

寶島光學科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：新北市汐止區大同路二段531號1樓

電話：(02)2698-4268

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	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	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	30~31		二五
(八) 質抵押之資產	31		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33		二九
2. 轉投資事業相關資訊	33		二九
3. 大陸投資資訊	34		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34		二九
(十四) 部門資訊	34~35		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	35~41		三一

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子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開財務報告中，採用權益法之被投資公司 Ginko International Co., Ltd. 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，其有關投資上述採用權益法之投資餘額及其採用權益法認列關聯企業及合資利益之份額，係依據其他會計師之核閱報告認列。民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,303,235 仟元及 1,065,456 仟元，及其民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 76,713 仟元、46,675 仟元、194,854 仟元及 165,758 仟元。

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告整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司其財務報告未經會計師核閱，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 77,941 仟元及 165,468 仟元，各占合併資產總額之 2.87% 及 6.82%；負債總額分別為新台幣 45,299 仟元及 47,289 仟元，各占合併負債總額之 4.76% 及 5.42%；民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣(2,522)仟元、(2,195)仟元、(9,134)仟元及(9,494)仟元，各占合併綜合損益之(3.03)%、(3.23)%、(3.21)% 及(4.72)%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 18,655 仟元及 29,705 仟元，及其民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 2,594 仟元、2,589 仟元、7,056 仟元及 7,577 仟元，暨財務報告附註揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及關聯企業財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 欽 宗

會計師 林 安 惠

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 102 年 11 月 12 日

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金(附註六)	\$ 203,716	8	\$ 87,121	4	\$ 147,987	6	\$ 146,559	7
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	125,871	5	219,652	9	156,389	7	88,053	4
1150	應收票據淨額(附註十)	581	-	-	-	1,960	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	7,931	-	14,850	1	10,845	-	7,596	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註九)	29,837	1	29,040	1	29,295	1	69,633	4
1200	其他應收款	683	-	408	-	1,111	-	5,090	-
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	13,420	-	11,698	-	14,492	1	11,009	1
1220	當期所得稅資產	151	-	153	-	152	-	2	-
130X	存貨(附註十一)	469,766	17	418,604	17	421,620	17	407,834	21
1410	預付款項	24,791	1	8,569	-	21,038	1	10,470	1
11XX	流動資產總計	<u>876,747</u>	<u>32</u>	<u>790,095</u>	<u>32</u>	<u>804,889</u>	<u>33</u>	<u>746,246</u>	<u>38</u>
	非流動資產								
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,437,903	53	1,246,610	51	1,199,099	49	821,666	42
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	78,523	3	106,521	4	114,778	5	85,963	5
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	148,996	6	146,235	6	142,897	6	154,938	8
1760	投資性不動產(附註十四及二六)	87,510	3	88,233	4	86,905	4	85,168	4
1780	無形資產	5,705	-	4,719	-	5,447	-	5,056	-
1840	遞延所得稅資產	11,714	1	6,488	-	5,933	-	5,268	-
1920	存出保證金	64,365	2	64,720	3	65,265	3	64,171	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,834,716</u>	<u>68</u>	<u>1,663,526</u>	<u>68</u>	<u>1,620,324</u>	<u>67</u>	<u>1,222,230</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,711,463</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,453,621</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,425,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,968,476</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十五)	\$ -	-	\$ 1,000	-	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據(附註十六)	13,443	-	1,190	-	13,256	-	1,499	-
2160	應付票據—關係人(附註二五)	285,767	10	221,639	9	266,748	11	222,509	11
2170	應付帳款(附註十六)	43,394	2	37,968	2	46,404	2	41,056	2
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	4,172	-	-	-	-	-	1,056	-
2219	其他應付款(附註十七及二五)	233,305	9	200,065	8	196,793	8	192,038	10
2230	當期所得稅負債	1,830	-	47,810	2	41,110	2	10,968	-
2399	其他流動負債	22,526	1	21,350	1	18,222	1	13,217	1
21XX	流動負債總計	<u>604,437</u>	<u>22</u>	<u>531,022</u>	<u>22</u>	<u>582,533</u>	<u>24</u>	<u>482,343</u>	<u>24</u>
	非流動負債								
2640	應計退休金負債(附註十八)	629	-	629	-	629	-	629	-
2645	存入保證金	182,274	7	169,082	7	165,872	7	159,405	8
2570	遞延所得稅負債	164,376	6	121,675	5	123,010	5	107,001	6
25XX	非流動負債總計	<u>347,279</u>	<u>13</u>	<u>291,386</u>	<u>12</u>	<u>289,511</u>	<u>12</u>	<u>267,035</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>951,716</u>	<u>35</u>	<u>822,408</u>	<u>34</u>	<u>872,044</u>	<u>36</u>	<u>749,378</u>	<u>38</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)								
3110	普通股	600,599	22	600,599	24	600,599	25	600,599	30
3200	資本公積	377,125	14	316,512	13	289,813	12	684	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	182,067	7	151,234	6	151,234	6	128,720	7
3320	特別盈餘公積	4,622	-	-	-	-	-	57,483	3
3350	未分配盈餘	567,576	21	563,367	23	475,608	20	359,914	18
3300	保留盈餘總計	<u>754,265</u>	<u>28</u>	<u>714,601</u>	<u>29</u>	<u>626,842</u>	<u>26</u>	<u>546,117</u>	<u>28</u>
3400	其他權益	27,758	1	(499)	-	35,915	1	71,698	4
3XXX	權益總計	<u>1,759,747</u>	<u>65</u>	<u>1,631,213</u>	<u>66</u>	<u>1,553,169</u>	<u>64</u>	<u>1,219,098</u>	<u>62</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,711,463</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,453,621</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,425,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,968,476</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 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子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 583,882	100	\$ 570,505	100	\$1,669,568	100	\$1,635,631	100
5000	營業成本(附註十一及二五)	(232,887)	(40)	(229,493)	(40)	(665,851)	(40)	(676,422)	(42)
5900	營業毛利	350,995	60	341,012	60	1,003,717	60	959,209	58
	營業費用(附註二十及二五)								
6100	推銷費用	(298,600)	(51)	(287,446)	(51)	(880,292)	(53)	(831,654)	(51)
6200	管理費用	(13,473)	(2)	(12,338)	(2)	(41,232)	(2)	(37,120)	(2)
6000	營業費用合計	(312,073)	(53)	(299,784)	(53)	(921,524)	(55)	(868,774)	(53)
6900	營業淨利	38,922	7	41,228	7	82,193	5	90,435	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,226	-	1,981	1	6,058	-	5,942	1
7190	其他收入—其他(附註二五)	4,476	1	5,550	1	11,825	1	17,178	1
7110	租金收入(附註二五)	1,967	-	1,188	-	5,788	-	3,667	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	9	-	-	-	180	-	-	-
7225	處分投資利益	6,777	1	-	-	27,094	2	49,742	3
7670	減損損失	(16,498)	(3)	(89)	-	(28,498)	(2)	(49,159)	(3)
7590	什項支出	-	-	(193)	-	-	-	(504)	-
7230	外幣兌換利益	474	-	-	-	476	-	-	-
7625	處分投資損失	-	-	(526)	-	-	-	-	-
7510	利息費用	(6)	-	(2)	-	(39)	-	(108)	-
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	78,223	14	50,794	9	207,327	13	178,419	11
7000	營業外收入及支出合計	77,648	13	58,703	11	230,211	14	205,177	13
7900	稅前淨利	116,570	20	99,931	18	312,404	19	295,612	18
7950	所得稅費用(附註二一)	(19,698)	(4)	(16,583)	(3)	(56,524)	(4)	(58,731)	(4)
8200	本期淨利	96,872	16	83,348	15	255,880	15	236,881	14
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,737)	(3)	(13,459)	(2)	37,663	2	(47,158)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現利益(損失)	202	-	1,691	-	(3,003)	-	3,805	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(37)	-	(131)	-	-	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	2,845	1	(3,450)	(1)	(6,403)	-	7,570	1
8300	其他綜合損益(淨額)合計	(13,727)	(2)	(15,349)	(3)	28,257	2	(35,783)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 83,145	14	\$ 67,999	12	\$ 284,137	17	\$ 201,098	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	淨利歸屬於： 本公司業主	<u>\$ 96,872</u>	<u>17</u>	<u>\$ 83,348</u>	<u>15</u>	<u>\$ 255,880</u>	<u>15</u>	<u>\$ 236,881</u>	<u>14</u>
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	<u>\$ 83,145</u>	<u>14</u>	<u>\$ 67,999</u>	<u>12</u>	<u>\$ 284,137</u>	<u>17</u>	<u>\$ 201,098</u>	<u>12</u>
	每股盈餘（附註附註二二）								
9710	基 本	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 4.26</u>		<u>\$ 3.94</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 4.26</u>		<u>\$ 3.94</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 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子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	本 額	資 本	公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	其 他 機 構 運 轉 報 表 換 算 之 差 額	權 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	益 總 額
A1	60,060	\$ 600,599	684	\$ 128,720	\$ 57,483	\$ 359,914	\$ 76,483	(\$ 4,785)	\$ 1,219,098	
B1	-	-	-	22,514	-	(22,514)	-	-	-	
B3	-	-	-	-	(57,483)	57,483	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(156,156)	-	-	(156,156)	
C7	-	-	289,129	-	-	-	-	-	289,129	
D1	-	-	-	-	-	236,881	-	-	236,881	
D3	-	-	-	-	-	-	(39,588)	3,805	(35,783)	
D5	-	-	-	-	-	236,881	(39,588)	3,805	201,098	
Z1	60,060	\$ 600,599	289,813	\$ 151,234	-	\$ 475,608	\$ 36,895	(\$ 980)	\$ 1,553,169	
A1	60,060	\$ 600,599	316,512	\$ 151,234	-	\$ 563,367	\$ 559	(\$ 1,058)	\$ 1,631,213	
B1	-	-	-	30,833	-	(30,833)	-	-	-	
B3	-	-	-	-	4,622	4,622	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(216,216)	-	-	(216,216)	
C7	-	-	60,613	-	-	-	-	-	60,613	
D1	-	-	-	-	-	255,880	-	-	255,880	
D3	-	-	-	-	-	-	31,260	(3,003)	28,257	
D5	-	-	-	-	-	255,880	31,260	(3,003)	284,137	
Z1	60,060	\$ 600,599	377,125	\$ 182,067	\$ 4,622	\$ 567,576	\$ 31,819	(\$ 4,061)	\$ 1,759,747	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 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子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 312,404	\$ 295,612
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,761	43,895
A20200	攤銷費用	1,806	2,613
A20900	利息費用	39	108
A21200	利息收入	(6,058)	(5,942)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(180)	-
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	1,029	10,481
A23100	處分投資利益	(27,094)	(49,742)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(207,327)	(178,419)
A29900	以成本法衡量之金融資產減損損失	28,498	49,159
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(581)	(1,960)
A31150	應收帳款	6,919	(3,249)
A31180	其他應收款	(376)	3,953
A31190	其他應收款－關係人	(1,722)	(3,483)
A31200	存 貨	(52,191)	(24,267)
A31990	其他營業資產	2	(150)
A31230	預付款項	(16,222)	(10,568)
A32130	應付票據	12,253	11,757
A32140	應付票據－關係人	64,128	44,239
A32150	應付帳款	5,426	5,348
A32160	應付帳款－關係人	4,172	(1,056)
A32180	其他應付款項	30,360	8,290
A32230	其他流動負債	1,176	5,005
A33000	營運產生之現金流入	197,222	201,624
A33100	收取之利息	6,159	5,968

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A33200	收取之股利	\$ 98,428	\$ 47,485
A33300	支付之利息	(39)	(108)
A33500	支付之所得稅	(71,432)	(20,815)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>230,338</u>	<u>234,154</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(124)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	-	40,338
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	38,821	61,499
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,895)	(34,983)
B05400	取得投資性不動產	(33)	(2,143)
B02800	處分不動產、廠房及設備	189	-
B00300	取得備供出售金融資產	(487,094)	(266,598)
B00400	處分備供出售金融資產價款	581,981	202,657
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(79,987)
B03700	存出保證金增加	-	(1,094)
B03800	存出保證金減少	355	-
B04500	購置無形資產	(2,792)	(3,004)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>91,408</u>	<u>(83,315)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(1,000)	-
C03000	存入保證金增加	13,192	6,467
C04500	支付之股利	(216,216)	(156,156)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(204,024)</u>	<u>(149,689)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(1,127)	278
EEEE	本期現金增加數	116,595	1,428
E00100	期初現金餘額	<u>87,121</u>	<u>146,559</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 203,716</u>	<u>\$ 147,987</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月12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子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶島光學科技股份有限公司（原名華昭科技股份有限公司，以下簡稱本公司）於 78 年 11 月依中華民國公司法成立，並自 88 年 9 月正式更名。本公司管理階層於 89 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。

本公司股票自 85 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及本財務報告之表達貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 12 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
母公司	New Path International Co., Ltd.	一般投資公司	100.00%	100.00%	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%	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%	100.00%	100.00%	100.00%	寶歲光學股份有限公司係本公司從事眼鏡銷售之子公司。

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係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 13,559	\$ 21,476	\$ 18,418	\$ 15,627
銀行支票及活期存款	<u>190,157</u>	<u>65,645</u>	<u>129,569</u>	<u>130,932</u>
	<u>\$ 203,716</u>	<u>\$ 87,121</u>	<u>\$ 147,987</u>	<u>\$ 146,559</u>

現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
基金受益憑證	<u>\$ 125,871</u>	<u>\$ 219,652</u>	<u>\$ 156,389</u>	<u>\$ 88,053</u>

八、以成本衡量之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>非流動</u>				
國內未上市(櫃)普通股	\$ 64,170	\$ 82,279	\$ 82,279	\$ 2,292
國外未上市(櫃)普通股	<u>14,353</u>	<u>24,242</u>	<u>32,499</u>	<u>83,671</u>
	<u>\$ 78,523</u>	<u>\$ 106,521</u>	<u>\$ 114,778</u>	<u>\$ 85,963</u>
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	\$ 78,523	\$ 106,521	\$ 114,778	\$ 85,963
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 78,523</u>	<u>\$ 106,521</u>	<u>\$ 114,778</u>	<u>\$ 85,963</u>

合併公司於 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日已認列以成本衡量之金融資產減損損失分別為 135,596 仟元、98,159 仟元、98,581 仟元及 50,116 仟元，主要係因持有之未上市(櫃)股票投資持續虧損，投資價值確已減損，故將帳面金額與淨值或可回收金額差額認列減損損失。

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款	<u>\$ 29,837</u>	<u>\$ 29,040</u>	<u>\$ 29,295</u>	<u>\$ 69,633</u>

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據及應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
非因營業而發生	<u>\$ 581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 8,039	\$ 14,958	\$ 10,953	\$ 7,704
減：備抵呆帳	(<u>108</u>)	(<u>108</u>)	(<u>108</u>)	(<u>108</u>)
	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 14,850</u>	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 7,596</u>

合併公司之主要客戶係應收信用卡帳款－財團法人聯合信用卡處理中心及中國信託商業銀行，於102年9月30日、101年12月31日、9月30日及1月1日之應收信用卡帳款佔合併公司應收帳款餘額之百分比分別為76%、88%、77%及84%。截至102年9月30日、101年12月31日、9月30日及1月1日，合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 108	\$ 108
加：本期提列呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 108</u>

十一、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 品	<u>\$469,766</u>	<u>\$418,604</u>	<u>\$421,620</u>	<u>\$407,834</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失及存貨盤虧合計金額為277仟元及1,029仟元，101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失及存貨盤虧合計金額為5,747仟元及10,481仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
上市(櫃)公司				
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 134,668	\$ 133,739	\$ 133,643	\$ 126,338
Ginko International Co., Ltd.	<u>1,303,235</u>	<u>1,112,871</u>	<u>1,065,456</u>	<u>695,328</u>
	<u>\$1,437,903</u>	<u>\$1,246,610</u>	<u>\$1,199,099</u>	<u>\$ 821,666</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
寶利徠光學科技股份有限公司	14.25%	18.17%	18.53%	18.78%
Ginko International Co., Ltd.	18.76%	18.83%	18.89%	21.62%

合併公司擔任寶利徠光學科技股份有限公司公司董事七席中之兩席而對寶利徠光學科技股份有限公司具重大影響力。

合併公司持有 Ginko International Co., Ltd.之所有權及表決權之百分比原大於 20%以上，因 101 年 4 月 Ginko International Co., Ltd.辦理初次上櫃過額配售，合併公司出售股數 292 仟股，故持股比例由原 21.62%下降為 18.83%，惟管理階層認為此交易不致影響對 Ginko International Co., Ltd.之重大影響力。

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
寶利徠光學科技股份有限 公司	\$ 287,734	\$ 329,938	\$ 301,638	\$ 204,636
Ginko International Co., Ltd.	\$9,300,771	\$5,509,049	\$5,883,120	\$ -

十三、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
運輸設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 110
辦公設備	70,610	71,812	71,927	76,820
裝璜設備	78,386	74,423	70,970	78,008
其他設備	-	-	-	-
	<u>\$ 148,996</u>	<u>\$ 146,235</u>	<u>\$ 142,897</u>	<u>\$ 154,938</u>

	運輸設備	辦公設備	裝璜設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
101年1月1日餘額	\$ 1,027	\$ 277,685	\$ 260,367	\$ 64	\$ 539,143
增 添	-	16,206	15,242	-	31,448
處 分	(84)	(4,935)	-	-	(5,019)
101年9月30日餘額	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 288,956</u>	<u>\$ 275,609</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 565,572</u>
102年1月1日餘額	\$ 943	\$ 293,961	\$ 286,242	\$ 64	\$ 581,210
增 添	-	16,973	25,802	-	42,775
處 分	-	(10,219)	-	-	(10,219)
102年9月30日餘額	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 300,715</u>	<u>\$ 312,044</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 613,766</u>
<u>累計折舊</u>					
101年1月1日餘額	\$ 917	\$ 200,865	\$ 182,359	\$ 64	\$ 384,205
折舊費用	110	21,099	22,280	-	43,489
處 分	(84)	(4,935)	-	-	(5,019)
101年9月30日餘額	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 217,029</u>	<u>\$ 204,639</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 422,675</u>
102年1月1日餘額	\$ 943	\$ 222,149	\$ 211,819	\$ 64	\$ 434,975
折舊費用	-	18,166	21,839	-	40,005
處 分	-	(10,210)	-	-	(10,210)
102年9月30日餘額	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 230,105</u>	<u>\$ 233,658</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 464,770</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	2 至 5 年
辦公設備	3 至 10 年
裝璜設備	1 至 5 年
其他設備	5 年

十四、投資性不動產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 87,510</u>	<u>\$ 88,233</u>	<u>\$ 86,905</u>	<u>\$ 85,168</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	55 年
裝璜設備	8 年
辦公設備	8 年

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 9 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

十五、借 款

短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
無擔保借款				
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 101 年 12 月 31 日為 2.95%。

十六、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	<u>\$ 13,443</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 13,256</u>	<u>\$ 1,499</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 43,394</u>	<u>\$ 37,968</u>	<u>\$ 46,404</u>	<u>\$ 41,056</u>

十七、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 13,598	\$ 10,718	\$ 8,500	\$ 12,035
應付保險費	8,489	7,510	8,180	7,319
應付薪資及獎金	126,133	125,959	120,719	109,187
應付休假給付	11,639	9,029	10,447	10,983
應付修繕費	8,646	5,841	5,593	6,823
其 他	64,800	41,008	43,354	45,691
	<u>\$ 233,305</u>	<u>\$ 200,065</u>	<u>\$ 196,793</u>	<u>\$ 192,038</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、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。

合併公司於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 6,752 仟元、5,794 仟元、19,170 仟元及 17,228 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司於 94 年底前按員工每月薪資總額 2% 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 95 年起停止提撥。

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。

十九、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 600,599	\$ 600,599	\$ 600,599	\$ 600,599
資本公積	377,125	316,512	289,813	684
保留盈餘	754,265	714,601	626,842	546,117
其他權益項目	<u>27,758</u>	<u>(499)</u>	<u>35,915</u>	<u>71,698</u>
	<u>\$1,759,747</u>	<u>\$1,631,213</u>	<u>\$1,553,169</u>	<u>\$1,219,098</u>

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>
額定股本	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
已發行股本	\$ 600,599	\$ 600,599	\$ 600,599	\$ 600,599
發行溢價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 600,599</u>	<u>\$ 600,599</u>	<u>\$ 600,599</u>	<u>\$ 600,599</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	\$ 376,441	\$ 315,828	\$ 289,129	\$ -
庫藏股票交易	502	502	502	502
其他	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 377,125</u>	<u>\$ 316,512</u>	<u>\$ 289,813</u>	<u>\$ 684</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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及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

本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股利總額百分之一，董監事酬勞金不得高於股利總額百分之三。配合公司長期發展計畫及整體環境，考量公司資金需求同時兼顧股東權益，公司盈餘分配以現金股利為主，亦得以股票股利之方式分配，惟現金股利發放比例不得低於股利總額百分之五十。

102年及101年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為1,669仟元及919仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,669仟元及919仟元。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）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 26 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 30,833	\$ 22,514		
特別盈餘公積 (迴轉)	4,622	(57,483)		
股東現金股利	216,216	156,156	\$ 3.60	\$ 2.60

本公司分別於 102 年 6 月 26 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
配發金額	\$ 2,206	\$ 2,206	\$ 1,593	\$ 1,593
各年度財務報表認 列金額	<u>2,226</u> <u>(\$ 20)</u>	<u>2,226</u> <u>(\$ 20)</u>	<u>1,226</u> <u>\$ 367</u>	<u>1,226</u> <u>\$ 367</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 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，已調整為 102 年 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 559	\$ 76,483
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	37,663	(47,158)
換算國外營運機構淨資 產所產生利益之相關 所得稅	(6,403)	7,570
期末餘額	<u>\$ 31,819</u>	<u>\$ 36,895</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,058)	(\$ 4,785)
備供出售金融資產未實 現損益	(10,761)	(5,080)
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	7,758	8,885
期末餘額	<u>(\$ 4,061)</u>	<u>(\$ 980)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,379	\$ 13,997	\$ 40,005	\$ 43,489
投資性不動產	252	135	756	406
無形資產	506	1,009	1,806	2,613
合計	<u>\$ 14,137</u>	<u>\$ 15,141</u>	<u>\$ 42,567</u>	<u>\$ 46,508</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	13,631	14,132	40,761	43,895
	<u>\$ 13,631</u>	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 40,761</u>	<u>\$ 43,895</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	506	1,009	1,806	2,613
	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 2,613</u>

(二) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 6,752	\$ 5,794	\$ 19,170	\$ 17,228
確定福利計畫	-	-	-	-
	6,752	5,794	19,170	17,228
其他員工福利	158,201	164,331	527,480	472,965
員工福利費用合計	<u>\$ 164,953</u>	<u>\$ 170,125</u>	<u>\$ 546,650</u>	<u>\$ 490,193</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	164,953	170,125	546,650	490,193
	<u>\$ 164,953</u>	<u>\$ 170,125</u>	<u>\$ 546,650</u>	<u>\$ 490,193</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當年度產生者	\$ 8,355	\$ 8,772	\$ 25,452	\$ 50,958
遞延所得稅				
當年度產生者	11,343	7,811	31,072	7,773
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,698</u>	<u>\$ 16,583</u>	<u>\$ 56,524</u>	<u>\$ 58,731</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$312,404</u>	<u>\$295,612</u>
按相關國家所得稅適用之國 內稅率計算之稅額	53,109	50,254
免稅損(益)之所得稅影響數	(2,251)	(1,918)
未分配盈餘加徵	<u>5,666</u>	<u>10,395</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,524</u>	<u>\$ 58,731</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	<u>\$ 2,845</u>	<u>(\$ 3,450)</u>	<u>(\$ 6,403)</u>	<u>\$ 7,570</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配 盈餘	<u>567,576</u>	<u>563,367</u>	<u>475,608</u>	<u>359,914</u>
	<u>\$567,576</u>	<u>\$563,367</u>	<u>\$475,608</u>	<u>\$359,914</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額				
寶島光學科技股份 有限公司	<u>\$ 44,591</u>	<u>\$ 28,766</u>	<u>\$ 28,758</u>	<u>\$ 20,083</u>
米蘭眼鏡精品企業 股份有限公司	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 4,666</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.30% 及 12.65%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 3.94</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 3.94</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>本期淨利</u>				
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 96,872</u>	<u>\$ 83,348</u>	<u>\$ 255,880</u>	<u>\$ 236,881</u>
<u>股 數</u>				
用以計算基本每股盈餘之 普通加權平均股數	60,060	60,060	60,060	60,060
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>26</u>	<u>20</u>	<u>38</u>	<u>30</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通加權平均股數	<u>60,086</u>	<u>60,080</u>	<u>60,098</u>	<u>60,090</u>

若合併公司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，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。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。

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 125,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,871</u>

101年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 219,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,652</u>

101年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 156,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,389</u>

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 88,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,053</u>

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 256,168	\$ 143,117	\$ 205,690	\$ 239,887
備供出售金融資產(註2)	204,394	326,173	271,167	174,016
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註3)	436,098	321,724	387,231	332,893

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以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、應收帳款及應付帳款。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險，為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責風險劃分之相關財務操作程序。

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利率變動風險及其他價格風險（參閱下述(1)(2)）。

(1) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動及現金流量變動之風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 29,837	\$ 29,040	\$ 29,295	\$ 69,633
具現金流量利率風險				
—金融資產	187,296	64,720	128,653	129,327
—金融負債	-	1,000	-	-

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升十個基點，對合併公司之損益影響如下：

	利率變動之影響	影響
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
損益	\$ 140	\$ 96

(2) 其他價格風險

本公司所持有之金融商品主要係基金受益憑證，所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 6,294 仟元／7,819 仟元。

2. 信用風險

本公司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銀行存款，由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構，無重大履約疑慮故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

(1) 流動性及利率風險表

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債到期分析：

102年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	2至3年	4年至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$436,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	2至3年	4年至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$ 320,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	2.95%	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 321,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	2至3年	4年至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$ 387,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	2至3年	4年至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$332,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
尚未動用之銀行借款額度				
— 已動用金額	\$ -	\$ 1,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>400,000</u>	<u>269,000</u>	<u>270,000</u>	<u>260,000</u>
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 260,000</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	進		貨	
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人—董事長同一人	<u>\$ 181,655</u>	<u>\$ 160,661</u>	<u>\$ 539,769</u>	<u>\$ 508,417</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他關係人—董事長同一人	<u>\$ 13,420</u>	<u>\$ 11,698</u>	<u>\$ 14,492</u>	<u>\$ 11,009</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他關係人—董事長同一人	<u>\$ 291,822</u>	<u>\$ 223,679</u>	<u>\$ 272,595</u>	<u>\$ 232,551</u>

	租 金		及 其 他 費 用	
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人—董事長同一人	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 6,314</u>	<u>\$ 6,555</u>

本公司向寶聯光學股份有限公司（其他關係人—董事長同一人）承租辦公室乙間，租賃期間自96年12月1日至106年2月28日，每月租金為106仟元，按月支付之。

	租	金	收	入
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人—董事長同一人	\$ 167	\$ 167	\$ 502	\$ 502
其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等	\$ 714	\$ -	\$ 2,143	\$ -

本公司將分店及倉庫租予寶聯光學股份有限公司（其他關係人—董事長同一人）至104年6月底止，每月平均租金為56仟元，按月收取即期票。

本公司將建築物租予永勝光學股份有限公司（其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等），租期自101年10月至107年12月，每月租金為238仟元，因裝璜期間，101年10月至12月不收取租金，自102年1月起，按月收取即期票。

	什	項	收	入
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人—董事長同一人	\$ 889	\$ 325	\$ 1,694	\$ 2,287
關聯企業	\$ 560	\$ 308	\$ 560	\$ 308

本公司與關係人交易，係按雙方議定之價格及交易條件為之。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,204	\$ 506	\$ 2,254	\$ 1,679
退職後福利	58	26	112	80
	\$ 1,262	\$ 532	\$ 2,366	\$ 1,759

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。

二六、質抵押之資產

下列資產已提供作為合併公司向金融機構借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
投資性不動產	\$ 87,510	\$ 88,233	\$ 86,905	\$ 85,168

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，每月租金分別為 15,116 仟元、21,790 仟元、21,572 仟元及 21,123 仟元，並已支付押租金分別 64,297 仟元、64,682 仟元、65,227 仟元及 64,134 仟元，帳列存出保證金。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併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

	102年9月30日			101年12月31日								
	外	幣	匯率	新	台	幣	外	幣	匯率	新	台	幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$	4	29.57	\$	124		\$	4	29.04	\$	122	
日圓		-	-		-			63	0.3364		21	
<u>採權益法之長期股權投資</u>												
美金		44,073	29.57		1,303,235			38,322	29.04		1,112,871	
	101年9月30日			101年1月1日								
	外	幣	匯率	新	台	幣	外	幣	匯率	新	台	幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$	4	29.295	\$	123		\$	4	30.275	\$	127	
日圓		63	0.3777		24			63	0.3906		25	
<u>採權益法之長期股權投資</u>												
美金		36,370	29.295		1,065,456			22,967	30.275		695,328	

二九、附註揭露事項

(一) 母公司及子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：

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：附表六。

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。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，合併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
	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日		
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日		
寶科事業部	\$1,599,371	\$1,562,857	\$ 92,328	\$ 104,509				
其他	70,197	72,774	(10,135)	(14,074)				
	<u>\$1,669,568</u>	<u>\$1,635,631</u>	82,193	90,435				
利息收入			6,058	5,942				
採用權益法認列之關聯 企業及合資利益之份 額			207,327	178,419				
處分不動產、廠房及設 備利益			180	-				
處分投資利益			27,094	49,742				
租金收入			5,788	3,667				
其他收入—其他			11,825	17,178				
利息費用			(39)	(108)				
外幣兌換利益			476	-				
減損損失			(28,498)	(49,159)				
什項支出			-	(504)				
稅前淨利			<u>\$ 312,404</u>	<u>\$ 295,612</u>				

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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、採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額、處分不動產、廠房及設備利益、減損損失、租金收入、其他收入、利息費用、處分投資利益、外幣兌換利益以及什項支出。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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
部門資產				
寶科事業部	\$1,189,652	\$1,210,967	\$1,197,302	\$1,033,377
其他	<u>1,521,811</u>	<u>1,242,654</u>	<u>1,227,911</u>	<u>935,099</u>
部門資產總額	<u>\$2,711,463</u>	<u>\$2,453,621</u>	<u>\$2,425,213</u>	<u>\$1,968,476</u>

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

1. 101 年 9 月 30 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	國際財務
項 目 金 額	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響
認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
流動資產					
現金	\$ 177,282	\$ -	(\$ 29,295)	\$ 147,987	現金
備供出售金融資產	156,389	-	-	156,389	備供出售金融資產
— 流動					— 流動
應收票據淨額	1,960	-	-	1,960	應收票據淨額
應收帳款淨額	10,845	-	-	10,845	應收帳款淨額
—	-	-	29,295	29,295	無活絡債券市場之
					投資—流動
其他應收款淨額	15,605	-	(14,494)	1,111	其他應收款
—	-	-	14,492	14,492	其他應收款—關係
					人
—	-	-	152	152	當期所得稅資產

(接次頁)

(承前頁)

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	認列及衡量差異	表達差異	之影響	報導準則	報導準則
金額	金額	金額	金額	金額	金額
存貨	\$ 421,620	\$ -	\$ -	\$ 421,620	存貨
預付費用	21,188	-	(150)	21,038	預付款項
遞延所得稅資產－流動	5,899	-	(5,899)	-	-
流動資產合計	810,788	-	(5,899)	804,889	流動資產合計
長期投資					
採權益法之長期股權投資	1,192,795	6,304	-	1,199,099	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產－非流動	114,778	-	-	114,778	以成本衡量之金融資產－非流動
長期投資合計	1,307,573	6,304	-	1,313,877	
固定資產淨額	71,927	-	70,970	142,897	不動產、廠房及設備
無形資產淨額	-	-	5,447	5,447	無形資產
其他資產					
閒置資產淨額	84,762	-	2,143	86,905	投資性不動產
存出保證金	65,265	-	-	65,265	存出保證金
遞延費用	78,560	-	(78,560)	-	-
遞延所得稅資產－非流動	-	34	5,899	5,933	遞延所得稅資產
其他資產合計	228,587	34	(70,518)	158,103	
資產總計	\$ 2,418,875	\$ 6,338	\$ -	\$ 2,425,213	資產總計
流動負債					
應付票據	\$ 13,256	\$ -	\$ -	\$ 13,256	應付票據
應付票據－關係人	266,748	-	-	266,748	應付票據－關係人
應付帳款	46,404	-	-	46,404	應付帳款
應付所得稅	41,110	-	-	41,110	當期所得稅負債
應付費用	176,512	10,447	(186,959)	-	-
其他應付款項	9,834	-	186,959	196,793	其他應付款
其他流動負債	18,222	-	-	18,222	其他流動負債
流動負債合計	572,086	10,447	-	582,533	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	165,872	-	-	165,872	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	108,144	14,866	-	123,010	遞延所得稅負債
其他負債合計	294,420	(4,909)	-	289,511	
負債合計	866,506	5,538	-	872,044	負債合計
股本					
普通股股本	600,599	-	-	600,599	普通股
資本公積	382,082	(92,269)	-	289,813	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	385,785	89,823	-	475,608	未分配盈餘
保留盈餘合計	537,019	89,823	-	626,842	保留盈餘合計
股東權益其他項目					
累積換算調整數	36,961	(66)	-	36,895	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(3,312)	3,312	-	-	-
金融商品未實現(損)益	(980)	-	-	(980)	金融商品未實現(損)益
股東權益其他項目合計	32,669	3,246	-	35,915	其他權益項目合計
股東權益合計	1,552,369	800	-	1,553,169	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,418,875	\$ 6,338	\$ -	\$ 2,425,213	負債及權益總計

2. 101年1月1日至9月30日綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務			國際財務	報導準則	說明					
	項	金	額				認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目
營業收入淨額	\$	1,635,631		\$	-		\$	1,635,631		營業收入淨額	
營業成本		676,422			-			676,422		營業成本	
營業毛利		959,209			-			959,209		營業毛利	
營業費用											
銷售費用		832,080	(	426)	-			831,654		推銷費用	(4)
管理費用		37,230	(	110)	-			37,120		管理費用	(4)
合計		869,310	(	536)	-			868,774			
營業利益		89,899		536	-			90,435		營業利益	
營業外收入及利益											
利息收入		5,942		-	-			5,942		其他收入	
權益法認列之投資收益淨額		171,553		6,866	-			178,419		採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(6)
處分投資利益		52,040	(	2,298)	-			49,742		處分投資利益	(6)
租金收入		3,667		-	-			3,667		租金收入	
什項收入		17,178		-	-			17,178		其他收入—其他	
合計		250,380		4,568	-			254,948			
營業外費用及損失											
利息費用		108		-	-			108		利息費用	
減損損失		49,159		-	-			49,159		減損損失	
什項支出		504		-	-			504		什項支出	
合計		49,771		-	-			49,771			
稅前利益		290,508		5,104	-			295,612		稅前利益	
所得稅費用		58,639		92	-			58,731		所得稅費用	(4)
合併總純益	\$	231,869	\$	5,012	\$			236,881		本年度淨利	
							(	47,158)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
								3,805		備供出售金融資產未實現利益(損失)	
								7,570		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
								\$	201,098	當年度綜合損益總額	

3. 101年7月1日至9月30日綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務			國際財務	報導準則	說明					
	項	金	額				認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目
營業收入淨額	\$	570,505		\$	-		\$	570,505		營業收入淨額	
營業成本		229,493			-			229,493		營業成本	
營業毛利		341,012			-			341,012		營業毛利	
營業費用											
銷售費用		287,553	(	107)	-			287,446		推銷費用	(4)
管理費用		12,317		21	-			12,338		管理費用	(4)
合計		299,870	(	86)	-			299,784			
營業利益		41,142		86	-			41,228		營業利益	
營業外收入及利益											
利息收入		1,981		-	-			1,981		利息收入	
權益法認列之投資收益		44,071		6,723	-			50,794		採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(6)
處分投資利益淨額		1,769	(	1,769)	-			-		處分投資利益	(6)
租金收入		1,188		-	-			1,188		租金收入	
什項收入		5,550		-	-			5,550		其他收入—其他	
合計		54,559		4,954	-			59,513			
營業外費用及損失											
利息費用		2		-	-			2		利息費用	
處分投資損失		-		526	-			526		處分投資損失	(6)
減損損失		89		-	-			89		減損損失	
什項支出		193		-	-			193		什項支出	
合計		284		526	-			810			
稅前利益		95,417		4,514	-			99,931		稅前利益	
所得稅費用		16,568		15	-			16,583		所得稅費用	(4)
合併總純益	\$	78,849	\$	4,499	\$			83,348		本年度淨利	
							(	13,459)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
								1,691		備供出售金融資產未實現利益(損失)	
							(	131)		採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
							(	3,450)		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
								\$	67,999	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

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 5,899 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 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產之金額分別為 70,970 仟元、2,143 仟元及 5,447 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 101 年 9 月 30 日，合併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，調整減少應計退休金負債 19,775 仟元；遞延所得稅負債調整增加 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 101 年 9 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 10,447 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)34 仟元及(1,742) 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整減少 536 仟元及所得稅費用調整增加 92 仟元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整減少 86 仟元及所得稅費用調整增加 15 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，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；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。

合併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 101 年 9 月 30 日，本公司因上述調節調整減少資本公積－長期股權投資 94,609 仟元及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

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司轉換國際財務報導準則進行分析及調節。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因採用權益法之投資調整調整增加投資關聯企業之金額為 6,304 仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整減少 66 仟元、未認列為退休金成本之淨損失調整增加 3,312 仟元及資本公積調整增加 2,340 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整增加（減少）採用權益法之關聯企業及合資損益之份額之金額為 6,866 仟元及處分投資利益(2,298)仟元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調整增加（減少）採用權益法之關聯企業及合資損益之份額之金額為 6,723 仟元及處分投資利益(2,295)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。

(8) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有利息收現數、利息付現數、股利收現數及股利付現數分別為 5,968 仟元、108 仟元、47,485 仟元及 156,156 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

寶島光學科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 9 月 30 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 (%)	期末		註
							市價 / 股	淨值	
寶島光學科技股份有限公司	股票 寶利徠光學科技股份有限公司 New Path International Co., Ltd. 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司 寶崑光學股份有限公司	採權益法評價之被投資公司 子公司 子公司 子公司	採用權益法之投資	6,645	\$ 134,668	14.25	\$ 287,734		註 2 註 1 及註 2 註 1 及註 2
			採用權益法之投資	-	1,446,947	100.00	1,446,947		
			採用權益法之投資	1,400	15,568	100.00	15,568		
			採用權益法之投資	3,500	15,039	100.00	15,039		
						\$ 1,612,222			
		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	\$ 61,878	14.81	-	註 3
		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 3
		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 3
		基金				\$ 64,170			
		安泰 ING 鑫全球債券組合基金	無	備供出售金融資產—流動	794	9,752	-	9,752	註 4
		元大寶來亞太政府公債指數基金	無	備供出售金融資產—流動	1,000	8,780	-	8,780	註 4
		日盛首選基金	無	備供出售金融資產—流動	500	4,725	-	4,725	註 4
		台新新興市場債券基金	無	備供出售金融資產—流動	1,000	9,850	-	9,850	註 4
	統一全球債券組合基金	無	備供出售金融資產—流動	896	10,004	-	10,004	註 4	
	凱基台商天下基金	無	備供出售金融資產—流動	500	4,260	-	4,260	註 4	
	華頓新興亞太債券基金 A 類型	無	備供出售金融資產—流動	937	9,352	-	9,352	註 4	
	華頓平安貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,775	20,010	-	20,010	註 4	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,988	20,010	-	20,010	註 4	
	富蘭克林華美全球投資級債券基金	無	備供出售金融資產—流動	1,000	9,760	-	9,760	註 4	
	富蘭克林華美全球債券組合基金	無	備供出售金融資產—流動	726	9,756	-	9,756	註 4	
					\$ 116,259		\$ 116,259		

註 1：以 102 年 9 月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 2：業於合併報告沖銷。

註 3：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 4：市價係按各該基金 102 年 9 月底之淨值計算。

寶島光學科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			交易條件與一般交易之情形	授信期間	授信期	授信期	授信期	授信期	授信期	授信期	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進貨之比率									餘額	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	其董事長為同一人	進貨	\$ 501,791	73%	月結 128 天票	月結 120 天票	無顯著不同	應付票據 \$ 266,671	99%						

寶島光學科技股份有限公司

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元、外幣仟元及仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	上期	資上期	金額未	期股數(仟股)	持		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
										帳面金額	比率(%)			
寶島光學科技股份有限公司	寶利傑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	\$ 40,084	\$ 45,078			6,645		14.25	\$ 134,668	\$ 12,473	採權益法評價	
	New Path International Co., Ltd.	模里西斯	一般投資公司	123,682	123,682			-		100.00	1,446,947	185,250	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	15,568	(1,489)	子公司(註)	
	寶威光學科技股份有限公司	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	15,039	(6,242)	子公司(註)	
New Path International Co., Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089			17,003		18.76	USD 44,073	34,837	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	5,648,736	1,138,592	轉投資公司之子公司	
	永勝光學股份有限公司	台灣	隱形眼鏡製造及銷售	1,560,000	760,000			156,000		100.00	2,463,464	(105,217)	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	5,648,713	1,138,569	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	3,971,772	RMB 175,752	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	557,881	52,726	轉投資公司之子公司	
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	1,301,723	52,726	轉投資公司之子公司	
	上海海儷恩隱形眼鏡有限公司	大陸	銷售醫療器械、眼鏡及配物進出口及技術進出口業務	RMB 22,000	RMB -			-		100.00	162,182	11,513	轉投資公司之子公司	

註：業於合併報告沖銷。

寶島光學科技股份有限公司
子公司期末持有有價證券情形

民國 102 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有種類	價類	證名	券稱	與發	有行	價人	證關	帳列	科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	末價		註
														幣	值	
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					無		備供出售金融資產—流動		173	\$ 1,753	-	\$	1,753	註
寶島光學股份有限公司	基金	華頓平安貨幣市場基金					無		備供出售金融資產—流動		445	5,015	-		5,015	註
New Path International Co., Ltd.	股票	Ginko International Co., Ltd. Clear Idea L.L.C.						採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資		17,003	USD 44,073	18.76	USD	9,300,771	
	基金	鋒裕基金—策略收益 AxD					無		以成本衡量之金融資產—非流動		-	USD 485	19.70	USD	-	
	基金	鋒裕基金—策略收益 AxD					無		備供出售金融資產—流動		2	USD 97	-	USD	97	註

註：市價係按各該基金 102 年 9 月底之淨值計算。

註四：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 (美金)
海昌隱形眼鏡有限公司	93.05.13	經審二字第 093009671 號	\$ 1,789
海昌隱形眼鏡有限公司	93.12.06	經審二字第 093036370 號	1,130
海昌隱形眼鏡有限公司	95.09.01	經審二字第 09500279650 號	2,549
海昌隱形眼鏡有限公司	96.07.30	經審二字第 09600265450 號	1,128
海昌隱形眼鏡有限公司	98.01.08	經審二字第 09700502730 號	432
海昌隱形眼鏡有限公司	102.02.26	經審二字第 10200045160 號	1,134
海昌隱形眼鏡有限公司	102.03.26	經審二字第 10200107280 號	941
海昌隱形眼鏡有限公司	102.07.25	經審二字第 10200284980 號	752
海昌隱形眼鏡有限公司	102.09.26	經審二字第 10200366260 號	1,313
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	95.10.30	經審二字第 09500346290 號	136
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	97.05.07	經審二字第 097000127800 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
			<u>\$ 13,831</u>

註五：本公司對大陸投資累計金額上限（淨值之百分之六十或八仟萬元較高者）：1,759,747（淨值）×60% = 1,055,848。

寶島光學科技股份有限公司其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	金額	
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	1.	其他應收款	\$ 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	1.	什項收入	719	—	—	—
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	1.	其他應收款	96	—	—	—
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	2.	應付費用	1	—	—	—
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	2.	其他應付費用	719	—	—	—
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	2.	應付費用	96	—	—	—

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。

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，以期末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：本表交易業於合併報表沖銷。