

寶島光學科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國103及102年第1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	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二二
(七) 關係人交易	33~34		二三
(八) 質抵押之資產	35		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	35		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		二七
2. 轉投資事業相關資訊	36		二七
3. 大陸投資資訊	36~37		二七
(十四) 部門資訊	37		二八



### 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併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。列入上開財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，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 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,581,414 仟元及 1,191,499 仟元，及其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 64,199 仟元及 49,407 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，因是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四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司其財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 110,889 仟元及 83,208 仟元，分別占合併資產總額之 3.53% 及 3.08%；負債總額分別為新台幣 76,245 仟元及 45,109 仟元，



分別占合併負債總額之 7.26% 及 4.84%；暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 (1,721) 仟元及 (2,880) 仟元，分別占合併綜合損益之 (1.84) % 及 (2.28) %。又如合併財務報告附註十二所述，民國 103 年及 102 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,304 仟元及 22,606 仟元，及其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列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 298 仟元及 2,413 仟元，暨財務報表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表認列。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱結果，除上段所述該等部分非重要子公司及採用權益法之投資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、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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 林 安 惠

林安惠



會計師 鄭 欽 宗

鄭欽宗



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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 5 月 13 日





民國 103 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 370,393	12	\$ 244,154	8	\$ 259,694	10
1125	備供出售金融資產-流動(附註七)	48,960	2	75,685	3	153,317	6
1150	應收票據淨額(附註十)	290	-	33	-	314	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	8,076	-	4,408	-	11,616	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註九)	30,868	1	30,074	1	29,974	1
1200	其他應收款	604	-	817	-	17,146	1
1210	其他應收款-關係人(附註二三)	12,731	-	12,153	-	13,249	-
1220	當期所得稅資產(附註四)	2	-	152	-	153	-
130X	存貨(附註十一)	499,316	16	478,455	17	443,163	16
1410	預付款項	39,808	1	16,122	1	23,974	1
11XX	流動資產總計	<u>1,011,048</u>	<u>32</u>	<u>862,053</u>	<u>30</u>	<u>952,600</u>	<u>35</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,705,249	54	1,627,832	56	1,343,283	50
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	78,959	3	78,637	3	107,176	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	171,461	6	168,743	6	135,787	5
1760	投資性不動產(附註十四及二四)	87,042	3	87,294	3	88,014	3
1780	無形資產	7,444	-	8,061	-	4,067	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	12,067	-	11,186	-	9,780	-
1920	存出保證金(附註二五)	66,482	2	65,105	2	65,107	3
15XX	非流動資產總計	<u>2,128,704</u>	<u>68</u>	<u>2,046,858</u>	<u>70</u>	<u>1,753,214</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,139,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,908,911</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,705,814</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款	\$ -	-	\$ 1,000	-	\$ -	-
2150	應付票據	28,986	1	1,196	-	15,812	1
2160	應付票據-關係人(附註二三)	311,629	10	241,133	8	292,079	11
2170	應付帳款	43,218	1	39,475	1	33,474	1
2180	應付帳款-關係人(附註二三)	61,357	2	348	-	51,578	2
2219	其他應付款(附註十五及二三)	170,063	5	243,994	9	148,061	5
2230	當期所得稅負債(附註四)	20,607	1	10,569	-	57,014	2
2399	其他流動負債	25,551	1	28,317	1	23,826	1
21XX	流動負債總計	<u>661,411</u>	<u>21</u>	<u>566,032</u>	<u>19</u>	<u>621,844</u>	<u>23</u>
	非流動負債						
2550	負債準備-非流動(附註十六)	1,431	-	1,431	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四及十七)	796	-	766	-	629	-
2645	存入保證金	199,514	6	187,645	7	170,142	6
2570	遞延所得稅負債(附註四)	187,462	6	177,839	6	138,729	5
25XX	非流動負債總計	<u>389,203</u>	<u>12</u>	<u>367,681</u>	<u>13</u>	<u>309,500</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>1,050,614</u>	<u>33</u>	<u>933,713</u>	<u>32</u>	<u>931,344</u>	<u>34</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3110	普通股股本	600,599	19	600,599	21	600,599	22
3200	資本公積	496,796	16	476,492	16	333,659	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	182,067	6	182,067	6	151,234	6
3320	特別盈餘公積	4,622	-	4,622	-	-	-
3350	未分配盈餘	766,378	25	669,263	23	663,472	24
3300	保留盈餘總計	953,067	31	855,952	29	814,706	30
3400	其他權益	38,676	1	42,155	2	25,506	1
3XXX	權益總計	<u>2,089,138</u>	<u>67</u>	<u>1,975,198</u>	<u>68</u>	<u>1,774,470</u>	<u>66</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,139,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,908,911</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,705,814</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 103 年 5 月 13 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 594,131	100	\$ 567,405	100
5000	營業成本 (附註二三)	( 241,024)	( 41)	( 223,338)	( 39)
5900	營業毛利	<u>353,107</u>	<u>59</u>	<u>344,067</u>	<u>61</u>
	營業費用 (附註十九及二三)				
6100	推銷費用	( 297,273)	( 50)	( 287,041)	( 51)
6200	管理費用	( 13,250)	( 2)	( 13,106)	( 2)
6000	營業費用合計	( 310,523)	( 52)	( 300,147)	( 53)
6900	營業淨利	<u>42,584</u>	<u>7</u>	<u>43,920</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十九及二三)	7,957	1	7,300	1
7020	其他利益及損失 (附註十九)	323	-	11,169	2
7050	財務成本	( 15)	-	( 28)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>66,007</u>	<u>11</u>	<u>55,366</u>	<u>10</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>74,272</u>	<u>12</u>	<u>73,807</u>	<u>13</u>
7900	稅前淨利	116,856	19	117,727	21
7950	所得稅費用 (附註二十)	( 19,741)	( 3)	( 17,622)	( 3)
8200	本年度淨利	<u>97,115</u>	<u>16</u>	<u>100,105</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 5,653)	( 1)	\$ 31,432	5
8325	備供出售金融資產未實 現利益(損失)	1,213	1	( 83)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註十八)	961	-	(5,344)	(1)
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(3,479)	-	26,005	4
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 93,636</u>	<u>16</u>	<u>\$ 126,110</u>	<u>22</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 97,115</u>	<u>16</u>	<u>\$ 100,105</u>	<u>18</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 93,636</u>	<u>16</u>	<u>\$ 126,110</u>	<u>22</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 1.67</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 1.67</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103年5月13日核閱報告)

董事長：蔡國彬



經理人：林俊雄



會計主管：張立徽



寶島光學股份有限公司  
民國 103 年 3 月 31 日  
(僅經核閱 未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	說明	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	權益總額
A1	102年1月1日餘額	60,060	316,512	151,234	-	563,367	559	1,058	1,631,213
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	17,147	-	-	-	-	-	17,147
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	100,105	-	-	100,105
D3	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(83)	-	26,005
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	100,105	(83)	-	126,110
Z1	102年3月31日餘額	60,060	333,659	151,234	-	663,472	26,647	1,141	1,774,470
A1	103年1月1日餘額	60,060	476,492	182,067	4,622	669,263	45,439	3,284	1,975,198
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	20,304	-	-	-	-	-	20,304
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	97,115	-	-	97,115
D3	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,692)	1,213	(3,479)
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	97,115	(4,692)	1,213	93,636
Z1	103年3月31日餘額	60,060	496,796	182,067	4,622	766,378	40,747	2,071	2,089,138

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103年5月13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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 116,856	\$ 117,727
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	14,470	13,756
A20200	617	699
A20900	15	28
A21200	( 2,237)	( 2,112)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	
	( 263)	( 123)
A23700	存貨跌價呆滯損失、報廢損失及存貨盤盈虧	
	3,051	167
A23100	( 56)	( 11,044)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	
	( 66,007)	( 55,366)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	( 257)	( 314)
A31150	( 3,668)	3,234
A31180	229	( 16,730)
A31190	( 578)	( 1,551)
A31200	( 23,912)	( 24,726)
A31230	( 23,686)	( 15,405)
A32130	27,790	14,622
A32140	70,496	70,440
A32150	3,743	( 4,494)
A32160	61,009	51,578
A32180	( 75,426)	( 49,356)
A32240	30	-
A32230	( 2,766)	2,476
A33000	99,450	93,506
A33100	2,221	2,104

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A33500	退還之所得稅	\$ 150	\$ -
A33300	支付之利息	( 15)	( 28)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>101,806</u>	<u>95,582</u>
	投資活動之現金流量		
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	13,560
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 15,449)	( 5,713)
B05400	取得投資性不動產	-	( 33)
B02800	處分不動產、廠房及設備	271	132
B00300	取得備供出售金融資產	( 43,000)	( 152,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	71,060	221,226
B03700	存出保證金增加	( 1,377)	( 387)
B04500	購置無形資產	-	( 47)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>11,505</u>	<u>76,738</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 1,000)	( 1,000)
C03000	存入保證金增加	<u>11,869</u>	<u>1,060</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>10,869</u>	<u>60</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,059</u>	<u>193</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	126,239	172,573
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>244,154</u>	<u>87,121</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 370,393</u>	<u>\$ 259,694</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103年5月13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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

##### 金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

## 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

##### (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 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

#### 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
母公司	New Path International Co., Ltd.	一般投資公司	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%	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	寶巖光學股份有限公司	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%	寶巖光學股份有限公司係本公司從事眼鏡銷售之子公司。

### (三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 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 年度合併財務報告相同。

### 六、現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金	\$ 13,338	\$ 13,468	\$ 19,659
銀行支票及活期存款	265,496	141,271	240,035
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	91,559	89,415	-
	<u>\$ 370,393</u>	<u>\$ 244,154</u>	<u>\$ 259,694</u>

### 七、備供出售金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 48,960</u>	<u>\$ 75,685</u>	<u>\$ 153,317</u>

### 八、以成本衡量之金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	\$ 64,170	\$ 64,170	\$ 82,279
國外未上市(櫃)普通股	14,789	14,467	24,897
	<u>\$ 78,959</u>	<u>\$ 78,637</u>	<u>\$ 107,176</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 78,959	\$ 78,637	\$ 107,176
透過損益按公允價值			
衡量	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 78,959</u>	<u>\$ 78,637</u>	<u>\$ 107,176</u>

合併公司於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已認列以成本衡量之金融資產累計減損損失分別為 135,643 仟元、135,643 仟元及 107,647 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 30,868</u>	<u>\$ 30,074</u>	<u>\$ 29,974</u>

#### 十、應收票據及應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 314</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 8,184	\$ 4,516	\$ 11,724
減：備抵呆帳	( <u>108</u> )	( <u>108</u> )	( <u>108</u> )
	<u>\$ 8,076</u>	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 11,616</u>



合併公司之應收帳款對象主要係應收信用卡帳款－財團法人聯合信用卡處理中心及中國信託商業銀行，於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 75%、75%及 81%。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商 品	<u>\$ 499,316</u>	<u>\$ 478,455</u>	<u>\$ 443,163</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失、存貨報廢損失及存貨盤盈（虧）合計金額分別為 3,051 仟元及 167 仟元。

#### 十二、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
上市（櫃）公司			
寶利徠光學科技股份有 限公司	\$ 142,150	\$ 137,982	\$ 151,784
Ginko International Co., Ltd.	<u>1,563,099</u>	<u>1,489,850</u>	<u>1,191,499</u>
	<u>\$ 1,705,249</u>	<u>\$ 1,627,832</u>	<u>\$ 1,343,283</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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
寶利徠光學科技股份有 限公司	14.25%	14.25%	15.58%
Ginko International Co., Ltd.	18.36%	18.44%	18.80%

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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
寶利徠光學科技股份有限 公司	\$ 246,534	\$ 239,225	\$ 362,647
Ginko International Co., Ltd.	\$ 8,926,700	\$ 9,572,823	\$ 8,433,606

### 十三、不動產、廠房及設備

	運輸設備	辦公設備	裝璜設備	租 賃 權 益 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 943	\$ 293,961	\$ 286,184	\$ -	\$ 64	\$ 581,152
增 添	-	1,952	1,113	-	-	3,065
處 分	-	( 2,054)	-	-	-	( 2,054)
102年3月31日餘額	\$ 943	\$ 293,859	\$ 287,297	\$ -	\$ 64	\$ 582,163
<u>累計折舊</u>						
102年1月1日餘額	\$ 943	\$ 222,149	\$ 211,761	\$ -	\$ 64	\$ 434,917
折舊費用	-	6,221	7,283	-	-	13,504
處 分	-	( 2,045)	-	-	-	( 2,045)
102年3月31日餘額	\$ 943	\$ 226,325	\$ 219,044	\$ -	\$ 64	\$ 446,376
102年3月31日淨額	\$ -	\$ 67,534	\$ 68,253	\$ -	\$ -	\$ 135,787
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 943	\$ 309,403	\$ 334,196	\$ 1,273	\$ 64	\$ 645,879
增 添	-	8,566	8,378	-	-	16,944
處 分	-	( 5,663)	( 222)	-	-	( 5,885)
103年3月31日餘額	\$ 943	\$ 312,306	\$ 342,352	\$ 1,273	\$ 64	\$ 656,938
<u>累計折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ 943	\$ 234,166	\$ 241,888	\$ 75	\$ 64	\$ 477,136
折舊費用	-	7,818	6,381	19	-	14,218
處 分	-	( 5,655)	( 222)	-	-	( 5,877)
103年3月31日餘額	\$ 943	\$ 236,329	\$ 248,047	\$ 94	\$ 64	\$ 485,477
103年1月1日淨額	\$ -	\$ 75,237	\$ 92,308	\$ 1,198	\$ -	\$ 168,743
103年3月31日淨額	\$ -	\$ 75,977	\$ 94,305	\$ 1,179	\$ -	\$ 171,461

合併公司不動產、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
租賃權益改良	10至20年
其他設備	5年

#### 十四、投資性不動產

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 87,042</u>	<u>\$ 87,294</u>	<u>\$ 88,014</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 157,484 仟元及 157,478 仟元，經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

#### 十五、其他應付款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 17,816	\$ 16,321	\$ 8,070
應付保險費	8,434	8,295	7,699
應付薪資及獎金	81,466	140,356	86,322
應付休假給付	13,895	11,566	12,227
應付修繕費	8,623	8,479	2,497
其他	39,829	58,977	31,246
	<u>\$ 170,063</u>	<u>\$ 243,994</u>	<u>\$ 148,061</u>

## 十六、負債準備

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
除役義務	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ -</u>

除役義務準備係本公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

## 十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	<u>103年1月1日 至3月31日</u>	<u>102年1月1日 至3月31日</u>
推銷費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 71</u>

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<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>
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>
已發行股本	<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

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	\$ 496,112	\$ 475,808	\$ 332,975
庫藏股票交易	502	502	502
其他	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 496,796</u>	<u>\$ 476,492</u>	<u>\$ 333,659</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括處分固定資產溢價及庫藏股票交易等）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 10% 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 1%，董監事酬勞金不得高於股利總額 3%。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 50%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額均為 556 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 556 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，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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 102 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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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。

本公司於 103 年 5 月 13 日舉行董事會及 102 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 35,696	\$ 30,833		
特別盈餘公積 (迴轉)	( 4,622)	4,622		
股東現金股利	252,252	216,216	\$ 4.20	\$ 3.60
員工紅利		102年度 \$ 2,574		101年度 \$ 2,206
董監事酬勞		2,574		2,206

103 年 5 月 13 日董事會及 102 年 6 月 26 日股東常會，分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東 會決議配發金額	\$ 2,574	\$ 2,574	\$ 2,206	\$ 2,206
各年度財務報表 認列金額	<u>2,226</u>	<u>2,226</u>	<u>2,226</u>	<u>2,226</u>
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 348</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 20)</u>

101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年度之損益。

有關 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 45,439	\$ 559
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 5,653)	31,432
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	<u>961</u>	<u>( 5,344)</u>
期末餘額	<u>\$ 40,747</u>	<u>\$ 26,647</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,284)	(\$ 1,058)
備供出售金融資產未實現 損益	948	( 7,841)
處分備供出售金融資產累計 損益重分類至損益	<u>265</u>	<u>7,758</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,071)</u>	<u>(\$ 1,141)</u>

十九、本年度淨利

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 2,110	\$ 1,864
利息收入	2,237	2,112
其他	<u>3,610</u>	<u>3,324</u>
	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 7,300</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 263	\$ 123
淨外幣兌換損益	4	2
處分投資損益	56	11,044
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 11,169</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 14,218	\$ 13,504
投資性不動產	252	252
無形資產	617	699
合 計	<u>\$ 15,087</u>	<u>\$ 14,455</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 14,470</u>	<u>\$ 13,756</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 699</u>

(四) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 6,617	\$ 5,953
確定福利計畫	30	71
	<u>6,647</u>	<u>6,024</u>
其他員工福利	<u>172,073</u>	<u>200,872</u>
員工福利費用合計	<u>\$178,720</u>	<u>\$206,896</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$178,720</u>	<u>\$206,896</u>



## 二十、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 10,038	\$ 9,204
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>9,703</u>	<u>8,418</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,741</u>	<u>\$ 17,622</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 961</u>	<u>(\$ 5,344)</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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>766,378</u>	<u>669,263</u>	<u>663,472</u>
	<u>\$ 766,378</u>	<u>\$ 669,263</u>	<u>\$ 663,472</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>\$ 68,044</u>	<u>\$ 68,044</u>	<u>\$ 28,766</u>
米蘭眼鏡精品企業 股份有限公司	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 4,774</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 11.75% (預計) 及 14.30%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>本期淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 97,115</u>	<u>\$100,105</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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>26</u>	<u>32</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>60,092</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。

## 二二、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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察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。

#### 103年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 48,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,960</u>

#### 102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 75,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,685</u>

#### 102年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
基金受益憑證	<u>\$ 153,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,317</u>

103年及102年1月1日至3月31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。

#### (二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 422,962	\$ 291,639	\$ 397,253
備供出售金融資產(註2)	127,919	154,322	260,493
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	615,253	527,146	711,146

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

註2：餘額係包含備供出售金融資產及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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。合併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，合併公司致力於辨認、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，合併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

合併公司之營運活動使合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 122,427	\$ 119,489	\$ 29,974
具現金流量利率風險			
—金融資產	261,854	139,257	239,562
—金融負債	-	1,000	-

#### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日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
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 65	\$ 60

### (2) 其他價格風險

合併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%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 2,448 仟元／7,666 仟元。

## 2. 信用風險

合併公司信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於銀行存款，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3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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	<u>\$ 530,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 102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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	<u>\$ 379,260</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>\$ 380,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 102年3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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	<u>\$ 541,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,142</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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>399,000</u>	<u>270,000</u>
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 270,000</u>

## 二三、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) 進 貨

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人—董事長同一人	<u>\$196,527</u>	<u>\$192,074</u>

對關係人之進貨條件與一般廠商無顯著不同。

### (二) 應收關係人款項（不含關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他應收款	其他關係人—董 事長同一人	<u>\$ 12,731</u>	<u>\$ 12,153</u>	<u>\$ 13,249</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付票據	其他關係人—董 事長同一人	\$ 311,629	\$ 241,133	\$ 292,079
應付帳款	其他關係人—董 事長同一人	61,357	348	51,578
其他應付款項	其他關係人—董 事長同一人	<u>2,707</u>	<u>2,627</u>	<u>1,529</u>
		<u>\$ 375,693</u>	<u>\$ 244,108</u>	<u>\$ 345,186</u>

### (四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金及其他費用	其他關係人—董 事長同一人	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 683</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。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入	其他關係人—董事長 同一人	\$ 167	\$ 167
	其他關係人—其董事 長與本公司董事長 為二等親	857	750
		<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 917</u>

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 30 日止，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，因裝璜期間，101 年 10 月至 12 月不收取租金，103 及 102 年度每月租金分別為 286 仟元及 238 仟元，按月收取即期票。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他收入	其他關係人—董事 長同一人	\$ 712	\$ 354

#### (五) 主要管理階層薪酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,220	\$ 485
退職後福利	63	27
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 512</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。



#### 二四、質抵押之資產

下列資產已提供作為合併公司向金融機構借款之擔保品：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 87,042</u>	<u>\$ 87,294</u>	<u>\$ 88,014</u>

#### 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 23,493 仟元、13,290 仟元及 21,790 仟元，並已支付押租金分別為 66,414 仟元、65,036 仟元及 65,068 仟元，帳列存出保證金。

	未來應付租金總額
不超過 1 年	\$ 23,257
超過 1 年但不超過 5 年	93,727

#### 二六、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

金 融 資 產	103年3月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4	30.47	\$ 128

  

金 融 資 產	102年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4	29.805	\$ 125

  

金 融 資 產	102年3月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4	29.825	\$ 125
日 圓	63	0.3172	20

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

## 二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

### (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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
寶科事業部	\$ 567,880	\$ 544,799	\$ 44,895	\$ 47,493
其 他	<u>26,251</u>	<u>22,606</u>	( <u>2,311</u> )	( <u>3,573</u> )
	<u>\$ 594,131</u>	<u>\$ 567,405</u>	42,584	43,920
其他收入			7,957	7,300
採用權益法認列之 關聯企業及合資 利益之份額			66,007	55,366
其他利益及損失			323	11,169
財務成本			( <u>15</u> )	( <u>28</u> )
稅前淨利			<u>\$ 116,856</u>	<u>\$ 117,727</u>

103年部門間銷貨係依市價計價，102年1月1日至3月31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，不包含其他收入、採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額、其他利益及損失及財務成本。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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>部門資產</u>			
寶科事業部	\$ 1,317,091	\$ 1,212,353	\$ 1,363,496
其 他	<u>1,822,661</u>	<u>1,696,558</u>	<u>1,342,318</u>
部門資產總額	<u>\$ 3,139,752</u>	<u>\$ 2,908,911</u>	<u>\$ 2,705,814</u>

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 103 年 3 月 31 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	額持股比例(%)	市價/股權淨值	備註	
									備註
寶島光學科技股份有限公司	股票 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 1	
			以成本法衡量之金融資產—非流動	268	2,292	1.06	-	註 1	
			以成本法衡量之金融資產—非流動	1,305	-	1.92	-	註 1	
	基金	元大寶來亞太政府公債指數基金 台新新興市場債券基金 凱基台商天下基金 華頓新興亞太債券基金 A 類型 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	1,000	\$ 9,006	-	\$ 9,006	註 2
				備供出售金融資產—流動	1,000	9,960	-	9,960	註 2
				備供出售金融資產—流動	500	4,460	-	4,460	註 2
				備供出售金融資產—流動	937	9,434	-	9,434	註 2
				備供出售金融資產—流動	726	10,133	-	10,133	註 2
	備供出售金融資產—流動		\$ 42,993		\$ 42,993				
	寶島光學股份有限公司 New Path International Co., Ltd.	基金 富蘭克林華美貨幣市場基金 股票 Clear Idea L.L.C.	無	備供出售金融資產—流動	297	\$ 3,000	-	\$ 3,000	註 2
以成本法衡量之金融資產—非流動				2,648	USD 485	19.70	USD 485	註 1	
	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 2	

註 1：以成本法衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註 2：市價係按各該基金 103 年 3 月底之淨值計算。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

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1億元或實收資本額20%以上

民國103年1月1日至3月31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	交易原及原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率			應收(付)票據、帳款之比率	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	\$176,196	67%	月結128天票	應付票據 \$287,170	99%	

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、外  
幣仟元及仟股

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		情 形 或 收 入 之 比 率 (註 3)
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 總 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.	什項收入	\$ 536	--	--	--
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	4,007	--	--	--
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.	銷貨收入	1,396	--	--	--

註 1：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 2：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 3：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 4：本表交易業於合併報表沖銷。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未	上期	金額	期末	股數	(每股)	比率	(%)	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	上	期	末	數	(	比	率	(	額	額	損	益	損	益	損	益	備	註
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、進出口和銷售各種光學鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液	\$ 40,084	\$ 40,084	\$	40,084	6,645	14.25	142,150	14.25	14.25	\$	142,150	\$	28,365	\$	4,042	4,042	4,042	4,042	4,042	採權益法評價	
	New Path International Co., Ltd.	檳里西斯	一般投資公司		123,682	123,682		-	100.00	1,711,748	100.00	100.00		1,711,748		62,283		62,283	62,283	62,283	62,283	62,283	子公司	
	共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	14,486	100.00	100.00		14,486		938		938	938	938	938	938	子公司	
	寶威光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務		35,000	35,000		3,500	100.00	13,822	100.00	100.00		13,822		2,322		2,322	2,322	2,322	2,322	2,322	子公司	
New Path International Co., Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼	一般投資公司	USD	2,089	2,089	USD	2,089	18.36	51,300	18.36	18.36	USD	51,300		335,950		335,950	335,950	335,950	335,950	335,950	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	2,089	USD	2,089	100.00	6,469,054	100.00	100.00	USD	6,469,054		412,154		412,154	412,154	412,154	412,154	412,154	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	1,560,000		156,000	100.00	2,410,739	100.00	100.00		2,410,739		25,421		25,421	25,421	25,421	25,421	25,421	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	2,089	USD	2,089	100.00	6,469,060	100.00	100.00		6,469,060		412,150		412,150	412,150	412,150	412,150	412,150	轉投資公司之子公司	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益	期末投資帳面價值	截至本已匯回投資	止本期之臺灣收益
						匯出	匯入						
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	\$ 1,594,160 (USD 52,319)	註一	\$ 63,652 (USD 2,089)	\$ -	\$ -	\$ 304,890 (RMB 61,284)	18.36	\$ 55,978	\$ 4,600,633	\$ 173,923 (USD 5,708)	-	
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	73,260 (RMB 15,000)	註一	3,992 (USD 131)	-	56,761 (RMB 11,409)	18.36	10,421	2,006,689	-	-	-	
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	88,073 (RMB 18,033)	註一	6,277 (USD 206)	-	759 (RMB 152)	15.76	-	(USD 1,157)	35,253	-	-	
黑龍江海昌生物技術有限公司	一級經營項目：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、生產藥表水、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)	319,935 (USD 10,500)	註一	68,679 (USD 2,254)	-	29,909 (RMB 6,012)	19.70	-	(USD 2,892)	88,112	-	-	
本赴大陸	本自累積投資金額	\$ 455,130 (USD 14,937) (註四)	審會	依會	經濟	准	核	出匯	自台	計自	計自	計自	計自
本赴大陸	本自累積投資金額	\$ 142,600 (USD 4,680)	審會	依會	經濟	准	核	出匯	自台	計自	計自	計自	計自
本赴大陸	本自累積投資金額	\$ 1,253,483 (註五)	審會	依會	經濟	准	核	出匯	自台	計自	計自	計自	計自



註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：該投資係由公司持股 100% 之子公司轉投資。

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
海昌隱形眼鏡有限公司	103.01.23	經審二字第 10300012480 號	738
海昌隱形眼鏡有限公司	103.03.24	經審二字第 10300064660 號	368
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 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
			<u>\$ 14,937</u>

註五：本公司對大陸投資累計金額上限 (淨值之 60% 或 8 仟萬元較高者)：2,089,138 (淨值) x 60% = 1,253,483。

