

寶島光學科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104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 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 15~30 | | 六~二二 |
| (七) 關係人交易 | 31~33 | | 二三 |
| (八) 質抵押之資產 | 33 | | 二四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33 | | 二五 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 34 | | 二六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 34~35 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 34~35 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 35 | | 二七 |
| (十四) 部門資訊 | 36 | | 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 16,102 仟元及 15,986 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 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 1,792 仟元、2,093 仟元、5,776 仟元及 6,440 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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十一所述，列入上開合併財務報告之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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 88,603 仟元及 30,903 仟元，各占合併資產總額之 2.10%及 0.91%；負債總額分別為新台幣 12,462 仟元及 9,593 仟元，各占合併負債總額之 0.63%及 0.83%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(1,388)仟元、(2,201)仟元、(3,850)仟元及(6,625)仟元，各占合併綜合損益之(2.97%)、(1.21%)、(2.06%)及(1.99%)。又如合併財務報告附註十二所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,551 仟元及 8,098 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(43)仟元、730 仟元、213 仟元及 982 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報告，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及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 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥

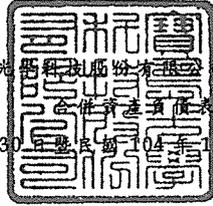


證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 105 年 11 月 11 日

寶島光學科技股份有限公司及子公司



民國 105 年 9 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 105年9月30日 | | | 104年12月31日 | | | 104年9月30日 | | |
|------|---------------------|-----------|-----------|-----|------------|-----------|-----|-----------|-----------|-----|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ | 341,591 | 8 | \$ | 305,129 | 7 | \$ | 223,618 | 7 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動(附註七) | | 97,577 | 2 | | 21,713 | 1 | | 69,764 | 2 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | - | - | | 1 | - | | 295 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九) | | 5,875 | - | | 5,989 | - | | 13,779 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註二二) | | 15,294 | 1 | | 20,009 | 1 | | 14,606 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 5 | - | | 5 | - | | 7 | - |
| 130X | 存貨(附註十) | | 574,901 | 14 | | 552,516 | 13 | | 563,120 | 17 |
| 1410 | 預付款項 | | 14,751 | - | | 40,241 | 1 | | 10,215 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | 1,049,994 | 25 | | 945,603 | 23 | | 895,404 | 26 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註八) | | 56,531 | 1 | | 56,531 | 1 | | 54,632 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二) | | 1,945,811 | 46 | | 1,980,971 | 48 | | 1,975,077 | 58 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三) | | 986,946 | 24 | | 981,491 | 24 | | 310,348 | 9 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十四) | | 84,696 | 2 | | 85,406 | 2 | | 85,668 | 3 |
| 1780 | 無形資產 | | 8,582 | - | | 8,222 | - | | 8,946 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 11,087 | - | | 10,671 | - | | 10,721 | - |
| 1920 | 存出保證金(附註二五) | | 70,973 | 2 | | 69,190 | 2 | | 69,750 | 2 |
| 1990 | 淨確定福利資產—非流動(附註四及十八) | | - | - | | - | - | | 537 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | 3,164,626 | 75 | | 3,192,482 | 77 | | 2,515,679 | 74 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ | 4,214,620 | 100 | \$ | 4,138,085 | 100 | \$ | 3,411,083 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五) | \$ | 154,000 | 4 | \$ | 202,500 | 5 | \$ | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 8,876 | - | | 9,875 | - | | 10,651 | - |
| 2160 | 應付票據—關係人(附註二三) | | 360,429 | 9 | | 307,367 | 7 | | 343,808 | 10 |
| 2170 | 應付帳款 | | 47,738 | 1 | | 27,724 | 1 | | 33,302 | 1 |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二三) | | - | - | | - | - | | 2,255 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註十六及二三) | | 255,743 | 6 | | 253,594 | 6 | | 237,428 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 22,865 | - | | 44,103 | 1 | | 41,555 | 1 |
| 2320 | 一年內到期長期借款(附註十五) | | 6,000 | - | | - | - | | - | - |
| 2399 | 其他流動負債 | | 25,719 | 1 | | 29,839 | 1 | | 21,710 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | | 881,370 | 21 | | 875,002 | 21 | | 690,709 | 20 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十五) | | 610,980 | 15 | | 525,980 | 13 | | - | - |
| 2550 | 負債準備—非流動 | | 4,426 | - | | 4,426 | - | | 3,712 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十七) | | 3,187 | - | | 4,650 | - | | - | - |
| 2645 | 存入保證金 | | 236,525 | 6 | | 234,713 | 6 | | 232,622 | 7 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 226,492 | 5 | | 230,376 | 5 | | 231,837 | 7 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | 1,081,610 | 26 | | 1,000,145 | 24 | | 468,171 | 14 |
| 2XXX | 負債總計 | | 1,962,980 | 47 | | 1,875,147 | 45 | | 1,158,880 | 34 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註十八) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 600,599 | 14 | | 600,599 | 14 | | 600,599 | 18 |
| 3200 | 資本公積 | | 483,410 | 12 | | 483,410 | 12 | | 483,410 | 14 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 290,345 | 7 | | 253,013 | 6 | | 253,013 | 7 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 906,008 | 21 | | 855,374 | 21 | | 785,207 | 23 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 1,196,353 | 28 | | 1,108,387 | 27 | | 1,038,220 | 30 |
| 3400 | 其他權益 | | (46,706) | (1) | | 70,542 | 2 | | 129,974 | 4 |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | | 2,233,656 | 53 | | 2,262,938 | 55 | | 2,252,203 | 66 |
| 36XX | 非控制權益 | | 17,984 | - | | - | - | | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | | 2,251,640 | 53 | | 2,262,938 | 55 | | 2,252,203 | 66 |
| | 負債與權益總計 | \$ | 4,214,620 | 100 | \$ | 4,138,085 | 100 | \$ | 3,411,083 | 100 |

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105年11月11日核閱報告)

董事長：蔡國洲



經理人：林俊雄



會計主管：張立薇



寶島光學科技股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱本報十股公眾會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 代 碼 | 105年7月1日至9月30日 | | 104年7月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | | 104年1月1日至9月30日 | |
|------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | \$ 708,984 | 100 | \$ 663,041 | 100 | \$ 2,021,613 | 100 | \$ 1,916,015 | 100 |
| 5000 | (299,484) | (42) | (253,972) | (38) | (815,408) | (40) | (753,986) | (39) |
| 5900 | 409,500 | 58 | 409,069 | 62 | 1,206,205 | 60 | 1,162,029 | 61 |
| | 營業費用 (附註十九及二三) | | | | | | | |
| 6100 | (351,119) | (50) | (348,981) | (53) | (1,037,134) | (51) | (1,004,656) | (53) |
| 6200 | (19,853) | (3) | (12,740) | (2) | (53,309) | (3) | (37,974) | (2) |
| 6000 | (370,972) | (53) | (361,721) | (55) | (1,090,443) | (54) | (1,042,630) | (55) |
| 6900 | 38,528 | 5 | 47,348 | 7 | 115,762 | 6 | 119,399 | 6 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 | 12,137 | 2 | 11,410 | 2 | 29,445 | 1 | 27,878 | 1 |
| 7020 | | | | | | | | |
| | 5,420 | 1 | (2,195) | - | 5,745 | - | (2,188) | - |
| 7050 | (2,629) | - | (47) | - | (8,209) | - | (188) | - |
| 7060 | | | | | | | | |
| | 88,601 | 12 | 79,836 | 12 | 234,198 | 12 | 224,257 | 12 |
| 7000 | 103,529 | 15 | 89,004 | 14 | 261,179 | 13 | 249,759 | 13 |
| 7900 | 142,057 | 20 | 136,352 | 21 | 376,941 | 19 | 369,158 | 19 |
| 7950 | (23,414) | (3) | (22,921) | (4) | (72,775) | (4) | (70,963) | (4) |
| 8200 | 118,643 | 17 | 113,431 | 17 | 304,166 | 15 | 298,195 | 15 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 | (7,087) | (1) | 14,361 | 2 | (9,109) | - | 10,027 | - |
| 8362 | (12,135) | (2) | (221) | - | 6,872 | - | (322) | - |
| 8370 | | | | | | | | |
| | (64,974) | (9) | 68,673 | 10 | (140,433) | (7) | 32,530 | 2 |
| 8399 | | | | | | | | |
| | 12,250 | 2 | (14,116) | (2) | 25,422 | 1 | (7,235) | - |
| 8300 | (71,946) | (10) | 68,697 | 10 | (117,248) | (6) | 35,000 | 2 |
| 8500 | \$ 46,697 | 7 | \$ 182,128 | 27 | \$ 186,918 | 9 | \$ 333,195 | 17 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | \$ 118,659 | 17 | \$ 113,431 | 17 | \$ 304,182 | 15 | \$ 298,195 | 16 |
| 8620 | (16) | - | - | - | (16) | - | - | - |
| 8600 | \$ 118,643 | 17 | \$ 113,431 | 17 | \$ 304,166 | 15 | \$ 298,195 | 16 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | \$ 46,713 | 7 | \$ 182,128 | 27 | \$ 186,934 | 9 | \$ 333,195 | 17 |
| 8720 | (16) | - | - | - | (16) | - | - | - |
| 8700 | \$ 46,697 | 7 | \$ 182,128 | 27 | \$ 186,918 | 9 | \$ 333,195 | 17 |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | | | | | |
| 9710 | \$ 1.98 | | \$ 1.89 | | \$ 5.06 | | \$ 4.96 | |
| 9810 | \$ 1.98 | | \$ 1.89 | | \$ 5.06 | | \$ 4.96 | |

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 105 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡國洲

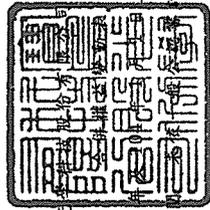


經理人：林俊雄



會計主管：張立微





寶島光學股份有限公司及子公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 股本 股數(仟股) | 本 額 | 公 積 | 保 留 | 盈 餘 | 其他 營運 財務 報表 之兌換 差額 | 備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 計 非 控 制 權 益 | 總 計 | 權 益 總 額 |
|----|--------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|--|----------------------------|--------------|------------------|
| | | | | | | | | | | |
| A1 | 60,060 | \$ 600,599 | \$ 483,410 | \$ 217,763 | \$ 738,478 | \$ 96,157 | | | \$ 2,155,224 | \$ 2,155,224 |
| B1 | - | - | - | 35,250 | (35,250) | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (216,216) | - | - | - | (216,216) | (216,216) |
| D1 | - | - | - | - | 298,195 | - | - | - | 298,195 | 298,195 |
| D3 | - | - | - | - | - | 35,322 | (322) | - | 35,000 | 35,000 |
| D5 | - | - | - | - | 298,195 | 35,322 | (322) | - | 333,195 | 333,195 |
| Z1 | 60,060 | \$ 600,599 | \$ 483,410 | \$ 253,013 | \$ 785,207 | \$ 131,479 | (\$ 1,505) | - | \$ 2,252,203 | \$ 2,252,203 |
| A1 | 60,060 | \$ 600,599 | \$ 483,410 | \$ 253,013 | \$ 855,374 | \$ 72,093 | (\$ 1,551) | - | \$ 2,262,938 | \$ 2,262,938 |
| B1 | - | - | - | 37,332 | (37,332) | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (216,216) | - | - | - | (216,216) | (216,216) |
| M5 | - | - | - | - | - | - | - | 18,000 | 18,000 | 18,000 |
| D1 | - | - | - | - | 304,182 | - | - | (16) | 304,182 | 304,182 |
| D3 | - | - | - | - | - | (124,120) | 6,872 | - | (117,248) | (117,248) |
| D5 | - | - | - | - | 304,182 | (124,120) | 6,872 | (16) | 186,934 | 186,934 |
| Z1 | 60,060 | \$ 600,599 | \$ 483,410 | \$ 290,345 | \$ 906,008 | (\$ 52,027) | \$ 5,321 | \$ 17,984 | \$ 2,233,656 | \$ 2,251,640 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日核閱報告)



董事長：蔡國洲



經理人：林俊雄



會計主管：張立微

寶島光學科技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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 | | 105年1月1日 至9月30日 | 104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 | \$ 376,941 | \$ 369,158 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 62,852 | 51,468 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,256 | 2,704 |
| A20900 | 財務成本 | 8,209 | 188 |
| A21200 | 利息收入 | (6,438) | (6,317) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益) | (207) | 360 |
| A23700 | 存貨跌價呆滯損失、報廢損失 及存貨盤盈虧 | 7,118 | 2,150 |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨利益 | (214) | (183) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資 利益份額 | (234,198) | (224,257) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 1 | (295) |
| A31150 | 應收帳款 | 114 | (8,397) |
| A31180 | 其他應收款 | 4,731 | (9) |
| A31200 | 存 貨 | (29,503) | (43,438) |
| A31230 | 預付款項 | 25,490 | 7,839 |
| A31240 | 淨確定福利資產—非流動 | - | (537) |
| A32130 | 應付票據 | (999) | 9,730 |
| A32140 | 應付票據—關係人 | 53,062 | 62,340 |
| A32150 | 應付帳款 | 20,014 | 2,077 |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | - | (42) |
| A32180 | 其他應付款項 | 354 | (20,628) |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,120) | (7,096) |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動 | (1,463) | (498) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 284,000 | 196,317 |
| A33100 | 收取之利息 | 6,422 | 6,660 |
| A33200 | 收取之股利 | 128,912 | 118,866 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 8,169) | (\$ 188) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (72,890) | (59,898) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>338,275</u> | <u>261,757</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出 | (42,000) | - |
| B00700 | 出售無活絡市場之債務工具投資價 款 | - | 95,588 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (65,797) | (145,326) |
| B05400 | 購置投資性不動產 | (79) | - |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 241 | 37 |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (129,137) | (150,000) |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款 | 60,214 | 115,183 |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (1,783) | 362 |
| B04500 | 購置無形資產 | (2,616) | (185) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(180,957)</u> | <u>(84,341)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | (48,500) | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1,812 | 12,048 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 95,000 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (4,000) | - |
| C04500 | 支付之股利 | (216,216) | (216,216) |
| C05800 | 非控制權益變動增加 | <u>18,000</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(153,904)</u> | <u>(204,168)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>33,048</u> | <u>9,904</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 36,462 | (16,848) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>305,129</u> | <u>240,466</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 341,591</u> | <u>\$ 223,618</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105年11月11日核閱報告)

董事長：蔡國洲



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 105 年及 104 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 105 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 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1)</u> |
|--|------------------------|
| 「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 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|----------------------------------|-----------------------|
| IAS 1之修正「揭露倡議」 | 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 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|--|-----------------------|
| IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 4之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|--|-----------------------|
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017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。

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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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，此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

(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

子公司明細－持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 14,689 | \$ 14,180 | \$ 15,679 |
| 銀行支票及活期存款 | 210,870 | 175,918 | 92,894 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | <u>116,032</u> | <u>115,031</u> | <u>115,045</u> |
| | <u>\$ 341,591</u> | <u>\$ 305,129</u> | <u>\$ 223,618</u> |

七、備供出售金融資產

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市（櫃）及興櫃股票 | \$ 85,376 | \$ - | \$ - |
| 基金受益憑證 | <u>12,201</u> | <u>21,713</u> | <u>69,764</u> |
| | <u>\$ 97,577</u> | <u>\$ 21,713</u> | <u>\$ 69,764</u> |

八、以成本衡量之金融資產

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 國內未上市（櫃）普通股 | \$ 56,531 | \$ 56,531 | \$ 50,932 |
| 國外未上市（櫃）普通股 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,700</u> |
| | <u>\$ 56,531</u> | <u>\$ 56,531</u> | <u>\$ 54,632</u> |
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 56,531</u> | <u>\$ 56,531</u> | <u>\$ 54,632</u> |

合併公司於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已認列以成本衡量之金融資產累計減損損失分別為 172,182 仟元、172,182 仟元及 160,048 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、應收票據及應收帳款

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 5,983 | \$ 6,097 | \$ 13,887 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>108</u>) | (<u>108</u>) | (<u>108</u>) |
| | <u>\$ 5,875</u> | <u>\$ 5,989</u> | <u>\$ 13,779</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。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司無已逾期但未提列減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------|-----------------|-----------------|------------------|
| 0~30 天 | \$ 4,885 | \$ 5,043 | \$ 12,813 |
| 31~60 天 | 1,098 | 987 | 1,074 |
| 61~90 天 | - | 67 | - |
| 合 計 | <u>\$ 5,983</u> | <u>\$ 6,097</u> | <u>\$ 13,887</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| | <u>群組評估減損損失</u> | <u>群組評估減損損失</u> |
| 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、存 貨

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | <u>\$ 574,901</u> | <u>\$ 552,516</u> | <u>\$ 563,120</u> |

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失、報廢損失及存貨盤盈虧合計金額為3,043仟元、1,414仟元、7,118仟元及2,150仟元。

十一、子 公 司

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 |
|--------|----------------------------------|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 105年 9月30日 | 104年 12月31日 | 104年 9月30日 | |
| 母公司 | New Path International Co., Ltd. | 一般投資公司 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 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% | 1 |
| 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 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 母公司 | 寶祥光學股份有限公司 | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務 | 70.00% | - | - | 2 |

備註：1.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.係於105年8月新設立之子公司，非屬重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | | |
| 寶利徠光學科技股份有限公司 | \$ 138,772 | \$ 145,389 | \$ 143,145 |
| Ginko International Co., Ltd. | <u>1,807,039</u> | <u>1,835,582</u> | <u>1,831,932</u> |
| | <u>\$ 1,945,811</u> | <u>\$ 1,980,971</u> | <u>\$ 1,975,077</u> |

具重大性之關聯企業如下：

| 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | | |
|----------------------------------|---------------------|------------|-----------|
| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 105年9月30日 |
| 寶利徠光學科技股份有限 公司 | 14.25% | 14.25% | 14.25% |
| Ginko International Co., Ltd. | 18.39% | 18.39% | 18.39% |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

合併公司配合 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，故採權益法衡量。

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，是以對寶利徠光學科技股份有限公司具重大影響力，故採權益法衡量。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

| 公 司 名 稱 | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 寶利徠光學科技股份有限 公司 | <u>\$ 158,486</u> | <u>\$ 182,076</u> | <u>\$ 160,812</u> |
| Ginko International Co., Ltd. | <u>\$ 5,288,007</u> | <u>\$ 7,396,409</u> | <u>\$ 5,628,072</u> |

十三、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 土 地 | 建 築 物 | 辦 公 設 備 | 裝 璜 設 備 | 租 賃 權 益 改 良 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|-------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 346,087 | \$ 383,818 | \$ 3,448 | \$ 64 | \$ 733,417 |
| 增 添 | 72,764 | 5,000 | 24,614 | 50,607 | - | 49 | 153,034 |
| 處 分 | - | - | (6,662) | (1,038) | - | - | (7,700) |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 72,764</u> | <u>\$ 5,000</u> | <u>\$ 364,039</u> | <u>\$ 433,387</u> | <u>\$ 3,448</u> | <u>\$ 113</u> | <u>\$ 878,751</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 247,701 | \$ 276,824 | \$ 433 | \$ 64 | \$ 525,022 |
| 折舊費用 | - | - | 22,545 | 27,993 | 142 | 4 | 50,684 |
| 處 分 | - | - | (6,439) | (864) | - | - | (7,303) |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 263,807</u> | <u>\$ 303,953</u> | <u>\$ 575</u> | <u>\$ 68</u> | <u>\$ 568,403</u> |
| 104年1月1日淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 98,386</u> | <u>\$ 106,994</u> | <u>\$ 3,015</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 208,395</u> |
| 104年9月30日淨額 | <u>\$ 72,764</u> | <u>\$ 5,000</u> | <u>\$ 100,232</u> | <u>\$ 129,434</u> | <u>\$ 2,873</u> | <u>\$ 45</u> | <u>\$ 310,348</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 成本 | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 辦 | 公 | 設 | 備 | 裝 | 璜 | 設 | 備 | 租 | 賃 | 權 | 益 | 改 | 良 | 其 | 他 | 設 | 備 | 合 | 計 |
|-------------|----|----------------|-------|----------------|--------|----------------|----|----------------|-----------|--------------|----|------------|-----------|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 105年1月1日餘額 | \$ | 288,316 | \$ | 451,444 | \$ | 372,326 | \$ | 450,518 | \$ | 4,028 | \$ | 113 | \$ | 1,566,745 | | | | | | | | | | | |
| 增 添 | - | - | - | 24,691 | - | 42,840 | - | - | 21 | - | - | - | 67,552 | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | - | - | (8,930) | - | (6,533) | - | - | - | - | - | - | (15,463) | | | | | | | | | | | | |
| 重 分 類 | - | - | - | (15,409) | - | 15,409 | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | |
| 105年9月30日餘額 | \$ | <u>288,316</u> | \$ | <u>451,444</u> | \$ | <u>372,678</u> | \$ | <u>502,234</u> | \$ | <u>4,028</u> | \$ | <u>134</u> | \$ | <u>1,618,834</u> | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | 67 | \$ | 265,707 | \$ | 318,731 | \$ | 680 | \$ | 69 | \$ | 585,254 | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | - | 6,847 | 28,201 | 26,841 | 169 | 5 | 62,063 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | - | - | (8,897) | - | (6,532) | - | - | (15,429) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 重 分 類 | - | - | - | (17,072) | - | 17,072 | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 105年9月30日餘額 | \$ | <u>-</u> | \$ | <u>6,914</u> | \$ | <u>267,939</u> | \$ | <u>356,112</u> | \$ | <u>849</u> | \$ | <u>74</u> | \$ | <u>631,888</u> | | | | | | | | | | | |
| 105年1月1日淨額 | \$ | <u>288,316</u> | \$ | <u>451,377</u> | \$ | <u>106,619</u> | \$ | <u>131,787</u> | \$ | <u>3,348</u> | \$ | <u>44</u> | \$ | <u>981,491</u> | | | | | | | | | | | |
| 105年9月30日淨額 | \$ | <u>288,316</u> | \$ | <u>444,530</u> | \$ | <u>104,739</u> | \$ | <u>146,122</u> | \$ | <u>3,179</u> | \$ | <u>60</u> | \$ | <u>986,946</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：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | 25至50年 |
| 辦公設備 | 1至10年 |
| 裝璜設備 | 1至6年 |
| 其他設備 | 6至10年 |
| 租賃權益改良 | 10至20年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十四、投資性不動產

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 84,696</u> | <u>\$ 85,406</u> | <u>\$ 85,668</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-----|
| 主建物 | 55年 |
| 裝潢設備 | 8年 |
| 辦公設備 | 8年 |

投資性不動產於104年及103年12月31日之公允價值分別為214,678仟元157,484仟元，經合併公司管理階層評估，相較於105年及104年9月30日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

十五、借 款

(一) 短期借款

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二四) | | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 30,000 | \$ - |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>154,000</u> | <u>172,500</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 154,000</u> | <u>\$ 202,500</u> | <u>\$ -</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.25%~1.30% 及 1.48%~2.43%。

(二) 長期借款

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二四) | | | |
| 銀行借款 | \$ 616,980 | \$ 525,980 | \$ - |
| 減：列為 1 年內到期部分 | (<u>6,000</u>) | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 610,980</u> | <u>\$ 525,980</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司向臺灣中小企業銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，取得借款 525,980 仟元，借款期間為 104 年 12 月 23 日至 124 年 12 月 23 日，自實際撥款日起，前 2 年按月付息，自第 3 年起按月攤還本息，分 20 年攤還。截至 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.44% 及 1.60%。
2. 本公司向合作金庫銀行借款係以本公司自有土地、建築物及投資性不動產共同設定抵押擔保，取得借款 95,000 仟元，借款期間為 105 年 1 月 21 日至 110 年 1 月 20 日，自實際撥款日起，前 4 年按月繳息並每月攤還本金 500 仟元，第 5 年分 12 期平均攤還本息。截至 105 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.54%。

十六、其他應付款

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 165,757 | \$ 161,777 | \$ 153,288 |
| 應付設備款 | 31,605 | 29,850 | 30,412 |
| 應付休假給付 | 14,675 | 14,104 | 14,029 |
| 應付保險費 | 9,646 | 9,589 | 9,435 |
| 其 他 | 34,060 | 38,274 | 30,264 |
| | <u>\$ 255,743</u> | <u>\$ 253,594</u> | <u>\$ 237,428</u> |

十七、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為16仟元及3仟元、47仟元及165仟元。

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 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> |

(二) 資本公積

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 庫藏股票交易 | \$ 502 | \$ 502 | \$ 502 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 採權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變 動數 | 482,726 | 482,726 | 482,726 |
| 其 他 | 182 | 182 | 182 |
| | <u>\$ 483,410</u> | <u>\$ 483,410</u> | <u>\$ 483,410</u> |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(四)員工福利費用。

另依據本公司原章程規定，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%。修正後章程之股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 70% 時，得不予分配；分配股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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

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 105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 37,332 | \$ 35,250 | | |
| 現金股利 | 216,216 | 216,216 | \$ 3.6 | \$ 3.6 |

十九、本期淨利

(一) 其他收入

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 (附註二三) | \$ 2,444 | \$ 2,252 | \$ 7,309 | \$ 6,757 |
| 利息收入 | 1,977 | 2,142 | 6,438 | 6,317 |
| 其 他 | 7,716 | 7,016 | 15,698 | 14,804 |
| | <u>\$ 12,137</u> | <u>\$ 11,410</u> | <u>\$ 29,445</u> | <u>\$ 27,878</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 (損) 益 | \$ 62 | (\$ 344) | \$ 207 | (\$ 360) |
| 淨外幣兌換 (損) 益 | 5,334 | (2,007) | 5,332 | (2,011) |
| 處分投資損益 | 24 | 156 | 214 | 183 |
| 其 他 | - | - | (8) | - |
| | <u>\$ 5,420</u> | <u>(\$ 2,195)</u> | <u>\$ 5,745</u> | <u>(\$ 2,188)</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 21,074 | \$ 17,895 | \$ 62,063 | \$ 50,684 |
| 投資性不動產 | 264 | 261 | 789 | 784 |
| 無形資產 | 805 | 806 | 2,256 | 2,704 |
| 合 計 | <u>\$ 22,143</u> | <u>\$ 18,962</u> | <u>\$ 65,108</u> | <u>\$ 54,172</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 21,338</u> | <u>\$ 18,156</u> | <u>\$ 62,852</u> | <u>\$ 51,468</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 805</u> | <u>\$ 806</u> | <u>\$ 2,256</u> | <u>\$ 2,704</u> |

(四) 員工福利費用

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 7,688 | \$ 7,315 | \$ 22,787 | \$ 21,427 |
| 確定福利計畫 | <u>16</u> | <u>3</u> | <u>47</u> | <u>165</u> |
| | 7,704 | 7,318 | 22,834 | 21,592 |
| 其他員工福利 | <u>207,329</u> | <u>204,507</u> | <u>615,195</u> | <u>586,305</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 215,033</u> | <u>\$ 211,825</u> | <u>\$ 638,029</u> | <u>\$ 607,897</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業費用 | <u>\$ 215,033</u> | <u>\$ 211,825</u> | <u>\$ 638,029</u> | <u>\$ 607,897</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，另本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程估列。

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞金額如下：

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 1,161 | \$ 552 | \$ 3,481 | \$ 1,655 |
| 董監事酬勞 | 580 | 552 | 1,740 | 1,655 |

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

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|-------|-------|-------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 紅 利 |
| 員工酬勞／紅利 | \$ | 4,641 | \$ | 2,206 |
| 董監事酬勞 | | 2,320 | | 2,206 |

105年3月24日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月22日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 24,160 | \$ 39,691 | \$ 40,171 | \$ 54,142 |
| 未分配盈餘加徵 | <u> -</u> | <u> -</u> | <u>11,481</u> | <u>10,107</u> |
| | 24,160 | 39,691 | 51,652 | 64,249 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (<u> 746</u>) | (<u> 16,770</u>) | <u> 21,123</u> | <u> 6,714</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 23,414</u> | <u>\$ 22,921</u> | <u>\$ 72,775</u> | <u>\$ 70,963</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|--------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86年度以前 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | <u>906,008</u> | <u>855,374</u> | <u>785,207</u> |
| | <u>\$ 906,008</u> | <u>\$ 855,374</u> | <u>\$ 785,207</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>\$ 119,777</u> | <u>\$ 89,430</u> | <u>\$ 67,124</u> |
| 寶歲光學股份有限 公司 | <u>\$ 2,462</u> | <u>\$ 4</u> | <u>\$ -</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> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | | 104年度 <u>15.81%</u> | 103年度 <u>13.78%</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司米蘭眼鏡精品企業股份有限公司之營利事業所得稅截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另子公司寶崑光學股份有限公司之營利事業所得稅申報截至 102 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：

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104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>\$ 118,659</u> | <u>\$ 113,431</u> | <u>\$ 304,182</u> | <u>\$ 298,195</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>16</u> | <u>23</u> | <u>66</u> | <u>41</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通加權平均股數 | <u>60,076</u> | <u>60,083</u> | <u>60,126</u> | <u>60,101</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－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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 12,201 | \$ - | \$ - | \$ 12,201 |
| 國內上櫃有價證券 －權益投資 | 85,376 | - | - | 85,376 |
| 合 計 | <u>\$ 97,577</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97,577</u> |

104年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 21,713</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,713</u> |

104年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 69,764</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 69,764</u> |

105年及104年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節：無。
3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：無。
4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：無。

(三) 金融工具之種類

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 362,760 | \$ 331,128 | \$ 252,298 |
| 備供出售金融資產(註2) | 154,108 | 78,244 | 124,396 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 1,256,443 | 1,143,841 | 460,127 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款。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（包含匯率風險、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匯率風險、利率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：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 116,032 | \$ 115,031 | \$ 115,045 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 208,590 | 175,252 | 91,498 |
| －金融負債 | 770,980 | 728,480 | - |

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 10 個基點，對合併公司之損益影響如下：

| 損 益 | 利 率 變 動 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
| | (\$ 422) | \$ 69 |

(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及上市櫃權益證券，所有重大權益工具投資皆須經合併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%，105 年及 104 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 4,879 仟元／3,488 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，由於合併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。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105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 |
|----------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 485,463 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.25%~1.9% | <u>105,766</u> | <u>56,645</u> | <u>147,052</u> | <u>504,750</u> |
| | | <u>\$ 591,229</u> | <u>\$ 56,645</u> | <u>\$ 147,052</u> | <u>\$ 504,750</u> |

104年12月31日

| | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1年 | 1至3年 | 3年至5年 | 5年以上 |
|----------------|-------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 415,361 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.48%~2.43% | <u>211,634</u> | <u>42,066</u> | <u>67,300</u> | <u>504,750</u> |
| | | <u>\$ 626,995</u> | <u>\$ 42,066</u> | <u>\$ 67,300</u> | <u>\$ 504,750</u> |

104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 |
|----------------|-------------|------------|------|-------|------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 467,567 | \$ - | \$ - | \$ - |

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

| | <u>105年9月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年9月30日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保銀行借款額度</u> | | | |
| 尚未動用之銀行借款額度 | | | |
| —已動用金額 | \$ 154,000 | \$ 172,500 | \$ - |
| —未動用金額 | <u>271,000</u> | <u>147,500</u> | <u>370,000</u> |
| | <u>\$ 425,000</u> | <u>\$ 320,000</u> | <u>\$ 370,000</u> |
| <u>有擔保銀行借款額度</u> | | | |
| 尚未動用之銀行借款額度 | | | |
| —已動用金額 | \$ 616,980 | \$ 555,980 | \$ - |
| —未動用金額 | <u>104,000</u> | <u>70,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 720,980</u> | <u>\$ 625,980</u> | <u>\$ -</u> |

二三、關係人交易

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

(一) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人—其董事長 與本公司董事長為二 等親 | <u>\$ 229,548</u> | <u>\$ 209,921</u> | <u>\$ 641,032</u> | <u>\$ 650,889</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 | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | 其他關係人—其董 事長與本公司董 事長為二等親 | <u>\$ 15,174</u> | <u>\$ 19,407</u> | <u>\$ 14,408</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年1月1日至9月30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 | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據 | 其他關係人—其董 事長與本公司董 事長為二等親 | \$ 360,429 | \$ 307,367 | \$ 343,808 |
| 應付帳款 | 其他關係人—其董 事長與本公司董 事長為二等親 | - | - | 2,255 |
| 其他應付款項 | 其他關係人—其董 事長與本公司董 事長為二等親 | <u>1,871</u> | <u>1,386</u> | <u>2,497</u> |
| | | <u>\$ 362,300</u> | <u>\$ 308,753</u> | <u>\$ 348,560</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (1)租金及其他費用 | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親 | \$ 2,413 | \$ 2,679 | \$ 6,830 | \$ 7,542 |

本公司向寶聯光學股份有限公司（其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親）承租辦公室乙間，租金支出係依雙方議定，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 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|---------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (2)租金收入 | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親 | \$ 168 | \$ 168 | \$ 502 | \$ 502 |
| | 其他關係人—董事長同一人 | 1,142 | 1,000 | 3,428 | 3,000 |
| | | <u>\$ 1,310</u> | <u>\$ 1,168</u> | <u>\$ 3,930</u> | <u>\$ 3,502</u> |

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

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—其董事長與本公司董事長為二等親）至 108 年 5 月 31 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—董事長同一人），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，105 及 104 年度每月租金分別為 381 仟元及 333 仟元，按月收取即期票。

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他收入 | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親 | \$ 476 | \$ 613 | \$ 2,136 | \$ 1,938 |
| | 關聯企業 | - | 2,691 | 570 | 2,691 |
| | | <u>\$ 476</u> | <u>\$ 3,304</u> | <u>\$ 2,706</u> | <u>\$ 4,629</u> |

(五) 主要管理階層薪酬

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,602 | \$ 1,221 | \$ 4,174 | \$ 3,661 |
| 退職後福利 | <u>81</u> | <u>64</u> | <u>212</u> | <u>188</u> |
| | <u>\$ 1,683</u> | <u>\$ 1,285</u> | <u>\$ 4,386</u> | <u>\$ 3,849</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：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 投資性不動產 | \$ 84,696 | \$ 85,406 | \$ 85,668 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>717,960</u> | <u>724,656</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 802,656</u> | <u>\$ 810,062</u> | <u>\$ 85,668</u> |

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 25,632 仟元、24,961 仟元及 25,464 仟元，並已支付押租金分別為 69,873 仟元、68,310 仟元及 68,870 仟元，帳列存出保證金。

| | 未 來 應 付 租 金 | 總 額 | |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
| 不超過 1 年 | \$ 301,913 | \$ 296,372 | \$ 298,415 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>1,250,207</u> | <u>1,185,488</u> | <u>1,193,658</u> |
| | <u>\$ 1,552,120</u> | <u>\$ 1,481,860</u> | <u>\$ 1,492,073</u> |

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 9 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|---------|-------|-----------|----|-----------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之關聯 | | | | | | | | |
| 企業及合資 | | | | | | | | |
| 人民幣 | \$ | 385,050 | 4.693 | (人民幣：新台幣) | \$ | 1,807,039 | | |

104 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|---------|-------|-----------|----|-----------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之關聯 | | | | | | | | |
| 企業及合資 | | | | | | | | |
| 人民幣 | \$ | 367,484 | 4.995 | (人民幣：新台幣) | \$ | 1,835,582 | | |

104 年 9 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|---------|-------|-----------|----|-----------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之關聯 | | | | | | | | |
| 企業及合資 | | | | | | | | |
| 人民幣 | \$ | 353,928 | 5.176 | (人民幣：新台幣) | \$ | 1,831,932 | | |

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(不包含投資子公司及關聯企業部分)。
(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、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：

部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 105年1月1日至9月30日 | | | | |
|--------------------------|---------------------|-----------|----------------|-----------------|---------------------|
| | 寶科事業部 | 其 | 他 | 部門間沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,518,817 | \$ | 502,796 | \$ - | \$ 2,021,613 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 1,518,817</u> | <u>\$</u> | <u>502,796</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,021,613</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 98,187</u> | <u>\$</u> | <u>14,255</u> | <u>\$ 3,320</u> | \$ 115,762 |
| 其他收入 | | | | | 29,445 |
| 其他利益及損失 | | | | | 5,745 |
| 財務成本 | | | | | (8,209) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資利益之份額 | | | | | 234,198 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 376,941</u> |

| | 104年1月1日至9月30日 | | | | |
|--------------------------|---------------------|-----------|----------------|-----------------|---------------------|
| | 寶科事業部 | 其 | 他 | 部門間沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,462,399 | \$ | 453,616 | \$ - | \$ 1,916,015 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 1,462,399</u> | <u>\$</u> | <u>453,616</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,916,015</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 102,549</u> | <u>\$</u> | <u>13,791</u> | <u>\$ 3,059</u> | \$ 119,399 |
| 其他收入 | | | | | 27,878 |
| 其他利益及損失 | | | | | (2,188) |
| 財務成本 | | | | | (188) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資利益之份額 | | | | | 224,257 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 369,158</u> |

部門間銷貨係依成本計價，105年及104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。

部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故其相關之資產及負債之衡量金額皆為零。

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 105 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 | 日期 | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價/股權淨值 | 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 | 6,325 | \$ 54,239 | 14.71 | \$ - | 註 1 | | |
| | 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 1 | | |
| | 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 1 | | |
| | 雙美生物科技股份有限公司 | 無 | 備供出售金融資產—流動 | 954 | 43,884 | 1.75 | 43,884 | 註 2 | | |
| | 基金 元大亞太政府公債指數基金 | 無 | 備供出售金融資產—流動 | 1,000 | \$ 9,327 | - | \$ 9,327 | 註 2 | | |
| 寶島光學股份有限公司 | 股票 雙美生物科技股份有限公司 | 無 | 備供出售金融資產—流動 | 902 | \$ 41,492 | 1.66 | \$ 41,492 | 註 2 | | |
| | 股票 New Path International Co., Ltd. | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,648 | USD - | 19.7 | USD - | 註 1 | | |
| | 基金 鉅裕基金—策略收益 A×D | 無 | 備供出售金融資產—流動 | 2 | USD 92 | - | USD 92 | 註 2 | | |

註 1：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 2：市價係按各該基金及股票 105 年 9 月底之淨值及股價計算。

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105年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元

| 進(銷)公司 | 交易對象 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 授信期間 | 交易條件與一般交易之單價 | 及授信期間 | 不同原因 | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|------------|-----------------|-------|------------|------------|-----------------|-------|--------------|--------------------|------|------------|--|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 估總進(銷)貨之比率 | 估總應收(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 | 其董事長與本公司董事長為二等親 | 進 | \$ 440,604 | 73% | 月結128天票 | 無顯著不同 | 月結120天票 | 應付票據 \$ 251,705 | 98% | | | |
| 寶威光學股份有限公司 | 寶聯光學股份有限公司 | 其董事長為同一人 | 進 | 192,555 | 83% | 月結128天票 | 無顯著不同 | 月結120天票 | 應付票據 103,638 | 98% | | | |

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元、外
幣千元及仟股

| 編 號 (註 1) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註 2) | 交 易 | | 往 來 | | 情 形 佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 3) |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|--|----------------------------|----------|------------------|--|--|
| | | | | 交 易 目 的 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 3) | |
| 0 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學股份有限公司 | 1. | 其他收入 | \$ 3,311 | - | - | - |
| 0 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學股份有限公司 | 1. | 其他應收款 | 400 | - | - | - |
| 0 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學股份有限公司 | 1. | 其他應收款 | 1 | - | - | - |
| 0 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學股份有限公司 | 1. | 其他應收款 | 11 | - | - | - |
| 0 | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學股份有限公司 | 1. | 租金收入 | 9 | - | - | - |

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

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 | 本期末自累積投資金額 | 本期末自累積投資金額 | 本期末匯出或收回投資金額 | | 本期末自累積投資金額 | 本公司直接投資或間接持股比例 | 本期末投資損益 | 本期末認損益 | 列期帳(註三) | 投資價值(註三) | 截至已匯回台灣之投資收益 |
|---------------|---|------------------------------|------|--------------------------|------------|--------------|-----------------------|--------------------------|----------------|-----------------------------|------------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| | | | | | | 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 | \$ 1,766,164 (USD 56,319) | 註一 | \$ 65,511 (USD 2,089) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 65,511 (USD 2,089) | 18.39 | \$ 776,431 (RMB 157,875) | \$ 142,786 | \$ 7,472,640 | \$ 179,003 (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 | 70,395 (RMB 15,000) | 註一 | 4,108 (USD 131) | - | - | 4,108 (USD 131) | 4,108 (USD 131) | 18.39 | 367,807 (RMB 74,788) | 67,640 | 2,920,849 | - | |
| 黑龍江省鼎太製藥有限公司 | 片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造 | 84,629 (RMB 18,033) | 註一 | 6,460 (USD 206) | - | - | 6,460 (USD 206) | 6,460 (USD 206) | 9.09 | (9,581) (RMB 1,948) | - | (1,819) (USD 58) | - | |
| 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) | 329,280 (USD 10,500) | 註一 | 70,685 (USD 2,254) | - | - | 70,685 (USD 2,254) | 70,685 (USD 2,254) | 11.36 | (51,574) (RMB 10,487) | - | (11,735) (USD 374) | - | |

| | | | |
|--------------|-------------------|------------|-------------------|
| 本期末累計自台灣匯出金額 | \$ 146,765 | 本期末自台灣匯出金額 | \$ 146,765 |
| 大陸地區投資金額 | (USD 4,680) | 大陸地區投資金額 | (USD 4,680) |
| 經濟部核准投資金額 | \$ 491,443 | 經濟部核准投資金額 | \$ 491,443 |
| 審定投資額 | (USD 15,671) (註四) | 審定投資額 | (USD 15,671) (註四) |
| 審會規定投資額 | \$ 1,350,984 (註五) | 審會規定投資額 | \$ 1,350,984 (註五) |

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：該投資係經由公司持股 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 |
| 海昌隱形眼鏡有限公司 | 103.10.07 | 經審二字第 10300249790 號 | 734 |
| 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>\$ 15,671</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)：2,251,640 (淨值) × 60% = 1,350,984。