

寶島光學科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：新北市汐止區大同路二段五三一號一樓

電話：(〇二) 二六九八四二六八

## § 目 錄 §

| 項                           | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|-----------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                   | 3~4   |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                   | 5     |   | -                  |
| 五、合併損益表                     | 6~7   |   | -                  |
| 六、合併股東權益變動表                 | 8     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                   | 9~10  |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                  |       |   |                    |
| (一) 公司沿革及營業                 | 11    |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明             | 12~16 |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響             | -     |   | -                  |
| (四) 重要會計科目之說明               | 16~26 |   | 三~十七               |
| (五) 關係人交易                   | 26~28 |   | 十八                 |
| (六) 質抵押之資產                  | 29    |   | 十九                 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項             | 29    |   | 二十                 |
| (八) 重大之災害損失                 | -     |   | -                  |
| (九) 重大之期後事項                 | -     |   | -                  |
| (十) 其 他                     | -     |   | -                  |
| (十一) 附註揭露事項                 |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項                   | 29    |   | 二一                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊                | 30    |   | 二一                 |
| 3. 大陸投資資訊                   | 30    |   | 二一                 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要<br>交易往來情形   | 30    |   | 二一                 |
| (十二) 營運部門財務資訊               | 31    |   | 二二                 |
| (十三) 外幣金融資產及負債之匯率資<br>訊     | 32    |   | 二三                 |
| (十四) 事先揭露採用國際財務報導準<br>則相關事項 | 32~40 |   | 二四                 |

## 會計師核閱報告

寶島光學科技股份有限公司 公鑒：

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 921,161 仟元、51,596 仟元及 783,012 仟元、38,883 仟元，分別占合併資產及負債總額之 41.61%、5.08%及 40.22%、4.38%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額及稅前淨利分別為新台幣 50,606 仟元、113,709 仟元及 52,129 仟元、87,065 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅前淨利之 4.75%、58.29%及 5.32%、63.41%。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 823,429 仟元及 596,306 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年上半年度依權益法認列之投資收益分別為新台幣 119,083 仟元及 84,241 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報表附註二一及二四所

述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

會計師 張 清 福

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 九 日

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代碼   | 資產                    | 一〇一一年六月三十日   | 一〇一〇年六月三十日   | 負債及股東權益                             | 一〇一一年六月三十日   | 一〇一〇年六月三十日   |
|------|-----------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 代碼   |                       | 金額           | 金額           |                                     | 金額           | 金額           |
| 1100 | 流動資產                  |              |              |                                     |              |              |
| 1320 | 現金(附註三)               | \$ 167,936   | \$ 210,433   | 應付票據                                | \$ 15,371    | \$ 1,600     |
| 1120 | 備供出售金融資產—流動(附註二及四)    | 222,324      | 213,491      | 應付票據—關係人(附註十八)                      | 278,877      | 252,002      |
| 1140 | 應收票據淨額                | 2,800        | -            | 應付帳款                                | 42,744       | 42,625       |
| 1178 | 應收帳款淨額(附註二及五)         | 8,763        | 4,395        | 應付帳款—關係人(附註十八)                      | 24,420       | 25,324       |
| 1210 | 其他應收款淨額(附註二及十八)       | 19,730       | 23,494       | 應付所得稅                               | 41,617       | 12,133       |
| 1250 | 存貨(附註二及六)             | 430,024      | 400,646      | 應付費用(附註十八)                          | 143,995      | 136,445      |
| 1286 | 預付費用                  | 21,202       | 10,822       | 其他應付款項                              | 166,501      | 145,986      |
| 11XX | 遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)    | 5,899        | 5,404        | 預收款項                                | 18,165       | 12,479       |
|      | 流動資產合計                | 878,678      | 868,685      | 其他流動負債                              | 2,141        | 1,772        |
|      |                       |              |              | 流動負債合計                              | 733,831      | 630,371      |
| 1421 | 長期投資                  |              |              | 其他負債                                |              |              |
| 1480 | 採權益法之長期股權投資(附註二及七)    | 916,931      | 688,803      | 應計退休金負債(附註二及十二)                     | 20,404       | 20,837       |
| 14XX | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八) | 115,427      | 81,680       | 存入保證金                               | 157,142      | 159,951      |
|      | 長期投資合計                | 1,032,358    | 770,483      | 遞延所得稅負債—非流動(附註二及十四)                 | 103,796      | 76,847       |
| 1551 | 固定資產(附註二及九)           | 942          | 1,027        | 其他負債合計                              | 281,342      | 257,635      |
| 1561 | 運輸設備                  | 286,152      | 267,608      | 負債合計                                | 1,015,173    | 888,006      |
| 1681 | 辦公設備                  | 64           | 64           | 股東權益(附註十三)                          |              |              |
| 15X1 | 其他設備                  | 287,158      | 268,699      | 股本                                  |              |              |
| 15X9 | 成本合計                  | 213,452      | 188,854      | 普通股股本—每股面額10元，額定85,000仟股；發行60,060仟股 | 600,599      | 600,599      |
| 15XX | 減：累計折舊                | 73,706       | 79,845       | 資本公積                                |              |              |
|      | 固定資產淨額                | 138,746      | 188,809      | 庫藏股票交易                              | 502          | 502          |
| 1810 | 其他資產                  |              |              | 處分資產收益                              | 182          | 182          |
| 1820 | 閒置資產淨額(附註二、十及十九)      | 84,897       | 85,438       | 長期投資                                | 91,180       | 113,295      |
| 1830 | 存出保證金(附註二十)           | 65,080       | 62,873       | 資本公積合計                              | 91,864       | 113,979      |
| 18XX | 遞延費用(附註二及十一)          | 79,020       | 79,611       | 保留盈餘                                |              |              |
|      | 其他資產合計                | 228,997      | 227,922      | 法定盈餘公積                              | 151,234      | 128,720      |
|      |                       |              |              | 特別盈餘公積                              | -            | 57,483       |
| 18XX |                       |              |              | 未分配盈餘                               | 306,936      | 161,642      |
|      |                       |              |              | 保留盈餘合計                              | 458,170      | 347,845      |
| 1XXX | 資產總計                  | \$ 2,213,739 | \$ 1,946,935 | 股東權益其他項目                            |              |              |
|      |                       |              |              | 累積換算調整數(附註二)                        | 53,804       | 11,996       |
|      |                       |              |              | 未認列為退休金成本之淨損失                       | (3,331)      | (3,303)      |
|      |                       |              |              | 金融商品未實現(損)益(附註二)                    | (2,540)      | (15,490)     |
|      |                       |              |              | 股東權益其他項目合計                          | 47,933       | (6,797)      |
|      |                       |              |              | 母公司股東權益合計                           | 1,198,566    | 1,055,626    |
|      |                       |              |              | 少數股權                                | -            | 3,303        |
|      |                       |              |              | 股東權益合計                              | 1,198,566    | 1,058,929    |
|      |                       |              |              | 負債及股東權益總計                           | \$ 2,213,739 | \$ 1,946,935 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一一年八月二十九日核閱報告)

董事長：蔡國彬

經理人：林俊雄

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代碼                         | 一〇一年上半年度       |           | 一〇〇年上半年度       |           |
|----------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|                            | 金 額            | %         | 金 額            | %         |
| 4110 銷貨收入總額                | \$ 1,067,405   | 100       | \$ 981,782     | 100       |
| 4170 減：銷貨退回                | ( 2,279)       | -         | ( 1,575)       | -         |
| 4000 營業收入淨額(附註二及十八)        | 1,065,126      | 100       | 980,207        | 100       |
| 5000 營業成本(附註六及十八)          | ( 446,929)     | ( 42)     | ( 401,400)     | ( 41)     |
| 5910 營業毛利                  | <u>618,197</u> | <u>58</u> | <u>578,807</u> | <u>59</u> |
| 營業費用(附註十五及十八)              |                |           |                |           |
| 6100 銷售費用                  | ( 538,689)     | ( 50)     | ( 521,729)     | ( 53)     |
| 6200 管理費用                  | ( 30,751)      | ( 3)      | ( 30,075)      | ( 3)      |
| 6000 營業費用合計                | ( 569,440)     | ( 53)     | ( 551,804)     | ( 56)     |
| 6900 營業淨利                  | <u>48,757</u>  | <u>5</u>  | <u>27,003</u>  | <u>3</u>  |
| 營業外收入及利益                   |                |           |                |           |
| 7110 利息收入                  | 3,961          | -         | 3,507          | 1         |
| 7121 權益法認列之投資收益<br>(附註二及七) | 127,482        | 12        | 90,267         | 9         |
| 7140 處分投資利益                | 50,271         | 5         | 3,192          | -         |
| 7210 租金收入(附註十八)            | 2,479          | -         | 2,294          | -         |
| 7480 什項收入(附註十八)            | <u>11,628</u>  | <u>1</u>  | <u>11,392</u>  | <u>1</u>  |
| 7100 營業外收入及利益<br>合計        | <u>195,821</u> | <u>18</u> | <u>110,652</u> | <u>11</u> |
| 營業外費用及損失                   |                |           |                |           |
| 7510 利息費用                  | ( 106)         | -         | ( 24)          | -         |
| 7560 兌換損失                  | ( 3)           | -         | -              | -         |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   |                | 一〇一年上半年度          |                | 一〇〇年上半年度          |                |
|------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|      |                | 金額                | %              | 金額                | %              |
| 7630 | 減損損失(附註二及八)    | (\$ 49,070)       | ( 5)           | \$ -              | -              |
| 7880 | 什項支出           | ( 308)            | -              | ( 333)            | -              |
| 7500 | 營業外費用及損失<br>合計 | ( 49,487)         | ( 5)           | ( 357)            | -              |
| 7900 | 稅前淨利           | 195,091           | 18             | 137,298           | 14             |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十四)  | ( 42,071)         | ( 4)           | ( 26,154)         | ( 3)           |
| 9600 | 合併總純益          | <u>\$ 153,020</u> | <u>14</u>      | <u>\$ 111,144</u> | <u>11</u>      |
|      | 歸屬予：           |                   |                |                   |                |
| 9601 | 母公司股東          | \$ 153,020        | 14             | \$ 111,674        | 11             |
| 9602 | 少數股權           | -                 | -              | ( 530)            | -              |
|      |                | <u>\$ 153,020</u> | <u>14</u>      | <u>\$ 111,144</u> | <u>11</u>      |
| 代碼   |                | 稅前                | 稅後             | 稅前                | 稅後             |
|      | 每股盈餘(附註十六)     |                   |                |                   |                |
| 9750 | 基本每股盈餘         | <u>\$ 3.25</u>    | <u>\$ 2.55</u> | <u>\$ 2.29</u>    | <u>\$ 1.86</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘         | <u>\$ 3.25</u>    | <u>\$ 2.55</u> | <u>\$ 2.29</u>    | <u>\$ 1.86</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日核閱報告)

董事長：蔡國彬

經理人：林俊雄

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表

民國一〇一一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                          | 普通股        |    | 資本公積       |    | 保留盈餘       |    | 股東權益       |           | 其他項目      |        | 股東權益合計       |
|--------------------------|------------|----|------------|----|------------|----|------------|-----------|-----------|--------|--------------|
|                          | 金額         | 股數 | 金額         | 股數 | 金額         | 股數 | 金額         | 股數        | 金額        | 股數     |              |
| 一〇一一年一月一日餘額              | \$ 600,599 | -  | \$ 95,293  | -  | \$ 128,720 | -  | \$ 57,483  | -         | \$ 76,483 | -      | \$ 1,225,539 |
| 一〇〇年度盈餘分配                | -          | -  | -          | -  | 22,514     | -  | ( 22,514)  | -         | -         | -      | -            |
| 法定盈餘公積                   | -          | -  | -          | -  | -          | -  | ( 57,483)  | -         | -         | -      | -            |
| 特別盈餘公積                   | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | -      | -            |
| 現金股利                     | -          | -  | -          | -  | -          | -  | ( 156,156) | -         | -         | -      | ( 156,156)   |
| 依權益法認列被投資公司之資本公積         | -          | -  | ( 3,429)   | -  | -          | -  | -          | -         | -         | -      | ( 3,429)     |
| 依權益法認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失 | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | 26        | -         | -      | 26           |
| 依權益法認列被投資公司金融商品未實現損益     | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | 131    | 131          |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動         | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | 2,114  | 2,114        |
| 一〇一一年上半年度合併總純益           | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | -      | 153,020      |
| 長期股權投資外幣換算調整數之變動         | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | ( 22,679) | -         | -      | ( 22,679)    |
| 一〇一一年六月三十日餘額             | \$ 600,599 | -  | \$ 91,864  | -  | \$ 151,234 | -  | \$ 306,936 | -         | \$ 53,804 | -      | \$ 1,198,566 |
| 一〇〇年一月一日餘額               | \$ 600,599 | -  | \$ 114,191 | -  | \$ 105,653 | -  | \$ 26,828  | -         | \$ 38,180 | -      | \$ 1,029,442 |
| 九十九年度盈餘分配                | -          | -  | -          | -  | 23,067     | -  | ( 23,067)  | -         | -         | -      | -            |
| 法定盈餘公積                   | -          | -  | -          | -  | -          | -  | ( 30,655)  | -         | -         | -      | -            |
| 特別盈餘公積                   | -          | -  | -          | -  | -          | -  | 30,655     | -         | -         | -      | -            |
| 現金股利                     | -          | -  | -          | -  | -          | -  | ( 132,131) | -         | -         | -      | ( 132,131)   |
| 依權益法認列被投資公司之資本公積         | -          | -  | ( 212)     | -  | -          | -  | -          | -         | -         | -      | ( 212)       |
| 依權益法認列被投資公司未認列為退休金成本之淨損失 | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | 47        | -         | -      | 47           |
| 依權益法認列被投資公司金融商品未實現損益     | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | ( 114) | ( 114)       |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動         | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | 577    | 577          |
| 一〇〇年上半年度合併總純益            | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | -         | ( 530) | ( 530)       |
| 長期股權投資外幣換算調整數之變動         | -          | -  | -          | -  | -          | -  | -          | -         | 50,176    | -      | 50,176       |
| 一〇〇年六月三十日餘額              | \$ 600,599 | -  | \$ 113,979 | -  | \$ 128,720 | -  | \$ 57,483  | -         | \$ 11,996 | -      | \$ 1,058,929 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一一年八月二十九日核閱報告)

董事長：蔡國彬

經理人：林俊雄

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                | 一〇一年<br>上半年度   | 一〇〇年<br>上半年度  |
|----------------|----------------|---------------|
| 營業活動之現金流量      |                |               |
| 合併總純益          | \$ 153,020     | \$ 111,144    |
| 調整項目：          |                |               |
| 折舊費用           | 14,456         | 15,092        |
| 各項攤提           | 16,640         | 17,395        |
| 權益法認列之投資收益     | ( 127,482)     | ( 90,267)     |
| 處分投資利益         | ( 50,271)      | ( 3,192)      |
| 收到權益法被投資公司現金股利 | 9,195          | 11,583        |
| 存貨跌價損失及盤損      | 4,734          | 599           |
| 閒置資產折舊費用       | 271            | 271           |
| 處分固定資產損失       | -              | 6             |
| 減損損失           | 49,070         | -             |
| 遞延所得稅          | ( 115)         | 14,004        |
| 營業資產及負債之淨變動    |                |               |
| 應收票據淨額         | ( 2,800)       | -             |
| 應收帳款淨額         | ( 1,167)       | ( 959)        |
| 其他應收款淨額        | ( 3,629)       | ( 8,273)      |
| 存 貨            | ( 26,924)      | ( 24,875)     |
| 預付費用           | ( 10,732)      | ( 3,472)      |
| 應付票據           | 13,872         | ( 45)         |
| 應付票據－關係人       | 56,368         | 46,708        |
| 應付帳款           | 1,688          | ( 9,440)      |
| 應付帳款－關係人       | 23,364         | 21,457        |
| 應付所得稅          | 30,649         | ( 1,495)      |
| 應付費用           | ( 24,860)      | ( 32,392)     |
| 其他應付款項         | 1,132          | ( 11)         |
| 預收款項           | 6,768          | ( 962)        |
| 其他流動負債         | 321            | 213           |
| 應計退休金負債        | -              | ( 432)        |
| 營業活動之淨現金流入     | <u>133,568</u> | <u>62,657</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | 一〇一年<br>上半年度 | 一〇〇年<br>上半年度 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 投資活動之現金流量       |              |              |
| 取得備供出售金融資產      | (\$ 192,000) | (\$ 182,000) |
| 處分備供出售金融資產價款    | 60,033       | 129,143      |
| 處分採權益法之長期股權投資價款 | 60,935       | 5,706        |
| 取得以成本衡量之金融資產    | ( 79,987)    | -            |
| 購置固定資產          | ( 14,219)    | ( 11,221)    |
| 處分固定資產價款        | -            | 59           |
| 存出保證金增加         | ( 909)       | ( 863)       |
| 遞延費用增加          | ( 12,596)    | ( 18,778)    |
| 投資活動之淨現金流出      | ( 178,743)   | ( 77,954)    |
| 融資活動之現金流量       |              |              |
| 存入保證金增加(減少)     | ( 2,263)     | 6,662        |
| 匯率影響數           | ( 818)       | ( 955)       |
| 本期現金減少數         | ( 48,256)    | ( 9,590)     |
| 期初現金餘額          | 216,192      | 220,023      |
| 期末現金餘額          | \$ 167,936   | \$ 210,433   |
| 現金流量資訊之補充揭露     |              |              |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | \$ 106       | \$ 24        |
| 本期支付所得稅         | \$ 11,405    | \$ 18,126    |
| 增購固定資產支付現金數     |              |              |
| 增購固定資產          | \$ 11,232    | \$ 12,179    |
| 期初未付餘額          | 12,035       | 12,797       |
| 期末未付餘額          | ( 9,048)     | ( 13,755)    |
| 支付現金            | \$ 14,219    | \$ 11,221    |
| 發放現金股利之現金流出     |              |              |
| 發放現金股利          | \$ 156,156   | \$ 132,131   |
| 期末未付餘額          | ( 156,156)   | ( 132,131)   |
| 本期現金流出          | \$ -         | \$ -         |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日核閱報告)

董事長：蔡國彬

經理人：林俊雄

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

寶島光學科技股份有限公司（原名華昭科技股份有限公司，以下簡稱母公司）於七十八年十一月依中華民國公司法成立，並自八十八年九月正式更名。母公司管理階層於八十九年底決定將資訊通信事業部停業，改以專營眼鏡事業部為主。

母公司股票自八十五年五月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

母公司及編入合併報表之子公司於一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為 891 人及 814 人。

一〇一年及一〇〇年六月三十日母公司與子公司之投資關係及持股比例列示如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                            | 業務性質                               | 所持股權百分比       |               | 說明   |
|--------|----------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|--|
|        |                                  |                                    | 一〇一年<br>六月三十日 | 一〇〇年<br>六月三十日 |  |
| 母公司    | New Path International Co., Ltd. | 一般投資公司                             | 100.00%       | 100.00%       | New Path International Co., Ltd.係本公司設立於模里西斯從事投資業務之子公司。 |
| 母公司    | 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                   | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業 | 100.00%       | 100.00%       | 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司係本公司從事眼鏡精品銷售之子公司。                        |
| 母公司    | 寶歲光學股份有限公司                       | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業 | 100.00%       | 70.00%        | 寶歲光學股份有限公司係本公司從事眼鏡銷售之子公司。                              |

母公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。列入合併財務報表之子公司，皆係依據未經會計師核閱之財務報表認列。

## 二、重要會計政策之彙總說明

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

### (一) 合併財務報表彙編原則

母公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。列入合併財務報表之子公司，皆係依未經會計師核閱之財務報表列入。

子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按各該年度之平均匯率換算為新台幣，差額則列為累積換算調整數。

### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

母公司及子公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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

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

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

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、閒置資產折舊、遞延費用攤提、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產，固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 備供出售金融資產

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

公平價值之基礎：基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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

#### (六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。母公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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

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

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 資產減損

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

#### (九) 存 貨

存貨係購入商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (十) 採權益法之長期股權投資

母公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。若被投資公司發生非屬股本及保留盈餘之股東權益增減則將該增減按持股比例調整長期股權投資及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

#### (十一) 固定資產及閒置資產

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十五年；辦公設備，五年至六年；運輸設備，二年至五年；其他設備，六年。耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### (十二) 遞延費用

係營業門市裝修、商標權及電腦軟體等支出，依性質按一年至十年平均攤銷。

#### (十三) 退休金

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

#### (十四) 所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

#### (十五) 收入之認列

母公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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

### 三、現金

|           | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 16,484        | \$ 11,938        |
| 銀行支票及活期存款 | 151,452          | 156,666          |
| 銀行定期存款    | -                | 41,829           |
|           | <u>\$167,936</u> | <u>\$210,433</u> |

### 四、備供出售金融資產－流動

|        | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|--------|------------------|------------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$222,324</u> | <u>\$213,491</u> |

### 五、應收帳款淨額

|        | 一〇一年<br>六月三十日   | 一〇〇年<br>六月三十日   |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款   | \$ 8,871        | \$ 4,503        |
| 減：備抵呆帳 | ( 108)          | ( 108)          |
|        | <u>\$ 8,763</u> | <u>\$ 4,395</u> |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

|            | 一〇一年上半年度      |               | 一〇〇年上半年度      |                 |
|------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|            | 應收帳款          | 催收款           | 應收帳款          | 催收款             |
| 期初餘額       | \$ 108        | \$ 326        | \$ 108        | \$ 1,335        |
| 加：本期提列呆帳費用 | -             | -             | -             | -               |
| 期末餘額       | <u>\$ 108</u> | <u>\$ 326</u> | <u>\$ 108</u> | <u>\$ 1,335</u> |

本公司已針對催收款全數提列備抵呆帳。

### 六、存貨

|     | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|-----|------------------|------------------|
| 商 品 | <u>\$430,024</u> | <u>\$400,646</u> |

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 37,178 仟元及 33,916 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度之與存貨相關之銷貨成本分別為 446,929 仟元及 401,400 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失及存貨盤損合計分別為 4,734 仟元及 599 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱                       | 一〇一年六月三十日        |       | 一〇〇年六月三十日        |       |
|-------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
|                               | 帳面金額             | 股權%   | 帳面金額             | 股權%   |
| 上市(櫃)公司                       |                  |       |                  |       |
| 寶利徠光學科技股份有限公司                 | \$128,090        | 18.64 | \$119,832        | 18.78 |
| Ginko International Co., Ltd. | 788,841          | 18.89 | -                | -     |
| 非上市(櫃)公司                      |                  |       |                  |       |
| Ginko International Co., Ltd. | -                | -     | 568,971          | 21.62 |
|                               | <u>\$916,931</u> |       | <u>\$688,803</u> |       |

採權益法之上市(櫃)公司股權投資依一〇一年及一〇〇年六月三十日股票收盤價計算之市價資訊如下：

|                               | 一〇一年六月三十日           | 一〇〇年六月三十日         |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| 寶利徠光學科技股份有限公司                 | \$ 283,499          | \$ 342,090        |
| Ginko International Co., Ltd. | 5,313,512           | -                 |
|                               | <u>\$ 5,597,011</u> | <u>\$ 342,090</u> |

依權益法認列投資收益之內容如下：

| 被投資公司                         | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 寶利徠光學科技股份有限公司                 | \$ 13,389        | \$ 8,452         |
| Ginko International Co., Ltd. | 114,093          | 81,815           |
|                               | <u>\$127,482</u> | <u>\$ 90,267</u> |

八、以成本衡量之金融資產－非流動

|             | 一〇一年六月三十日        | 一〇〇年六月三十日        |
|-------------|------------------|------------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$ 82,279        | \$ 2,292         |
| 國外非上市(櫃)普通股 | 33,148           | 79,388           |
|             | <u>\$115,427</u> | <u>\$ 81,680</u> |

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

子公司以成本衡量之金融資產－非流動，經評估一〇一年上半年度可能無法收回投資成本，並認列減損損失之金額為 49,070 仟元。

#### 九、固定資產

|      | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|------|------------------|------------------|
| 累計折舊 |                  |                  |
| 運輸設備 | \$ 932           | \$ 782           |
| 辦公設備 | 212,456          | 188,008          |
| 其他設備 | <u>64</u>        | <u>64</u>        |
|      | <u>\$213,452</u> | <u>\$188,854</u> |

#### 十、閒置資產淨額

|        | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|--------|------------------|------------------|
| 土地     | \$ 64,056        | \$ 64,056        |
| 房屋及建築  | <u>30,247</u>    | <u>30,247</u>    |
|        | 94,303           | 94,303           |
| 減：累計折舊 | ( <u>9,406</u> ) | ( <u>8,865</u> ) |
|        | <u>\$ 84,897</u> | <u>\$ 85,438</u> |

閒置資產係新店土地及房屋；另已提供金融機構作為借款擔保品，請詳附註十九。

#### 十一、遞延費用

|      | 一〇一年上半年度          | 一〇〇年上半年度          |
|------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額 | \$ 83,064         | \$ 78,228         |
| 本期增加 | 12,596            | 18,778            |
| 本期攤銷 | ( <u>16,640</u> ) | ( <u>17,395</u> ) |
| 期末餘額 | <u>\$ 79,020</u>  | <u>\$ 79,611</u>  |

#### 十二、員工退休金

母公司及子公司－米蘭眼鏡精品企業股份有限公司及寶歲光學股份有限公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專

戶。母公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為10,992仟元及10,164仟元。子公司一米蘭眼鏡精品企業股份有限公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本皆為114仟元。子公司一寶崑光學股份有限公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為328仟元及387仟元。

母公司適用「勞動基準法」訂有員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。母公司於九十四年底前按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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，並於九十五年起的停止提撥。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

|      | <u>一〇一年上半年度</u> | <u>一〇〇年上半年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 102          | \$ 1,287        |
| 本期孳息 | <u>8</u>        | <u>13</u>       |
| 期末餘額 | <u>\$ 110</u>   | <u>\$ 1,300</u> |

(二) 應計退休金負債之變動情形：

|        | <u>一〇一年上半年度</u>  | <u>一〇〇年上半年度</u>  |
|--------|------------------|------------------|
| 期初餘額   | \$ 20,404        | \$ 21,269        |
| 加：本期迴轉 | <u>-</u>         | <u>( 432)</u>    |
| 期末餘額   | <u>\$ 20,404</u> | <u>\$ 20,837</u> |

合併個體中屬投資控股性質之公司因無員工，是以並未訂定員工退休辦法，亦未提撥及認列退休金費用。

### 十三、股東權益

#### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢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。

## 盈餘分配及股利政策

母公司年終決算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之三。因應母公司處業務成長階段且產業景氣與發展趨勢穩定，母公司之股利政策以現金股利發放為主。

各年度分派之股利，不低於可分配盈餘總數之百分之五十。

前項可分配盈餘總數中，現金股利發放比例得不低於百分之五十。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額均為 613 仟元；應付董監事酬勞估列金額均為 613 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發生之金額為基礎，均按預估分派盈餘之金額之 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

母公司股東常會分別於一〇一及一〇〇年六月決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

|             | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|-------------|-----------|-----------|---------------|---------|
|             | 一〇〇年度     | 九十九年度     | 一〇〇年度         | 九十九年度   |
| 法定盈餘公積      | \$ 22,514 | \$ 23,067 |               |         |
| 特別盈餘公積 (迴轉) | ( 57,483) | 30,655    |               |         |
| 股東現金股利      | 156,156   | 132,131   | \$ 2.60       | \$ 2.20 |

一〇一及一〇〇年六月股東常會並決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞分別如下：

|             | 一 〇 〇 年 度     |               | 九 十 九 年 度     |               |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             | 員 工 紅 利       | 董 監 事 酬 勞     | 員 工 紅 利       | 董 監 事 酬 勞     |
| 股東會決議配發金額   | \$ 1,593      | \$ 1,593      | \$ 1,348      | \$ 1,348      |
| 各年度財務報表認列金額 | 1,226         | 1,226         | 1,226         | 1,226         |
|             | <u>\$ 367</u> | <u>\$ 367</u> | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 122</u> |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

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

#### 十四、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

|                   | 一〇一年上半年度  | 一〇〇年上半年度  |
|-------------------|-----------|-----------|
| 稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 33,165 | \$ 23,584 |
| 調節項目之所得稅影響數       |           |           |
| 永久性差異             |           |           |
| 免稅所得              | ( 260)    | ( 543)    |
| 其他                | ( 1,229)  | ( 1,380)  |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|-------------|------------------|------------------|
| 暫時性差異       | \$ 115           | (\$ 14,004)      |
| 未分配盈餘加徵 10% | <u>10,395</u>    | <u>4,482</u>     |
| 當期所得稅       | 42,186           | 12,139           |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 暫時性差異       | ( 115)           | 14,004           |
| 以前年度所得稅調整   | <u>-</u>         | <u>11</u>        |
| 所得稅費用       | <u>\$ 42,071</u> | <u>\$ 26,154</u> |

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

|           | 一〇一年<br>六月三十日      | 一〇〇年<br>六月三十日      |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 流 動       |                    |                    |
| 遞延所得稅資產   |                    |                    |
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ 6,286           | \$ 5,738           |
| 呆帳超限      | 74                 | 245                |
| 未實現兌換損失   | <u>2</u>           | <u>2</u>           |
|           | 6,362              | 5,985              |
| 減：備抵評價    | ( <u>463</u> )     | ( <u>581</u> )     |
|           | <u>\$ 5,899</u>    | <u>\$ 5,404</u>    |
| 非 流 動     |                    |                    |
| 遞延所得稅資產   |                    |                    |
| 應計退休金負債   | \$ 1,628           | \$ 1,701           |
| 其 他       | <u>1,665</u>       | <u>1,665</u>       |
|           | 3,293              | 3,366              |
| 遞延所得稅負債   |                    |                    |
| 子公司淨利     | ( <u>107,089</u> ) | ( <u>80,213</u> )  |
|           | <u>(\$103,796)</u> | <u>(\$ 76,847)</u> |

母公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司一米蘭眼鏡精品企業股份有限公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

母公司及子公司兩稅合一相關資訊如下：

|                 | 一〇一年<br>六月三十日 | 一〇〇年<br>六月三十日 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額       |               |               |
| －寶島光學科技股份有限公司   | \$ 33,526     | \$ 5,182      |
| －米蘭眼鏡精品企業股份有限公司 | \$ 4,798      | \$ 4,498      |

母公司及子公司－米蘭眼鏡精品企業股份有限公司一〇一年六月三十日止並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

母公司一〇〇年及九十九年六月三十日盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 10.08% 及 10.33%。

子公司－米蘭眼鏡精品企業股份有限公司一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為 20.48%。

子公司－寶崑光學股份有限公司一〇〇及九十九年度無盈餘可分配，故不予計算稅額扣抵比率。

#### 十五、用人、折舊及攤銷費用

|        | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|--------|------------------|------------------|
| 用人費用   |                  |                  |
| 薪資費用   | \$278,548        | \$255,428        |
| 退休金費用  | 11,434           | 10,665           |
| 伙食費    | 9,033            | 8,763            |
| 職工福利   | 514              | 454              |
| 員工保險費  | 20,974           | 20,024           |
| 其他用人費用 | 15               | 25               |
|        | <u>\$320,518</u> | <u>\$295,359</u> |
| 折舊費用   | \$ 14,456        | \$ 15,092        |
| 攤銷費用   | 16,640           | 17,395           |

## 十六、每股盈餘

母公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|                               | 金額 (分子)            |                    | 股數(分母)<br>(仟股)      | 每股盈餘(元)        |                |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|----------------|
|                               | 稅前                 | 稅後                 |                     | 稅前             | 稅後             |
| <u>一〇一年上半年度</u>               |                    |                    |                     |                |                |
| 基本每股盈餘                        |                    |                    |                     |                |                |
| 本期淨利                          | \$195,091          | \$153,020          | 60,060              | <u>\$ 3.25</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股<br>之影響             |                    |                    |                     |                |                |
| 員工分紅                          | <u>          -</u> | <u>          -</u> | <u>          18</u> |                |                |
| 稀釋每股盈餘                        |                    |                    |                     |                |                |
| 屬於普通股股東之<br>本期淨利加潛在<br>普通股之影響 | <u>\$195,091</u>   | <u>\$153,020</u>   | <u>60,078</u>       | <u>\$ 3.25</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| <u>一〇〇年上半年度</u>               |                    |                    |                     |                |                |
| 基本每股盈餘                        |                    |                    |                     |                |                |
| 本期淨利                          | \$137,630          | \$111,674          | 60,060              | <u>\$ 2.29</u> | <u>\$ 1.86</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股<br>之影響             |                    |                    |                     |                |                |
| 員工分紅                          | <u>          -</u> | <u>          -</u> | <u>          20</u> |                |                |
| 稀釋每股盈餘                        |                    |                    |                     |                |                |
| 屬於普通股股東之<br>本期淨利加潛在<br>普通股之影響 | <u>\$137,630</u>   | <u>\$111,674</u>   | <u>60,080</u>       | <u>\$ 2.29</u> | <u>\$ 1.86</u> |

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十七、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

|                    | 一〇一年六月三十日 |           | 一〇〇年六月三十日 |           |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 帳面價值      | 公平價值      | 帳面價值      | 公平價值      |
| <u>資 產</u>         |           |           |           |           |
| 備供出售金融資產－<br>流動    | \$222,324 | \$222,324 | \$213,491 | \$213,491 |
| 以成本衡量之金融資<br>產－非流動 | 115,427   | -         | 81,680    | -         |
| 存出保證金              | 65,080    | 65,080    | 62,873    | 62,873    |
| <u>負 債</u>         |           |           |           |           |
| 存入保證金              | 157,142   | 157,142   | 159,951   | 159,951   |

### (二) 母公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收款項、其他應收款、應付款項、應付費用及其他應付款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母公司及其子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

### (三) 母公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

|                 | 公開報價決定之金額  |            | 評價方法估計之金額 |           |
|-----------------|------------|------------|-----------|-----------|
|                 | 一〇一年六月三十日  | 一〇〇年六月三十日  | 一〇一年六月三十日 | 一〇〇年六月三十日 |
| <u>資 產</u>      |            |            |           |           |
| 備供出售金融資產－<br>流動 | \$ 222,324 | \$ 213,491 | \$ -      | \$ -      |

(四) 母公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 41,829 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 150,794 仟元及 153,625 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司及子公司持有之基金受益憑證係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素及利率走勢，而使基金受益憑證淨資產價值產生波動。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

母公司及子公司投資之備供出售金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之活期存款及定期存款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十八、關係人交易

(一) 關係人名稱及與母公司之關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 母 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 寶聯光學股份有限公司       | 董事長為同一人              |
| 寶利徠光學科技股份有限公司    | 採權益法評價之被投資公司         |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

| 關 係 人 名 稱  | 一〇一一年上半年度 |   | 一〇〇〇年上半年度 |   |
|------------|-----------|---|-----------|---|
|            | 金 額       | % | 金 額       | % |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$ -      | - | \$ 44     | - |

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著不同。其銷貨條件為月結 128 天；一般客戶為現金交易。

2. 進 貨

| 關 係 人 名 稱  | 一〇一一年上半年度 |    | 一〇〇〇年上半年度 |    |
|------------|-----------|----|-----------|----|
|            | 金 額       | %  | 金 額       | %  |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$347,756 | 74 | \$328,302 | 77 |

進貨價格與一般客戶無顯著不同，付款條件採月結 128 天，與其他供應商採月結 120 天票。

3. 其他應收款淨額

| 關 係 人 名 稱     | 一〇一一年六月三十日 |    | 一〇〇〇年六月三十日 |    |
|---------------|------------|----|------------|----|
|               | 金 額        | %  | 金 額        | %  |
| 寶利徠光學科技股份有限公司 | \$ 9,195   | 47 | \$ 11,583  | 49 |
| 寶聯光學股份有限公司    | 10,358     | 52 | 11,627     | 49 |
|               | \$ 19,553  | 99 | \$ 23,210  | 98 |

4. 應付票據

| 關 係 人 名 稱  | 一〇一一年六月三十日 |    | 一〇〇〇年六月三十日 |    |
|------------|------------|----|------------|----|
|            | 金 額        | %  | 金 額        | %  |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$278,877  | 95 | \$252,002  | 99 |

5. 應付帳款

| 關 係 人 名 稱  | 一〇一一年六月三十日 |    | 一〇〇〇年六月三十日 |    |
|------------|------------|----|------------|----|
|            | 金 額        | %  | 金 額        | %  |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$ 24,420  | 36 | \$ 25,324  | 37 |

6. 應付費用

| 關係人名稱      | 一〇一年六月三十日 |   | 一〇〇年六月三十日 |   |
|------------|-----------|---|-----------|---|
|            | 金額        | % | 金額        | % |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$ 4,804  | 3 | \$ 6,700  | 5 |

7. 營業費用

| 關係人名稱      | 一〇一年     | 一〇〇年     | 交易性質    |
|------------|----------|----------|---------|
|            | 上半年度     | 上半年度     |         |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$ 4,828 | \$ 4,801 | 租金及其他費用 |

母公司向寶聯光學股份有限公司承租辦公室乙間，租賃期間自九十六年十二月一日至一〇一年十一月三十日每月租金 182 仟元，按月支付。

8. 租金收入

| 關係人名稱      | 一〇一年上半年度 |    | 一〇〇年上半年度 |    |
|------------|----------|----|----------|----|
|            | 金額       | %  | 金額       | %  |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$ 335   | 14 | \$ 334   | 15 |

母公司將分店租予寶聯光學股份有限公司至一〇四年三月七日止，每月平均租金皆為 56 仟元，按月收取即期票支票。

9. 什項收入

| 關係人名稱      | 一〇一年上半年度 |    | 一〇〇年上半年度 |    |
|------------|----------|----|----------|----|
|            | 金額       | %  | 金額       | %  |
| 寶聯光學股份有限公司 | \$ 3,648 | 31 | \$ 2,590 | 23 |

10. 母公司與寶聯光學股份有限公司簽訂服務標章授權使用合約，九十七年四月三十日至一〇〇年十二月三十一日按每月銷貨淨額之一定比率支付商標使用費及權利金，一〇〇年上半年度支付寶聯光學股份有限公司之商標使用費及權利金為 7,567 仟元。

## 十九、質抵押之資產

下列資產已提供作為母公司向金融機構借款、信用狀開狀等之擔保：

|        | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|--------|------------------|------------------|
| 閒置資產淨額 | <u>\$ 84,897</u> | <u>\$ 85,438</u> |

## 二十、重大承諾事項及或有事項

除附註十八所述之關係人租賃合約及服務標章授權使用合約外，重大承諾事項及或有事項彙示如下：

截至一〇一年六月三十日，母公司及子公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，每月租金 21,384 仟元，並已支付押租金 65,043 仟元，帳列存出保證金。

### 二一、附註揭露事項

(一) 母公司重大交易事項相關資訊（合併沖銷前）：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

(二) 轉投資事業相關資訊 (合併沖銷前)：

1. 母公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊：詳附表三。
2. 子公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：無。
  - (2) 為他人背書保證：無。
  - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
  - (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (9) 從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊 (合併沖銷前)：

1. 投資大陸之公司資訊：詳附表五。
2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊：無。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

## 二二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

### (一) 部門收入與營運結果

本公司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            |                    |
|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                  | 一 〇 一 年<br>上 半 年 度  | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度 | 一 〇 一 年<br>上 半 年 度 | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度 |
| 寶科事業部            | \$ 1,014,520        | \$ 928,078         | \$ 52,739          | \$ 26,797          |
| 其 他              | 50,606              | 52,129             | ( 3,982)           | 206                |
|                  | <u>\$ 1,065,126</u> | <u>\$ 980,207</u>  | 48,757             | 27,003             |
| 利息收入             |                     |                    | 3,961              | 3,507              |
| 權益法認列之投資收<br>益淨額 |                     |                    | 127,482            | 90,267             |
| 處分投資利益           |                     |                    | 50,271             | 3,192              |
| 租金收入             |                     |                    | 2,479              | 2,294              |
| 什項收入             |                     |                    | 11,628             | 11,392             |
| 減損損失             |                     |                    | ( 49,070)          | -                  |
| 利息費用             |                     |                    | ( 106)             | ( 24)              |
| 兌換損失             |                     |                    | ( 3)               | -                  |
| 什項支出             |                     |                    | ( 308)             | ( 333)             |
| 稅前淨利             |                     |                    | <u>\$ 195,091</u>  | <u>\$ 137,298</u>  |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、權益法認列之投資損益、租金收入、什項收入、利息費用、處分投資利益以及什項支出。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

|        | 一 〇 一 年<br>六 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 部門資產   |                      |                      |
| 寶科事業部  | \$ 1,292,578         | \$ 1,163,923         |
| 其 他    | 921,161              | 783,012              |
| 部門資產總額 | <u>\$ 2,213,739</u>  | <u>\$ 1,946,935</u>  |

### 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| 金 融 資 產        | 一 〇 一 年 六 月 三 十 日 |        |          | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 |        |           |
|----------------|-------------------|--------|----------|-------------------|--------|-----------|
|                | 外 幣               | 匯 率    | 新 台 幣    | 外 幣               | 匯 率    | 新 台 幣     |
| <u>貨幣性項目</u>   |                   |        |          |                   |        |           |
| 美 金            | \$ 229            | 29.88  | \$ 6,831 | \$ 2,361          | 28.725 | \$ 67,815 |
| 日 幣            | 63                | 0.3754 | 24       | 63                | 0.3573 | 22        |
| <u>非貨幣性項目</u>  |                   |        |          |                   |        |           |
| 美 金            | 1,109             | 29.88  | 33,148   | 2,764             | 28.725 | 79,388    |
| <u>採權益法之長期</u> |                   |        |          |                   |        |           |
| <u>股權投資</u>    |                   |        |          |                   |        |           |
| 美 金            | 26,400            | 29.88  | 788,841  | 19,808            | 28.725 | 568,971   |

### 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

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

| 計 畫 內 容                | 主 要 執 行 單 位 | 目 前 執 行 情 形 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 1. 成立專案小組              | 財會部門        | 已完成         |
| 2. 訂定採用IFRSs轉換計畫       | 財會部門        | 已完成         |
| 3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認 | 財會部門        | 已完成         |
| 4. 完成IFRSs合併個體之辨認      | 財會部門        | 已完成         |

(接次頁)

(承前頁)

| 計 畫 內 容                                | 主要執行單位       | 目前執行情形 |
|--|--------------|--------|
| 5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 財會部門         | 已完成    |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                       | 財會及資訊部門      | 已完成    |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                       | 內部控制部門       | 已完成    |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策                       | 財會部門         | 已完成    |
| 9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。    | 財會部門         | 已完成    |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                | 財會部門         | 已完成    |
| 11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製          | 財會部門         | 積極進行中  |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整        | 財會、資訊及內部控制部門 | 積極進行中  |

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

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則     | 轉換至國際財務報導準則之影響 | 國際財務報導準則  | 說明         |            |
|----------------|----------------|-----------|------------|------------|
| 項 目 金 額        | 認列及衡量差異 表達差異   | 金 額 項 目   |            |            |
| 流動資產           |                |           |            |            |
| 現金             | \$ 216,192     | \$ -      | \$ 216,192 | 現金         |
| 備供出售金融資產       | 88,053         | -         | 88,053     | 備供出售金融資產   |
| — 流動           |                |           |            | — 流動       |
| 應收帳款淨額         | 7,596          | -         | 7,596      | 應收帳款淨額     |
| 其他應收款淨額        | 5,092          | -         | 5,092      | 其他應收款淨額    |
| 其他應收款—關係人      | 11,009         | -         | 11,009     | 其他應收款—關係人  |
| 存貨             | 407,834        | -         | 407,834    | 存貨         |
| 預付費用           | 10,470         | -         | 10,470     | 預付費用       |
| 遞延所得稅資產—流動     | 5,232          | ( 5,232 ) | -          | -          |
| 流動資產合計         | 751,478        | ( 5,232 ) | 746,246    | 流動資產合計     |
| 長期投資           |                |           |            |            |
| 採權益法之長期股權投資    | 822,158        | ( 492 )   | 821,666    | 採用權益法之投資   |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 85,963         | -         | 85,963     | 以成本衡量之金融資產 |
| 長期投資合計         | 908,121        | ( 492 )   | 907,629    |            |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則<br>項 目 | 金 額          | 轉 換 至 國 際 財 務<br>報 導 準 則 之 影 響 |              | 國 際 財 務 報 導 準 則<br>金 額 | 項 目               | 說 明          |
|-------------------|--------------|--------------------------------|--------------|------------------------|-------------------|--------------|
|                   |              | 認 列 及 衡 量 差 異                  | 表 達 差 異      |                        |                   |              |
| 固定資產淨額            | \$ 76,930    | \$ -                           | \$ 78,008    | \$ 154,938             | 不動產、廠房及設備         | (2)          |
| 無形資產淨額            | -            | -                              | 5,056        | 5,056                  | 無形資產淨額            | (2)          |
| 其他資產              |              |                                |              |                        |                   |              |
| 閒置資產淨額            | 85,168       | -                              | -            | 85,168                 | 投資性不動產            | (7)          |
| 存出保證金             | 64,171       | -                              | -            | 64,171                 | 存出保證金             |              |
| 遞延費用              | 83,064       | -                              | ( 83,064 )   | -                      | 其他                | (2)          |
| 遞延所得稅資產－非流動       | -            | 36                             | -            | 36                     | 遞延所得稅資產           | (4)          |
| 其他資產合計            | 232,403      | 36                             | ( 83,064 )   | 149,375                |                   |              |
| 資 產 總 計           | \$ 1,968,932 | ( \$ 456 )                     | ( \$ 5,232 ) | \$ 1,963,244           | 資產總計              |              |
| 流動負債              |              |                                |              |                        |                   |              |
| 應付票據              | \$ 1,499     | \$ -                           | \$ -         | \$ 1,499               | 應付票據              |              |
| 應付票據－關係人          | 222,509      | -                              | -            | 222,509                | 應付票據－關係人          |              |
| 應付帳款              | 41,056       | -                              | -            | 41,056                 | 應付帳款              |              |
| 應付帳款－關係人          | 1,056        | -                              | -            | 1,056                  | 應付帳款－關係人          |              |
| 應付所得稅             | 10,968       | -                              | -            | 10,968                 | 當期所得稅負債           |              |
| 應付費用              | 168,855      | 10,983                         | -            | 179,838                | 應付費用              | (4)          |
| 其他應付款項            | 12,200       | -                              | -            | 12,200                 | 其他應付款             |              |
| 預收款項              | 11,397       | -                              | -            | 11,397                 | 預收款項              |              |
| 其他流動負債            | 1,820        | -                              | -            | 1,820                  | 其他流動負債            |              |
| 流動負債合計            | 471,360      | 10,983                         | -            | 482,343                | 流動負債合計            |              |
| 其他負債              |              |                                |              |                        |                   |              |
| 應計退休金負債           | 20,404       | ( 19,775 )                     | -            | 629                    | 應計退休金負債           | (3)          |
| 存入保證金             | 159,405      | -                              | -            | 159,405                | 存入保證金             |              |
| 遞延所得稅負債－非流動       | 92,224       | 14,777                         | ( 5,232 )    | 101,769                | 遞延所得稅負債－非流動       | (1)(3)(4)(5) |
| 其他負債合計            | 272,033      | ( 4,998 )                      | ( 5,232 )    | 261,803                |                   |              |
| 負債合計              | 743,393      | 5,985                          | ( 5,232 )    | 744,146                | 負債合計              |              |
| 股 本               |              |                                |              |                        |                   |              |
| 普通股股本             | 600,599      | -                              | -            | 600,599                | 普通股股本             |              |
| 資本公積              | 95,293       | ( 94,609 )                     | -            | 684                    | 資本公積              | (5)          |
| 保留盈餘              |              |                                |              |                        |                   |              |
| 法定盈餘公積            | 128,720      | -                              | -            | 128,720                | 法定盈餘公積            |              |
| 特別盈餘公積            | 57,483       | -                              | -            | 57,483                 | 特別盈餘公積            |              |
| 未分配盈餘             | 275,103      | 84,811                         | -            | 359,914                | 未分配盈餘             |              |
| 保留盈餘合計            | 461,306      | 84,811                         | -            | 546,117                | 保留盈餘合計            |              |
| 股東權益其他項目          |              |                                |              |                        |                   |              |
| 累積換算調整數           | 76,483       | -                              | -            | 76,483                 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |              |
| 未認列為退休金成本之淨損失     | ( 3,357 )    | 3,357                          | -            | -                      | 未認列為退休金成本之淨損失     | (6)          |
| 金融商品未實現(損)益       | ( 4,785 )    | -                              | -            | ( 4,785 )              | 金融商品未實現(損)益       |              |
| 股東權益其他項目合計        | 68,341       | 3,357                          | -            | 71,698                 | 其他權益項目合計          |              |
| 股東權益合計            | 1,225,539    | ( 6,441 )                      | -            | 1,219,098              | 權益合計              |              |
| 負債及股東權益總計         | \$ 1,968,932 | ( \$ 456 )                     | ( \$ 5,232 ) | \$ 1,963,244           | 負債及權益總計           |              |

## 2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務      | 國際財務       | 國際財務         | 國際財務         |          |
|------------|--------------|------------|--------------|--------------|----------|
| 項          | 報導準則         | 報導準則       | 報導準則         | 報導準則         |          |
| 目          | 認列及衡量差異      | 表達差異       | 金額           | 金額           |          |
| 金額         |              |            | 項            | 目            |          |
| 額          |              |            | 額            | 說明           |          |
| 流動資產       |              |            |              |              |          |
| 現金         | \$ 167,936   | \$ -       | \$ -         | \$ 167,936   | 現金       |
| 備供出售金融資產   | 222,324      | -          | -            | 222,324      | 備供出售金融資產 |
| — 流動       |              |            |              |              |          |
| 應收票據淨額     | 2,800        | -          | -            | 2,800        | 應收票據淨額   |
| 應收帳款淨額     | 8,763        | -          | -            | 8,763        | 應收帳款淨額   |
| 其他應收款淨額    | 19,730       | -          | -            | 19,730       | 其他應收款淨額  |
| 存貨         | 430,024      | -          | -            | 430,024      | 存貨       |
| 預付費用       | 21,202       | -          | -            | 21,202       | 預付費用     |
| 遞延所得稅資產—   | 5,899        | -          | ( 5,899 )    | -            | -        |
| — 流動       |              |            |              |              |          |
| 流動資產合計     | 878,678      |            | ( 5,899 )    | 872,779      | 流動資產合計   |
| 長期投資       |              |            |              |              |          |
| 採權益法之長期股   | 916,931      | ( 379 )    | -            | 916,552      | 採用權益法之投資 |
| 權投資        |              |            |              |              |          |
| 以成本衡量之金融   | 115,427      | -          | -            | 115,427      | 以成本衡量之金融 |
| 資產—非流動     |              |            |              |              | 資產       |
| 長期投資合計     | 1,032,358    | ( 379 )    | -            | 1,031,979    |          |
| 固定資產淨額     | 73,706       | -          | 72,785       | 146,491      | 不動產、廠房及設 |
| 無形資產淨額     | -            | -          | 6,235        | 6,235        | 備        |
| 其他資產       |              |            |              |              | 無形資產淨額   |
| 閒置資產淨額     | 84,897       | -          | -            | 84,897       | 投資性不動產   |
| 存出保證金      | 65,080       | -          | -            | 65,080       | 存出保證金    |
| 遞延費用       | 79,020       | -          | ( 79,020 )   | -            | 其他       |
| 遞延所得稅資產—   | -            | 41         | -            | 41           | 遞延所得稅資產  |
| — 非流動      |              |            |              |              |          |
| 其他資產合計     | 228,997      | 41         | ( 79,020 )   | 150,018      |          |
| 資產總計       | \$ 2,213,739 | ( \$ 338 ) | ( \$ 5,899 ) | \$ 2,207,502 | 資產總計     |
| 流動負債       |              |            |              |              |          |
| 應付票據       | \$ 15,371    | \$ -       | \$ -         | \$ 15,371    | 應付票據     |
| 應付票據—關係人   | 278,877      | -          | -            | 278,877      | 應付票據—關係人 |
| 應付帳款       | 42,744       | -          | -            | 42,744       | 應付帳款     |
| 應付帳款—關係人   | 24,420       | -          | -            | 24,420       | 應付帳款—關係人 |
| 應付所得稅      | 41,617       | -          | -            | 41,617       | 當期所得稅負債  |
| 應付費用       | 143,995      | 10,533     | -            | 154,528      | 應付費用     |
| 其他應付款項     | 166,501      | -          | -            | 166,501      | 其他應付款    |
| 預收款項       | 18,165       | -          | -            | 18,165       | 預收款項     |
| 其他流動負債     | 2,141        | -          | -            | 2,141        | 其他流動負債   |
| 流動負債合計     | 733,831      | 10,533     | -            | 744,364      | 流動負債合計   |
| 其他負債       |              |            |              |              |          |
| 應計退休金負債    | 20,404       | ( 19,775 ) | -            | 629          | 應計退休金負債  |
| 存入保證金      | 157,142      | -          | -            | 157,142      | 存入保證金    |
| 遞延所得稅負債—   | 103,796      | 14,858     | ( 5,899 )    | 112,755      | 遞延所得稅負債— |
| — 非流動      |              |            |              |              | 非流動      |
| 其他負債合計     | 281,342      | ( 4,917 )  | ( 5,899 )    | 270,526      |          |
| 負債合計       | 1,015,173    | 5,616      | ( 5,899 )    | 1,014,890    | 負債合計     |
| 股本         |              |            |              |              |          |
| 普通股股本      | 600,599      | -          | -            | 600,599      | 普通股股本    |
| 資本公積       | 91,864       | ( 94,609 ) | -            | ( 2,745 )    | 資本公積     |
| 保留盈餘       |              |            |              |              |          |
| 法定盈餘公積     | 151,234      | -          | -            | 151,234      | 法定盈餘公積   |
| 未分配盈餘      | 306,936      | 85,324     | -            | 392,260      | 未分配盈餘    |
| 保留盈餘合計     | 458,170      | 85,324     | -            | 543,494      | 保留盈餘合計   |
| 股東權益其他項目   |              |            |              |              |          |
| 累積換算調整數    | 53,804       | -          | -            | 53,804       | 國外營運機構財務 |
| 未認列為退休金成   | ( 3,331 )    | 3,331      | -            | -            | 報表換算之兌換  |
| 本之淨損失      |              |            |              |              | 差額       |
| 金融商品未實現    | ( 2,540 )    | -          | -            | ( 2,540 )    | 未認列為退休金成 |
| (損)益       |              |            |              |              | 本之淨損失    |
| 股東權益其他項    | 47,933       | 3,331      | -            | 51,264       | 金融商品未實現  |
| 目合計        |              |            |              |              | (損)益     |
| 股東權益合計     | 1,198,566    | ( 5,954 )  | -            | 1,192,612    | 其他權益項目合計 |
| 負債及股東權益總計  | \$ 2,213,739 | ( \$ 338 ) | ( \$ 5,899 ) | \$ 2,207,502 | 權益合計     |
|            |              |            |              |              | 負債及權益總計  |

### 3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務      | 國際財務    | 國際財務 | 國際財務          | 國際財務      |
|------------|--------------|---------|------|---------------|-----------|
| 項          | 金            | 認列及衡量差異 | 表    | 金             | 項         |
| 目          | 額            |         | 達    | 額             | 目         |
|            |              |         | 差    |               | 明         |
|            |              |         | 異    |               |           |
| 營業收入淨額     | \$ 1,065,126 | \$ -    | \$ - | \$ 1,065,126  | 營業收入淨額    |
| 營業成本       | 446,929      | -       | -    | 446,929       | 營業成本      |
| 營業毛利       | 618,197      | -       | -    | 618,197       | 營業毛利      |
| 營業費用       |              |         |      |               |           |
| 銷售費用       | 538,689      | ( 319 ) | -    | 538,370       | 推銷費用 (4)  |
| 管理費用       | 30,751       | ( 131 ) | -    | 30,620        | 管理費用 (4)  |
| 合計         | 569,440      | ( 450 ) | -    | 568,990       |           |
| 營業利益       | 48,757       | 450     | -    | 49,207        | 營業利益      |
| 營業外收入及利益   |              |         |      |               |           |
| 利息收入       | 3,961        | -       | -    | 3,961         | 其他收入      |
| 權益法認列之投資收  | 127,482      | 113     | -    | 127,595       | 採用權益法之關   |
| 益          |              |         |      |               | 聯企業及合資    |
| 處分投資利益淨額   | 50,271       | ( 4 )   | -    | 50,267        | 損益之份額     |
| 租金收入       | 2,479        | -       | -    | 2,479         | 其他利益及損失   |
| 什項收入       | 11,628       | -       | -    | 11,628        | 其他利益及損失   |
| 合計         | 195,821      | 109     | -    | 195,930       | 其他利益及損失   |
| 營業外費用及損失   |              |         |      |               |           |
| 利息費用       | 106          | -       | -    | 106           | 財務成本      |
| 減損損失       | 49,070       | -       | -    | 49,070        | 其他利益及損失   |
| 什項支出       | 311          | -       | -    | 311           | 其他利益及損失   |
| 合計         | 49,487       | -       | -    | 49,487        |           |
| 稅前利益       | 195,091      | 559     | -    | 195,650       | 稅前利益      |
| 所得稅費用      | 42,071       | 77      | -    | 42,148        | 所得稅費用 (4) |
| 合併總純益      | \$ 153,020   | \$ 482  | \$ - | \$ 153,502    | 本年度淨利     |
|            |              |         |      | ( \$ 22,679 ) | 國外營運機構財   |
|            |              |         |      |               | 務報表換算之    |
|            |              |         |      | 2,245         | 兌換差額      |
|            |              |         |      |               | 當年度其他綜合   |
|            |              |         |      |               | 損益(稅後淨    |
|            |              |         |      |               | 額)        |
|            |              |         |      | \$ 133,069    | 當年度綜合損益   |
|            |              |         |      |               | 總額        |

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

#### 員工福利

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

## 認定成本

母公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

#### (1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。我國企業對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，因此於我國產生之遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動負債之金額分別為 5,899 仟元及 5,232 仟元。

#### (2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 72,785 仟元、6,235 仟元及 78,008 仟元、5,056 仟元。

#### (3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則

第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

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

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定以及因未認列過渡性淨給付義務，均調整減少應計退休金負債 19,775 仟元及調整增加保留盈餘 16,413 仟元；遞延所得稅負債均調整增加 3,362 仟元。

#### (4) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 10,533 仟元及 10,983 仟元；遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別調整增加（減少）41 仟元、(1,750)仟元及 36 仟元、(1,831)仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整減少 450 仟元及所得稅費用調整增加 77 仟元。

(5) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

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

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

母公司及子公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司因上述調節均調整減少資本公積－長期股權投資 94,609 仟元及均調整增加遞延所得稅負債 13,246 仟元。

(6) 關聯企業投資之調整

母公司採權益法評價之關聯企業，亦配合母公司及子公司轉換國際財務報導準則進行分析及調節。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司因採權益法評價之關聯企業調整分別調整減少投資關聯企業之金額為 379 仟元及 492 仟元、未認列為退休金成本之淨損失分別調整增加 3,331 仟元及 3,357 仟元、調整增加合資損益之份額之金額為 113 仟元及調整減少其他利益及損失 4 仟元。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為

賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

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

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一一年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持有之公司        | 有價證券種類及名稱                        | 與發行人之關係       | 帳列科目            | 期股數(仟股) | 帳面金額             | 持股比例(%) | 市價/股權淨值   |       | 備註 |
|--------------|----------------------------------|---------------|-----------------|---------|------------------|---------|-----------|-------|----|
|              |                                  |               |                 |         |                  |         | 市價        | 股權淨值  |    |
| 寶島光學科技股份有限公司 | 寶利株光學科技股份有限公司                    | 採權益法評價之被投資子公司 | 採權益法之長期股權投資     | 7,662   | \$128,090        | 18.64   | \$283,499 | 註1    |    |
|              | New Path International Co., Ltd. | 子公司           | 採權益法之長期股權投資     | -       | 828,694          | 100.00  | 828,694   | 註2及註3 |    |
|              | 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                   | 子公司           | 採權益法之長期股權投資     | 1,400   | 16,863           | 100.00  | 16,863    | 註2及註3 |    |
|              | 寶崑光學股份有限公司                       | 子公司           | 採權益法之長期股權投資     | 3,500   | 23,818           | 100.00  | 22,736    | 註2及註3 |    |
|              |                                  |               |                 |         | <u>\$997,465</u> |         |           |       |    |
|              | 善德生化科技股份有限公司                     | 無             | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 5,925   | \$ 79,987        | 14.81   | -         | 註4    |    |
|              | 管家婆科技股份有限公司                      | 無             | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 268     | 2,292            | 1.06    | -         | 註4    |    |
|              | 彩輝科技股份有限公司                       | 無             | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 1,305   | -                | 1.92    | -         | 註4    |    |
|              | <u>基金</u>                        |               |                 |         | <u>\$ 82,279</u> |         |           |       |    |
|              | 元大多福基金                           | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 109     | \$ 3,583         | -       | \$ 3,583  | 註5    |    |
|              | 元大店頭基金                           | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 422     | 2,483            | -       | 2,483     | 註5    |    |
|              | 日盛首選基金                           | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 500     | 4,325            | -       | 4,325     | 註5    |    |
|              | 台新2000高科技基金                      | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 262     | 3,588            | -       | 3,588     | 註5    |    |
|              | 安泰ING貨幣市場基金                      | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 1,268   | 20,026           | -       | 20,026    | 註5    |    |
|              | 安泰ING全球生技醫療基金                    | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 470     | 4,051            | -       | 4,051     | 註5    |    |
|              | 瀚亞亞太高股息基金                        | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 193     | 2,208            | -       | 2,208     | 註5    |    |
|              | 國泰台灣貨幣市場基金                       | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 2,483   | 30,015           | -       | 30,015    | 註5    |    |
|              | 第一金大中華基金                         | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 193     | 2,944            | -       | 2,944     | 註5    |    |
|              | 統一強棒貨幣市場基金                       | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 1,856   | 30,016           | -       | 30,016    | 註5    |    |
|              | 凱基台商天下基金                         | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 500     | 3,610            | -       | 3,610     | 註5    |    |
|              | 富鼎半導體科技基金                        | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 344     | 2,596            | -       | 2,596     | 註5    |    |
|              | 華南永昌鳳翔貨幣市場基金                     | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 1,270   | 20,029           | -       | 20,029    | 註5    |    |
|              | 華南永昌麒麟貨幣市場基金                     | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 1,721   | 20,000           | -       | 20,000    | 註5    |    |
|              | 復華新興債動組合基金                       | 無             | 備供出售金融資產—流動     | 100     | 964              | -       | 964       | 註5    |    |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱      | 與發行人之關係 | 帳列科目        | 期股數 (仟股) | 帳面金額             | 持股比例 (%) | 市價 / 股權淨值        | 備註  |
|-------|----------------|---------|-------------|----------|------------------|----------|------------------|-----|
|       | 華頓典範科技基金       | 無       | 備供出售金融資產—流動 | 309      | \$ 2,664         | -        | \$ 2,664         | 註 5 |
|       | 群益馬拉松基金        | 無       | 備供出售金融資產—流動 | 56       | 3,538            | -        | 3,538            | 註 5 |
|       | 群益安穩貨幣市場基金     | 無       | 備供出售金融資產—流動 | 1,282    | 20,000           | -        | 20,000           | 註 5 |
|       | 摩根 JF 第一貨幣市場基金 | 無       | 備供出售金融資產—流動 | 1,361    | 20,025           | -        | 20,025           | 註 5 |
|       | 寶來得寶貨幣市場基金     | 無       | 備供出售金融資產—流動 | 861      | 10,017           | -        | 10,017           | 註 5 |
|       | 合計             |         |             |          | <u>\$206,682</u> |          | <u>\$206,682</u> |     |

註 1：以一〇一一年六月底經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註 2：以一〇一一年六月底未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註 3：業於合併報表沖銷。

註 4：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註 5：市價係按各該基金一〇一一年六月底之淨值計算。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司       | 交易對象       | 關係      | 交易情形  |            |            | 交易之情形     |           | 交易原   | 同因                                   | 應收(付)票據、帳款 |                 | 註 |
|--------------|------------|---------|-------|------------|------------|-----------|-----------|-------|--------------------------------------|------------|-----------------|---|
|              |            |         | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間      | 授信期間      |       |                                      | 應收(付)票據、帳款 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |   |
| 寶島光學科技股份有限公司 | 寶聯光學股份有限公司 | 董事長為同一人 | 進貨    | \$ 316,679 | 72%        | 月結 128 天票 | 月結 120 天票 | 無顯著不同 | 應付票據<br>\$ 257,775<br>應付帳款<br>17,799 | 99%<br>29% |                 |   |

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

| 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<br>本期末 | 資<br>上<br>期 | 金<br>期<br>末 | 額<br>末 | 期<br>股<br>數<br>(仟股) | 未             |                  | 持<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 有<br>被<br>本<br>期<br>損<br>益 | 之<br>損<br>益 | 備<br>註 |
|--|--|--------|--|-------------|-------------|-------------|--------|---------------------|---------------|------------------|-----------------------|----------------------------|-------------|--------|
|  |  |        |  |             |             |             |        |                     | 比<br>率<br>(%) | 帳<br>面<br>金<br>額 |                       |                            |             |        |
| 寶島光學科技股份有限公司                             | 寶利徠光學科技股份有限公司                            | 台灣     | 製造加工、進出口和銷售各種鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液      | \$ 46,218   | \$          | 46,580      | 7,662  | 18.64               | \$ 128,090    | \$ 71,373        | \$ 13,389             | 採權益法評價                     |             |        |
|  | New Path International Co., Ltd.         | 模里西斯   | 一般投資公司   | 123,682     |             | 135,658     | -      | 100.00              | 828,694       | 113,718          | 113,718               | 子公司(註)                     |             |        |
|  | 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                           | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業             | 14,212      |             | 14,212      | 1,400  | 100.00              | 16,863        | ( 401)           | ( 401)                | 子公司(註)                     |             |        |
|  | 寶巖光學股份有限公司                               | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業             | 35,000      |             | 35,000      | 3,500  | 100.00              | 23,818        | ( 5,506)         | ( 5,760)              | 子公司(註)                     |             |        |
| New Path International Co., Ltd.         | Ginko International Co., Ltd.            | 開曼     | 一般投資公司   | USD 2,054   | USD         | 2,089       | 17,003 | 18.89               | USD 26,400    | USD 18,632       | 不適用                   | 轉投資公司採權益法評價                |             |        |
| Ginko International Co., Ltd.            | Prosper Link International Limited (BVI) | 英屬維京群島 | 一般投資公司   | USD 2,089   | USD         | 2,089       | -      | 100.00              | USD 100,788   | USD 5,952        | 不適用                   | 轉投資公司之子公司                  |             |        |
|  | 新勝光學股份有限公司                               | 台灣     | 隱形眼鏡製造及銷售                                      | 760,000     |             | 200,000     | 76,000 | 100.00              | USD 25,198    | ( 48,150)        | 不適用                   | 轉投資公司之子公司                  |             |        |
| Prosper Link International Limited (BVI) | Haichang International Limited.          | 香港     | 一般投資公司   | USD 2,089   | USD         | 2,089       | -      | 100.00              | USD 100,733   | USD 5,952        | 不適用                   | 轉投資公司之子公司                  |             |        |
| Haichang International Limited.          | 海昌隱形眼鏡有限公司                               | 大陸     | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備、化妝品、金屬眼鏡架及其配件和光學產品 | USD 11,235  | USD         | 11,235      | -      | 100.00              | USD 84,048    | USD 14,842       | 不適用                   | 轉投資公司之子公司                  |             |        |
|  | 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司                             | 大陸     | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備                    | USD 576     | USD         | 576         | -      | 30.00               | USD 16,499    | USD 6,239        | 不適用                   | 轉投資公司採權益法評價                |             |        |
| 海昌隱形眼鏡有限公司                               | 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司                             | 大陸     | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備                    | RMB 10,500  | RMB         | 10,500      | -      | 70.00               | RMB 10,500    | RMB 39,481       | 不適用                   | 轉投資公司之子公司                  |             |        |

註：業於合併報表沖銷。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

子公司期末持有有價證券情形

民國一〇一一年六月三十日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

| 持有之公司                            | 有種類 | 價類                            | 證名           | 券稱           | 與發 | 有行人 | 價之關 | 係              | 帳列             | 科目             | 目           | 期股數(仟股)    | 帳面金額     |              | 持股比率(%)  | 市價 |   | 備註 |
|----------------------------------|-----|-------------------------------|--------------|--------------|----|-----|-----|----------------|----------------|----------------|-------------|------------|----------|--------------|----------|----|---|----|
|                                  |     |                               |              |              |    |     |     |                |                |                |             |            | 帳        | 面            |          | 金  | 額 |    |
| 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                   | 基金  | 國泰全球基礎建設基金                    | 新光台灣富貴基金     | 兆豐國際第一基金     | 無  | 無   | 無   | 無              | 備供出售金融資產—流動    | 備供出售金融資產—流動    | 備供出售金融資產—流動 | 173        | \$ 1,516 | -            | \$ 1,516 | 註  |   |    |
|                                  |     |                               |              |              |    |     |     |                |                |                |             | 53         | 811      | -            | 811      | 註  |   |    |
|                                  |     |                               |              |              |    |     |     |                |                |                |             | 123        | 1,234    | -            | 1,234    | 註  |   |    |
| 寶光學股份有限公司                        | 基金  | 日盛貨幣市場基金                      | 無            | 無            | 無  | 無   | 無   | 備供出售金融資產—流動    | 備供出售金融資產—流動    | 備供出售金融資產—流動    | 844         | \$ 12,080  | -        | \$ 12,080    | 註        |    |   |    |
|                                  |     |                               |              |              |    |     |     |                |                |                | 17,003      | USD 26,400 | 18.89    | \$ 5,313,512 |          |    |   |    |
| New Path International Co., Ltd. | 股票  | Ginko International Co., Ltd. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 無  | 無   | 無   | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | -           | USD 1,109  | 19.70    | -            |          |    |   |    |

註：市價係按各該基金一〇一一年六月底之淨值計算。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱           | 主要營業項目  | 實收資本額                      | 投資方式 | 本自台灣匯出金額                 | 本自台灣匯出金額 | 本期匯出或收回投資金額        |                          | 本公司直接投資或間接投資之持股比例 | 本期投資損益帳(註3)                             | 期末投資價值(註4)                | 截至本期末止已匯回台灣之投資收益 |
|---------------------|---|----------------------------|------|--------------------------|----------|--------------------|--------------------------|-------------------|---|---------------------------|------------------|
|                     |   |                            |      |                          |          | 匯出                 | 收回                       |                   |   |                           |                  |
| 海昌隱形眼鏡有限公司          | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備、化妝品、金屬眼鏡架及其配件和光學產品  | \$ 905,932<br>(USD 30,319) | 註 1  | \$ 62,419<br>(USD 2,089) | \$ -     | \$ -               | \$ 83,169<br>(USD 2,804) | 18.89             | \$ 2,511,354<br>(USD 84,048)            | \$ 112,000<br>(USD 3,776) | -                |
| 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司        | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備   | 70,515<br>(RMB 15,000)     | 註 1  | 3,914<br>(USD 131)       | -        | -                  | 34,941<br>(USD 1,178)    | 18.89             | 542,351<br>(USD 16,499)<br>(RMB 10,500) | -                         | -                |
| 海昌生化科技(上海)有限公司(註 2) | 研究、開發、生產(外發)生物醫學工程材料與儀器，蛋白疎，羥基色氨酸等生物技術產品，光學產品，銷售自產產品，提供相關技術諮詢、技術服務                                      | -                          | 註 1  | 9,263<br>(USD 310)       | -        | 9,054<br>(USD 303) | -                        | -                 | -                                       | -                         | -                |
| 黑龍江省鼎太製藥有限公司        | 片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造   | 84,773<br>(RMB 18,033)     | 註 1  | 6,155<br>(USD 206)       | -        | -                  | -                        | 15.76             | 43,744<br>(USD 1,464)                   | -                         | -                |
| 黑龍江海昌生物技術有限公司       | 一般經營項目：保健用品生產、提供相關技術諮詢、技術服務。許可經營項目：研發、生產礦泉水、礦泉水噴霧劑、醫療用膠帶、敷料、消毒用品，防腐劑、生物性抑菌劑、乳清蛋白等生產醫學材料及製品(憑相關有效許可證件經營) | 313,740<br>(USD 10,500)    | 註 1  | 67,350<br>(USD 2,254)    | -        | -                  | -                        | 19.70             | 144,709<br>(USD 4,843)                  | -                         | -                |
| 倍姿麗商貿(上海)有限公司       | 從事牙粉、牙粉原料、草本植物原料、蛋白凍、玻尿酸、膠原蛋白、活膚水、化妝品、化妝品原料、日用百貨、礦泉水、不含酒精類飲料等   | 44,820<br>(USD 1,500)      | 註 1  | 6,185<br>(USD 207)       | -        | -                  | -                        | 12.81             | 7,530<br>(USD 252)                      | -                         | -                |

|           |                                 |
|-----------|---------------------------------|
| 本期末陸地投資金額 | \$ 146,024<br>(USD 4,887)       |
| 本期末陸地投資金額 | \$ 224,309<br>(USD 7,507) (註 5) |
| 本期末陸地投資金額 | \$ 719,140 (註 6)                |

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：海昌生化科技有限公司已於九十六年十月辦理清算，已向經濟部投審會申請撤銷。

註 3：係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註 4：該投資係經由公司持股 100% 之子公司轉投資。

註 5：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

| 大陸投資公司名稱      | 日期       | 文號                  | 金額               |
|---------------|----------|---------------------|------------------|
| 海昌隱形眼鏡有限公司    | 93.05.13 | 經審二字第 093009671 號   | USD 1,789        |
| 海昌隱形眼鏡有限公司    | 93.12.06 | 經審二字第 093036370 號   | 300              |
| 海昌隱形眼鏡有限公司    | 95.09.01 | 經審二字第 09500279650 號 | 1,530            |
| 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司  | 95.10.30 | 經審二字第 09500346290 號 | 136              |
| 海昌生化科技有限公司    | 95.10.18 | 經審二字第 09500314110 號 | 1,033            |
| 黑龍江省鼎太製藥有限公司  | 95.10.18 | 經審二字第 09500314110 號 | 102              |
| 黑龍江省鼎太製藥有限公司  | 96.01.25 | 經審二字第 09600019060 號 | 171              |
| 黑龍江海昌生物技術有限公司 | 98.05.07 | 經審二字第 09700127800 號 | 341              |
| 黑龍江海昌生物技術有限公司 | 98.01.08 | 經審二字第 09700496830 號 | 1,651            |
| 黑龍江海昌生物技術有限公司 | 98.07.06 | 經審二字第 09800229750 號 | 262              |
| 倍姿麗商貿(上海)有限公司 | 98.08.25 | 經審二字第 09800302760 號 | 192              |
|               |          |                     | <u>USD 7,507</u> |

註 6：本公司對大陸投資累計金額上限（合併財務報表淨值之百分之六十或八仟萬元較高者）：1,198,566（淨值）x60% = 719,140。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

一〇一一年上半年度

| 編號<br>(註一) | 交易人          | 名稱           | 交易對象         | 往來對象         | 與交易人之關係(註二) | 交易    |       | 往來   |      | 情形            |     |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------|-------|------|------|---------------|-----|
|            |              |              |              |              |             | 科目    | 金額    | 交易金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之比率(註三) | 或收率 |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 其他收入  | \$ 1  | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 其他應收款 | 106   | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 租金收入  | 5,838 | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 其他收入  | 313   | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 其他應收款 | 84    | -    | -    | -             |     |
| 1          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 應付費用  | 3     | -    | -    | -             |     |
| 1          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 董監酬勞  | 1     | -    | -    | -             |     |
| 1          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 其他應付款 | 103   | -    | -    | -             |     |
| 2          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 其他費用  | 313   | -    | -    | -             |     |
| 2          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 租金支出  | 5,838 | -    | -    | -             |     |
| 2          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 應付費用  | 84    | -    | -    | -             |     |

一〇〇年上半年度

| 編號<br>(註一) | 交易人          | 名稱           | 交易對象         | 往來對象         | 與交易人之關係(註二) | 交易    |          | 往來   |      | 情形            |     |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------|----------|------|------|---------------|-----|
|            |              |              |              |              |             | 科目    | 金額       | 交易金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之比率(註三) | 或收率 |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 其他應收款 | \$ 395   | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 租金收入  | 144      | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 營業費用  | ( 5,639) | -    | -    | -             |     |
| 0          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.          | 其他收入  | 1        | -    | -    | -             |     |
| 1          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 應付費用  | 7        | -    | -    | -             |     |
| 1          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 董監酬勞  | 1        | -    | -    | -             |     |
| 1          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 其他應付款 | 388      | -    | -    | -             |     |
| 2          | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 2.          | 租金支出  | 5,783    | -    | -    | -             |     |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(接次頁)

(承前頁)

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。