

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108及107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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18		五
(六) 重要會計項目之說明	17~37		六~二六
(七) 關係人交易	37~38		二七
(八) 質抵押之資產	39		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~40		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40		三一
3. 大陸投資資訊	40~41		三一
(十四) 部門資訊	41~42		三二

會計師核閱報告

寶島光學科技股份有限公司 公鑒：

前 言

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 144,604 仟元及 96,372 仟元，分別占合併資產總額之 2.69% 及 2.17%；負債總額分別為新台幣 89,607 仟元及 41,040 仟元，分別占合併負債總額之 3.14% 及 2.03%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(5,451)仟元及(5,662)仟元，分別占合併綜合損益之(3.75%)及(5.88%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年及 107 年

3月31日採用權益法之投資餘額分別為新台幣6,620仟元及6,010仟元，及其民國108年及107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之份額分別為新台幣421仟元及47仟元，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。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

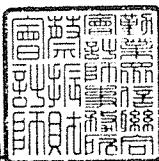
其他事項

列入上開合併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之份額，係依據其他會計師之核閱報告認列。民國108年及107年3月31日採用權益法之投資餘額分別為新台幣15,331仟元及18,021仟元；其民國108年及107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之份額分別為新台幣1,491仟元及1,764仟元。

勤業眾信聯合會計師事務所

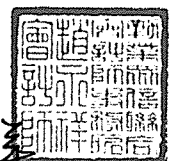
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

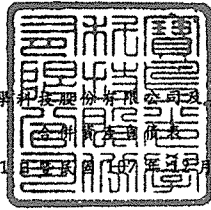
趙 永 祥



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 1 0 8 年 5 月 1 4 日



寶島光學科技股份有限公司及其子公司

民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 304,093	6		\$ 224,162	5		\$ 233,645	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	20,000	-		-	-		22,571	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	133,130	3		120,014	3		96,706	2	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	117,352	2		107,719	2		114,361	3	
1150	應收票據淨額	-	-		16	-		-	-	
1170	應收帳款淨額(附註十)	35,080	1		34,945	1		18,048	-	
1200	其他應收款(附註二七)	25,402	-		27,442	1		24,080	1	
130X	存貨(附註十一)	577,709	11		553,985	12		539,053	12	
1410	預付款項	17,856	-		28,967	1		18,087	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,230,622</u>	<u>23</u>		<u>1,097,250</u>	<u>25</u>		<u>1,066,551</u>	<u>24</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(附註八)	79,286	2		79,286	2		81,578	2	
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	2,138,938	40		2,048,361	46		2,129,453	48	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二二)	1,038,235	19		1,024,931	23		989,092	22	
1755	使用權資產(附註四及十五)	704,337	13		-	-		-	-	
1760	投資性不動產(附註十六及二二)	82,092	2		82,320	2		83,112	2	
1780	無形資產(附註二二)	10,713	-		10,646	-		5,885	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	11,214	-		11,242	-		12,273	-	
1920	存出保證金(附註三十)	74,776	1		76,685	2		70,020	2	
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及十九)	5,008	-		4,361	-		1,404	-	
15XX	非流動資產總計	<u>4,144,599</u>	<u>77</u>		<u>3,337,832</u>	<u>75</u>		<u>3,372,817</u>	<u>76</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,375,221</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,435,082</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,439,368</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 14,000	-		\$ 14,500	-		\$ 26,000	1	
2150	應付票據	8,457	-		8,056	-		9,605	-	
2160	應付票據-關係人(附註二七)	536,616	10		433,740	10		433,620	10	
2170	應付帳款	43,458	1		45,890	1		55,680	1	
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	70,660	1		3,304	-		68,012	1	
2219	其他應付款(附註十八及二七)	237,223	4		330,691	7		177,526	4	
2230	本期所得稅負債(附註四)	54,644	1		42,351	1		45,711	1	
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	267,445	5		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)	32,353	1		32,262	1		31,989	1	
2399	其他流動負債	38,651	1		44,558	1		34,386	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,303,507</u>	<u>24</u>		<u>955,352</u>	<u>21</u>		<u>882,529</u>	<u>20</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七)	537,197	10		545,319	12		569,550	13	
2550	負債準備-非流動	10,077	-		10,077	-		9,575	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	305,951	6		288,657	7		303,907	7	
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	445,758	8		-	-		-	-	
2645	存入保證金(附註十八)	251,798	5		251,242	6		252,780	5	
25XX	非流動負債總計	<u>1,550,781</u>	<u>29</u>		<u>1,095,295</u>	<u>25</u>		<u>1,135,812</u>	<u>25</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,854,288</u>	<u>53</u>		<u>2,050,647</u>	<u>46</u>		<u>2,018,341</u>	<u>45</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本	600,599	11		600,599	14		600,599	13	
3200	資本公積	483,443	9		483,443	11		483,443	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	356,680	7		356,680	8		326,267	8	
3320	特別盈餘公積	113,739	2		113,739	3		50,841	1	
3350	未分配盈餘	1,095,099	20		1,026,561	23		1,159,093	26	
3300	保留盈餘總計	1,565,518	29		1,496,980	34		1,536,201	35	
3400	其他權益	(138,876)	(2)		(207,685)	(5)		(212,502)	(5)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,510,684</u>	<u>47</u>		<u>2,373,337</u>	<u>54</u>		<u>2,407,741</u>	<u>54</u>	
36XX	非控制權益	10,249	-		11,098	-		13,286	1	
3XXX	權益總計	<u>2,520,933</u>	<u>47</u>		<u>2,384,435</u>	<u>54</u>		<u>2,421,027</u>	<u>55</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 5,375,221</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,435,082</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,439,368</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：蔡國洲



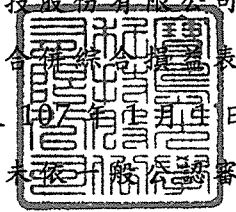
經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及其子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 802,522	100	\$ 740,544	100
5000	營業成本 (附註二七)	(330,501)	(41)	(317,278)	(43)
5900	營業毛利	472,021	59	423,266	57
	營業費用 (附註二二及二七)				
6100	推銷費用	(399,311)	(50)	(366,631)	(49)
6200	管理費用	(22,601)	(3)	(19,155)	(3)
6000	營業費用合計	(421,912)	(53)	(385,786)	(52)
6900	營業淨利	50,109	6	37,480	5
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二二及二七)	11,829	2	11,377	1
7020	其他利益及損失 (附註二二)	341	-	48	-
7050	財務成本	(4,417)	(1)	(2,297)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	34,635	4	49,171	7
7000	營業外收入及支出合計	42,388	5	58,299	8
7900	稅前淨利	92,497	11	95,779	13
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(18,968)	(2)	(63,618)	(9)
8200	本期淨利	73,529	9	32,161	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
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	\$ 29,333	4	\$ 15,162	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	141	-
8310		<u>29,333</u>	<u>4</u>	<u>15,303</u>	<u>2</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	108,969	13	90,267	12
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(55,659)	(7)	(33,164)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(10,647)	(1)	(8,304)	(1)
8360		<u>42,663</u>	<u>5</u>	<u>48,799</u>	<u>7</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>71,996</u>	<u>9</u>	<u>64,102</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 145,525</u>	<u>18</u>	<u>\$ 96,263</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 74,378	9	\$ 33,331	4
8620	非控制權益	(849)	-	(1,170)	-
8600		<u>\$ 73,529</u>	<u>9</u>	<u>\$ 32,161</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 146,374	18	\$ 97,433	13
8720	非控制權益	(849)	-	(1,170)	-
8700		<u>\$ 145,525</u>	<u>18</u>	<u>\$ 96,263</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.24</u>		<u>\$ 0.55</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 0.55</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108年5月14日核閱報告)

董事長：蔡國洲

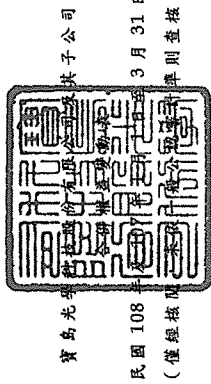


經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽





寶島光學股份有限公司
民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	說明	其他權益										總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他			
A1	107年1月1日餘額	60,060	483,410	326,267	50,841	962,609	(85,881)	27,858	-	-	2,309,987	14,456	2,324,443	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	163,012	-	27,858	(190,582)	-	288	-	288	
A5	107年1月1日重編後餘額	60,060	483,410	326,267	50,841	1,125,621	(85,881)	-	(190,582)	-	2,310,275	14,456	2,324,731	
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	33	-	-	-	-	-	-	-	33	-	33	
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	33,331	-	-	-	-	33,331	(1,170)	32,161	
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	141	48,734	-	15,227	-	64,102	-	64,102	
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	33,472	48,734	-	15,227	-	97,433	(1,170)	96,263	
Z1	107年3月31日餘額	60,060	483,443	326,267	50,841	1,159,093	(37,147)	-	(175,355)	-	2,407,741	13,286	2,421,027	
A1	108年1月1日餘額	60,060	483,443	356,680	113,739	1,026,561	(85,518)	-	(122,167)	-	2,373,337	11,098	2,384,435	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(9,027)	-	-	-	-	(9,027)	-	(9,027)	
A5	108年1月1日重編後餘額	60,060	483,443	356,680	113,739	1,017,534	(85,518)	-	(122,167)	-	2,364,310	11,098	2,375,408	
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	74,378	-	-	-	-	74,378	(849)	73,529	
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	42,588	42,588	-	29,408	-	71,996	-	71,996	
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	74,378	42,588	-	29,408	-	146,374	(849)	145,525	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,187	-	-	(3,187)	-	-	-	-	
Z1	108年3月31日餘額	60,060	483,443	356,680	113,739	1,095,099	(42,930)	-	(95,946)	-	2,510,684	10,249	2,520,933	

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108年5月14日核閱報告)



董事長：蔡國洲



經理人：蔡正坤



會計主管：張立敏

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 92,497	\$ 95,779
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	101,939	22,596
A20200	攤銷費用	1,071	920
A20900	財務成本	4,417	2,297
A21200	利息收入	(3,378)	(2,590)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(56)	(97)
A23700	存貨跌價呆滯、報廢損失及存 貨盤盈虧	3,500	8,029
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨(利益)損失	(6)	46
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(34,635)	(49,171)
A29900	租賃修改利益	(286)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(19,994)	(20,046)
A31130	應收票據	16	1
A31150	應收帳款	(135)	4,953
A31180	其他應收款	2,044	1,775
A31200	存 貨	(27,224)	(10,492)
A31990	淨確定福利資產—非流動	(647)	(647)
A31230	預付款項	11,111	5,884
A32130	應付票據	401	1,283
A32140	應付票據—關係人	102,876	88,111
A32150	應付帳款	(2,432)	8,920
A32160	應付帳款—關係人	67,356	68,012
A32180	其他應付款項	(87,056)	(76,788)
A32230	其他流動負債	(5,907)	(5,561)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 205,472	\$ 143,214
A33100	收取之利息	3,374	3,003
A33300	支付之利息	(1,832)	(2,293)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>207,014</u>	<u>143,924</u>
	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	(9,265)	(851)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	13,178	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(46,119)	(12,986)
B05400	取得投資性不動產	(37)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	242	97
B04500	購置無形資產	(1,138)	-
B03700	存出保證金減少(增加)	<u>1,909</u>	(245)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(41,230)</u>	<u>(13,985)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(500)	(48,000)
C04020	租賃負債本金償還	(77,917)	-
C01700	償還長期借款	(8,031)	(7,941)
C03000	存入保證金增加	<u>556</u>	<u>2,048</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(85,892)</u>	<u>(53,893)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>39</u>	<u>1</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	79,931	76,047
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>224,162</u>	<u>157,598</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 304,093</u>	<u>\$ 233,645</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108年5月14日核閱報告)

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其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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（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 5 月 14 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 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃係依短期租賃處理。
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。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.39%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 1,499,506
減：適用豁免之短期租賃及低價值資產租賃	(8,480)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,491,026</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之租賃負債餘額	<u>\$ 772,112</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 763,085	\$ 763,085
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763,085</u>	<u>\$ 763,085</u>
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>

(二) 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 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) 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劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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躍市場之報價（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) 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，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大

租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整納入考量。

六、現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金	\$ 20,829	\$ 23,991	\$ 14,826
銀行支票及活期存款	283,264	190,956	218,819
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	9,215	-
	<u>\$ 304,093</u>	<u>\$ 224,162</u>	<u>\$ 233,645</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 20,000	\$ -	\$ 22,571

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
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	\$ 100,130	\$ 87,974	\$ 66,166
上市（櫃）股票—特別股	33,000	32,040	30,540
	<u>\$ 133,130</u>	<u>\$ 120,014</u>	<u>\$ 96,706</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
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	\$ 79,286	\$ 81,578

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。

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，請參閱附註二八。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 117,352	\$ 107,719	\$ 114,361

截至108年3月31日暨107年12月31日及3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2.89%、2.45%~2.89%及1.95%。

十、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 35,673	\$ 35,538	\$ 18,156
減：備抵損失	(593)	(593)	(108)
	\$ 35,080	\$ 34,945	\$ 18,048

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
0~30 天	\$ 25,527	\$ 28,309	\$ 14,111
31~60 天	9,661	6,744	4,045
61~90 天	-	485	-
91 天以上	485	-	-
合 計	<u>\$ 35,673</u>	<u>\$ 35,538</u>	<u>\$ 18,156</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	593	108
加：本期提列預期信用損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 108</u>

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	<u>\$ 577,709</u>	<u>\$ 553,985</u>	<u>\$ 539,053</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失、存貨報廢損失及存貨盤盈(虧)合計金額分別為 3,500 仟元及 8,029 仟元。

十二、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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
母 公 司	New Path International Co., Ltd.	一般投資公司	100%	100%	100%	
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%	100%	100%	註
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%	100%	100%	
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%	70%	註

備註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 138,106	\$ 135,072	\$ 132,873
Ginko International Co., Ltd.	<u>2,000,832</u>	<u>1,913,289</u>	<u>1,996,580</u>
	<u>\$ 2,138,938</u>	<u>\$ 2,048,361</u>	<u>\$ 2,129,453</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		
	108年3月31日	107年12月31日	108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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
寶利徠光學科技股份有限 公司	\$ 166,793	\$ 126,922	\$ 133,899
Ginko International Co., Ltd.	\$ 3,961,754	\$ 3,596,185	\$ 3,910,745

十四、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
自有土地	\$ 288,316	\$ 288,316	\$ 288,316
建築物	460,678	463,509	472,000
辦公設備	136,321	137,621	121,007
運輸設備	2,751	1,974	2,023
裝潢設備	143,254	126,460	98,776
租賃權益改良	6,835	6,968	6,875
其他設備	80	83	95
	<u>\$ 1,038,235</u>	<u>\$ 1,024,931</u>	<u>\$ 989,092</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 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	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	7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，請參閱附註二八。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
	<u>房屋及建築物</u>
108年1月1日首次適用重編 後金額	\$ 763,085
加：增添	16,689
減：折舊費用	(75,437)
期末餘額	<u>\$ 704,337</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額(折現率為 1.39%)	
流動	<u>\$267,445</u>
非流動	<u>\$445,758</u>

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為零售門市使用，租賃期間為1~12年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 2,120</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 80,037)</u>

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 319,979	\$ 303,915
1~5年	<u>1,179,527</u>	<u>1,120,501</u>
	<u>\$ 1,499,506</u>	<u>\$ 1,424,416</u>

十六、投資性不動產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 82,092</u>	<u>\$ 82,320</u>	<u>\$ 83,112</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 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 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。經管理階層評估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 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，請參閱附註二八。

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款	\$ -	\$ 12,000	\$ 12,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>14,000</u>	<u>2,500</u>	<u>14,000</u>
	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 14,500</u>	<u>\$ 26,000</u>

週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.6-1.9%、1.6%-1.87%及 1.6%-2.2%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款	\$ 569,550	\$ 577,581	\$ 601,539
減：列為 1 年內到期部分	(<u>32,353</u>)	(<u>32,262</u>)	(<u>31,989</u>)
	<u>\$ 537,197</u>	<u>\$ 545,319</u>	<u>\$ 569,550</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 108 年及 107 年 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.28% 及 1.38%。
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，本公司已於 108 年 4 月提前償還。截至 108 年及 107 年 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.42% 及 1.29%。

十八、其他負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 119,562	\$ 195,302	\$ 108,228
應付設備款	47,763	54,155	16,926
應付保險費	11,709	11,465	10,746
應付休假給付	9,309	12,197	6,347
應付勞務費	1,248	1,290	1,933
其 他	<u>47,632</u>	<u>56,282</u>	<u>33,346</u>
	<u>\$ 237,223</u>	<u>\$ 330,691</u>	<u>\$ 177,526</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金			
委任經營保證金	\$ 250,398	\$ 249,842	\$ 251,380
其 他	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>
	<u>\$ 251,798</u>	<u>\$ 251,242</u>	<u>\$ 252,780</u>

十九、退職後福利計畫

108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，請參閱附註二二(五)。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107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

	108年3月31日	107年12月31日	107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 之變動數	482,759	482,759	482,759
其他	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 483,443</u>	<u>\$ 483,443</u>	<u>\$ 483,443</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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)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。

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 108 年 3 月 26 日舉行董事會及 107 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 25,352	\$ 30,413		
特別盈餘公積	93,946	62,898		
現金股利	228,228	228,228	\$ 3.8	\$ 3.8

有關 107 年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。

二一、收 入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認合併公司合約收入類型為產品銷貨收入類型。合併公司之銷貨收入來自眼鏡之銷售。

二二、本年度淨利

本年度淨利係已包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入 (附註二八)	\$ 5,976	\$ 5,976
利息收入		
銀行存款	2,531	2,135
按攤銷後成本衡量之金 融資產	847	455
其 他 (附註二八)	2,475	2,811
	<u>\$ 11,829</u>	<u>\$ 11,377</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 56	\$ 97
淨外幣兌換損失	-	(3)
金融資產損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	6	(46)
其他	279	-
	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 48</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,812	\$ 2,297
租賃負債之利息	2,605	-
合計	<u>\$ 4,417</u>	<u>\$ 2,297</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 26,237	\$ 22,332
使用權資產	75,437	-
投資性不動產	265	264
無形資產	1,071	920
合計	<u>\$103,010</u>	<u>\$ 23,516</u>
折舊費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 98,343	\$ 19,121
管理費用	3,596	3,475
	<u>\$101,939</u>	<u>\$ 22,596</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 993	\$ 771
管理費用	78	149
	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 920</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 8,647	\$ 7,969
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>8,647</u>	<u>7,969</u>
其他員工福利	<u>248,245</u>	<u>223,790</u>
員工福利費用合計	<u>\$256,892</u>	<u>\$231,759</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$256,892</u>	<u>\$231,759</u>

(六) 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。108 年及 107 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 2,467</u>
董監事酬勞	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 987</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 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	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

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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。

二三、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 12,293	\$ 10,097
遞延所得稅		
本期產生者	6,675	9,705
稅率變動	<u>-</u>	<u>43,816</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 18,968</u>	<u>\$ 63,618</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 3,245)
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>10,647</u>	<u>11,408</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ 8,163</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司寶巖光學股份有限公司、子公司寶祥光學股份有限公司及子公司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。

二四、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：

	108年1月1日 至3月31日	107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>\$ 74,378</u>	<u>\$ 33,331</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>186</u>	<u>186</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 加權平均股數	<u>60,246</u>	<u>60,246</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。

二五、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。

二六、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

108年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 20,000
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>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	\$ 100,130	\$ -	\$ -	\$ 100,130
－國內上市(櫃)股票				
－特別股	33,000	-	-	33,000
－國內未上市(櫃)股				
票－普通股	-	-	79,286	79,286
	<u>\$ 133,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,286</u>	<u>\$ 212,416</u>

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</u>				
<u>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>

107年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 22,571	\$ -	\$ -	\$ 22,571
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>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	\$ 66,166	\$ -	\$ -	\$ 66,166
－國內上市(櫃)股票				
－特別股	30,540	-	-	30,540
－國內未上市(櫃)股				
票－普通股	-	-	81,578	81,578
	<u>\$ 96,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,578</u>	<u>\$ 178,284</u>

108年及107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：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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 20,000	\$ -	\$ 22,571
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	481,927	394,284	390,134
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	212,416	199,300	178,284
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,344,232	1,196,279	1,247,213

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

註2：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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 117,352	\$ 116,934	\$ 114,361
具現金流量利率風險			
—金融資產	265,683	177,202	215,639
—金融負債	583,550	592,081	627,539

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 79)	(\$ 103)

(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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,000 仟元及 1,129 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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／下跌而分別增加／減少 10,621 仟元及 8,914 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 108 年 3 月 31 日暨 107 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。

108年3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		\$ 760,683	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債		267,445	146,621	150,725	148,412
浮動利率工具	1.3%~1.9%	<u>64,978</u>	<u>125,998</u>	<u>66,092</u>	<u>388,288</u>
		<u>\$ 1,093,106</u>	<u>\$ 272,619</u>	<u>\$ 216,817</u>	<u>\$ 536,700</u>

租賃負債之未折現給付總額到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1~5年	合計
	<u>\$ 271,163</u>	<u>\$ 467,505</u>	<u>\$ 738,668</u>

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>

107年3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		\$ 619,674	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.29%~2.2%	<u>66,368</u>	<u>143,977</u>	<u>66,092</u>	<u>421,234</u>
		<u>\$ 686,042</u>	<u>\$ 143,977</u>	<u>\$ 66,092</u>	<u>\$ 421,234</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 14,000	\$ 2,500	\$ 26,000
— 未動用金額	<u>601,000</u>	<u>562,500</u>	<u>651,000</u>
	<u>\$ 615,000</u>	<u>\$ 565,000</u>	<u>\$ 677,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 569,550	\$ 589,581	\$ 601,539
— 未動用金額	<u>163,430</u>	<u>143,399</u>	<u>19,441</u>
	<u>\$ 732,980</u>	<u>\$ 732,980</u>	<u>\$ 620,980</u>

二七、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
依視路寶利徠光學股份有限公司	關聯企業

(二) 進貨

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
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>\$274,168</u>	<u>\$240,365</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 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3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>\$ 25,284</u>	<u>\$ 27,270</u>	<u>\$ 23,825</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107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。

(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 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 535,366	\$ 433,740	\$ 433,620
	關聯企業	1,250	-	-
應付帳款	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	70,660	3,304	68,012
其他應付款項	其他關係人	1,081	2,775	1,197
	關聯企業	-	1,250	-
		<u>\$ 608,357</u>	<u>\$ 441,069</u>	<u>\$ 502,829</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 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
(1)租金及其他費用	其他關係人	<u>\$ 3,079</u>	<u>\$ 3,208</u>
(2)租金收入	其他關係人—董事長 為同一人—永勝光 學股份有限公司	\$ 1,286	\$ 1,286
	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>3,557</u>	<u>3,557</u>
		<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 4,843</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107年1月至111年12月，每月平均租金為429仟元，按月收取即期票。

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
(3)其他收入	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	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 524</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,980	\$ 2,983
退職後福利	<u>132</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 3,112</u>	<u>\$ 3,142</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。

二八、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 695,641	\$ 697,873	\$ 704,569
投資性不動產	82,092	82,320	83,112
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—上 (市)櫃—特別股	-	32,040	30,540
	<u>\$ 777,733</u>	<u>\$ 812,233</u>	<u>\$ 818,221</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 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，並已支付押租金分別為 74,588 仟元、72,868 仟元及 69,246 仟元，帳列存出保證金。租賃協議請參閱附註十五。

三十、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：

108 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯 企業及合資 人 民 幣	\$ 436,863	4.58 (人民幣：新台幣)		\$ 2,000,832

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯 企業及合資 人 民 幣	\$ 427,837	4.472 (人民幣：新台幣)		\$ 1,913,289

107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	\$	429,649	4.647	(人民幣：新台幣)	\$	1,996,580		

三一、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。

三二、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：

	108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	\$ 576,088	\$ 226,434	\$ -	\$ 802,522
部門間收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 576,088</u>	<u>\$ 226,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 802,522</u>
部門(損)益	<u>\$ 43,115</u>	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 2,039</u>	\$ 50,109
其他收入				11,829
其他利益及損失				341
財務成本				(4,417)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額				<u>34,635</u>
稅前淨利				<u>\$ 92,497</u>

	107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	\$ 526,608	\$ 213,936	\$ -	\$ 740,544
部門間收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 526,608</u>	<u>\$ 213,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 740,544</u>
部門(損)益	<u>\$ 31,208</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 1,951</u>	\$ 37,480
其他收入				11,377
其他利益及損失				48
財務成本				(2,297)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額				<u>49,171</u>
稅前淨利				<u>\$ 95,779</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 108 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 (仟股)	帳面金額	額持股比例 (%)	公允價值	未備值	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—流動	713	44,206	1.31	44,206		
寶光學股份有限公司	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—流動	902	55,924	1.66	55,924		
	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—流動	600	33,000	0.3	33,000		
	基金 台新貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,479	20,000	-	20,000		
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108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			交易條件與一般交易之情形	不易及原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	估總進(銷)貨額	投信期			應收(付)票據、帳款之比率		
寶島光學科技股份有限公司	寶聯光學股份有限公司	其董事長與本公司董事長為二等親	進貨 \$180,457	74%	月結128天票	無顯著不同	月結120天票	應付票據 \$364,696 應付帳款 48,935	99% 59%	

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、外幣仟元及仟股

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易 金額	條件	佔合併 總資產 (註 3)	總營業 收入之 比率 (註 3)
0	寶島光學科技股份有限公司	寶島光學股份有限公司	1.	其他收入	\$ 1,816	-	-	-	-
0	寶島光學科技股份有限公司	寶島光學股份有限公司	1.	其他應收款	860	-	-	-	-
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	193	-	-	-	-
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業收入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業收入之方式計算。

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 108 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	原本期	始投	投	資			末			持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
							期	上	末	期	末	期															末	期
寶島光學科技股份有限公司	寶利得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	6,645	14.25	\$	138,106	20,317	\$	2,895	採權益法評價												
	New Path International Co., Ltd.	模里西斯	一般投資公司		123,682	123,682		123,682	-	100		2,039,955	849		849	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	50,212		50,000	5,000	100		20,768	(2,412)		(2,412)	子公司(註一)												
	寶光光學股份有限公司	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	100		164,948	9,205		9,205	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	70		23,914	(2,830)		(1,981)	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	2,089	USD	2,089	17,003	18.39	USD	64,920	172,573		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	2,089	USD	2,089	-	100		12,840,158	99,559		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		1,560,000	156,000	100		3,260,573	125,795		不適用	轉投資公司之子公司												
Prosper Link International Limited (BVI)	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD	2,089	2,089	USD	2,089	-	100		13,053,175	98,076		不適用	轉投資公司之子公司												
海昌隱形眼鏡有限公司	Gain Bless Management Ltd.	英屬維京群島	一般投資公司	USD	1,150	1,150	USD	1,150	1,150	100		15,957	(1,054)		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	971	USD	971	1,750	70		10,811	(1,054)		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	10,000	10,000	USD	5,000	10,000	100		212,029	(10,861)		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	63,700	JPY	63,700	6,300	70		(36,701)	(2,193)		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	90,000	JPY	90,000	9,000	100		(3,127)	(8,879)		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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本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	本期認損	期末帳面價值	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、儀器及內視鏡設備、化妝品、金屬眼鏡架及其配件和光學產品	\$ 1,735,752 (USD 56,319)	註一	\$ 64,383 (USD 2,089)	\$ 64,383 (USD 2,089)	-	\$ 64,383 (USD 2,089)	\$ 17,528 (RMB 3,840)	18.39	3,223	\$ 8,751,342	\$ 175,921 (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、儀器及內視鏡設備	68,700 (RMB 15,000)	註一	4,037 (USD 131)	4,037 (USD 131)	-	4,037 (USD 131)	109,011 (RMB 23,880)	18.39	20,047	3,901,681	-
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	82,591 (RMB 18,033)	註一	6,349 (USD 206)	6,349 (USD 206)	-	6,349 (USD 206)	2,292 (RMB 502)	9.09	-	(9,801) (USD 318)	-
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品(憑相關有效許可證件經營)	323,610 (USD 10,500)	註一	69,468 (USD 2,254)	69,468 (USD 2,254)	-	69,468 (USD 2,254)	11,878 (RMB 2,602)	11.36	-	(108,209) (USD 3,511)	-

本期末陸地匯計自台灣匯出經核准投資金額	\$ 144,238 (USD 4,680)	審委會依經濟陸地匯出金額	\$ 482,980 (USD 15,671) (註四)	審委會規定投資金額	\$ 1,506,410 (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問未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：該投資係經由公司持股 100% 之子公司轉投資。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大陸投資公司名稱	日期	文號	金額 (美金)
海昌隱形眼鏡有限公司	93.05.13	經審二字第 093009671 號	\$ 1,789
海昌隱形眼鏡有限公司	93.12.06	經審二字第 093036370 號	1,130
海昌隱形眼鏡有限公司	95.09.01	經審二字第 09500279650 號	2,549
海昌隱形眼鏡有限公司	96.07.30	經審二字第 09600265450 號	1,128
海昌隱形眼鏡有限公司	98.01.08	經審二字第 09700502730 號	432
海昌隱形眼鏡有限公司	102.02.26	經審二字第 10200045160 號	1,134
海昌隱形眼鏡有限公司	102.03.26	經審二字第 10200107280 號	941
海昌隱形眼鏡有限公司	102.07.25	經審二字第 10200284980 號	752
海昌隱形眼鏡有限公司	102.09.26	經審二字第 10200366260 號	1,313
海昌隱形眼鏡有限公司	103.01.23	經審二字第 10300012480 號	738
海昌隱形眼鏡有限公司	103.03.24	經審二字第 10300064660 號	368
海昌隱形眼鏡有限公司	103.10.07	經審二字第 10300249790 號	734
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	95.10.30	經審二字第 09500346290 號	136
黑龍江省鼎太製藥有限公司	95.10.18	經審二字第 09500314110 號	102
黑龍江省鼎太製藥有限公司	96.01.25	經審二字第 09600019060 號	171
黑龍江海昌生物技術有限公司	97.05.07	經審二字第 09700127800 號	341
黑龍江海昌生物技術有限公司	98.01.08	經審二字第 09700496830 號	1,651
黑龍江海昌生物技術有限公司	98.07.06	經審二字第 09800229750 號	262
			<u>\$ 15,671</u>

註五：本公司對大陸投資累計金額上限 (淨值之 60% 或 8 仟萬元較高者)：2,510,684 (淨值) × 60% = 1,506,410。