

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109及108年第3季

地址：新北市汐止區新台五路一段97號16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		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二六
(七) 關係人交易	34~36		二七
(八) 質抵押之資產	36		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38		三一
2. 轉投資事業相關資訊	37~38		三一
3. 大陸投資資訊	38		三一
4. 主要股東資訊	38		三一
(十四) 部門資訊	39		三二
(十五) 其他事項	40		三三

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 185,282 仟元及 134,318 仟元，分別占合併資產總額之 3.27% 及 2.53%；負債總額分別為新台幣 115,635 仟元及 84,569 仟元，分別占合併負債總額之 3.62% 及 2.93%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(2,388)仟元、(3,392)仟元、(12,914)仟元及(11,278)仟元，分別占合併綜合損益之(1.98%)、(7.77%)、(7.54%)及(4.28%)。又如合併財務報表附註十三所述，民

國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,617 仟元及 7,480 仟元，及其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業之份額分別為新台幣 228 仟元、478 仟元、599 仟元及 1,277 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

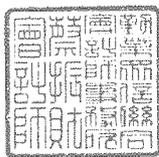
其他事項

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 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 15,258 仟元及 10,863 仟元；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業之份額分別為新台幣 1,334 仟元、1,550 仟元、3,732 仟元及 4,516 仟元。

勤業眾信聯合會計師事務所

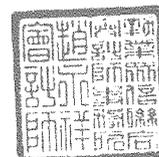
會計師 蔡 振 財

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 109 年 11 月 12 日

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	216,731	4	\$	291,539	6	\$	316,228	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		89,773	2		53,018	1		10,005	-
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)		80,033	1		67,606	1		111,865	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)		19,000	-		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額(附註十)		22,364	-		19,422	-		39,550	1
1200	其他應收款(附註二七)		32,880	1		29,918	1		55,061	1
130X	存貨(附註十一)		605,736	11		609,240	11		617,565	12
1410	預付款項		25,863	-		27,017	1		19,708	-
11XX	流動資產總計		1,092,380	19		1,097,760	21		1,169,982	22
	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)		98,438	2		98,438	2		79,286	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)		164,212	3		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)		2,128,924	38		2,103,013	39		2,050,645	39
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二二及二八)		1,136,381	20		1,055,254	20		1,043,948	20
1755	使用權資產(附註十五及二二)		849,663	15		789,150	15		763,940	14
1760	投資性不動產(附註十六、二二及二八)		80,501	2		81,296	2		81,561	2
1780	無形資產(附註二二)		14,941	-		15,377	-		13,840	-
1840	遞延所得稅資產		13,658	-		11,932	-		12,433	-
1920	存出保證金(附註二九)		74,378	1		76,198	1		77,246	1
1975	淨確定福利資產—非流動(附註十九)		10,057	-		8,703	-		6,303	-
15XX	非流動資產總計		4,571,153	81		4,239,361	79		4,129,202	78
1XXX	資 產 總 計	\$	5,663,533	100	\$	5,337,121	100	\$	5,299,184	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$	463,000	8	\$	102,400	2	\$	136,300	2
2150	應付票據		3,705	-		3,853	-		7,374	-
2160	應付票據—關係人(附註二七)		443,218	8		431,360	8		498,357	9
2170	應付帳款		62,057	1		50,973	1		58,243	1
2180	應付帳款—關係人(附註二七)		247	-		-	-		1,112	-
2219	其他應付款(附註十八及二七)		320,025	6		350,086	7		299,061	6
2230	本期所得稅負債		6,702	-		12,520	-		33,872	1
2280	租賃負債—流動(附註十五)		263,239	5		272,617	5		265,997	5
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)		27,470	-		26,629	-		26,537	-
2399	其他流動負債		31,403	-		31,949	1		36,040	1
21XX	流動負債總計		1,621,066	28		1,282,387	24		1,362,893	25
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七)		426,113	8		447,190	8		453,882	9
2550	負債準備—非流動		11,122	-		10,803	-		10,077	-
2570	遞延所得稅負債		296,355	5		293,875	5		307,908	6
2580	租賃負債—非流動(附註十五)		591,771	11		523,745	10		505,179	9
2645	存入保證金(附註十八)		250,488	4		243,536	5		248,003	5
25XX	非流動負債總計		1,575,849	28		1,519,149	28		1,525,049	29
2XXX	負債總計		3,196,915	56		2,801,536	52		2,887,942	54
	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	11		600,599	12
3200	資本公積		483,469	9		483,457	9		483,457	9
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		423,671	7		382,032	7		382,032	7
3320	特別盈餘公積		242,569	4		207,685	4		207,685	4
3350	未分配盈餘		993,422	18		1,095,423	21		943,926	18
3300	保留盈餘總計		1,659,662	29		1,685,140	32		1,533,643	29
3400	其他權益		(284,441)	(5)		(242,569)	(4)		(216,600)	(4)
31XX	本公司業主權益總計		2,459,289	44		2,526,627	48		2,401,099	46
36XX	非控制權益		7,329	-		8,958	-		10,143	-
3XXX	權益總計		2,466,618	44		2,535,585	48		2,411,242	46
	負債及權益總計	\$	5,663,533	100	\$	5,337,121	100	\$	5,299,184	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 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

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 839,632	100	\$ 832,415	100	\$ 2,285,477	100	\$ 2,410,512	100
5000	(340,098)	(41)	(351,937)	(42)	(906,620)	(40)	(998,593)	(42)
5900	499,534	59	480,478	58	1,378,857	60	1,411,919	58
	營業費用 (附註二二及二七)							
6100	(419,021)	(50)	(412,078)	(50)	(1,213,357)	(53)	(1,216,165)	(50)
6200	(30,154)	(3)	(24,078)	(3)	(76,753)	(3)	(69,382)	(3)
6000	(449,175)	(53)	(436,156)	(53)	(1,290,110)	(56)	(1,285,547)	(53)
6900	50,359	6	44,322	5	88,747	4	126,372	5
	營業外收入及支出							
7100	3,012	-	3,558	1	8,899	-	10,198	1
7190	14,751	2	9,243	1	36,901	2	29,910	1
7590	(757)	-	2,366	-	10,784	-	3,200	-
7050	(5,303)	(1)	(5,462)	(1)	(15,405)	(1)	(14,290)	-
7060	67,787	8	65,479	8	115,847	5	153,054	6
7000	79,490	9	75,184	9	157,026	6	182,072	8
7900	129,849	15	119,506	14	245,773	10	308,444	13
7950	(24,419)	(3)	(23,989)	(3)	(48,764)	(2)	(61,539)	(3)
8200	105,430	12	95,517	11	197,009	8	246,905	10
	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							
8349	(1,883)	-	14,729	2	(2,500)	-	60,002	3
8310	(1,883)	-	14,729	2	(2,500)	-	60,002	3
	後續可能重分類至損益之項目							
8361	44,072	5	(165,032)	(20)	(56,605)	(2)	(105,810)	(4)
8370	(22,748)	(3)	81,793	10	27,516	1	51,577	2
8399	(4,232)	-	16,649	2	5,841	-	10,874	-
8360	17,092	2	(66,590)	(8)	(23,248)	(1)	(43,359)	(2)
8300	15,209	2	(51,861)	(6)	(25,748)	(1)	16,643	1
8500	\$ 120,639	14	\$ 43,656	5	\$ 171,261	7	\$ 263,548	11
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 105,439	12	\$ 95,580	11	\$ 198,638	8	\$ 247,860	10
8620	(9)	-	(63)	-	(1,629)	-	(955)	-
8600	\$ 105,430	12	\$ 95,517	11	\$ 197,009	8	\$ 246,905	10
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 120,648	14	\$ 43,719	5	\$ 172,890	7	\$ 264,503	11
8720	(9)	-	(63)	-	(1,629)	-	(955)	-
8700	\$ 120,639	14	\$ 43,656	5	\$ 171,261	7	\$ 263,548	11
	每股盈餘 (附註二四)							
9710	\$ 1.76		\$ 1.59		\$ 3.31		\$ 4.13	
9810	\$ 1.75		\$ 1.59		\$ 3.30		\$ 4.12	

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 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：蔡國洲

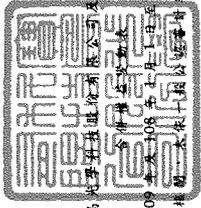


經理人：蔡宜珊



會計主管：張立微





寶島科學科技股份有限公司
 中華民國 109 年 9 月 30 日
 (僅供內部參考)

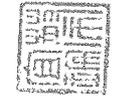
單位：新台幣千元

代碼	108年1月1日餘額	本額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	非控制權益	權益總額
A1	60,060	600,599	483,443	356,680	113,739	1,026,361	(7,282)	85,318	(122,167)	11,098	2,373,337	2,384,435
A3												
A5	60,060	600,599	483,443	356,680	113,739	1,019,279	(7,282)	85,318	(122,167)	11,098	2,366,055	2,377,153
B1				25,352		(25,352)						
B3				93,946		(93,946)						
B5						228,228						228,228
C7			14			(1,245)					(1,231)	(1,231)
D1						247,860					955	246,905
D3								(43,495)	60,138			16,643
D5						247,860		(43,495)	60,138			263,548
Q1							25,558		(25,558)			
Z1	60,060	600,599	483,457	382,032	207,685	943,926		129,013	87,587	10,143	2,401,099	2,411,242
A1	60,060	600,599	483,457	382,032	207,685	1,095,423		150,573	91,996	8,958	2,526,627	2,535,585
B1				41,639		(41,639)						
B3				34,884		(34,884)						
B5						240,240						240,240
C7			12								12	12
D1						198,638					1,629	197,009
D3								(23,360)	2,388			(25,748)
D5						198,638		(23,360)	2,388			172,890
Q1							16,124		(16,124)			
Z1	60,060	600,599	483,469	423,671	249,569	993,422		173,933	110,508	7,329	2,459,289	2,466,618

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 109 年 11 月 12 日核閱報告)



董事長：蔡宜洲



經理人：蔡宜洲



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 245,773	\$ 308,444
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	327,501	317,115
A20200	攤銷費用	8,061	3,739
A20900	財務成本	15,405	14,290
A21200	利息收入	(8,899)	(10,198)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	1,183	(68)
A23700	存貨跌價呆滯、報廢損失及存貨 盤盈虧	5,184	9,037
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨利益	(9,912)	(147)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(115,847)	(153,054)
A23200	處分採權益法之關聯企業利益	(1,784)	(43)
A29900	租賃修改利益	(5,021)	(1,578)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	16
A31150	應收帳款	(2,942)	(4,605)
A31180	其他應收款	(3,322)	(27,469)
A31200	存 貨	(1,680)	(72,617)
A31230	預付款項	1,154	9,259
A31990	淨確定福利資產—非流動	(1,354)	(1,942)
A32130	應付票據	(148)	(682)
A32140	應付票據—關係人	11,858	64,617
A32150	應付帳款	11,084	12,353
A32160	應付帳款—關係人	247	(2,192)
A32180	其他應付款項	(30,107)	(11,402)
A32230	其他流動負債	(546)	(8,518)
A33000	營運產生之現金流入	445,888	444,355
A33100	收取之利息	9,258	10,048
A33200	收取之股利	57,276	98,482

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A3300	支付之利息	(\$ 15,040)	(\$ 14,318)
A3350	支付之所得稅	(47,988)	(41,084)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>449,394</u>	<u>497,483</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(49,996)	(34,281)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	35,069	99,394
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(194,081)	(9,331)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	118,190
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(345,990)	(245,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	319,147	235,142
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	6,690	121
B02700	購置不動產、廠房及設備	(172,353)	(120,855)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	323
B03700	存出保證金減少(增加)	1,820	(561)
B04500	購置無形資產	(7,625)	(6,933)
B05400	取得投資性不動產	-	(36)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(407,314)</u>	<u>36,173</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	360,600	121,800
C04020	租賃負債本金償還	(233,512)	(233,405)
C04500	支付之股利	(240,240)	(228,228)
C01700	償還長期借款	(20,236)	(97,162)
C03000	存入保證金增加(減少)	<u>6,952</u>	<u>(3,239)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(126,436)</u>	<u>(440,234)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>9,548</u>	<u>(1,356)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(74,808)	92,066
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>291,539</u>	<u>224,162</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 216,731</u>	<u>\$ 316,228</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109年11月12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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額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 109 年 11 月 12 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：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月

之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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) 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，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

3. 租賃

合併公司為承租人

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該

等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

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 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 14,360	\$ 13,618	\$ 17,019
銀行支票及活期存款	202,371	76,721	91,760
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	201,200	207,449
	<u>\$ 216,731</u>	<u>\$ 291,539</u>	<u>\$ 316,228</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行定期存款	-	1.95%	2.13%-2.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30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	\$ 89,773	\$ 53,018	\$ 10,005

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30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	\$ -	\$ 34,726	\$ 78,925
上市（櫃）股票－ 特別股	<u>80,033</u>	<u>32,880</u>	<u>32,940</u>
	<u>\$ 80,033</u>	<u>\$ 67,606</u>	<u>\$ 111,865</u>
<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	<u>\$ 98,438</u>	<u>\$ 98,438</u>	<u>\$ 79,286</u>

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
境外資金盈餘匯回專戶	<u>\$ 164,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司因適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，該條例限制匯回資金之運用，故分類至按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

十、應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 22,957	\$ 20,015	\$ 40,143
減：備抵損失	(<u>593</u>)	(<u>593</u>)	(<u>593</u>)
	<u>\$ 22,364</u>	<u>\$ 19,422</u>	<u>\$ 39,550</u>

合併公司之應收帳款對象主要係應收信用卡帳款－財團法人聯合信用卡處理中心、中國信託商業銀行、百貨公司及商場等。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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
0~30天	\$ 12,402	\$ 12,705	\$ 28,667
31~60天	10,070	6,805	10,989
61~90天	-	20	2
91天以上	485	485	485
合計	<u>\$ 22,957</u>	<u>\$ 20,015</u>	<u>\$ 40,143</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 593	\$ 593
加：本期提列預期信用損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 593</u>

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	<u>\$ 605,736</u>	<u>\$ 609,240</u>	<u>\$ 617,565</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失、存貨報廢損失及存貨盤盈（虧）合計金額分別為1,322仟元、1,922仟元、5,184仟元及9,037仟元。

十二、子 公 司

(一) 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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30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

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具重大性之關聯企業			
寶利徠光學科技股份 有限公司	\$ 113,450	\$ 124,936	\$ 128,815
Ginko International Co., Ltd.	<u>2,015,474</u>	<u>1,978,077</u>	<u>1,921,830</u>
	<u>\$ 2,128,924</u>	<u>\$ 2,103,013</u>	<u>\$ 2,050,645</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
寶利徠光學科技股份有限 公司	13.44%	13.98%	14.24%
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「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」及附表五「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，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。

合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間陸續處分寶利徠光學科技股份有限公司，該交易所認列之處分損益如下。

	109年9月30日
處分價款	\$ 6,690
減：處分日之投資帳面金額	<u>4,906</u>
處分投資利益	<u>\$ 1,784</u>

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
寶利徠光學科技股份有限 公司	<u>\$ 119,056</u>	<u>\$ 176,641</u>	<u>\$ 182,631</u>
Ginko International Co., Ltd.	<u>\$ 2,278,434</u>	<u>\$ 3,604,686</u>	<u>\$ 2,992,570</u>

十四、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	\$ 443,502	\$ 451,985	\$ 455,017
自有土地	288,993	288,993	288,993
裝潢設備	192,426	169,207	151,925
辦公設備	201,442	134,820	138,069
租賃權益改良	6,431	6,856	6,567
運輸設備	3,243	3,165	3,304
其他設備	344	228	73
	<u>\$ 1,136,381</u>	<u>\$ 1,055,254</u>	<u>\$ 1,043,948</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	20至50年
辦公設備	1至10年
運輸設備	1至5年
裝潢設備	1至6年
租賃權益改良	6至20年
其他設備	5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

使用權資產帳面金額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	<u>\$ 849,663</u>	<u>\$ 789,150</u>	<u>\$ 763,940</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、轉組及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額（折現率為 1.39%）			
流動	<u>\$ 263,239</u>	<u>\$ 272,617</u>	<u>\$ 265,997</u>
非流動	<u>\$ 591,771</u>	<u>\$ 523,745</u>	<u>\$ 505,179</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 1,458</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 81,056</u>	<u>\$ 81,825</u>	<u>\$ 243,308</u>	<u>\$ 243,210</u>

十六、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 80,501</u>	<u>\$ 81,296</u>	<u>\$ 81,561</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	55年
裝潢設備	8年
辦公設備	8年

投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 221,091 仟元及 244,666 仟元。經管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 9 月 30 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 463,000</u>	<u>\$ 102,400</u>	<u>\$ 136,300</u>

週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.61%~1.25%、1.08%及 1.16%~1.9%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款 (附註二八)			
銀行借款	\$ 453,583	\$ 473,819	\$ 480,419
減：列為1年內到期部分	(27,470)	(26,629)	(26,537)
	<u>\$ 426,113</u>	<u>\$ 447,190</u>	<u>\$ 453,882</u>

合併公司中之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 109 年及 108 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.1% 及 1.39%。

十八、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 191,335	\$ 205,504	\$ 189,842
應付設備款	52,754	53,386	33,955
應付休假給付	17,958	16,037	13,472
應付保險費	12,573	12,477	12,013
應付營業稅	-	13,723	-
其他	45,405	48,959	49,779
	<u>\$ 320,025</u>	<u>\$ 350,086</u>	<u>\$ 299,061</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金			
委任經營保證金	\$ 249,088	\$ 242,136	\$ 246,603
其他	1,400	1,400	1,400
	<u>\$ 250,488</u>	<u>\$ 243,536</u>	<u>\$ 248,003</u>

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 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(六)。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>
額定股本	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
已發行股本	<u>\$ 600,599</u>	<u>\$ 600,599</u>	<u>\$ 600,599</u>

(二) 資本公積

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<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	482,785	482,773	482,773
其他	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 483,469</u>	<u>\$ 483,457</u>	<u>\$ 483,457</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(七)員工酬勞及董監酬勞。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 109 年 6 月 24 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 41,639	\$ 25,352		
特別盈餘公積	34,884	93,946		
現金股利	240,240	228,228	\$ 4	\$ 3.8

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。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
眼鏡產品銷貨收入	<u>\$ 839,632</u>	<u>\$ 832,415</u>	<u>\$ 2,285,477</u>	<u>\$ 2,410,512</u>

二二、本 年 度 淨 利

本年度淨利係已包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,054	\$ 3,552	\$ 6,104	\$ 8,518
按攤銷後成本衡量 之金融資產	958	6	2,795	1,680
	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 8,899</u>	<u>\$ 10,198</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入 (附註二七)	\$ 5,968	\$ 5,978	\$ 17,908	\$ 17,930
其他 (附註二七)	8,783	3,265	18,993	11,980
	<u>\$ 14,751</u>	<u>\$ 9,243</u>	<u>\$ 36,901</u>	<u>\$ 29,910</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備 (損失) 利益	(\$ 671)	\$ 12	(\$ 1,183)	\$ 68
淨外幣兌換 (損失) 利 益	(2,663)	1,371	(4,571)	1,371
租賃修改利益	1,634	904	5,021	1,578
處分採權益法之關聯企 業利益	-	43	1,784	43
金融資產 (損) 益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	962	38	9,912	147
其 他	(19)	(2)	(179)	(7)
	<u>(\$ 757)</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 10,784</u>	<u>\$ 3,200</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,226	\$ 2,595	\$ 6,312	\$ 5,943
租賃負債之利息	2,940	2,867	8,774	8,347
除役負債之利息	137	-	319	-
合 計	<u>\$ 5,303</u>	<u>\$ 5,462</u>	<u>\$ 15,405</u>	<u>\$ 14,290</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,086	\$ 28,035	\$ 90,038	\$ 81,383
使用權資產	79,553	80,005	236,668	234,937
投資性不動產	265	265	795	795
無形資產	3,761	1,427	8,061	3,739
合 計	<u>\$ 114,665</u>	<u>\$ 109,732</u>	<u>\$ 335,562</u>	<u>\$ 320,854</u>
折舊費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 106,866	\$ 104,942	\$ 315,150	\$ 306,225
管理費用	4,038	3,363	12,351	10,890
	<u>\$ 110,904</u>	<u>\$ 108,305</u>	<u>\$ 327,501</u>	<u>\$ 317,115</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 1,244	\$ 1,301	\$ 3,528	\$ 3,447
管理費用	2,517	126	4,533	292
	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 8,061</u>	<u>\$ 3,739</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 9,194	\$ 8,845	\$ 27,416	\$ 26,279
確定福利計畫	-	-	-	-
	<u>9,194</u>	<u>8,845</u>	<u>27,416</u>	<u>26,279</u>
其他員工福利	252,061	246,046	726,453	740,143
員工福利費用合計	<u>\$ 261,255</u>	<u>\$ 254,891</u>	<u>\$ 753,869</u>	<u>\$ 766,422</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 261,255</u>	<u>\$ 254,891</u>	<u>\$ 753,869</u>	<u>\$ 766,422</u>

(七) 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。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董監事酬勞	1%	1%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 3,071</u>	<u>\$ 6,316</u>	<u>\$ 7,912</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 3,165</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 11,339		\$ 9,480	
董監事酬勞	4,536		3,792	

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,960	\$ 11,282	\$ 25,564	\$ 32,604
以前年度之調整	-	1	-	1
未分配盈餘加徵	(459)	-	797	-
境外資金匯回	-	-	15,809	-
遞延所得稅				
本期產生者	12,918	12,706	22,403	28,934
境外資金匯回	-	-	(15,809)	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 24,419</u>	<u>\$ 23,989</u>	<u>\$ 48,764</u>	<u>\$ 61,539</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

我國於 108 年 8 月施行境外資金匯回管理運用及課稅條例（僅施行 2 年），明訂資金匯回適用稅率以總額課徵第 1 年及第 2 年分別為 8% 及 10%。合併公司在計算當期所得稅時，已考量相關之優惠稅。

(二) 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米蘭眼鏡精品企業股份有限公司截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司寶祥光學股份有限公司截至 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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>本期淨利</u>				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 105,439	\$ 95,580	\$ 198,638	\$ 247,860
<u>股數</u>				
用以計算基本每股盈餘之 普通加權平均股數	60,060	60,060	60,060	60,060
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	56	48	170	172
用以計算稀釋每股盈餘之 普通加權平均股數	60,116	60,108	60,230	60,232

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

109年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<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	\$ 89,773	\$ -	\$ -	\$ 89,773
<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				
－特別股	\$ 80,033	\$ -	\$ -	\$ 80,033
－國內未上市(櫃)股				
票－普通股	-	-	98,438	98,438
	<u>\$ 80,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,438</u>	<u>\$ 178,471</u>

108年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<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	\$ 53,018	\$ -	\$ -	\$ 53,018
<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	\$ 34,726	\$ -	\$ -	\$ 34,726
－國內上市(櫃)				
股票－特別股	32,880	-	-	32,880
－國內未上市(櫃)				
股票－普通股	-	-	98,438	98,438
	<u>\$ 67,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,438</u>	<u>\$ 166,044</u>

108 年 9 月 30 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	\$ 10,005	\$ -	\$ -	\$ 10,005
<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	\$ 78,925	\$ -	\$ -	\$ 78,925
— 國內上市 (櫃) 股票				
— 特別股	32,940	-	-	32,940
— 國內未上市 (櫃) 股				
票— 普通股	-	-	79,286	79,286
	\$ 111,865	\$ -	\$ 79,286	\$ 191,151

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 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) 權益投資係採用活絡市場交易之同業公司股價淨值比等指標或資產法衡量其公允價值，評估各評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以評估企業或業務之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按			
公允價值衡量	\$ 89,773	\$ 53,018	\$ 10,005
按攤銷後成本衡量之			
金融資產 (註 1)	455,187	340,879	410,839
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之金融</u>			
<u>資產</u>			
權益工具投資	178,471	166,044	191,151
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 2)	1,527,279	1,166,160	1,268,204

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（包含一年內到期之長期借款）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工具投資、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外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險（參閱下述(1)(2)(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之營業活動相關，使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元對新台幣升值／貶值 5% 時，合併公司之損益及權益分別減少／增加如下：

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 8,649 (i)</u>	<u>\$ 6 (i)</u>

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ 201,200	\$ 207,449
具現金流量利率風險			
—金融資產	385,231	75,471	90,515
—金融負債	916,583	576,219	616,719

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	利 率 變 動 之 影 響
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>(\$ 399)</u>	<u>(\$ 395)</u>

(3) 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權益證券投資，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%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 4,489 仟元及 500 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 8,924 仟元及 9,558 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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 年 9 月 30 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	-	\$ 630,478	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.39%	263,239	388,999	148,521	54,251
浮動利率工具	0.61%~1.25%	495,467	64,644	64,644	331,303
		<u>\$ 1,389,184</u>	<u>\$ 453,643</u>	<u>\$ 213,165</u>	<u>\$ 385,554</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：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$ 273,029</u>	<u>\$ 551,034</u>	<u>\$ 55,791</u>	<u>\$ 879,854</u>

108 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		\$ 612,717	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.39%	272,617	360,682	139,503	23,560
浮動利率工具	1.08%~1.8%	136,496	66,092	66,092	363,504
		<u>\$ 1,021,830</u>	<u>\$ 426,774</u>	<u>\$ 205,595</u>	<u>\$ 387,064</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：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$ 281,548</u>	<u>\$ 510,716</u>	<u>\$ 23,869</u>	<u>\$ 816,133</u>

108 年 9 月 30 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		\$ 651,485	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.39%	265,997	351,529	138,584	15,066
浮動利率工具	1.05%~1.9%	169,393	66,092	66,092	371,765
		<u>\$ 1,086,875</u>	<u>\$ 417,621</u>	<u>\$ 204,676</u>	<u>\$ 386,831</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：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$ 274,629</u>	<u>\$ 500,043</u>	<u>\$ 15,158</u>	<u>\$ 789,830</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 463,000	\$ 102,400	\$ 136,300
— 未動用金額	<u>604,500</u>	<u>677,600</u>	<u>623,700</u>
	<u>\$ 1,067,500</u>	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 760,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 453,583	\$ 473,819	\$ 480,419
— 未動用金額	<u>72,397</u>	<u>52,161</u>	<u>45,561</u>
	<u>\$ 525,980</u>	<u>\$ 525,980</u>	<u>\$ 525,980</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
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 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其他關係人—其董事長 與本公司董事長為二 親等—寶聯光學股份 有限公司	<u>\$ 282,125</u>	<u>\$ 279,821</u>	<u>\$ 690,111</u>	<u>\$ 804,886</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應收款	其他關係人—其董事長 與本公司董事長為二親 等—寶聯光學股份有限 公司	<u>\$ 31,873</u>	<u>\$ 28,874</u>	<u>\$ 53,267</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據	其他關係人—其董事長 與本公司董事長為二親 等—寶聯光學股份有限 公司	\$ 443,218	\$ 431,360	\$ 498,357
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	247	-	1,112
其他應付款 項	其他關係人	<u>1,709</u>	<u>3,087</u>	<u>2,393</u>
		<u>\$ 445,174</u>	<u>\$ 434,447</u>	<u>\$ 501,862</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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
(1) 其他費用	其他關係人	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 7,625</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	\$ 3,857	\$ 3,857
	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>3,602</u>	<u>3,557</u>	<u>10,797</u>	<u>10,672</u>
		<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 14,529</u>

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

合併公司將辦公室、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)，租期自106年1月16日至111年1月31日止，每月平均租金為1,200仟元，按月收取即期票。

合併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	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
(3) 其他收入	其他關係人	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 1,079</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 4,701	\$ 1,168	\$ 12,636	\$ 12,131
退職後福利	<u>135</u>	<u>122</u>	<u>404</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 13,040</u>	<u>\$ 12,518</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 682,250	\$ 688,945	\$ 691,177
投資性不動產	<u>80,501</u>	<u>81,296</u>	<u>81,561</u>
	<u>\$ 762,751</u>	<u>\$ 770,241</u>	<u>\$ 772,738</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，並已支付押租金分別為 74,282 仟元、76,042 仟元及 77,140 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：

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,944		29.1 (美元：新台幣)	\$		172,979	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯 企業及合資 人民幣		472,119		4.269 (人民幣：新台幣)			2,015,474	

108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	\$	459,483		4.305 (人民幣：新台幣)	\$		1,978,077	

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯 企業及合資 人民幣	\$	441,800		4.35 (人民幣：新台幣)	\$		1,921,830	

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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表六)

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：

	109年1月1日至9月30日				
	寶科事業部	寶崑事業部	其 他	部門間沖銷	合 計
來自外部客戶					
收入	\$1,661,888	\$ 549,330	\$ 74,259	\$ -	\$2,285,477
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$1,661,888</u>	<u>\$ 549,330</u>	<u>\$ 74,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,285,477</u>
部門(損)益	<u>\$ 84,999</u>	<u>\$ 15,130</u>	<u>(\$ 17,199)</u>	<u>\$ 5,817</u>	\$ 88,747
利息收入					8,899
其他收入					36,901
其他利益及損失					10,784
財務成本					(15,405)
採用權益法認列 之關聯企業損 益份額					<u>115,847</u>
稅前淨利					<u>\$ 245,773</u>

	108年1月1日至9月30日				
	寶科事業部	寶崑事業部	其 他	部門間沖銷	合 計
來自外部客戶收					
入	\$1,732,997	\$ 583,413	\$ 94,102	\$ -	\$2,410,512
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$1,732,997</u>	<u>\$ 583,413</u>	<u>\$ 94,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,410,512</u>
部門(損)益	<u>\$ 114,277</u>	<u>\$ 18,632</u>	<u>(\$ 12,787)</u>	<u>\$ 6,250</u>	\$ 126,372
利息收入					10,198
其他收入					29,910
其他利益及損失					3,200
財務成本					(14,290)
採用權益法認列 之關聯企業及 合資利益之份 額					<u>153,054</u>
稅前淨利					<u>\$ 308,444</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。

三三、其他事項

自 109 年 1 月起因新冠肺炎疫情漫延，各國政府陸續皆實施各項防疫計劃，惟國內疫情趨緩且政府政策陸續鬆綁，故合併公司評估對整體營運影響不大，惟國際疫情仍具不確性，合併公司將持續關注疫情發展並採取相關因應措施，以減緩對合併公司營運上之衝擊。

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 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	價證券關係	帳列科目	期			備註	
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)		
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	\$ 98,438	12.44	\$ 98,438	
	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
	新光金乙特別股	無		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,111	48,773	0.5	48,773	
寶崑光學股份有限公司	股票								
	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	31,260	0.3	31,260	
	基金								
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,440	15,002	-	15,002	
	日盛貨幣市場基金	無		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,005	15,002	-	15,002	
	群益安穩貨幣市場基金	無		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	615	10,000	-	10,000	
	國泰台灣高股息基金－A 不配息	無		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	9,750	-	9,750	
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
米蘭眼鏡精品企業股份有限公司	基金								
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,921	20,014	-	20,014	
	日盛貨幣市場基金	無		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,339	20,005	-	20,005	

註：經評估後業將金融資產之帳面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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
寶島光學科技股份有限公司 寶歲光學股份有限公司	寶聯光學股份有限公司	其董事長與本公司董事長為二等親	進貨	\$ 478,178	72.65%	月結 128 天票	無顯著不同	月結 120 天票	應付票據 \$ 320,065	99.67%	
	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	180,301	82.14%	月結 128 天票	無顯著不同	月結 120 天票	應付票據 108,456	97.83%	

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	寶島光學科技股份有限公司	寶崴光學股份有限公司	1.	其他收入	\$ 5,181	—
0	寶島光學科技股份有限公司	寶崴光學股份有限公司	1.	其他應收款	1,268	—
0	寶島光學科技股份有限公司	寶崴光學股份有限公司	1.	租金收入	45	—
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	546	—
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	54	—
0	寶島光學科技股份有限公司	寶祥光學股份有限公司	1.	租金收入	45	—

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元、外幣仟元及仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ 37,798	\$ 39,318	266	13.44	\$ 113,450	(\$ 2,306)	(\$ 233)	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	-	100.00	2,072,402	119,291	119,291	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	5,000	100.00	45,162	(8,075)	(8,075)	子公司(註一)
	寶巖光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00	145,808	15,187	15,187	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	4,200	70.00	17,101	(5,430)	(3,801)	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	17,003	18.39	USD 69,260	631,154	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	-	100.00	14,131,387	586,867	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	156,000	100.00	3,597,185	93,782	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	USD 2,089	-	100.00	14,331,790	577,733	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	USD 1,150	1,150	100.00	27,870	11,856	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	1,750	70.00	22,779	11,869	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	USD 10,000	10,000	100.00	183,691	(10,594)	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	6,300	70.00	(25,317)	13,232	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 290,000	JPY 290,000	29,000	100.00	18,628	(14,889)	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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 1,929,883 (USD 66,319)	註一	\$ 60,790 (USD 2,089)	\$ -	\$ -	\$ 60,790 (USD 2,089)	\$ 554,364 (RMB130,163)	18.39	\$ 101,948	\$ 9,827,444	\$ 166,103 (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	64,035 (RMB 15,000)	註一	3,812 (USD 131)	-	-	3,812 (USD 131)	197,436 (RMB 46,357)	18.39	36,308	4,390,713	-
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	76,983 (RMB 18,033)	註一	5,995 (USD 206)	-	-	5,995 (USD 206)	(5,656) (RMB 1,328)	9.09	-	(1,746) (USD 60)	-
黑龍江海昌生物技術有限公司	一般經營項目：保健用品生產、提供相關技術諮詢、技術服務。許可經營項目：研發、生產礦泉水、礦泉水噴霧劑、醫療用膠帶、敷料、消毒用品，防腐劑、生物性抑菌劑、乳清蛋白等生產醫學材料及製品(憑相關有效許可證件經營)	305,550 (USD 10,500)	註一	65,591 (USD 2,254)	-	-	65,591 (USD 2,254)	(25,563) (RMB 6,002)	11.36	-	(11,291) (USD 388)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 136,188 (USD 4,680)	\$ 509,541 (USD 17,510) (註四)	\$ 1,475,573 (註五)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：該期末投資帳面金額係揭露經由採權益法之 Ginko International Co., Ltd. 持有之股權認列之帳面價值。

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
海昌隱形眼鏡有限公司	109.07.09	經審二字第 10900168550 號	1,839
			<u>\$ 17,510</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）： $2,459,289$ （淨值） $\times 60\% = 1,475,573$ 。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
捷富國際股份有限公司	10,785,057	17.95%
寄生股份有限公司	5,745,025	9.56%
美商摩根大通銀行台分行受託保管富達中國特別 情境公司投資專戶境公司投資專戶	5,409,000	9%
渣打國際商業銀行營業部受託保管富達北星基金 投資專戶	3,725,000	6.2%
陳志勇	3,204,558	5.33%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。