數。

註五：係本公司、聯立投資公司及聯宏投資公司依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額(783,682 仟元×60%+80,000 仟元+80,000 仟元=630,209 仟元)。

註六：無錫聯一公司已辦理清算完結。

註七：相關金額業已沖銷。

聯一光學工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：南投縣草屯鎮稻香路6之4號

電話：(049)2323825

§目 錄§

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|-------------|-----------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 | 面 | 1 | | - |
| 二、目 | 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | | |
| (一) | 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) | 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) | 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~15 | | 三 |
| (四) | 重大會計政策之彙總說明 | 15~24 | | 四 |
| (五) | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) | 重要會計項目之說明 | 24~40 | | 六~二二 |
| (七) | 關係人交易 | 40~43 | | 二三 |
| (八) | 質抵押之資產 | 43 | | 二四 |
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) | 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) | 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) | 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 43~44 | | 二五 |
| (十三) | 附註揭露事項 | | | |
| 1. | 重大交易事項相關資訊 | 44~45 | | 二六 |
| 2. | 轉投資事業相關資訊 | 44~45 | | 二六 |
| 3. | 大陸投資資訊 | 45 | | 二六 |
| 九、重要會計項目明細表 | | 51~60 | | - |

會計師查核報告

聯一光學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

聯一光學工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聯一光學工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯一光學工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯一光學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對聯一光學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法子公司之存貨減損

由於聯一光學工業股份有限公司所屬產業環境、產品技術快速變化及國際原料價格波動之影響，故於資產負債表日評估存貨成本與淨變現價值孰低時，淨變現價值之決定對財務報表之影響較為重大；且採用權益法子公司帳列存貨金額係屬重大，故將採用權益法子公司之存貨減損評價列為本年度關鍵查核事項。

針對此關鍵查核事項本會計師執行下列主要查核程序：

1. 取得子公司估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率之政策。
2. 評估子公司預期售價、變動銷售費用率及存貨庫齡呆滯比率提列之合理性。
3. 抽核驗算存貨庫齡及淨變現價值計算之正確性。
4. 抽核驗算採用權益法之投資及其採用權益法認列之子公司利益份額。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯一光學工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯一光學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯一光學工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯一光學工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯一光學工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯一光學工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於聯一光學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成聯一光學工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯一光學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬

會計師 蘇 定 堅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 0 日

聯一光學工業股份有限公司
個體資產負債表
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|------|-----------------------------|------------|----------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | \$ | 218,936 | 23 | \$ | 151,038 | 15 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二四） | | 74,512 | 8 | | 20,272 | 2 |
| 1150 | 應收票據（附註四） | | - | - | | 62 | - |
| 1170 | 應收帳款－非關係人（附註四及九） | | 22,994 | 3 | | 54,719 | 6 |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註四、九及二三） | | 9,374 | 1 | | 33,490 | 3 |
| 1200 | 其他應收款（附註四及二三） | | 21,487 | 2 | | 44,753 | 5 |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及十九） | | 3,484 | - | | 3,036 | - |
| 1310 | 存 貨（附註四及十） | | 6,628 | 1 | | 6,274 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產（附註十三） | | 2,251 | - | | 2,382 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>359,666</u> | <u>38</u> | | <u>316,026</u> | <u>32</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七） | | - | - | | - | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、八及二四） | | 35,976 | 4 | | 36,858 | 4 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一） | | 523,574 | 55 | | 606,964 | 62 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及二四） | | 14,304 | 2 | | 14,426 | 1 |
| 1801 | 電腦軟體淨額（附註四） | | 2,039 | - | | 2,531 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十九） | | 9,246 | 1 | | 7,947 | 1 |
| 1920 | 存出保證金（附註四） | | 25 | - | | 25 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>585,164</u> | <u>62</u> | | <u>668,751</u> | <u>68</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | <u>944,830</u> | <u>100</u> | \$ | <u>984,777</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款（附註十四及二四） | \$ | 112,000 | 12 | \$ | 60,000 | 6 |
| 2150 | 應付票據 | | 2 | - | | - | - |
| 2170 | 應付帳款－非關係人 | | 6,668 | - | | 33,209 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二三） | | 16,508 | 2 | | 37,033 | 4 |
| 2200 | 其他應付款（附註十五及二三） | | 8,859 | 1 | | 6,000 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 184 | - | | 141 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>144,221</u> | <u>15</u> | | <u>136,383</u> | <u>14</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及十六） | | 16,807 | 2 | | 17,100 | 2 |
| 2645 | 存入保證金 | | 120 | - | | 150 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>16,927</u> | <u>2</u> | | <u>17,250</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>161,148</u> | <u>17</u> | | <u>153,633</u> | <u>16</u> |
| | 權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 400,399 | 42 | | 400,399 | 41 |
| 3200 | 資本公積 | | 137,721 | 15 | | 212,410 | 21 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 56,791 | 6 | | 56,791 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 52,232 | 6 | | 52,232 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 145,786 | 15 | | 118,627 | 12 |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (| 9,247) | (1) | (| 9,315) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>783,682</u> | <u>83</u> | | <u>831,144</u> | <u>84</u> |
| | 負債與權益總計 | \$ | <u>944,830</u> | <u>100</u> | \$ | <u>984,777</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|--------------------|-------------------|--------------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二三） | \$ 235,004 | 100 | \$ 339,573 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、十及二三） | <u>212,725</u> | <u>91</u> | <u>303,728</u> | <u>90</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 22,279 | 9 | 35,845 | 10 |
| 5910 | 與子公司之未實現利益（附註四及二三） | (11,667) | (5) | (11,265) | (3) |
| 5920 | 與子公司之已實現利益（附註四） | <u>11,265</u> | <u>5</u> | <u>9,843</u> | <u>3</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>21,877</u> | <u>9</u> | <u>34,423</u> | <u>10</u> |
| | 營業費用（附註十八及二三） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 3,015 | 1 | 2,808 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 27,679 | 12 | 24,695 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | 2,550 | 1 | 2,437 | - |
| 6450 | 預期信用減損利益（附註四及九） | (<u>84</u>) | <u>-</u> | (<u>344</u>) | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>33,160</u> | <u>14</u> | <u>29,596</u> | <u>8</u> |
| 6900 | 營業淨利（損） | (<u>11,283</u>) | (<u>5</u>) | <u>4,827</u> | <u>2</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7050 | 財務成本 | (913) | - | (270) | - |
| 7100 | 利息收入（附註四） | 6,822 | 3 | 6,086 | 2 |
| 7190 | 其他收入（附註二三） | 948 | - | 1,296 | - |
| 7225 | 處分投資利益（附註四） | 416 | - | - | - |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------------------------------------|------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7590 | 什項支出 | (\$ 182) | - | \$ - | - |
| 7630 | 外幣兌換利益(損失) (附註四及二五) | (9,770) | (4) | 798 | - |
| 7375 | 採用權益法認列之子公司 利益(損失)份額 (附註四及十一) | <u>39,386</u> | <u>17</u> | <u>(37,207)</u> | <u>(11)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>36,707</u> | <u>16</u> | <u>(29,297)</u> | <u>(9)</u> |
| 7900 | 稅前淨利(損) | 25,424 | 11 | (24,470) | (7) |
| 7950 | 所得稅利益(附註四及十九) | <u>1,299</u> | <u>1</u> | <u>808</u> | <u>-</u> |
| 8200 | 本年度淨利(損) | <u>26,723</u> | <u>12</u> | <u>(23,662)</u> | <u>(7)</u> |
| | 其他綜合損益(附註四) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註十 六) | 436 | - | 766 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | <u>68</u> | <u>-</u> | <u>4,903</u> | <u>2</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 | <u>504</u> | <u>-</u> | <u>5,669</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 27,227</u> | <u>12</u> | <u>(\$ 17,993)</u> | <u>(5)</u> |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二十) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.67</u> | | <u>(\$ 0.59)</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | | 普通股股本 (附註十七) | 資本公積 (附註十七) | 保留盈餘 (附註十七) | 特別盈餘公積 (附註十七) | 未分配盈餘 (附註十七) | 其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總計 |
|-----|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------------------------|------------|
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 400,399 | \$ 272,470 | \$ 56,791 | \$ 52,232 | \$ 141,523 | (\$ 14,218) | \$ 909,197 |
| | 其他資本公積變動 | | | | | | | |
| C15 | 資本公積配發現金股利—每股 1.5 元 | - | (60,060) | - | - | - | - | (60,060) |
| D1 | 107 年度淨損 | - | - | - | - | (23,662) | - | (23,662) |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 766 | 4,903 | 5,669 |
| D5 | 107 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | (22,896) | 4,903 | (17,993) |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額 | 400,399 | 212,410 | 56,791 | 52,232 | 118,627 | (9,315) | 831,144 |
| | 其他資本公積變動 | | | | | | | |
| C15 | 資本公積配發現金股利—每股 1.5 元 | - | (60,060) | - | - | - | - | (60,060) |
| D1 | 108 年度淨利 | - | - | - | - | 26,723 | - | 26,723 |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 436 | 68 | 504 |
| D5 | 108 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 27,159 | 68 | 27,227 |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | (14,629) | - | - | - | - | (14,629) |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ 400,399 | \$ 137,721 | \$ 56,791 | \$ 52,232 | \$ 145,786 | (\$ 9,247) | \$ 783,682 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|--------------------------|-----------|-------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損） | \$ 25,424 | (\$ 24,470) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 644 | 663 |
| A20200 | 攤銷費用 | 587 | 90 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (84) | (344) |
| A20900 | 財務成本 | 913 | 270 |
| A21200 | 利息收入 | (6,822) | (6,086) |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損失 （利益）之份額 | (39,386) | 37,207 |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | (416) | - |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 622 | 405 |
| A24000 | 已實現銷貨損失 | 402 | 1,332 |
| A24100 | 外幣兌換淨損失（利益） | 1,793 | (784) |
| A30000 | 營業之資產及負債淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 62 | (45) |
| A31150 | 應收帳款 | 55,342 | 17,722 |
| A31200 | 存 貨 | (976) | (1,561) |
| A31240 | 其他流動資產 | (187) | (354) |
| A32130 | 應付票據 | 2 | - |
| A32150 | 應付帳款 | (47,393) | (5,577) |
| A32180 | 其他應付款 | 2,842 | (646) |
| A32230 | 其他流動負債 | 43 | (145) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 143 | (657) |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出） | (6,445) | 17,020 |
| A33100 | 收取之利息 | 7,140 | 5,459 |
| A33300 | 支付之利息 | (897) | (240) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (448) | (525) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | (650) | 21,714 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (54,240) | (23,206) |
| B01900 | 處分採用權益法之投資價款 | 108,229 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (522) | (345) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| B04500 | 取得無形資產 | (\$ 95) | (\$ 98) |
| B05900 | 應收關係人融通款項減少(增加) | <u>23,266</u> | <u>(44,753)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>76,638</u> | <u>(68,402)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | 52,000 | 60,000 |
| C03000 | 收取(返還)存入保證金 | (30) | 30 |
| C04500 | 發放現金股利 | <u>(60,060)</u> | <u>(60,060)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(8,090)</u> | <u>(30)</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金淨增加(減少) | 67,898 | (46,718) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>151,038</u> | <u>197,756</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 218,936</u> | <u>\$ 151,038</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳忠政

經理人：蔡春霖

會計主管：羅婉玉

聯一光學工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

聯一光學工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 73 年，主要從事於各種光學儀器、鏡頭等光學用器具之製造加工及買賣業務。

本公司於 94 年 5 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，於 99 年 7 月核准股票上櫃，並於 99 年 10 月正式掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(二) 109 年適用之「金管會」認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法認列之子公司損益份額」暨相關

權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產為本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，係按公允價值衡量。公允價值之決定方式參閱附註二二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品起運時而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人之營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用；而或有租金於發生當年度認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 30 | \$ 30 |
| 銀行支票及活期存款 | 18,975 | 29,563 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 199,931 | 121,445 |
| | <u>\$ 218,936</u> | <u>\$ 151,038</u> |
| <u>利率區間 (%)</u> | | |
| 活期存款 | 0.001-0.35 | 0.001-0.48 |
| 定期存款 | 1.85-3.35 | 2.85-4.3 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|
| <u>金融資產—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| — 國內未上市櫃股票 | | |
| 今鼎光電股份有限 | | |
| 公司(今鼎公司) | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>流動</u> | | |
| 質押定期存款 | \$ 74,512 | \$ 20,272 |
| 利率區間(%) | 2.41-3.05 | 2.85 |
| <u>非流動</u> | | |
| 質押定期存款 | \$ 35,976 | \$ 36,858 |
| 利率區間(%) | 2.4 | 3.15 |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 32,802 | \$ 88,727 |
| 減：備抵損失 | (434) | (518) |
| | <u>\$ 32,368</u> | <u>\$ 88,209</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司會定期複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

| | 未逾期 | 逾期 1-30 天 | 逾期 31-60 天 | 逾期 61-90 天 | 逾期 超過 90 天 | 合計 |
|------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| <u>108 年 12 月 31 日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0-0.1% | 0.5% | 4% | 90% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 31,455 | \$ 281 | \$ 686 | \$ - | \$ 380 | \$ 32,802 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>26</u>) | (<u>1</u>) | (<u>27</u>) | - | (<u>380</u>) | (<u>434</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 31,429</u> | <u>\$ 280</u> | <u>\$ 659</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,368</u> |
| <u>107 年 12 月 31 日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0-0.1% | 0.5% | 4% | 90% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 87,652 | \$ - | \$ 638 | \$ 48 | \$ 389 | \$ 88,727 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>60</u>) | - | (<u>26</u>) | (<u>43</u>) | (<u>389</u>) | (<u>518</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 87,592</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 612</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 88,209</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|---------------|----------------|
| 年初餘額 | \$ 518 | \$ 862 |
| 減：本年度迴轉預期信用減損損失 | (<u>84</u>) | (<u>344</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 434</u> | <u>\$ 518</u> |

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 原物料 | \$ 6,504 | \$ 5,731 |
| 製成品 | - | 6 |
| 在製品 | - | 10 |
| 商 品 | <u>124</u> | <u>527</u> |
| | <u>\$ 6,628</u> | <u>\$ 6,274</u> |

108 及 107 年度之銷貨成本分別為 212,725 仟元及 303,728 仟元。

108 及 107 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 622 仟元及 405 仟元。

十一、採用權益法之投資

本公司於資產負債表日對子公司之所有權益及表決權百分比如下：

| 投資子公司 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|---------------------------------|-------------------|-----|-------------------|-----|
| | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% |
| U-BEST TRADING INC. (U-BEST) | \$ 199,167 | 87 | \$ 193,925 | 87 |
| U-SHOW TRADING INC. (U-SHOW) | 162,281 | 100 | 164,415 | 100 |
| U-TOP TRADING INC. (U-TOP) | - | 55 | 92,344 | 55 |
| U-KING TRADING INC. (U-KING) | 36,364 | 100 | 42,724 | 100 |
| 聯立投資股份有限公司 (聯立投資公司) | 63,523 | 100 | 55,494 | 100 |
| 聯宏投資股份有限公司 (聯宏投資公司) | 62,239 | 100 | 58,062 | 100 |
| | <u>\$ 523,574</u> | | <u>\$ 606,964</u> | |

本公司對 U-TOP 之持股為 55%，另經由聯立投資公司及聯宏投資公司間接取得 U-TOP 45% 股權，致使本公司直接及間接持有 U-TOP 100% 股權，故將其列為子公司。

本公司透過 U-TOP 轉投資 U-MASTER TRADING INC. (U-MASTER) 並間接投資無錫聯一光學有限公司 (無錫聯一公司)，無錫聯一公司已於 108 年 11 月辦理清算完畢，考量 U-TOP 及 U-MASTER 已無投資控股之作用，故本公司董事會於 108 年 8 月決議解散 U-TOP 及 U-MASTER，截至本個體財務報告通過發布日止，尚未完成清算程序。

本公司為增加集團競爭力，於 108 年 10 月進行組織重組，由 U-KING 向子公司 U-BEST 之轉投資公司 KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. (冠碩公司) 以象徵性新臺幣 1 元購入其持有句容聯一科技有限公司之所有股權。

本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附表五及六。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

| | 108 年度 | 年 初 餘 額 | 增 | 加 減 | 少 | 年 底 餘 額 |
|--------|------------------|---------------|-----------------|-----|---|------------------|
| 成 本 | | | | | | |
| 土 地 | \$ 8,173 | \$ - | \$ - | | | \$ 8,173 |
| 房屋及建築 | 16,268 | 397 | - | | | 16,665 |
| 生財器具 | 584 | - | (239) | | | 345 |
| 其他設備 | 290 | 125 | (290) | | | 125 |
| | <u>25,315</u> | <u>\$ 522</u> | <u>(\$ 529)</u> | | | <u>25,308</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 10,360 | \$ 458 | \$ - | | | 10,818 |
| 生財器具 | 293 | 111 | (239) | | | 165 |
| 其他設備 | 236 | 75 | (290) | | | 21 |
| | <u>10,889</u> | <u>\$ 644</u> | <u>(\$ 529)</u> | | | <u>11,004</u> |
| | <u>\$ 14,426</u> | | | | | <u>\$ 14,304</u> |
| 107 年度 | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | |
| 土 地 | \$ 8,173 | \$ - | \$ - | | | \$ 8,173 |
| 房屋及建築 | 16,268 | - | - | | | 16,268 |
| 生財器具 | 239 | 345 | - | | | 584 |
| 其他設備 | 290 | - | - | | | 290 |
| | <u>24,970</u> | <u>\$ 345</u> | <u>\$ -</u> | | | <u>25,315</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 9,909 | \$ 451 | \$ - | | | 10,360 |
| 生財器具 | 154 | 139 | - | | | 293 |
| 其他設備 | 163 | 73 | - | | | 236 |
| | <u>10,226</u> | <u>\$ 663</u> | <u>\$ -</u> | | | <u>10,889</u> |
| | <u>\$ 14,744</u> | | | | | <u>\$ 14,426</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|------|
| 房屋及建築 | 35 年 |
| 生財器具 | 3 年 |
| 其他設備 | 3 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十三、其他資產－流動

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應收收益 | \$ 1,066 | \$ 1,385 |
| 預付費用 | 608 | 9 |
| 預付貨款 | 195 | 434 |
| 其 他 | 382 | 554 |
| | <u>\$ 2,251</u> | <u>\$ 2,382</u> |

十四、短期銀行借款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | \$ 46,500 | \$ 45,000 |
| 擔保借款（附註二四） | <u>65,500</u> | <u>15,000</u> |
| | <u>\$ 112,000</u> | <u>\$ 60,000</u> |
| 年 利 率（%） | 1.0-1.2 | 1.1-1.2 |

本公司於 108 年 8 月與銀行簽訂短期借款合同，係由本公司之董事長陳忠政擔任連帶保證人。

十五、其他應付款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 2,689 | \$ 2,290 |
| 應付員工酬勞 | 1,412 | - |
| 應付董監事酬勞 | 1,412 | - |
| 應付休假給付 | 460 | 460 |
| 其 他 | <u>2,886</u> | <u>3,250</u> |
| | <u>\$ 8,859</u> | <u>\$ 6,000</u> |

十六、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司另於 95 年 10 月訂定委任經理人退休辦法，亦屬確定福利退休計畫。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 29,082 | \$ 28,728 |
| 計畫資產公允價值 | (12,275) | (11,628) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 16,807</u> | <u>\$ 17,100</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 28,587 | (\$ 10,064) | \$ 18,523 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 311 | - | 311 |
| 利息費用(收入) | 286 | (101) | 185 |
| 認列於損益 | 597 | (101) | 496 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外) | - | (310) | (310) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —人口統計假設變動 | 11 | - | 11 |
| —財務假設變動 | 241 | - | 241 |
| —經驗調整 | (708) | - | (708) |
| 認列於其他綜合損益 | (456) | (310) | (766) |
| 雇主提撥 | - | (1,153) | (1,153) |
| 107年12月31日餘額 | <u>28,728</u> | <u>(11,628)</u> | <u>17,100</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 125 | - | 125 |
| 利息費用(收入) | 251 | (102) | 149 |
| 認列於損益 | 376 | (102) | 274 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外) | - | (414) | (414) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —財務假設變動 | 461 | - | 461 |
| —經驗調整 | (483) | - | (483) |
| 認列於其他綜合損益 | (22) | (414) | (436) |
| 雇主提撥 | - | (131) | (131) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 29,082</u> | <u>(\$ 12,275)</u> | <u>\$ 16,807</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 0.625% | 0.875% |
| 薪資預期增加率 | 2.25% | 2.25% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 462) | (\$ 478) |
| 減少 0.25% | \$ 477 | \$ 494 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 462 | \$ 481 |
| 減少 0.25% | (\$ 450) | (\$ 468) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 130 | \$ 127 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 6.5 年 | 6.8 年 |

十七、權益

(一) 普通股股本

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>40,040</u> | <u>40,040</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 400,399</u> | <u>\$ 400,399</u> |

(二) 資本公積

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 132,687 | \$ 192,747 |
| 員工認股權 | 5,034 | 5,034 |
| 實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額 | - | 14,629 |
| | <u>\$ 137,721</u> | <u>\$ 212,410</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(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)、實際取得子公司股權價格與帳面價值差額及受領贈與之部分得用以彌補虧損;亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權產生之資本公積,不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,年度決算如有盈餘,於完納稅捐、彌補以往年度虧損後,分派盈餘時,應先提列10%為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時,得不再提列,其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積後,為當年度可分配盈餘,再連同以前年度累積未分配盈餘,作為累積可分配之盈餘,由董事會擬定盈餘分配議案,依法定程序提請股東常會決議,股東常會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策,參閱附註十八。

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等因素。股東紅利之分配，若有當年度可分配盈餘，以提撥不低於當年度可分配盈餘 30% 分派。若無當年度可分配盈餘，而擬分配以前年度累積未分配盈餘，則由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會決議後分配。惟現金股利不得低於股利總額 10%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 12 日股東常會分別決議 107 及 106 年度之盈餘全數保留不予分配，並均決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積每股配發現金 1.5 元，合計配發皆為 60,060 仟元。

本公司 109 年 3 月 10 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | |
|------------|------------------|
| | 108年度 |
| 現金股利 | <u>\$ 24,024</u> |
| 每股現金股利 (元) | <u>\$ 0.6</u> |

另本公司擬以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積每股配發現金 1.5 元，合計配發 60,060 仟元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 52,232 仟元予以提列特別盈餘公積。

十八、本年度淨利

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 費 用 者 | |
|-------------|---------------|-----------|
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 17,988 | \$ 17,164 |
| 勞健保費用 | 1,222 | 1,263 |
| 退休金費用（附註十八） | | |
| 確定提撥計畫 | 298 | 328 |
| 確定福利計畫 | 274 | 496 |
| 董事酬金 | 100 | 125 |
| 其他員工福利 | 609 | 671 |
| 折舊費用 | 644 | 663 |
| 攤銷費用 | 587 | 90 |

本公司 108 及 107 年度員工人數皆為 23 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

本公司 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,073 仟元及 1,049 仟元，平均員工薪資費用分別為 947 仟元及 903 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為 5%。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | 108 年度 | |
|-------|--------|----------|
| | 估列比例 | 金 額 |
| 員工酬勞 | 5% | \$ 1,412 |
| 董監事酬勞 | 5% | 1,412 |

本公司 107 年度因無獲利，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ - | \$ 699 |
| 以前年度之調整 | - | - |
| | <u>-</u> | <u>699</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (1,299) | (371) |
| 稅率變動 | - | (1,136) |
| | <u>(1,299)</u> | <u>(1,507)</u> |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>(\$ 1,299)</u> | <u>(\$ 808)</u> |

會計所得與所得稅利益之調節如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 稅前淨利（損）按法定稅率 | | |
| 計算之所得稅利益 | \$ 5,085 | (\$ 4,894) |
| 未認列之暫時性差異 | (7,877) | 7,237 |
| 未認列之虧損扣抵 | 1,493 | (2,015) |
| 稅率變動 | - | (1,136) |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>(\$ 1,299)</u> | <u>(\$ 808)</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

| 108 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 稅 率 變 動 | 年 底 餘 額 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 2,943 | \$ 29 | \$ - | \$ 2,972 |
| 未實現處分資產利益 | 2,253 | 80 | - | 2,333 |
| 未實現兌換損失 | 1,673 | 1,044 | - | 2,717 |
| 其 他 | <u>1,078</u> | <u>146</u> | - | <u>1,224</u> |
| | <u>\$ 7,947</u> | <u>\$ 1,299</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,246</u> |
| <u>107 年度</u> | | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 2,440 | \$ 73 | \$ 430 | \$ 2,943 |
| 未實現處分資產利益 | 1,688 | 267 | 298 | 2,253 |
| 未實現兌換損失 | 1,465 | (50) | 258 | 1,673 |
| 其 他 | <u>847</u> | <u>81</u> | <u>150</u> | <u>1,078</u> |
| | <u>\$ 6,440</u> | <u>\$ 371</u> | <u>\$ 1,136</u> | <u>\$ 7,947</u> |

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 118 年度到期 | \$ <u>7,467</u> | \$ <u>-</u> |

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 36,631 仟元及 40,931 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 105 年度外，截至 106 年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

| | <u>本 年 度</u> | <u>股 數 (分 母)</u> | <u>每 股 盈 餘</u> |
|---------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| | <u>淨 利 (損)</u> | <u>(仟 股)</u> | <u>(虧 損) (元)</u> |
| <u>108 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ <u>26,723</u> | <u>40,040</u> | \$ <u>0.67</u> |
| <u>107 年度</u> | | | |
| 基本每股虧損 | (\$ <u>23,662</u>) | <u>40,040</u> | (\$ <u>0.59</u>) |

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於本報導期間並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊

1. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

| <u>公允價值層級</u> | <u>第 3 等級</u> |
|------------------------|---------------|
| <u>108 年 12 月 31 日</u> | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| 國內未上市櫃股票 | \$ - |
| <u>107 年 12 月 31 日</u> | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| 國內未上市櫃股票 | - |

第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融工具其公允價值無法可靠衡量外，現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、存出保證金、短期銀行借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1) | \$ 383,304 | \$ 341,217 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註 2) | 144,157 | 136,392 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、質押定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受美金、人民幣及日幣匯率波動之影響。

本公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 時，將使稅前淨利（損）變動之金額。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

| 貨 幣 種 類 | 匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響 | |
|---------|---------------------|----------|
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 美 金 | \$ 2,286 | \$ 1,555 |
| 人 民 幣 | 1,316 | 1,343 |
| 日 幣 | 37 | 224 |

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自浮動利率存款及借款，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 金融資產 | \$ 310,419 | \$ 178,575 |
| 具現金流量利率風險 金融資產 | 18,946 | 29,457 |
| 金融負債 | 112,000 | 60,000 |

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之浮動利率之金融資產及負債公允價值變動為計算基礎。若利率變動為 0.25%，在所有變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨損將分別變動 233 仟元及 76 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司已採行適當之政策以因應信用風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至108年及107年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為69%及67%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至108年及107年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為257,900仟元及175,005仟元。

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>短於1年</u> | | |
| 無附息負債 | \$ 32,024 | \$ 76,242 |
| 浮動利率工具 | <u>112,000</u> | <u>60,000</u> |
| | <u>\$ 144,024</u> | <u>\$ 136,242</u> |

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(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> |
|--------------------------|----------------------|
| U-SHOW | 子公司 |
| U-KING | 子公司 |
| 冠碩公司 | 子公司 |
| 東莞聯一光學有限公司 (東莞聯一公司) | 子公司 |
| 無錫聯一公司 | 子公司(於108年11月清算完結) |
| 今國光學工業股份有限公司 (今國公司) | 其他關係人(該公司為本公司董事) |
| 佛山華國光學器材有限公司 (佛山華國公司) | 其他關係人(今國公司之子公司) |
| 新揚光學科技有限公司 (新揚公司) | 其他關係人(該公司為本公司監察人) |
| 今鼎光學股份有限公司 (今鼎公司) | 其他關係人(本公司董事長為其董事) |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 銷貨收入 | 子 公 司 | | |
| | U-SHOW | \$ 71,158 | \$ 76,116 |
| | 其 他 關 係 人 | <u>12,023</u> | <u>23,177</u> |
| | | <u>\$ 83,181</u> | <u>\$ 99,293</u> |

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司經由 U-SHOW 及 U-KING 銷貨至東莞聯一公司及無錫聯一公司所產生之未實現銷貨毛利分別為 11,667 仟元及 11,265 仟元。

本公司依證期局 87 年 3 月 18 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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| U-SHOW | <u>\$ 26,544</u> | <u>\$ 54,514</u> |

本公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶無顯著不同。

(三) 進 貨

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 進 貨 | 子 公 司 | | |
| | U-SHOW | \$ 114,078 | \$ 174,865 |
| | 其 他 | 9,522 | 10,822 |
| | 其 他 關 係 人 | <u>93</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 123,693</u> | <u>\$ 185,687</u> |

本公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般客戶無顯著不同。

(四) 製造費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------|---------------|--------------|
| 委外加工費 | 其他關係人 | <u>\$ 615</u> | <u>\$ 21</u> |

(五) 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------------|---------------|-------------|
| 研究發展費用 | 其他關係人 | | |
| | 新揚公司 | <u>\$ 268</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 營業外收入－其他收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|------|-------|---------------|---------------|
| 什項收入 | 子公司 | \$ 103 | \$ 179 |
| | 其他關係人 | - | 44 |
| 租金收入 | 其他關係人 | 36 | 42 |
| | | <u>\$ 139</u> | <u>\$ 265</u> |

(七) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|-----------------|------------------|
| 應收帳款 | 子公司 | | |
| | U-SHOW | \$ 5,965 | \$ 27,348 |
| | 其他關係人 | | |
| | 佛山華國公司 | 2,815 | 5,415 |
| | 其他 | 594 | 727 |
| | | <u>\$ 9,374</u> | <u>\$ 33,490</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列預期信用損失。

(八) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 子公司 | | |
| | U-SHOW | \$ 16,168 | \$ 35,669 |
| | 其他 | 315 | 1,364 |
| | 其他關係人 | 25 | - |
| | | <u>\$ 16,508</u> | <u>\$ 37,033</u> |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 469 | \$ - |

(九) 對關係人放款

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------|------------|------------|
| 其他應收款 | 子公司 | | |
| | 東莞聯一公司 | \$ 21,487 | \$ 44,753 |

本公司提供無擔保放款予東莞聯一公司，利率與市場利率相近。

(十) 背書保證：參閱附表二。

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,915 | \$ 8,411 |
| 退職後福利 | 105 | 274 |
| | <u>\$ 9,020</u> | <u>\$ 8,685</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為向供應商進貨之擔保及銀行借款額度之擔保品：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,020 | \$ 14,081 |
| 質押定期存款 | 110,488 | 57,130 |
| | <u>\$ 124,508</u> | <u>\$ 71,211</u> |

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

| | | 108年12月31日 | | |
|-----------------|----------|------------------|--|------------|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 8,246 | 29.980 (美金：新台幣) | | \$ 247,217 |
| 人民幣 | 30,626 | 4.2975 (人民幣：新台幣) | | 131,617 |
| 日幣 | 2,902 | 0.2760 (日幣：新台幣) | | 801 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | |
| 美金 | 13,269 | 29.980 (美金：新台幣) | | 397,812 |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 621 | 29.980 (美金：新台幣) | | 18,632 |
| 日幣 | 16,379 | 0.2760 (日幣：新台幣) | | 4,521 |

107年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-----------------|----------|------------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 6,607 | 30.715 (美金：新台幣) | \$ 202,947 |
| 人民幣 | 30,019 | 4.4753 (人民幣：新台幣) | 134,345 |
| 日幣 | 1,710 | 0.2782 (日幣：新台幣) | 476 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | |
| 美金 | 16,561 | 30.715 (美金：新台幣) | 508,679 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 1,543 | 30.715 (美金：新台幣) | 47,408 |
| 日幣 | 82,076 | 0.2782 (日幣：新台幣) | 22,833 |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 108年度 | | 107年度 | |
|-----|------------------|------------|------------------|----------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 美金 | 30.9119 (美金：新台幣) | (\$ 625) | 30.149 (美金：新台幣) | \$ 9,415 |
| 日幣 | 0.2837 (日幣：新台幣) | (232) | 0.2730 (日幣：新台幣) | (722) |
| 人民幣 | 4.4821 (人民幣：新台幣) | (8,913) | 4.5599 (人民幣：新台幣) | (7,895) |
| | | (\$ 9,770) | | \$ 798 |

二六、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表四。

(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：附表四。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：附表二。

(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：無。

聯一光學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本年度最高餘額 (註五) | 年底餘額 (註五) | 實際動支金額 | 利率區間 (%) | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限 | 資金貸與總限額 |
|----|---------|--------|-------|--------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|--------|-----------------------|--------------|----------|-----|------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 本公司 | 東莞聯一公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 91,542 (人民幣 20,000) | \$ 21,487 (人民幣 5,000) | \$ 21,487 (人民幣 5,000) | 2.5% | 短期資金融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 156,736 (註一) | \$ 313,472 (註一) |
| 2 | U-BEST | 東莞聯一公司 | 其他應收款 | 是 | 58,359 (美金 1,900) | 47,968 (美金 1,600) | 47,968 (美金 1,600) | - | 短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 91,330 (美金 3,046) (註二) | 91,330 (美金 3,046) (註二) |
| 3 | U-SHOW | 東莞聯一公司 | 其他應收款 | 是 | 108,710 (美金 3,500) | 56,962 (美金 1,900) | 56,962 (美金 1,900) | - | 有業務往來者 | 229,087 (美金 7,583) | - | - | - | - | 229,087 (美金 7,583) (註四) | 229,087 (美金 7,583) (註四) |
| | | 句容聯一公司 | 其他應收款 | 是 | 58,393 (美金 1,880) | 41,732 (美金 1,380) | 41,732 (美金 1,380) | 2.5% | 短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 156,736 (註三) | 313,472 (註三) |

註一：若為短期資金融通，本公司貸與東莞聯一公司金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限；資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註二：若為短期資金融通，U-BEST 貸與東莞聯一公司金額以不超過 U-BEST 最近期財務報表淨值之 40% 為限，資金貸與總限額以不超過 U-BEST 最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註三：若為短期資金融通，U-SHOW 貸與句容聯一公司金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限；資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註四：若有業務往來者，個別對象貸與金額以不超過最近 12 個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限；資金貸與總限額以不超過最近十二個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註五：係董事會通過之額度。

聯一光學工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 之限額 (註一) | 本年度 最高背書 保證餘額 (註三) | 年底背書 保證餘額 (註三) | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書 金額 | 累計背書保證 金額佔最近 期財務報 表淨值之 比率 | 背書保證 最高限額 (註一) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對 大陸地區 背書保證 |
|----|---------------|----------------------|-----|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------|--------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | U-SHOW 及 U-KING (註二) | 子公司 | \$ 352,656 | \$ 46,590 (美金 1,500) | \$ 44,970 (美金 1,500) | 美金 - | \$ - | 6% | \$ 352,656 | Y | - | - |

註一：為本公司最近期財報年底淨值之 45%。

註二：為 U-SHOW 及 U-KING 共用之融資額度。

註三：係董事會通過之額度。

聯一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 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 年底 | | | |
|-------|------------|-------------|------------------|--------|------|--------|------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股(權)% | 公允價值 |
| 本公司 | 股票 今鼎公司 | 本公司董事長為其董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,165 | \$ - | 3 | \$ - |

聯一光學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 進 (銷) 貨 之 公 司 | 交 易 對 象 | 關 係 | 交 易 情 形 | | | | 交易條件與一般 交易不同之情形及原因 | | 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 | | 備 註 |
|--------------------|---------|-------------|-----------|---------------------------|-------------------------|----------|-----------------------|---------|-------------------------|----------------------------|-----|
| | | | 進 (銷) 貨 | 金 額 | 佔總進(銷) 貨之比率 (%) | 授 信 期 間 | 單 價 | 授 信 期 間 | 餘 額 | 佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%) | |
| 本公司 | U-SHOW | 子公司 | 進 貨 | \$ 114,078 (美金 3,686) | 54 | T/T 60 天 | \$ - | - | (\$ 16,168) (美金 539) | (70) | |
| U-SHOW | 本公司 | 母公司 | 銷 貨 | (114,078) (美金 3,686) | (48) | T/T 60 天 | - | - | 16,168 (美金 539) | 73 | |
| | 東莞聯一公司 | 最終母公司為同一母公司 | 銷 貨 | (97,825) (美金 3,165) | (41) | T/T 60 天 | - | - | 5,977 (美金 199) | 27 | |
| | | | 進 貨 | 140,207 (美金 4,536) | 59 | T/T 60 天 | - | - | (16,135) (美金 538) | (73) | |
| 東莞聯一公司 | U-SHOW | 最終母公司為同一母公司 | 銷 貨 | (140,207) (美金 4,536) | (45) | T/T 60 天 | - | - | 16,135 (美金 538) | 28 | |
| | | | 進 貨 | 97,825 (美金 3,165) | 37 | T/T 60 天 | - | - | (5,977) (美金 199) | (42) | |

聯一光學工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 年底持有 | | | 被投資公司 本年度(損)益 | 本年度認列 之投資(損)益 | 備註 |
|-----------|--------------------|------|-------------|-----------------------|-----------------------|--------|-------|------------|----------------------|---------------------|-----|
| | | | | 本年年底 | 去年年底 | 股數(仟股) | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 股票 U-BEST | 摩里西斯 | 國際間之投資及貿易業務 | \$ 135,827 | \$ 135,827 | 4,100 | 87 | \$ 199,167 | \$ 7,295 (美金 236) | \$ 6,364 | 子公司 |
| | U-SHOW | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 30,301 | 30,301 | 1,000 | 100 | 162,281 | 2,847 (美金 92) | 2,868 | 子公司 |
| | U-TOP (註) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 127,850 | 127,850 | 4,043 | 55 | - | 30,037 (美金 970) | 16,427 | 子公司 |
| | U-KING | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 30,280 | 30,280 | 1,000 | 100 | 36,364 | (240) (美金 8) | (159) | 子公司 |
| | 聯立投資公司 | 中華民國 | 投資業務 | 80,000 | 80,000 | 8,000 | 100 | 63,523 | 9,115 | 9,115 | 子公司 |
| | 聯宏投資公司 | 中華民國 | 投資業務 | 80,000 | 80,000 | 8,000 | 100 | 62,239 | 4,771 | 4,771 | 子公司 |
| 聯立投資公司 | 股票 U-TOP (註) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 77,262 | 77,262 | 2,350 | 32 | - | 30,037 (美金 970) | 9,549 | 子公司 |
| 聯宏投資公司 | 股票 U-TOP (註) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 32,443 | 32,443 | 1,000 | 13 | - | 30,037 (美金 970) | 4,061 | 子公司 |
| | U-BEST | 摩里西斯 | 國際間之投資及貿易業務 | 40,136 | 40,136 | 600 | 13 | 29,157 | 7,295 (美金 236) | 931 | 子公司 |
| U-BEST | 股權 冠碩公司(註) | 摩里西斯 | 國際間之投資及貿易業務 | 74,081 (美金 2,471) | 74,081 (美金 2,471) | 4,500 | 100 | - | (2,054) (美金 66) | (1,576) (美金 51) | 孫公司 |
| U-TOP (註) | 股票 U-MASTER (註) | 薩摩亞 | 國際間之投資及貿易業務 | 221,642 (美金 7,393) | 221,642 (美金 7,393) | 7,393 | 100 | - | 30,037 (美金 970) | 30,037 (美金 970) | 孫公司 |

註：U-TOP、U-MASTER 及冠碩公司已由董事會決議進行清算，截至 108 年 12 月 31 日尚未完成清算。

聯一光學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本年年初自台灣匯出累積投資金額 | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年年末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本年度利益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本年度認列投資利益(註一) | 年底投資帳面價值 | 截至本年年末止已匯回投資收益 |
|--------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|----------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 東莞聯一公司(註二) | 光學鏡片製造及銷售 | \$ 119,920 (美金 4,000) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$ 134,970 (美金 4,502) | \$ - | \$ - | \$ 134,970 (美金 4,502) | \$ 8,625 (人民幣 1,924) | 95% | \$ 8,194 (美金 265) | \$ 128,379 (美金 4,282) | \$ - |
| 無錫聯一公司(註三及六) | 光學鏡片製造及銷售 | - | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司及其他 | 225,487 (美金 7,393) | - | 197,366 (美金 6,471) | - | 36,255 (人民幣 8,061) | - | 36,255 (美金 1,171) | - | - |
| 句容聯一公司(註四) | 精密、光學鋁製品加工及陽極表面處理 | 122,918 (美金 4,100) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司及其他 | 53,095 (美金 1,771) | - | - | 53,095 (美金 1,771) | (3,277) (人民幣 731) | 100% | (3,277) (美金 106) | (6,746) (美金 225) | - |

| 本年年末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五) |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| \$ 188,065 (美金 6,273) | \$ 188,065 (美金 6,273) | \$ 630,209 |

註一：係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告乘以持股比例計算。

註二：係包括本公司直接及間接透過聯宏投資公司轉投資金額之合計數。

註三：係包括本公司直接及間接透過聯立投資公司及聯宏投資公司轉投資金額之合計數。

註四：係包括本公司直接透過 U-KING 轉投資金額之合計數。

註五：係本公司、聯立投資公司及聯宏投資公司依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額(783,682 仟元×60%+80,000 仟元+80,000 仟元=630,209 仟元)。

註六：無錫聯一公司已辦理清算完結。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表 | | 附註八 |
| 應收帳款－非關係人明細表 | | 明細表二 |
| 存貨明細表 | | 明細表三 |
| 其他流動資產明細表 | | 附註十三 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表 | | 附註七 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表 | | 附註八 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表四 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十二 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註十九 |
| 短期銀行借款明細表 | | 明細表五 |
| 應付帳款－非關係人明細表 | | 明細表六 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十五 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入淨額明細表 | | 明細表七 |
| 營業成本明細表 | | 明細表八 |
| 營業費用明細表 | | 明細表九 |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 附註十八 |

聯一光學工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|--------------------------|----|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | | \$ | 30 |
| | | | |
| 銀行存款 | | | |
| | 外幣存款（註一） | | 15,198 |
| | 活期存款 | | 3,748 |
| | 支票存款 | | <u>29</u> |
| | | | 18,975 |
| | | | |
| 約當現金 | | | |
| | 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款（註二） | | <u>199,931</u> |
| | | | <u>\$ 218,936</u> |

註一：包括美金 472 仟元、人民幣 108 仟元及日幣 2,081 仟元（US\$1 = NT\$29.98，RMB\$1 = NT\$4.2975，¥\$1 = NT\$0.276）。

註二：於 109 年 3 月間到期，包括美金 4,500 仟元及人民幣 15,130 仟元。

聯一光學工業股份有限公司
 應收帳款－非關係人明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 非關係人 | |
| 3048 公司 | \$ 7,330 |
| 3047 公司 | 4,123 |
| 3052 公司 | 3,644 |
| 3013 公司 | 3,226 |
| 2125 公司 | 1,564 |
| 其 他 (註) | <u>3,541</u> |
| | 23,428 |
| 減：備抵損失 | (<u>434</u>) |
| | <u>\$ 22,994</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

聯一光學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 成 本 | 市 價 (註一) |
|-------|-----------------|-----------------|
| 原 物 料 | \$ 6,504 | \$ 7,537 |
| 商 品 | <u>124</u> | <u>258</u> |
| | <u>\$ 6,628</u> | <u>\$ 7,795</u> |

註一：存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，且逐項比較之。

註二：存貨未提供作為擔保品。

聯一光學工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年初餘額 | | | 本年度減少 | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 實際取得子公 司股權價格與 帳面價值差異 | 已實現利益 (損失) | 其他(註) | 年底餘額 | | | 股權淨值 | 提供擔保或 質押情形 |
|---------|-------|-----|-------------------|-----------|-----------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|-------------|--------|-----|-------------------|-------------------|---------------|
| | 仟 | 股 | % | 仟 | 股 | 金 | | | | | 投資(損)益 | 仟 | 股 | | |
| U-BEST | 4,100 | 87 | \$ 193,925 | - | \$ - | \$ 6,364 | (\$ 6,511) | \$ - | \$ - | \$ 5,389 | 4,100 | 87 | \$ 199,167 | \$ 199,167 | 無 |
| U-SHOW | 1,000 | 100 | 164,415 | - | - | 2,868 | (4,346) | - | (656) | - | 1,000 | 100 | 162,281 | 176,516 | 無 |
| U-TOP | 4,043 | 55 | 92,344 | (4,043) | (107,813) | 16,427 | 5,800 | (6,758) | - | - | - | 55 | - | - | 無 |
| U-KING | 1,000 | 100 | 42,724 | - | - | (159) | (275) | - | 254 | (6,180) | 1,000 | 100 | 36,364 | 37,702 | 無 |
| 聯立投資公司 | 8,000 | 100 | 55,494 | - | - | 9,115 | 4,456 | (5,542) | - | - | 8,000 | 100 | 63,523 | 63,523 | 無 |
| 聯宏投資公司 | 8,000 | 100 | 58,062 | - | - | 4,771 | 944 | (2,329) | - | 791 | 8,000 | 100 | 62,239 | 62,239 | 無 |
| | | | <u>\$ 606,964</u> | | <u>(\$ 107,813)</u> | <u>\$ 39,386</u> | <u>\$ 68</u> | <u>(\$ 14,629)</u> | <u>(\$ 402)</u> | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ 523,574</u> | <u>\$ 539,147</u> | |

註：其他係被投資公司組織重組。

聯一光學工業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 及 銀 行 | 借 款 期 間 | 年 利 率 (%) | 金 額 |
|---------------|---------------------|-----------|-------------------|
| 信用借款 | | | |
| 兆豐國際商業銀行 | 108.08.09-109.02.05 | 1.2 | \$ 25,000 |
| 兆豐國際商業銀行 | 108.12.25-109.06.22 | 1.2 | 1,500 |
| 華南商業銀行 | 108.11.15-109.02.14 | 1.2 | <u>20,000</u> |
| | | | <u>46,500</u> |
| 擔保借款 | | | |
| 兆豐國際商業銀行 | 108.08.09-109.08.08 | 1.1 | 42,000 |
| 兆豐國際商業銀行 | 108.10.25-109.10.24 | 1.1 | 2,500 |
| 兆豐國際商業銀行 | 108.12.25-109.12.24 | 1.1 | 3,000 |
| 新光商業銀行 | 108.12.11-109.01.11 | 1.0 | <u>18,000</u> |
| | | | <u>65,500</u> |
| | | | <u>\$ 112,000</u> |

聯一光學工業股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|-----------------|
| 非關係人 | |
| 1008 公司 | \$ 4,520 |
| 1010 公司 | 1,427 |
| 1020 公司 | 555 |
| 其 他 (註) | <u>166</u> |
| | <u>\$ 6,668</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

聯一光學工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金 | 額 |
|----|-----------|----------|----|----|-----------------|
| 毛 | 胚 | 約 12,902 | 仟片 | \$ | 146,724 |
| 原 | 料 | 約 107 | 噸 | | 99,318 |
| 物料 | 及其他 | | | | 18,673 |
| 其他 | 調整 (附註二三) | | | (| <u>26,544</u>) |
| 營業 | 收入總額 | | | | 238,171 |
| 減： | 銷貨退回及折讓 | | | (| <u>3,167</u>) |
| 營業 | 收入淨額 | | | \$ | <u>235,004</u> |

聯一光學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|------------|-------------------|
| 年初商品 | \$ 566 |
| 加：本年度進貨 | 141,277 |
| 減：年底商品 | (163) |
| 出售商品成本 | <u>141,680</u> |
| 年初原物料 | 6,143 |
| 加：本年度採購原料 | 98,327 |
| 減：出售原物料成本 | (96,967) |
| 年底原物料 | (<u>7,537</u>) |
| 直接原料耗用 | (34) |
| 其他調整 | 3,527 |
| 製造費用 | <u>635</u> |
| 製造成本 | 4,128 |
| 加：年初在製品 | 10 |
| 減：年底在製品 | <u>-</u> |
| 製成品成本 | 4,138 |
| 加：年初製成品 | 17 |
| 減：年底製成品 | (11) |
| 其他調整 | (<u>4,144</u>) |
| 產銷成本 | <u>-</u> |
| 出售原物料成本 | <u>96,967</u> |
| 其他調整（附註二三） | (<u>26,544</u>) |
| 存貨跌價損失 | <u>622</u> |
| 營業成本 | <u>\$ 212,725</u> |

聯一光學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|---------|---|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 薪 資 | | \$ 2,006 | \$ 15,393 | \$ 1,162 | \$ 18,561 |
| 勞 務 費 | | - | 3,347 | - | 3,347 |
| 董 監 酬 勞 | | - | 2,222 | - | 2,222 |
| 其 他 | | <u>1,009</u> | <u>6,633</u> | <u>1,388</u> | <u>9,030</u> |
| | | <u>\$ 3,015</u> | <u>\$ 27,595</u> | <u>\$ 2,550</u> | <u>\$ 33,160</u> |

聯一光學工業股份有限公司
UNIQUE OPTICAL INDUSTRIAL CO.,LTD.

董 事 長：陳忠政