



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106及105年第1季

地址：新北市汐止區大同路二段531號1樓

電話：(02)2697-2886

## § 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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~31		六~二三
(七) 關係人交易	32~33		二四
(八) 質抵押之資產	34		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34~35		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35		二八
3. 大陸投資資訊	36		二八
(十四) 部門資訊	36~37		二九

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表暨民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 19,462 仟元及 19,597 仟元，及其民國 106 年及 105 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 1,899 仟元及 2,010 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 111,901 仟元及 29,756 仟元，分別占合併資產總額之 2.63% 及 0.68%；負債總額分別為新台幣 43,410 仟元及 11,281 仟元，分別占合併負債總額之 2.25% 及 0.56%；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(4,039)仟元及(1,515)仟元，分別占合併綜合損益

之(16.60%)及(1.62%)。又如合併財務報告附註十二所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,871 仟元及 8,425 仟元，及其民國 106 年及 105 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(269)仟元及 29 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並發布生效之國際會計準則第 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

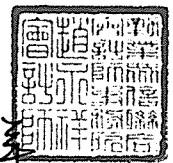
會計師 蔡 振 財

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 0920101611 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 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日、民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105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(附註四及六)	\$	293,546	7	\$	326,243	8	\$	388,620	9
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)		125,531	3		90,026	2		105,503	2
1150	應收票據淨額(附註四及九)		-	-		400	-		7	-
1170	應收帳款淨額(附註四及九)		10,110	-		15,395	-		6,194	-
1200	其他應收款(附註四及二四)		21,057	1		19,273	-		13,969	-
1220	本期所得稅資產		4	-		5	-		5	-
130X	存貨(附註十)		566,081	13		555,970	13		568,471	13
1410	預付款項		14,158	-		22,613	1		26,727	1
11XX	流動資產總計		1,030,487	24		1,029,925	24		1,109,496	25
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)		56,531	1		56,531	1		56,531	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)		1,988,694	47		1,998,509	47		2,039,645	47
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及十九)		970,383	23		976,454	23		975,999	23
1760	投資性不動產(附註四、十四及十九)		84,168	2		84,432	2		85,145	2
1780	無形資產(附註十九)		6,850	-		7,700	-		7,624	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		12,048	-		11,513	-		13,187	-
1920	存出保證金(附註二六)		69,908	2		70,643	2		70,844	2
1990	其他非流動資產		35,254	1		17,073	1		-	-
15XX	非流動資產總計		3,223,836	76		3,222,855	76		3,248,975	75
1XXX	資產總計	\$	4,254,323	100	\$	4,252,780	100	\$	4,358,471	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四及十五)	\$	73,000	2	\$	144,000	3	\$	145,000	4
2150	應付票據		6,256	-		11,140	-		7,665	-
2160	應付票據—關係人(附註二四)		414,997	10		316,828	8		387,706	9
2170	應付帳款		59,490	1		55,239	1		43,326	1
2180	應付帳款—關係人(附註二四)		57,096	1		1,088	-		51,933	1
2219	其他應付款(附註十六及二四)		142,395	3		257,083	6		186,749	4
2230	本期所得稅負債(附註四)		36,115	1		26,116	1		52,658	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)		12,575	-		6,000	-		6,000	-
2399	其他流動負債		29,896	1		36,446	1		26,103	1
21XX	流動負債總計		831,820	19		853,940	20		907,140	21
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五)		601,405	14		609,480	14		613,980	14
2550	負債準備—非流動		6,894	-		6,894	-		4,426	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)		232,931	6		235,654	6		239,563	6
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)		1,845	-		2,488	-		4,434	-
2645	存入保證金(附註十六)		253,220	6		242,454	6		232,513	5
25XX	非流動負債總計		1,096,295	26		1,096,970	26		1,094,916	25
2XXX	負債總計		1,928,115	45		1,950,910	46		2,002,056	46
	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	14
3200	資本公積		483,410	11		483,410	11		483,410	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		290,345	7		290,345	7		253,013	6
3350	未分配盈餘		1,064,187	25		961,154	23		955,388	22
3300	保留盈餘總計		1,354,532	32		1,251,499	30		1,208,401	28
3400	其他權益	(	128,634	(3)	(	50,841	(1)	(	64,005	(1)
31XX	本公司業主權益總計		2,309,907	54		2,284,667	54		2,356,415	54
36XX	非控制權益		16,301	1		17,203	-		-	-
3XXX	權益總計		2,326,208	55		2,301,870	54		2,356,415	54
	負債及權益總計	\$	4,254,323	100	\$	4,252,780	100	\$	4,358,471	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 106 年 5 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)份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 722,126	100	\$ 654,058	100
5000	營業成本 (附註二四)	( 298,415)	( 41)	( 252,124)	( 39)
5900	營業毛利	<u>423,711</u>	<u>59</u>	<u>401,934</u>	<u>61</u>
	營業費用 (附註十九及二四)				
6100	推銷費用	( 360,341)	( 50)	( 343,844)	( 53)
6200	管理費用	( 19,493)	( 3)	( 16,742)	( 2)
6000	營業費用合計	( 379,834)	( 53)	( 360,586)	( 55)
6900	營業淨利	<u>43,877</u>	<u>6</u>	<u>41,348</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十九及二四)	11,574	1	9,171	1
7020	其他利益及損失 (附註十九)	( 58)	-	50	-
7050	財務成本	( 2,737)	-	( 2,901)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	<u>71,268</u>	<u>10</u>	<u>69,874</u>	<u>11</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>80,047</u>	<u>11</u>	<u>76,194</u>	<u>12</u>
7900	稅前淨利	123,924	17	117,542	18
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	( 21,793)	( 3)	( 17,528)	( 3)
8200	本期淨利	<u>102,131</u>	<u>14</u>	<u>100,014</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 7,466)	( 1)	(\$ 2,345)	-
8362	備供出售金融資產未實現利益	( 4,304)	( 1)	4,704	1
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	( 81,075)	( 11)	( 11,198)	( 2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>15,052</u>	<u>2</u>	<u>2,302</u>	<u>-</u>
8360		( <u>77,793</u> )	( <u>11</u> )	( <u>6,537</u> )	( <u>1</u> )
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( <u>77,793</u> )	( <u>11</u> )	( <u>6,537</u> )	( <u>1</u> )
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,338</u>	<u>3</u>	<u>\$ 93,477</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 103,033	14	\$ 100,014	15
8620	非控制權益	( <u>902</u> )	-	-	-
8600		<u>\$ 102,131</u>	<u>14</u>	<u>\$ 100,014</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 25,240	3	\$ 93,477	14
8720	非控制權益	( <u>902</u> )	-	-	-
8700		<u>\$ 24,338</u>	<u>3</u>	<u>\$ 93,477</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 1.67</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.66</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106年5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 其子公司

民國 106 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	日期	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	其他權益	其他權益項目				總計	非控制權益	權益總額
							國外營運機構財務報表之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	出售資產	出售資產			
A1	105 年 1 月 1 日餘額	60,060	\$ 483,410	\$ 253,013	\$ 855,374	\$ 72,093	(\$ 1,551)			\$ 2,262,938	\$ -	\$ 2,262,938	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	100,014	-	-	-	-	100,014	-	100,014	
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(11,241)	4,704			(6,537)		(6,537)	
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	100,014	(11,241)	4,704			93,477		93,477	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	60,060	\$ 483,410	\$ 253,013	\$ 955,388	\$ 60,852	\$ 3,153			\$ 2,356,415	\$ -	\$ 2,356,415	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	60,060	\$ 483,410	\$ 290,345	\$ 961,154	(\$ 48,522)	(\$ 2,319)			\$ 2,284,667	\$ 17,203	\$ 2,301,870	
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	103,033	-	-			103,033	(902)	102,131	
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(73,489)	(4,304)			(77,793)		(77,793)	
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	103,033	(73,489)	(4,304)			25,240	(902)	24,338	
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	60,060	\$ 483,410	\$ 290,345	\$ 1,064,187	\$ 122,011	(\$ 6,623)			\$ 2,309,907	\$ 16,301	\$ 2,326,208	

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 106 年 5 月 11 日核閱報告)



董事長：蔡國洲



經理人：林俊雄



會計主管：張立德



## 寶島光學科技股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 123,924	\$ 117,542
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,186	20,557
A20200	攤銷費用	870	702
A20900	財務成本	2,737	2,901
A21200	利息收入	( 2,941)	( 2,076)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	52	( 42)
A23700	存貨跌價呆滯、報廢損失及存貨盤盈虧	1,773	217
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	( 2)	( 11)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	( 71,268)	( 69,874)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	400	( 6)
A31150	應收帳款	5,285	( 205)
A31180	其他應收款	( 1,792)	6,040
A31200	存 貨	( 11,884)	( 16,172)
A31230	預付款項	8,455	13,514
A32130	應付票據	( 4,884)	( 2,210)
A32140	應付票據—關係人	98,169	80,339
A32150	應付帳款	4,251	15,602
A32160	應付帳款—關係人	56,008	51,933
A32180	其他應付款項	( 117,806)	( 65,526)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 643)	( 216)
A32230	其他流動負債	( 6,550)	( 3,736)
A33000	營運產生之現金流入	105,340	149,273
A33100	收取之利息	2,949	2,076
A33300	支付之利息	( 2,816)	( 2,879)
A33500	退還之所得稅	1	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>105,474</u>	<u>148,470</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 29,903)	(\$ 16,146)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	16	43
B00300	取得備供出售金融資產	( 45,000)	( 109,148)
B00400	出售備供出售金融資產價款	5,002	30,011
B03700	存出保證金(增加)減少	735	( 1,654)
B04500	購置無形資產	( 20)	( 104)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 69,170)	( 96,998)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 71,000)	( 57,500)
C01600	舉借長期借款	-	95,000
C01700	償還長期借款	( 1,500)	( 1,000)
C03000	存入保證金(減少)增加	10,766	( 2,200)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 61,734)	34,300
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 7,267)	( 2,281)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 32,697)	83,491
E00100	期初現金及約當現金餘額	326,243	305,129
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 293,546	\$ 388,620

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106年5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其子公司

### 合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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 106 年 5 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

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

##### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重

大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露，請參閱附註二四。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 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。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

### 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，除底價值標的資產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並發布生效之 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 105 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說明請參閱 105 年度財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金	\$ 13,817	\$ 18,246	\$ 14,049
銀行支票及活期存款	166,862	188,389	261,590
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>112,867</u>	<u>119,608</u>	<u>112,981</u>
	<u>\$ 293,546</u>	<u>\$ 326,243</u>	<u>\$ 388,620</u>

#### 七、備供出售金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 74,240	\$ 78,323	\$ 83,149
基金受益憑證	<u>51,291</u>	<u>11,703</u>	<u>22,354</u>
	<u>\$ 125,531</u>	<u>\$ 90,026</u>	<u>\$ 105,503</u>

#### 八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 56,531	\$ 56,531	\$ 56,531
國外未上市（櫃）普通股	-	-	-
	<u>\$ 56,531</u>	<u>\$ 56,531</u>	<u>\$ 56,531</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 56,531</u>	<u>\$ 56,531</u>	<u>\$ 56,531</u>

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。

合併公司於 106 年 3 月 31 日暨 105 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皆為 172,182 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。



## 九、應收票據及應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 7</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 10,218	\$ 15,503	\$ 6,302
減：備抵呆帳	( <u>108</u> )	( <u>108</u> )	( <u>108</u> )
	<u>\$ 10,110</u>	<u>\$ 15,395</u>	<u>\$ 6,194</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、中國信託商業銀行、百貨公司及商場等。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司無已逾期或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：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
0~30 天	\$ 7,511	\$ 12,658	\$ 5,066
31~60 天	2,328	2,564	1,236
61~90 天	-	281	-
90~180 天	379	-	-
合 計	<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 15,503</u>	<u>\$ 6,302</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：

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
	<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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
商 品	<u>\$ 566,081</u>	<u>\$ 555,970</u>	<u>\$ 568,471</u>

106年及105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1,773仟元及217仟元。

## 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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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%	
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%	70%	-	1.2

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。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具重大性之關聯企業			
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 138,353	\$ 139,808	\$ 148,059
Ginko International Co., Ltd.	<u>1,850,341</u>	<u>1,858,701</u>	<u>1,891,586</u>
	<u>\$ 1,988,694</u>	<u>\$ 1,998,509</u>	<u>\$ 2,039,645</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		
	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31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。

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。

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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 156,160	\$ 155,828	\$ 190,715
Ginko International Co., Ltd.	\$ 4,726,900	\$ 5,670,580	\$ 5,458,039

### 十三、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年1月1日
自有土地	\$ 288,316	\$ 288,316	\$ 288,316
建築物	439,966	442,248	449,095
辦公設備	112,536	108,188	100,957
運輸設備	120	-	-
裝潢設備	124,176	132,330	134,297
租賃權益改良	5,159	5,258	3,291
其他設備	110	114	43
	<u>\$ 970,383</u>	<u>\$ 976,454</u>	<u>\$ 975,999</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 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。折舊費用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
運輸設備	5年
裝潢設備	1至6年
租賃權益改良	10至20年
其他設備	6至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

#### 十四、投資性不動產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
投資性不動產	<u>\$ 84,168</u>	<u>\$ 84,432</u>	<u>\$ 85,145</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 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。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 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 288,129 仟元及 214,678 仟元。經管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二五。

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二五)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 60,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>73,000</u>	<u>144,000</u>	<u>85,000</u>
	<u>\$ 73,000</u>	<u>\$ 144,000</u>	<u>\$ 145,000</u>

週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.2%-1.9%、1.2%-1.9%及 1.15%-1.45%。

##### (二) 長期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二五)			
銀行借款	\$ 613,980	\$ 615,480	\$ 619,980
減：列為 1 年內到期部分	<u>( 12,575)</u>	<u>( 6,000)</u>	<u>( 6,000)</u>
	<u>\$ 601,405</u>	<u>\$ 609,480</u>	<u>\$ 613,980</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 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.39%。
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 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.49%。

#### 十六、其他負債

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 59,805	\$ 169,091	\$ 103,780
應付設備款	19,905	16,708	28,509
應付休假給付	15,863	14,274	15,664
應付保險費	10,165	9,948	9,345
其 他	<u>36,657</u>	<u>47,062</u>	<u>29,451</u>
	<u>\$ 142,395</u>	<u>\$ 257,083</u>	<u>\$ 186,749</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金			
委任經營保證金	\$ 251,820	\$ 241,054	\$ 231,113
其 他	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>
	<u>\$ 253,220</u>	<u>\$ 242,454</u>	<u>\$ 232,513</u>

#### 十七、退職後福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 4 仟元及 0 仟元。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
	<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。

本公司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 106 年 3 月 24 日舉行董事會及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 35,922	\$ 37,332		
特別盈餘公積	50,841	-		
現金股利	216,216	216,216	\$ 3.6	\$ 3.6

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

## 十九、本期淨利

### (一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入(附註二四)	\$ 5,411	\$ 2,428
利息收入	2,941	2,076
其 他	3,222	4,667
	<u>\$ 11,574</u>	<u>\$ 9,171</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(\$ 52)	\$ 42
淨外幣兌換損失	( 8)	( 3)
處分投資利益	<u>2</u>	<u>11</u>
	<u>(\$ 58)</u>	<u>\$ 50</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 20,922	\$ 20,296
投資性不動產	264	261
無形資產	<u>870</u>	<u>702</u>
合計	<u>\$ 22,056</u>	<u>\$ 21,259</u>
折舊費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 18,651	\$ 17,947
管理費用	<u>2,535</u>	<u>2,610</u>
	<u>\$ 21,186</u>	<u>\$ 20,557</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 754	\$ 676
管理費用	<u>116</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 702</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 7,926	\$ 7,497
確定福利計畫	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>7,930</u>	<u>7,497</u>
其他員工福利	<u>218,993</u>	<u>205,289</u>
員工福利費用合計	<u>\$226,923</u>	<u>\$212,786</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$226,923</u>	<u>\$212,786</u>



(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	0.5%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 1,160</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,245</u>	<u>580</u>

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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度			
	現	金	現	金	紅	利
員工酬勞	\$	4,508	\$	4,621		
董監事酬勞		4,508		2,320		

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 9,999	\$ 8,555
遞延所得稅		
本期產生者	<u>11,794</u>	<u>8,973</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,793</u>	<u>\$ 17,528</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 1,064,187</u>	<u>\$ 961,154</u>	<u>\$ 955,388</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>\$ 123,378</u>	<u>\$ 123,378</u>	<u>\$ 89,430</u>
寶歲光學股份有限 公司	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 3,385</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	<u>105年度(預計)</u> 15.31%		<u>104年度(實際)</u> 15.81%

### (三) 所得稅核定情形

本公司及米蘭眼鏡精品企業股份有限公司之營利事業所得稅截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另寶歲光學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。

## 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：

	106年1月1日 至3月31日	105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>\$103,033</u>	<u>\$100,014</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>75</u>	<u>73</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 加權平均股數	<u>60,135</u>	<u>60,133</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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來將無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二三、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

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 51,291	\$ -	\$ -	\$ 51,291
國內上櫃有價證券				
－權益投資	<u>74,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,240</u>
合 計	<u>\$ 125,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,531</u>

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 11,703	\$ -	\$ -	\$ 11,703
國內上櫃有價證券				
－權益投資	<u>78,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,323</u>
合 計	<u>\$ 90,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,026</u>

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 22,354	\$ -	\$ -	\$ 22,354
國內上櫃有價證券				
－權益投資	<u>83,149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,149</u>
合 計	<u>\$ 105,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,503</u>

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
金融資產			
放款及應收款(註1)	\$ 324,713	\$ 361,311	\$ 408,790
備供出售金融資產(註2)	182,062	146,557	162,034
金融負債			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,280,471	1,207,656	1,314,994

註 1：餘額係包含現金、應收票據、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 112,867	\$ 119,608	\$ 112,981
具現金流量利率風險			
—金融資產	164,811	186,794	260,051
—金融負債	686,980	759,480	764,980

### 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
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 131)	(\$ 126)

#### (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%，106 年及 105 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 6,277 仟元／5,275 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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

106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		\$ 593,491	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.2%~1.9%	<u>26,476</u>	<u>81,617</u>	<u>139,865</u>	<u>471,100</u>
		<u>\$ 619,967</u>	<u>\$ 81,617</u>	<u>\$ 139,865</u>	<u>\$ 471,100</u>

105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	-	\$ 448,176	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.2%~1.49%	<u>160,014</u>	<u>81,617</u>	<u>139,865</u>	<u>471,000</u>
		<u>\$ 608,190</u>	<u>\$ 81,617</u>	<u>\$ 139,865</u>	<u>\$ 471,000</u>

105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	-	\$ 550,014	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.35%~1.60%	<u>152,036</u>	<u>56,746</u>	<u>147,140</u>	<u>504,750</u>
		<u>\$ 702,050</u>	<u>\$ 56,746</u>	<u>\$ 147,140</u>	<u>\$ 504,750</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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 73,000	\$ 144,000	\$ 85,000
— 未動用金額	<u>532,000</u>	<u>461,000</u>	<u>235,000</u>
	<u>\$ 605,000</u>	<u>\$ 605,000</u>	<u>\$ 320,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 613,980	\$ 615,480	\$ 679,980
— 未動用金額	-	<u>5,500</u>	<u>41,000</u>
	<u>\$ 613,980</u>	<u>\$ 620,980</u>	<u>\$ 720,980</u>

## 二四、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) 關係人名稱及其之關係

關係人名稱	與本公司之關係
永勝光學股份有限公司	董事長為同一人
寶聯光學股份有限公司	其董事長與本公司董事長為二親等
寶利徠光學科技股份有限公司	關聯企業

### (二) 進貨

關係人類別／名稱	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
寶聯光學股份有限公司	<u>\$218,844</u>	<u>\$206,930</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／名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收款	寶聯光學股份有限公司	<u>\$ 20,752</u>	<u>\$ 19,004</u>	<u>\$ 13,855</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105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／名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據	寶聯光學股份有限公司	\$ 414,997	\$ 316,828	\$ 387,706
應付帳款	寶聯光學股份有限公司	57,096	1,088	51,933
其他應付款項	其他關係人	<u>1,674</u>	<u>1,936</u>	<u>742</u>
		<u>\$ 473,767</u>	<u>\$ 319,852</u>	<u>\$ 440,381</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／名稱	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
(1)租金及其他費用	其他關係人	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,024</u>



本公司向寶聯光學股份有限公司承租辦公室乙間，租賃期間自 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／名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
(2)租金收入	永勝光學股份有限 公司	\$ 1,286	\$ 1,143
	寶聯光學股份有限 公司	<u>2,992</u>	<u>167</u>
		<u>\$ 4,278</u>	<u>\$ 1,310</u>

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

本公司將分店、辦公室及倉庫租予寶聯光學股份有限公司至 108 年 5 月 31 日止，每月平均租金為 1,186 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，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，106 及 105 年度每月租金分別為 429 仟元及 381 仟元，按月收取即期票。

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
(3)其他收入	寶聯光學股份有限 公司	\$ 498	\$ 480
	關聯企業	<u>-</u>	<u>570</u>
		<u>\$ 498</u>	<u>\$ 1,050</u>

#### (五) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,626	\$ 1,223
退職後福利	<u>84</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 1,286</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。

## 二五、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 713,496	\$ 715,728	\$ 722,424
投資性不動產	<u>84,168</u>	<u>84,432</u>	<u>85,145</u>
	<u>\$ 797,664</u>	<u>\$ 800,160</u>	<u>\$ 807,569</u>

## 二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 25,846 仟元、25,697 仟元及 25,062 仟元，並已支付押租金分別為 68,939 仟元、69,543 仟元及 69,704 仟元，帳列存出保證金。

	未	來	應	付	租	金	總	額
	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日	105年12月31日
不超過 1 年	\$ 303,222	\$ 302,626	\$ 297,752	\$ 297,752	\$ 297,752	\$ 297,752	\$ 297,752	\$ 297,752
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,165,728</u>	<u>1,253,157</u>	<u>1,232,977</u>	<u>1,232,977</u>	<u>1,232,977</u>	<u>1,232,977</u>	<u>1,232,977</u>	<u>1,232,977</u>
	<u>\$ 1,468,950</u>	<u>\$ 1,555,783</u>	<u>\$ 1,530,729</u>	<u>\$ 1,530,729</u>	<u>\$ 1,530,729</u>	<u>\$ 1,530,729</u>	<u>\$ 1,530,729</u>	<u>\$ 1,530,729</u>

## 二七、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：

106 年 3 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣	\$ 419,864		4.407 (人民幣：新台幣)				\$ 1,850,341	

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
非貨幣性項目								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣	\$	402,578		4.617 (人民幣：新台幣)			\$	1,858,701

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
非貨幣性項目								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣	\$	380,448		4.972 (人民幣：新台幣)			\$	1,891,586

## 二八、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。

二九、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：

	106年1月1日至3月31日			
	寶科事業部	其	他	部門間沖銷
來自外部客戶收入	\$ 517,182	\$ 204,944	\$ -	\$ 722,126
部門間收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 517,182</u>	<u>\$ 204,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722,126</u>
部門(損)益	<u>\$ 32,006</u>	<u>\$ 10,457</u>	<u>\$ 1,414</u>	\$ 43,877
其他收入				11,574
其他利益及損失				( 58)
財務成本				( 2,737)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額				<u>71,268</u>
稅前淨利				<u>\$ 123,924</u>

	105年1月1日至3月31日					
	寶科事業部	其	他	部門間沖銷	合	計
來自外部客戶收入	\$ 488,248	\$ 165,810	\$ -	\$ -	\$ 654,058	
部門間收入	-	-	-	-	-	
部門收入	<u>\$ 488,248</u>	<u>\$ 165,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 654,058</u>	
部門(損)益	<u>\$ 31,085</u>	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 1,065</u>		\$ 41,348	
其他收入					9,171	
其他利益及損失					50	
財務成本					( 2,901)	
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額					<u>69,874</u>	
稅前淨利					<u>\$ 117,542</u>	

部門間銷貨係依成本計價。

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。

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 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	備註
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	38,160	1.75	38,160	註 2
寶光學股份有限公司	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	8,552	-	8,552	註 2
	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	36,080	1.66	36,080	註 2
	基金 富蘭克林華美貨幣市場基金 華頓平安貨幣市場基金	無 無	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動	977 873	10,006 10,002	- -	10,006 10,003	註 2 註 2
寶祥光學股份有限公司	基金 華頓平安貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,745	20,002	-	20,002	註 2
New Path International Co., Ltd.	股票 Clear Idea L.L.C.	無	以成本法衡量之金融資產—非流動	2,648	USD -	19.7	-	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 90	-	USD 90	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：市價係按各該基金及股票 106 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106年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附表二

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易之條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款		註備
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期間		授信期	餘額	
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	\$ 143,391	69%	月結 128 天票	無顯著不同	月結 120 天票	應付票據 \$ 282,218	99%
寶光學股份有限公司	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	64,835	81%	月結 128 天票	無顯著不同	月結 120 天票	應付帳款 35,732 應付票據 122,113	48% 98%
									應付帳款 16,347	62%

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元、外  
幣仟元及仟股

附表三

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)
				科目	金額	交易 條件	佔 總 資產 (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	\$ 1,399	-	-	
0	寶島光學科技股份有限公司	寶威光學股份有限公司	1.	其他應收款	633	-	-	
0	寶島光學科技股份有限公司	寶威光學股份有限公司	1.	其他應收款	1	-	-	
0	寶島光學科技股份有限公司	共蘭眼鏡精品企業股份有限公司	1.	租金收入	15	-	-	
0	寶島光學科技股份有限公司	寶祥光學股份有限公司	1.	其他應付款	139	-	-	
0	寶島光學科技股份有限公司	寶祥光學股份有限公司	1.	其他應收款	164	-	-	

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	始期	投本	金額		期末		持有	被投資公司本	本期認列之	備註
							上期	期末	比	率				
寶島光學科技股份有限公司	寶利林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	40,084	\$	138,353	14.25	6,645	14.25	(\$ 1,514)	(\$ 216)	採權益法評價	
	New Path International Co., Ltd.	棋里西斯	一般投資公司	123,682	123,682	\$	1,968,103	100	-	100	71,811	71,811	子公司 (註一)	
	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及電話器材零售業	30,212	30,212	\$	14,130	100	3,000	100	1,044	1,044	子公司 (註一)	
	寶歲光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	\$	125,471	100	10,000	100	13,850	13,850	子公司 (註一)	
	寶祥光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	42,000	42,000	\$	38,035	70	4,200	70	3,010	2,107	子公司 (註一)	
	Ginko International Co., Ltd.	開曼	一般投資公司	USD 2,089	2,089	USD	61,007	18.39	17,003	18.39	388,672	不適用	轉投資公司採權益法評價	
	Prosper Link International Limited (BVI)	英屬維京群島	一般投資公司	USD 2,089	2,089	USD	10,558,863	100	-	100	151,373	不適用	轉投資公司之子公司	
	永勝光學股份有限公司	台灣	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	1,560,000	1,560,000	\$	2,600,334	100	156,000	100	111,371	不適用	轉投資公司之子公司	
	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD 2,089	2,089	USD	10,758,257	100	-	100	128,606	不適用	轉投資公司之子公司	
	海昌隱形眼鏡有限公司	英屬維京群島	一般投資公司	USD 1,150	1,150	USD	26,828	100	-	100	1,966	不適用	轉投資公司之子公司	
	GAIN BLESS MANAGEMENT LTD.	馬來西亞	隱形眼鏡及護理液銷售	USD 971	971	USD	21,591	70	1,750	70	2,809	不適用	轉投資公司之子公司	
	Horien OPTIC (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	隱形眼鏡及護理液銷售	USD 3,100	3,100	USD	58,734	100	2,100	100	3,143	不適用	轉投資公司之子公司	
	永勝光學股份有限公司	英屬安圭拉	一般投資公司	JPY 63,700	63,700	JPY	12,438	70	6,300	70	4,463	不適用	轉投資公司之子公司	
	Master Haruest Global Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售											

註一：業於合併報表沖銷。

註二：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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表五

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	本自累積投資金額	被投資公司本損益	本公司直接或間接持股比例	本期認損	本期認益	期末帳面價值	截至已匯回台灣之投資收益
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	\$ 1,708,155 (USD 56,319)	註一	\$ 63,359 (USD 2,089)	\$ -	\$ 63,359 (USD 2,089)	\$ 82,334 (RMB 18,179)	18.39	15,141	\$ 7,778,863	\$ 173,124 (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	66,105 (RMB 15,000)	註一	3,973 (USD 131)	-	3,973 (USD 131)	66,934 (RMB 14,779)	18.39	12,309	3,152,375	-	
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	79,471 (RMB 18,033)	註一	6,248 (USD 206)	-	6,248 (USD 206)	2,834 (RMB 626)	9.09	-	(8,289) (USD 273)	-	
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、生產噴霧水、噴泉水噴霧劑、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)	318,465 (USD 10,500)	註一	68,364 (USD 2,254)	-	68,364 (USD 2,254)	16,577 (RMB 3,660)	11.36	-	(44,409) (USD 1,464)	-	

本期末陸地累計投資金額	本期末陸地累計投資金額	本期末陸地累計投資金額	本期末陸地累計投資金額
\$ 141,944	\$ 475,301	\$ 1,395,725	\$ 1,395,725
(USD 4,680)	(USD 15,671)	(註四)	(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 0930009671 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)：2,326,208 (淨值) × 60% = 1,395,725。