

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查核報告
民國 107 及 106 年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~9		-
五、合併資產負債表	10		-
六、合併綜合損益表	11~13		-
七、合併權益變動表	14		-
八、合併現金流量表	15~16		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	17		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	17		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~60		六~二七
(七) 關係人交易	60~62		二八
(八) 質抵押之資產	63		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	63~64		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64		三二
2. 轉投資事業相關資訊	64		三二
3. 大陸投資資訊	64~65		三二
(十四) 部門資訊	65~66		三三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：寶島光學科技股份有限公司



負責人：蔡 國 洲



中 華 民 國 108 年 3 月 26 日

會計師查核報告

寶島光學科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與寶島光學科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損

本會計師關注此事項係因管理階層依據國際會計準則公報「存貨」之規定，評估存貨之淨變現價值涉及重大判斷，特別是關於存貨之備抵存貨跌價損失的估計。

本會計師針對上述存貨之減損評估合理性進行測試之說明如下：

1. 依照本會計師對其業務及產業的瞭解、及取得管理階層是否依內部控制對正常品及呆滯品存貨進行適當之控管。
2. 測試期末存貨的帳面價值，透過抽樣取得最近期的銷貨資料以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，藉由重新計算以測試期末存貨之淨變現價值，並評估其評價基礎及備抵存貨跌價損失變動之合理性。
3. 取得存貨庫齡狀況及參與觀察年底存貨盤點之了解，用以評估過時及損壞商品之備抵存貨跌價損失之適當性。

與存貨之減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱本財務報表附註四、五及十三。

採用權益法之被投資公司其備抵銷貨折讓及退回之認列

採用權益法之投資轉投資公司中，部分收入認列基於合約議定而需提供銷貨折讓及退貨予客戶，該公司管理階層對前述被投資公司事項之估計係列為採用權益法之關聯企業損益份額之減項。因該採用權益法之關聯企業損益之份額認列之正確性對於財務報表之影響係屬重大。因此，被投資公司其收入認列係為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為與該被投資公司之查核團隊進行溝通，並了解該查核團隊測試被投資公司收入認列程序之合理性，是否充份了解該被投資公司銷貨及收款作業循環之相關控制、檢視被投資公司相關客戶銷售合約及相關文件等之控制測試及進行重要銷售客戶異動及各產品別收入變化分析性覆核，另執行抽樣測試年度結束前後期間銷售交易，

以驗證收入認列於適當期間，並評估收入與銷貨退回及折讓認列是否依相關公報規定辦理。

採用權益法之被投資公司其存貨減損

採用權益法之投資轉投資公司中，部分生產暨銷售角膜接觸鏡（隱形眼鏡）、高效能角膜接觸鏡護理液及潤眼液，為因應市場需求研發生產之產品，其產品具有獨特性，當市場需求及價格可能發生改變，致相關產品銷售需求可能會有波動，而存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，須仰賴管理階層透過相關內外部證據評估後判斷，因該採用權益法之投資對於財務報表之影響係屬重大因此將被投資公司其存貨評價視為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為與該被投資公司之查核團隊進行溝通，並了解該查核團隊測試被投資公司存貨減損查核程序之合理性，包括評估被投資公司存貨備抵跌價或呆滯損失提列政策之合理性及是否依相關公報規定辦理，及檢視該被投資公司存貨庫齡報表、分析存貨庫齡變化情形，及存貨銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證估計存貨備抵評價之合理性，並評估管理階層已允當揭露存貨備抵評價有關項目。

採用權益法之被投資公司其應收帳款減損

採用權益法之投資轉投資公司中，部分產銷角膜接觸鏡（隱形眼鏡）、高效能角膜接觸鏡護理液及潤眼液，主要客戶因行業具特殊性，致應收帳款減損評估須仰賴管理階層透過相關內外部證據評估後判斷，因該採用權益法之投資對於財務報表之影響係屬重大因此將被投資公司其應收帳款評價視為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為與該被投資公司之查核團隊進行溝通，並了解該查核團隊測試被投資公司應收帳款減損查核程序之合理性，包括評估被投資公司應收帳款備抵減損損失提列政策之合理性及是否依相關公報規定辦理，另檢視該被投資公司應收帳款庫齡報表、分析應收帳款庫齡變化情形，抽樣執行發函證，並測試期後收款情形，以評估該公司之應收帳款備抵減損損失之合理性，並檢視管理階層已允當揭露應收帳款備抵評價有關項目。

其他事項

寶島光學科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寶島光學科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶島光學科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寶島光學科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶島光學科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致寶島光學科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

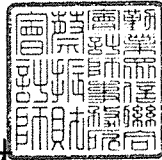
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 26 日

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 224,162	5	\$ 157,598	4
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)	107,719	2	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二九)	120,014	3	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、九及二九)	-	-	84,239	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十一)	-	-	116,064	3
1150	應收票據淨額	16	-	1	-
1170	應收帳款淨額(附註四及十二)	34,945	1	23,001	-
1200	其他應收款(附註四及二八)	27,442	1	26,268	1
130X	存貨(附註四、五及十三)	553,985	12	536,590	13
1410	預付款項	28,967	1	23,774	-
11XX	流動資產總計	<u>1,097,250</u>	<u>25</u>	<u>967,535</u>	<u>23</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	79,286	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	81,578	2
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十五)	2,048,361	46	2,020,136	48
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六及二九)	1,024,931	23	999,133	23
1760	投資性不動產(附註四、十七及二九)	82,320	2	83,376	2
1780	無形資產(附註四)	10,646	-	6,805	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	11,242	-	10,344	-
1920	存出保證金(附註三十)	76,685	2	69,775	2
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及二十)	4,361	-	757	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,337,832</u>	<u>75</u>	<u>3,271,904</u>	<u>77</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,435,082</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,239,439</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及十八)	\$ 14,500	-	\$ 74,000	2
2150	應付票據(附註四及二八)	441,796	10	353,670	8
2170	應付帳款(附註四及二八)	49,194	1	46,760	1
2219	其他應付款(附註四、十九及二八)	330,691	7	255,005	6
2230	本期所得稅負債(附註二三)	42,351	1	35,614	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十八)	32,262	1	31,899	1
2399	其他流動負債	44,558	1	39,911	1
21XX	流動負債總計	<u>955,352</u>	<u>21</u>	<u>836,859</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四及十八)	545,319	12	577,581	13
2550	負債準備—非流動(附註四)	10,077	-	9,575	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	288,657	7	240,249	6
2645	其他非流動負債(附註十九)	251,242	6	250,732	6
25XX	非流動負債總計	<u>1,095,295</u>	<u>25</u>	<u>1,078,137</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計	<u>2,050,647</u>	<u>46</u>	<u>1,914,996</u>	<u>45</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二一)				
3110	普通股股本	600,599	14	600,599	14
3200	資本公積	483,443	11	483,410	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	356,680	8	326,267	8
3320	特別盈餘公積	113,739	3	50,841	1
3350	未分配盈餘	1,026,561	23	962,609	23
3300	保留盈餘總計	1,496,980	34	1,339,717	32
3400	其他權益	(207,685)	(5)	(113,739)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,373,337</u>	<u>54</u>	<u>2,309,987</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益	11,098	-	14,456	-
3XXX	權益總計	<u>2,384,435</u>	<u>54</u>	<u>2,324,443</u>	<u>55</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,435,082</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,239,439</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徵



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四)	\$ 3,066,268	100	\$ 2,851,786	100
5000	營業成本 (附註十三及二八)	(1,294,623)	(42)	(1,200,465)	(42)
5900	營業毛利	<u>1,771,645</u>	<u>58</u>	<u>1,651,321</u>	<u>58</u>
	營業費用 (附註二三及二八)				
6100	推銷費用	(1,511,377)	(50)	(1,412,286)	(50)
6200	管理費用	(90,927)	(3)	(82,932)	(3)
6000	營業費用合計	(1,602,304)	(53)	(1,495,218)	(53)
6900	營業淨利	<u>169,341</u>	<u>5</u>	<u>156,103</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四、二 三及二八)	50,436	2	49,302	2
7590	其他利益及損失 (附註 二三)	(3,755)	-	(1,560)	-
7050	財務成本	(8,156)	-	(10,138)	-
7070	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>162,381</u>	<u>5</u>	<u>178,892</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>200,906</u>	<u>7</u>	<u>216,496</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利	370,247	12	372,599	13
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(120,088)	(4)	(71,215)	(3)
8200	本年度淨利	<u>250,159</u>	<u>8</u>	<u>301,384</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 993	-	\$ 675	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	36,144	1	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 其他綜合損益份 額	4	-	(310)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(58)	-	(62)	-
8310		<u>37,083</u>	<u>1</u>	<u>303</u>	<u>-</u>
	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	9,080	-	(10,327)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	(25,539)	(1)
8370	採用權益法認列關 聯企業及合資其 他綜合損益份額	(12,212)	-	(34,684)	(1)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>3,789</u>	<u>-</u>	<u>7,652</u>	<u>-</u>
8360		<u>657</u>	<u>-</u>	<u>(62,898)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>37,740</u>	<u>1</u>	<u>(62,595)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 287,899</u>	<u>9</u>	<u>\$ 238,789</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 253,517	8	\$ 304,131	11
8620	非控制權益	(3,358)	-	(2,747)	-
8600		<u>\$ 250,159</u>	<u>8</u>	<u>\$ 301,384</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 291,257	9	\$ 241,536	8
8720	非控制權益	(3,358)	-	(2,747)	-
8700		<u>\$ 287,899</u>	<u>9</u>	<u>\$ 238,789</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 4.22</u>		<u>\$ 5.06</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 5.05</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲

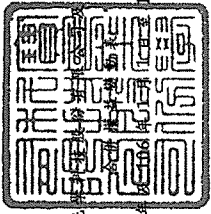


經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽





寶島光學股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	本				其他				項目				權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	備供出售金融資產之未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他	非控制權益	總計	
A1	60,060	\$ 600,599	\$ 483,410	\$ 290,345	\$ -	\$ 961,154	(\$ 48,522)	(\$ 2,319)	\$ -	\$ -	\$ 2,284,667	\$ 17,203	\$ 2,301,870	
B1	-	-	-	35,922	-	(35,922)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	50,841	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(216,216)	-	-	-	(216,216)	-	-	(216,216)	
D1	-	-	-	-	-	304,131	-	-	-	304,131	(2,747)	-	301,384	
D3	-	-	-	-	-	-	(37,359)	(25,539)	-	(62,895)	-	-	(62,895)	
D5	-	-	-	-	-	-	(37,359)	(25,539)	-	241,536	(2,747)	-	238,789	
Z1	60,060	600,599	483,410	326,267	50,841	962,609	(85,881)	(27,858)	-	2,309,987	14,456	-	2,324,443	
A3	-	-	-	-	-	163,012	-	27,858	(190,582)	288	-	-	288	
A5	60,060	600,599	483,410	326,267	50,841	1,125,621	(85,881)	-	(190,582)	2,310,275	14,456	-	2,324,731	
B1	-	-	-	30,413	-	(30,413)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	62,898	(62,898)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(228,228)	-	-	-	(228,228)	-	-	(228,228)	
C7	-	-	33	-	-	-	-	-	-	33	-	-	33	
D1	-	-	-	-	-	253,517	-	-	-	253,517	(3,358)	-	250,159	
D3	-	-	-	-	-	988	363	-	-	364,399	-	-	37,740	
D5	-	-	-	-	-	254,455	363	-	-	364,399	(3,358)	-	287,899	
Q1	-	-	-	-	-	(31,976)	-	-	-	31,976	-	-	-	
Z1	60,060	\$ 600,599	\$ 483,410	\$ 356,680	\$ 113,729	\$ 1,026,561	(\$ 85,518)	\$ -	(\$ 122,167)	\$ 2,373,337	\$ 11,098	-	\$ 2,384,435	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 370,247	\$ 372,599
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	93,315	88,308
A20200	攤銷費用	3,876	3,503
A20300	預期信用減損損失	485	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(56)	-
A20900	財務成本	8,156	10,138
A21200	利息收入	(11,075)	(9,878)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,700	1,380
A23700	存貨報廢損失及存貨盤虧	16,045	12,352
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	-	1,124
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(162,381)	(178,892)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(15)	399
A31150	應收帳款	(12,429)	(7,606)
A31180	其他應收款	(1,754)	(6,454)
A31200	存 貨	(33,440)	7,028
A31990	淨確定福利資產—非流動	(2,611)	-
A31230	預付款項	(5,193)	(1,161)
A32130	應付票據	88,126	25,702
A32150	應付帳款	2,434	(9,567)
A32180	其他應付款項	39,175	(2,916)
A32200	負債準備	502	2,517
A32230	其他流動負債	4,647	3,465
A32240	淨確定福利負債—非流動	-	(2,570)
A33000	營運產生之現金流入	399,754	309,471
A33100	收取之利息	11,655	9,337
A33200	收取之股利	124,428	122,267
A33300	支付之利息	(8,179)	(10,049)
A33500	支付之所得稅	(62,110)	(48,357)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>465,548</u>	<u>382,669</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 107,719)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	119,048	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(25,047)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(83,590)	(93,858)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	367	533
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(79,675)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,798	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(100,000)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,024	-
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	78,858
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(116,064)
B03700	存出保證金(增加)減少	(6,910)	868
B04500	購置無形資產	(7,717)	(2,608)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(83,374)	(257,318)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(59,500)	(70,000)
C01700	償還長期借款	(31,899)	(6,000)
C03000	存入保證金增加	510	8,278
C04500	支付之股利	(228,228)	(216,216)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(319,117)	(283,938)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,507	(10,058)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	66,564	(168,645)
E00100	期初現金及約當現金餘額	157,598	326,243
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 224,162	\$ 157,598

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，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（以下簡稱本公司）於 78 年 11 月依中華民國公司法成立，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 108 年 3 月 26 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 157,598	\$ 157,598	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	163,142	163,142	(2)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	2,675	2,675	(3)
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	116,064	116,064	(4)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	49,270	49,270	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日	107年1月1日	說 明
				保留盈餘 影響數	其他權益 影響數			
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類 — 強制重分類	\$ -	\$ 2,675		\$ 2,675	(\$ 300)	\$ 300		(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	-		-	-	-	-	
— 權益工具	-	-		-	-	-	-	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	163,142		163,142	163,312	(163,312)		(2)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-		-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重 分類	-	116,064		116,064	-	-		(4)
小 計	-	281,881		281,881	163,012	(163,012)		
採用權益法之投資	2,020,136	288		2,020,424	-	(162,724)		(5)
合 計	\$ 2,020,136	\$ 282,169		\$ 2,302,305	\$ 163,012	(\$ 162,724)		(5)

(1) 現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IAS 39 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 27,573 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 163,312 仟元，保留盈餘調整增加 163,312 仟元。

- (3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整增加 300 仟元，保留盈餘調整減少 300 仟元。
- (4) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (5) 因關聯企業追溯適用 IFRS 9，合併公司 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資調整增加 288 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 288 仟元。

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。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。合併公司以 106 年 12 月 31 日所存在之事情及情況，評估本公司認列收入之衡量將不因適用 IFRS 15 而改變。

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司以 106 年 12 月 31 日所存在之事實及情況，評估合併公司並不因 IAS40 之修正而有所改變。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將

列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目之影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 763,085	\$ 763,085
資產影響	\$ -	\$ 763,085	\$ 763,085

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 帳面金額
租賃負債—流動	\$ -	\$ 274,844	\$ 274,844
租賃負債—非流動	-	497,268	497,268
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,112</u>	<u>\$ 772,112</u>
保留盈餘	\$ -	(\$ 9,027)	(\$ 9,027)
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,027)</u>	<u>(\$ 9,027)</u>

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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財務績效之影響，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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十四及附表四。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及其關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款與應收票據）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股

利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益，已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入來自眼鏡之銷售。由於眼鏡之銷售交付係符合滿足與客戶約定之銷售條件，且客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十六）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。合併公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之

金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四) 採用權益法認列之子公司損益之份額

1. 被投資公司備抵銷貨折讓及退回認列

被投資公司基於與客戶之合約規定需提供銷貨折讓及退貨，於進行該等判斷時，管理階層需考量當期交易所產生之收入是否依合約規定認列銷貨折讓、退貨及其負債準備，由於該等評估係由管理階層針對不同客戶之合約依目前銷售之情況進行評估及判斷而得，因而可能影響估計之結果。

2. 被投資公司存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額估計，惟被投資公司之產品具有獨特性且當市場需求及價格發生變動時，可能影響重大該等估計結果。

3. 被投資公司應收帳款之減損

被投資公司考量應收帳款未來現金流量之估計，應收帳款減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 23,991	\$ 21,146
銀行支票及活期存款	190,956	136,452
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	9,215	-
	<u>\$ 224,162</u>	<u>\$ 157,598</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

107年12月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國內投資

上市(櫃)股票—普通股

\$ 87,974

上市(櫃)股票—特別股

32,040

\$ 120,014

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國內投資

未上市(櫃)股票—普通股

\$ 79,286

合併公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、九及十。

設定作為借款擔保之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額，請參閱附註二九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

107年12月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 107,719

截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.45%~2.89%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

九、備供出售金融資產—106

106年12月31日

流 動

國內投資

上市(櫃)股票—普通股

\$ 51,504

上市(櫃)股票—特別股

30,060

基金受益憑證

2,675

\$ 84,239

設定作為借款擔保之備供出售金融資產金額，請參閱附註二九。

十、以成本衡量之金融資產－106

	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 81,578</u>
依衡量種類區分	
備供出售	<u>\$ 81,578</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 年度已認列以成本衡量之金融資產累計減損損失為 163,312 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。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 116,064</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.5%。

十二、應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 35,538	\$ 23,109
減：備抵損失	(593)	(108)
	<u>\$ 34,945</u>	<u>\$ 23,001</u>

107 年度

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。合併公司

採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。

應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
0~30 天	\$ 28,309
31~60 天	6,744
61~90 天	<u>485</u>
合 計	<u>\$ 35,538</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 108
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	108
加：本期提列預期信用損失	485
外幣換算差額	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 593</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至 106 年 12 月 31 日，已逾期及未逾期但已減損之應收帳款，合併公司均已提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~30天	\$ 18,347
31~60天	4,627
61~90天	50
91~120天	85
合計	<u>\$ 23,109</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：

	106年度
期初餘額	\$ 108
加：本年度提列呆帳費用	-
期末餘額	<u>\$ 108</u>

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	<u>\$ 553,985</u>	<u>\$ 536,590</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,294,623 仟元及 1,200,465 仟元。

營業成本中包括存貨淨變現價值跌價回升利益及報廢損失金額如下：

	107年度	106年度
存貨淨變現價值跌價回升利益	\$ 3,012	\$ 4,650
存貨報廢損失及盤虧	16,045	12,352

存貨淨變現價值回升係因本公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

十四、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	
			107年 12月31日	106年 12月31日
母 公 司	New Path International Co., Ltd.	一般投資公司	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%
母 公 司	寶崑光學股份有限公司	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100.00%	100.00%
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%	70.00%

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年12月31日	106年12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	\$ 135,072	\$ 131,569
Ginko International Co., Ltd.	<u>1,913,289</u>	<u>1,888,567</u>
	<u>\$ 2,048,361</u>	<u>\$ 2,020,136</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
寶利徠光學科技股份有限公司	14.25%	14.25%
Ginko International Co., Ltd.	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	107年12月31日	106年12月31日
寶利徠光學科技股份有限公司	<u>\$ 126,922</u>	<u>\$ 137,886</u>
Ginko International Co., Ltd.	<u>\$ 3,596,185</u>	<u>\$ 3,689,703</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

寶利徠光學科技股份有限公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 423,413	\$ 568,432
非流動資產	738,980	754,137
流動負債	(125,058)	(277,951)
非流動負債	(19,837)	(33,835)
非控制權益	(69,557)	(87,429)
權 益	<u>\$ 947,941</u>	<u>\$ 923,354</u>
合併公司持股比例	14.25%	14.25%
合併公司享有之權益	<u>\$ 135,072</u>	<u>\$ 131,569</u>
投資帳面金額	<u>\$ 135,072</u>	<u>\$ 131,569</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 459,358</u>	<u>\$ 397,829</u>
本年度淨(損)利	\$ 63,922	\$ 2,116
其他綜合損益	5,046	(13,301)
綜合損益總額	<u>\$ 68,968</u>	<u>(\$ 11,185)</u>
自寶利徠光學科技股份有限公司收取之股利	<u>\$ 6,645</u>	<u>\$ 6,645</u>

Ginko International Co., Ltd.

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 11,945,612	\$ 12,362,927
非流動資產	8,230,932	6,585,998
流動負債	(7,264,409)	(7,099,001)

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
非流動負債	(\$ 2,526,000)	(\$ 1,585,521)
非控制權益	16,855	4,168
權益	<u>\$10,402,990</u>	<u>\$10,268,571</u>
合併公司持股比例	18.39%	18.39%
合併公司享有之權益	\$ 1,913,289	\$ 1,888,567
投資帳面金額	<u>\$ 1,913,289</u>	<u>\$ 1,888,567</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 7,389,201</u>	<u>\$ 5,948,520</u>
本年度淨利	\$ 833,380	\$ 971,035
其他綜合損益	(82,990)	(193,037)
綜合損益總額	<u>\$ 750,390</u>	<u>\$ 777,998</u>
自 Ginko International Co., Ltd.		
公司收取之股利	<u>\$ 117,783</u>	<u>\$ 115,622</u>

107 及 106 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十六、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	運	輸	設	備	辦	公	設	備	裝	璜	設	備	租	賃	權	益	改	良	其	他	設	備	合	計
成 本																													
106年1月1日餘額	\$ 288,316	\$ 451,444	\$ -	\$ 373,742	\$ 502,010	\$ 6,335	\$ 194	\$1,622,041																					
增 添	-	43,193	2,438	41,279	22,416	2,518	-	111,844																					
處 分	-	-	(124)	(8,142)	(3,234)	-	-	(11,500)																					
重 分 類	-	-	-	219	(219)	-	-	-																					
106年12月31日餘額	<u>\$ 288,316</u>	<u>\$ 494,637</u>	<u>\$ 2,314</u>	<u>\$ 407,098</u>	<u>\$ 520,973</u>	<u>\$ 8,853</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$1,722,385</u>																					
累計折舊																													
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,196	\$ -	\$ 265,554	\$ 369,680	\$ 1,077	\$ 80	\$ 645,587																					
折舊費用	-	11,283	188	25,744	49,220	802	15	87,252																					
處 分	-	-	(13)	(7,556)	(2,018)	-	-	(9,587)																					
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-																					
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,479</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 283,742</u>	<u>\$ 416,882</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 723,252</u>																					
106年12月31日淨額	<u>\$ 288,316</u>	<u>\$ 474,158</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 123,356</u>	<u>\$ 104,091</u>	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 999,133</u>																					
成 本																													
107年1月1日餘額	\$ 288,316	\$ 494,637	\$ 2,314	\$ 407,098	\$ 520,973	\$ 8,853	\$ 194	\$1,722,385																					
增 添	-	667	471	45,236	73,415	335	-	120,124																					
處 分	-	-	(124)	(10,214)	(6,234)	-	-	(16,572)																					
重 分 類	-	-	-	1,309	(1,309)	-	-	-																					
107年12月31日餘額	<u>\$ 288,316</u>	<u>\$ 495,304</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 443,429</u>	<u>\$ 586,845</u>	<u>\$ 9,188</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$1,825,937</u>																					
累計折舊																													
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 20,479	\$ 175	\$ 283,742	\$ 416,882	\$ 1,879	\$ 95	\$ 723,252																					
折舊費用	-	11,316	532	31,133	48,921	341	16	92,259																					
處 分	-	-	(20)	(9,067)	(5,418)	-	-	(14,505)																					
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-																					
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,795</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 305,808</u>	<u>\$ 460,385</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 801,006</u>																					
107年12月31日淨額	<u>\$ 288,316</u>	<u>\$ 463,509</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 137,621</u>	<u>\$ 126,460</u>	<u>\$ 6,968</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$1,024,931</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	20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	15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，請參閱附註二九。

十七、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 98,351
增 添	<u> -</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 98,351</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 13,919
折舊費用	<u> 1,056</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 14,975</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 83,376</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 98,351
增 添	<u> -</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 98,351</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 14,975
折舊費用	<u> 1,056</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 16,031</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 82,320</u>

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
裝潢設備	8年
辦公設備	8年

合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 244,666 仟元及 261,508 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
信用額度借款	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>2,500</u>	<u>62,000</u>
	<u>\$ 14,500</u>	<u>\$ 74,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.6% ~ 1.87% 及 1.2% ~ 2.3%。

(二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 577,581	\$ 609,480
減：列為 1 年內到期部分	<u>(32,262)</u>	<u>(31,899)</u>
	<u>\$ 545,319</u>	<u>\$ 577,581</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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別皆為 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.42% 及 1.49%。

十九、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 195,302	\$ 170,597
應付設備款	54,155	17,621
應付休假給付	12,197	12,079
應付保險費	11,465	10,195
應付勞務費	1,290	1,222
其 他	<u>56,282</u>	<u>43,291</u>
	<u>\$ 330,691</u>	<u>\$ 255,005</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金		
委任經營保證金	\$ 249,842	\$ 249,332
其 他	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>
	<u>\$ 251,242</u>	<u>\$ 250,732</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、米蘭眼鏡精品企業股份有限公司、寶崑光學股份有限公司及寶祥光學股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差

額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 23,850	\$ 23,903
計畫資產公允價值	(28,211)	(24,660)
淨確定福利(資產)負債	(\$ 4,361)	(\$ 757)

淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
106年1月1日餘額	\$ 24,342	(\$ 21,854)	\$ 2,488
服務成本			
利息費用(收入)	341	(324)	17
認列於損益	341	(324)	17
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	105	105
精算(利益)損失—財務 假設變動	682	-	682
精算(利益)損失—經驗 調整	(1,462)	-	(1,462)
認列於其他綜合損益	(780)	105	(675)
雇主提撥	-	(2,587)	(2,587)
106年12月31日	23,903	(24,660)	(757)
服務成本			
利息費用(收入)	275	(299)	(24)
認列於損益	275	(299)	(24)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(665)	(665)
精算(利益)損失—財務 假設變動	387	-	387
精算(利益)損失—經驗 調整	(715)	-	(715)
認列於其他綜合損益	(328)	(665)	(993)
雇主提撥	-	(2,587)	(2,587)
107年12月31日	\$ 23,850	(\$ 28,211)	(\$ 4,361)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.00%	1.15%
薪資預期增加率	2%	2%
離職率	1%~40%	1%~40%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 640)	(\$ 675)
減少 0.25%	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 701</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 2,939</u>
減少 1%	(\$ 2,475)	(\$ 2,586)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 2,588</u>
確定福利義務平均到期期間	11.2年	12年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 600,599</u>	<u>\$ 600,599</u>

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12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
<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	482,759	482,726
其他	<u>182</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 483,443</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司股利政策，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 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，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%。

本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 25 日及 106 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 30,413	\$ 35,922		
特別盈餘公積	62,898	50,841		
現金股利	228,228	216,216	\$ 3.8	\$ 3.6

本公司 108 年 3 月 26 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 25,352	
特別盈餘公積	93,946	
現金股利	228,228	\$ 3.8

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二二、收 入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認合併公司客戶合約收入類型為產品銷貨收入類型，收入細分請參閱附註三三。

二三、本年度淨利

本年度淨利係已含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金收入(附註二八)	\$ 23,914	\$ 23,349
利息收入	11,075	9,878
其他(附註二八)	<u>15,447</u>	<u>16,075</u>
	<u>\$ 50,436</u>	<u>\$ 49,302</u>

(二) 其他利益及(損失)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,700)	(\$ 1,380)
淨外幣兌換利益(損失)	(2,111)	944
處分備供出售金融資產損失	-	(1,124)
金融資產(損)益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	<u>56</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,755)</u>	<u>(\$ 1,560)</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 92,259	\$ 87,252
投資性不動產	1,056	1,056
無形資產	<u>3,876</u>	<u>3,503</u>
合計	<u>\$ 97,191</u>	<u>\$ 91,811</u>
折舊費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 79,315	\$ 75,122
管理費用	<u>14,000</u>	<u>13,186</u>
	<u>\$ 93,315</u>	<u>\$ 88,308</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 3,465	\$ 3,016
管理費用	<u>411</u>	<u>487</u>
	<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 3,503</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 33,002	\$ 31,549
確定福利計畫	(<u>24</u>)	<u>17</u>
	32,978	31,566
其他員工福利	<u>909,406</u>	<u>834,866</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 942,384</u>	<u>\$ 866,432</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 942,384</u>	<u>\$ 866,432</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	2.5%	2.5%
董監事酬勞	1%	1%

金額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 9,480		\$ 9,518	
董監事酬勞		3,792		3,807

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 68,847	\$ 52,226
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>5,635</u>
	68,847	57,861
遞延所得稅		
本年度產生者	7,424	13,354
稅率變動	<u>43,817</u>	<u>-</u>
	51,241	13,354
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 120,088</u>	<u>\$ 71,215</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 370,247</u>	<u>\$ 372,599</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 74,049	\$ 63,342
稅上不可減除之費損	4	-
免稅所得	(2,028)	131
未分配盈餘加徵	-	5,635
未認列之虧損扣抵	3,690	1,806
未認列之可減除暫時性差異	428	156
稅率變動	43,817	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	100
其他	<u>128</u>	<u>45</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 120,088</u>	<u>\$ 71,215</u>

107年2月合併公司適用中華民國所得稅法之個體於106年所適用之稅率為17%修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 5,819	(\$ 4)	\$ -	\$ 5,815
應付休假給付	2,053	386	-	2,439
其 他	1,978	429	-	2,407
虧損扣抵	494	87	-	581
	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,242</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
關聯企業	\$ 13,045	\$ 2,338	\$ -	\$ 15,383
確定福利退休計畫	1,969	975	58	3,002
子公司之未分配盈餘	225,235	48,826	(3,789)	270,272
	<u>\$ 240,249</u>	<u>\$ 52,139</u>	<u>(\$ 3,731)</u>	<u>\$ 288,657</u>

106 年度

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 6,730	(\$ 911)	\$ -	\$ 5,819
應付休假給付	2,426	(373)	-	2,053
其 他	1,863	115	-	1,978
虧損扣抵	494	-	-	494
	<u>\$ 11,513</u>	<u>(\$ 1,169)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,344</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
關聯企業	\$ 13,097	\$ -	(\$ 52)	\$ 13,045
確定福利退休計畫	1,418	437	114	1,969
子公司之未分配盈餘	221,139	11,748	(7,652)	225,235
	<u>\$ 235,654</u>	<u>\$ 12,185</u>	<u>(\$ 7,590)</u>	<u>\$ 240,249</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 49,093</u>	<u>\$ 30,441</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 2,056</u>

(四) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 312	2022 年度到期
1,878	2023 年度到期
5,399	2024 年度到期
7,464	2025 年度到期
7,668	2026 年度到期
10,829	2027 年度到期
<u>18,449</u>	2028 年度到期
<u>\$ 51,999</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司、子公司寶崴光學股份有限公司及子公司寶祥光學股份有限公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

米蘭眼鏡精品企業股份有限公司截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>本期淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 253,517</u>	<u>\$ 304,131</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：		
員工酬勞	<u>202</u>	<u>157</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 加權平均股數	<u>60,262</u>	<u>60,217</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－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

107年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票－普通股	\$ 87,974	\$ -	\$ -	\$ 87,974
－國內上市(櫃)股票－特別股	32,040	-	-	32,040
－國內未上市(櫃)股票－普通股	-	-	79,286	79,286
	<u>\$ 120,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,286</u>	<u>\$ 199,300</u>

106年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,675	\$ -	\$ -	\$ 2,675
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	81,564	-	-	81,564
合 計	<u>\$ 84,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,239</u>

107 及 106 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 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輸入值」：無。

4. 第 3 等級「公允價值衡量之評價技術輸入值」：國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 286,565	\$ 322,932
備供出售金融資產（註 2）	-	165,817
按攤銷後成本法衡量之金融資產（註 3）	107,719	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	199,300	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 4）	1,196,279	1,147,449

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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按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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 116,934	\$ 116,064
—金融負債	-	10,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	177,202	134,154
—金融負債	592,081	673,480

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。假若利率上升十個基點，對合併公司之損益影響如下：

	利 率 變 動 之 影 響	
	107年度	106年度
損 益	(\$ 415)	(\$ 539)

(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%，107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 9,965 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度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 4,212 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 107 年及 106 年 12 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。

107年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 604,441	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.41%~1.87%	<u>54,427</u>	<u>138,685</u>	<u>66,092</u>	<u>385,534</u>
		<u>\$ 658,868</u>	<u>\$ 138,685</u>	<u>\$ 66,092</u>	<u>\$ 385,534</u>

106年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 463,969	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.2%~1.49%	<u>114,567</u>	<u>145,771</u>	<u>66,092</u>	<u>429,595</u>
		<u>\$ 578,536</u>	<u>\$ 145,771</u>	<u>\$ 66,092</u>	<u>\$ 429,595</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

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 2,500	\$ 62,000
— 未動用金額	<u>562,500</u>	<u>603,000</u>
	<u>\$ 565,000</u>	<u>\$ 665,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 589,581	\$ 621,480
— 未動用金額	<u>143,399</u>	<u>11,500</u>
	<u>\$ 732,980</u>	<u>\$ 632,980</u>

二八、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	其他關係人—董事長為同一人
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親等
寶利徠光學科技股份有限公司	關聯企業
Ginko International Co., Ltd	關聯企業

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司	<u>\$ 1,015,045</u>	<u>\$ 895,536</u>

對關係人之進貨條件與一般廠商無顯著不同。

(三) 應收關係人款項 (不含關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司	<u>\$ 27,270</u>	<u>\$ 25,497</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付票據	其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司	\$ 433,740	\$ 345,509
應付帳款	其他關係人	3,304	-
其他應付款項	其他關係人	2,775	1,828
	關聯企業	<u>1,250</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 441,069</u>	<u>\$ 347,337</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
(1) 其他費用	其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司	<u>\$ 13,527</u>	<u>\$ 11,036</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
(2) 租金收入	其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司	\$ 14,229	\$ 13,664
	其他關係人—董事長為同一人—永勝光學股份有限公司	<u>5,150</u>	<u>5,150</u>
		<u>\$ 19,379</u>	<u>\$ 18,814</u>

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

本公司將辦公室、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 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（其他關係人—董事長同一人），租期自 101 年 10 月至 107 年 12 月，107 及 106 年度每月租金皆為 429 仟元，按月收取即期票。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
(3) 其他收入	其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親—寶聯光學股份有限公司	\$ 2,019	\$ 1,792
	關聯企業—Ginko International Co., Ltd	1,860	2,772
	關聯企業	<u>-</u>	<u>185</u>
		<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ 4,749</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 14,914	\$ 16,210
退職後福利	<u>584</u>	<u>638</u>
	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ 16,848</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。

二九、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：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 697,873	\$ 706,801
投資性不動產	82,320	83,376
備供出售金融資產—上(市)櫃 —特別股	-	30,060
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—國內上市 (櫃)股票—特別股	32,040	-
	<u>\$ 812,233</u>	<u>\$ 820,237</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年及 106 年 12 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 25,915 仟元及 25,325 仟元，並已支付押租金分別 72,868 仟元及 69,065 仟元，帳列存出保證金。

	未 來 應 付 租 金 總 額	
	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 319,979	\$ 305,272
超過 1 年但不超過 5 年	1,179,527	1,177,988
	<u>\$ 1,499,506</u>	<u>\$ 1,483,260</u>

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

107 年 12 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	\$ 427,837	4.472 (人民幣：新台幣) \$ 1,913,289

106 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	\$	413,706	4.565	(人民幣：新台幣)			\$	1,888,567

三二、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. 從事衍生性工具交易。(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。

三三、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

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：

	107年度				
	寶科事業部	其	他	部門間沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,199,888	\$ 866,380	\$ -		\$ 3,066,268
部門間收入	-	-	-		-
部門收入	<u>\$ 2,199,888</u>	<u>\$ 866,380</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 3,066,268</u>
部門(損)益	<u>\$ 148,544</u>	<u>\$ 12,889</u>	<u>\$ 7,908</u>		\$ 169,341
其他收入					50,436
採用權益法之關聯企業損益份額					162,381
其他利益及損失					(3,755)
財務成本					(8,156)
稅前淨利					<u>\$ 370,247</u>

	106年度				
	寶科事業部	其	他	部門間沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,038,960	\$ 812,826	\$ -		\$ 2,851,786
部門間收入	-	-	-		-
部門收入	<u>\$ 2,038,960</u>	<u>\$ 812,826</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,851,786</u>
部門(損)益	<u>\$ 122,597</u>	<u>\$ 26,596</u>	<u>\$ 6,910</u>		\$ 156,103
其他收入					49,302
採用權益法之關聯企業損益份額					178,892
其他利益及損失					(1,560)
財務成本					(10,138)
稅前淨利					<u>\$ 372,599</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、採用權益法之關聯企業損益份額、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) 主要商品之收入

合併公司之主要商品之收入分析如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
鏡 架	\$ 805,554	\$ 762,943
鏡 片	1,006,100	950,891
隱形眼鏡	1,137,535	1,029,471
其 他	<u>117,079</u>	<u>108,481</u>
	<u>\$ 3,066,268</u>	<u>\$ 2,851,786</u>

(三) 地區別資訊：合併公司主要營運地點皆為台灣，故無需揭露按營運地點區分來自外部客戶之收入與非流動資產按資產所在地區分之資訊。

(四) 主要客戶資訊：107及106年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

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 107 年 12 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	持股比例 (%)	公允價值	未備價值	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,463	\$ 79,286	12.44	\$ 79,286		
	彩輝科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,305	-	1.92	-		註
	雙美生物科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	954	45,219	1.75	45,219		
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	902	42,755	1.66	42,755		
	聯邦銀行甲種特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	600	32,040	0.3	32,040		
New Path International Co., Ltd.	股票 Clear Idea L.L.C.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,648	USD -	19.7	USD -		註

註：經評估後業將金融資產之帳面價值全數提列減損損失。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表二

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及原	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期		額	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親等關係人	進	\$ 672,345	74%	月結 128 天票	無顯著不同	月結 120 天票	應付票據 \$ 294,632	98%
寶光學股份有限公司	寶聯光學股份有限公司	其董事長為同一人	進	281,552	82%	月結 128 天票	無顯著不同	月結 120 天票	應付票據 113,093	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 107 年 1 月 1 日至 12 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	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 比例 (註 3)
				科目	金額	交易條件	或收率	
0	寶島光學科技股份有限公司	寶島光學科技股份有限公司	1.	其他收入	\$ 6,848	-	-	
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	615	-	-	
0	寶島光學科技股份有限公司	寶祥光學股份有限公司	1.	其他收入	939	-	-	
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	65	-	-	

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣、外幣仟元及仟股

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始 本 期	投 末 上 期	資 金 期 末	額 期 末	期 股 數	末 (仟股)	持 率 (%)	帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
寶島光學科技股份有限公司	寶利徠光學科技股份有限公司	台灣	製造加工、進出口和銷售各種鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液	\$ 40,084	\$ 40,084	\$ 40,084	40,084	6,645	14.25	\$ 135,072	\$ 63,922	\$ 9,108	採權益法評價	
	New Path International Co., Ltd.	墨西哥	一般投資公司	123,682	123,682	123,682	-	-	100	2,032,199	153,077	153,077	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和事務性機器設備及電信器材零售業	50,212	30,212	30,212	5,000	5,000	100	23,456	(9,472)	(9,472)	子公司(註一)	
	寶崙光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	100,000	10,000	10,000	100	142,061	31,524	31,524	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	42,000	4,200	4,200	70	25,895	(11,194)	(7,836)	子公司(註一)	
New Path International Co., Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089	USD 2,089	17,003	17,003	18.39	USD 62,292	833,380	不適用	轉投資公司採權益法評價	
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Limited(BVI)	英屬維京群島	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089	USD 2,089	-	-	100	12,740,599	1,515,975	不適用	轉投資公司之子公司	
Prosper Link International Limited(BVI)	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	1,560,000	156,000	156,000	100	3,134,778	394,071	不適用	轉投資公司之子公司	
海昌隱形眼鏡有限公司	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089	USD 2,089	-	-	100	12,955,099	1,533,209	不適用	轉投資公司之子公司	
Gain Bless Management Ltd.	Gain Bless Management Ltd.	英屬維京群島	一般投資公司	USD 1,150	USD 1,150	USD 1,150	1,150	1,150	100	17,012	(5,010)	不適用	轉投資公司之子公司	
Gain Bless Management Ltd.	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	隱形眼鏡及護理液銷售	USD 971	USD 971	USD 971	1,750	1,750	70	11,865	(4,965)	不適用	轉投資公司之子公司	
永勝光學股份有限公司	Master Harvest Global Ltd.	英屬安圭拉	一般投資公司	USD 5,000	USD 5,000	USD 5,000	5,000	5,000	100	68,470	(47,855)	不適用	轉投資公司之子公司	
Master Harvest Global Ltd.	Eishou Optical Co, Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 63,700	JPY 63,700	JPY 63,700	6,300	6,300	70	(35,166)	(42,176)	不適用	轉投資公司之子公司	
	Uni-Beauty Co., Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 90,000	JPY 90,000	JPY 90,000	-	9,000	100	5,752	(17,720)	不適用	轉投資公司之子公司	

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 107 年 1 月 1 日至 12 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	本期末自累積投資金額	本月初自累積投資金額	本期匯出或收回金額	本期末自累積投資金額	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	期末投資價值	截至本期末已匯回投資收益
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	\$ 1,729,838 (USD 56,319)	註一	\$ 64,164 (USD 2,089)	\$ 64,164 (USD 2,089)	\$ -	\$ 64,164 (USD 2,089)	\$ 448,603 (RMB 98,378)	18.39	82,498	\$ 8,768,870	\$ 175,321 (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	67,080 (RMB 15,000)	註一	4,024 (USD 131)	4,024 (USD 131)	-	4,024 (USD 131)	351,069 (RMB 76,989)	18.39	64,562	3,792,670	-
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	80,644 (RMB 18,033)	註一	6,327 (USD 206)	6,327 (USD 206)	-	6,327 (USD 206)	10,178 (RMB 2,232)	9.09	-	(7,914) (USD 258)	-
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、乳清蛋白等生產醫藥材料及製劑(憑相關有效許可證件經營)	322,508 (USD 10,500)	註一	69,232 (USD 2,254)	69,232 (USD 2,254)	-	69,232 (USD 2,254)	98,693 (RMB 21,643)	11.36	-	(95,926) (USD 3,122)	-

本期末大陸地區累計投資金額	\$ 143,746 (USD 4,680)	經濟部核准	投資部	投資金額	\$ 466,369 (USD 15,671) (註四)	經濟部陸地	投資部	投資金額	\$ 1,423,739 (註五)	規定額
---------------	---------------------------	-------	-----	------	---------------------------------	-------	-----	------	-------------------	-----

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經會計師查核之財務報表計算。

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)：2,372,899 (淨值) × 60% = 1,423,739。