

股票代碼：5312

寶島光學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第二季

公司地址：新北市汐止區新台五路一段97號16號
電話：(02)2697-2886

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32~33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

寶島光學科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年六月三十日之資產總額為136,179千元，占合併資產總額之2.32%；負債總額為79,709千元，占合併負債總額之2.43%；民國一一年四月一日至六月三十日及一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(6,142)千元及(14,346)千元，占合併綜合損益之(12.71)%及8.64%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年四月一日至六月三十日及一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年第二季合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，及採用其他會計師核閱報告而於民國一一〇年八月十二日出具保留結論加其他事項段之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰 
寇惠柏 

證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：台財證六字第0930106739號

民國一一一年八月九日

民國一十一年及一〇年六月三十日合併財務報告 未依一般公認審計準則查核
寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年六月三十日及一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30		負債及權益	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,911,093	34	128,207	2	133,373	2	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 323,000	5	411,700	7	405,200	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	65,141	1	76,075	1	84,114	2	2150 應付票據	16,930	-	10,751	-	38,201	1
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流 動(附註六(三)及八)	201,290	4	182,623	3	139,910	2	2160 應付票據—關係人(附註七)	431,650	7	394,676	7	403,630	7
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	10,000	-	116,845	2	10,000	-	2170 應付帳款	38,964	1	49,680	1	19,281	1
1150 應收票據淨額(附註六(五))	8	-	209	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	899	-	-	-	17,399	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	16,295	-	24,696	1	6,708	-	2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十二)及七)	551,759	9	359,252	6	236,223	4
1200 其他應收款(含關係人)(附註七)	9,823	-	32,005	1	145,647	3	2230 本期所得稅負債	37,548	1	40,639	1	15,426	-
130X 存貨(附註六(六))	547,592	9	584,822	10	593,984	11	2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及(二六))	303,683	5	231,641	4	241,242	4
1410 預付款項	26,836	-	23,213	-	19,592	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三))	31,662	1	35,350	1	41,447	1
流動資產總計	2,788,078	48	1,168,695	20	1,133,328	20	2300 其他流動負債	37,669	1	41,096	1	23,948	1
非流動資產：							流動負債總計	1,773,764	30	1,574,785	28	1,441,997	26
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(三))	107,086	2	107,086	2	91,457	2	2540 長期借款(附註六(十三))	413,787	7	423,848	8	421,562	7
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六 (四))	98,759	2	91,535	2	101,192	2	2550 負債準備—非流動	18,885	-	18,629	-	12,933	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	720,472	12	2,291,479	40	2,234,415	40	2570 遞延所得稅負債	316,910	5	341,708	6	328,088	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,155,315	20	1,165,902	21	1,139,644	20	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及(二六))	504,687	10	474,817	8	519,878	9
1755 使用權資產(附註六(九))	803,680	14	703,571	12	756,360	13	2645 存入保證金(附註六(十四))	249,722	4	246,353	4	253,362	5
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	79,451	1	79,745	2	80,039	2	非流動負債總計	1,503,991	26	1,505,355	26	1,535,823	27
1780 無形資產	18,075	-	18,274	-	16,522	-	負債總計	3,277,755	56	3,080,140	54	2,977,820	53
1840 遞延所得稅資產	13,213	-	13,201	-	15,739	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
1920 存出保證金(附註六(十五))	73,219	1	73,104	1	75,716	1	3110 普通股股本	600,599	10	600,599	10	600,599	11
1975 淨確定福利資產—非流動	16,605	-	16,485	-	12,519	-	3200 資本公積	588,158	10	481,505	8	483,474	8
非流動資產總計	3,085,875	52	4,560,382	80	4,523,603	80	保留盈餘：						
資產總計	\$ 5,873,953	100	5,729,077	100	5,656,931	100	3310 法定盈餘公積	485,462	8	456,305	8	423,671	8
							3320 特別盈餘公積	257,342	4	254,666	5	242,569	4
							未分配盈餘	866,293	15	1,111,601	19	1,201,601	21
							保留盈餘合計	1,609,097	27	1,822,572	32	1,867,841	33
							3400 其他權益	(201,656)	(3)	(257,342)	(4)	(276,704)	(5)
							歸屬母公司業主之權益小計	2,596,198	44	2,647,334	46	2,675,210	47
							36XX 非控制權益	-	-	1,603	-	3,901	-
							權益總計	2,596,198	44	2,648,937	46	2,679,111	47
							負債及權益總計	\$ 5,873,953	100	5,729,077	100	5,656,931	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 715,436	100	593,298	100	1,535,533	100	1,378,437	100
5000 營業成本(附註六(六))	278,040	39	246,201	42	598,431	39	553,407	40
營業毛利	437,396	61	347,097	58	937,102	61	825,030	60
營業費用(附註六(八)、(九)、(十)及十二)：								
6100 推銷費用	413,295	58	385,409	65	845,393	55	801,193	58
6200 管理費用	18,652	2	20,216	3	42,270	3	45,145	3
營業費用合計	431,947	60	405,625	68	887,663	58	846,338	61
營業淨利(損)	5,449	1	(58,528)	(10)	49,439	3	(21,308)	(1)
營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)：								
7100 利息收入	2,043	-	2,776	-	4,235	-	5,723	1
7010 其他收入	9,935	1	8,835	2	22,499	2	19,287	1
7020 其他利益及損失	(2,523)	-	2,849	1	(3,950)	-	3,792	-
7050 財務成本	(8,443)	(1)	(4,969)	(1)	(13,701)	(1)	(10,297)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(31,230)	(4)	72,824	12	(2,195)	-	122,598	9
營業外收入及支出合計	(30,218)	(4)	82,315	14	6,888	1	141,103	10
7900 稅前淨利(損)	(24,769)	(3)	23,787	4	56,327	4	119,795	9
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十七))	(5,905)	(1)	5,001	1	11,544	1	25,144	2
本期淨(損)利	(18,864)	(2)	18,786	3	44,783	3	94,651	7
8300 其他綜合損益：								
8310 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	(21,300)	(3)	(478)	-	2,907	-	459	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	-	-	-	-	(1,718)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(21,300)	(3)	(478)	-	2,907	-	(1,259)	-
8360 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	(54,131)	(8)	(17,505)	(3)	65,974	4	(25,974)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(10,826)	(2)	(3,501)	(1)	13,195	1	(5,195)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(43,305)	(6)	(14,004)	(2)	52,779	3	(20,779)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(64,605)	(9)	(14,482)	(2)	55,686	3	(22,038)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (83,469)	(11)	4,304	1	100,469	6	72,613	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (18,864)	(2)	19,912	3	44,783	3	96,599	7
8620 非控制權益	-	-	(1,126)	-	-	-	(1,948)	-
	\$ (18,864)	(2)	18,786	3	44,783	3	94,651	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (83,469)	(11)	5,430	1	100,469	6	74,561	5
8720 非控制權益	-	-	(1,126)	-	-	-	(1,948)	-
	\$ (83,469)	(11)	4,304	1	100,469	6	72,613	5
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ (0.31)		0.33		0.75		1.61	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ (0.31)		0.33		0.74		1.61	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：

~5~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	合計				
民國一〇年一月一日餘額	\$ 600,599	483,469	423,671	242,569	1,105,002	1,771,242	(135,404)	(119,262)	(254,666)	2,600,644	5,849	2,606,493
本期淨利(損)	-	-	-	-	96,599	96,599	-	-	-	96,599	(1,948)	94,651
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,779)	(1,259)	(22,038)	(22,038)	-	(22,038)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	96,599	96,599	(20,779)	(1,259)	(22,038)	74,561	(1,948)	72,613
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 600,599	483,474	423,671	242,569	1,201,601	1,867,841	(156,183)	(120,521)	(276,704)	2,675,210	3,901	2,679,111
民國一一年一月一日餘額	\$ 600,599	481,505	456,305	254,666	1,111,601	1,822,572	(150,286)	(107,056)	(257,342)	2,647,334	1,603	2,648,937
本期淨利	-	-	-	-	44,783	44,783	-	-	-	44,783	-	44,783
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	52,779	2,907	55,686	55,686	-	55,686
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44,783	44,783	52,779	2,907	55,686	100,469	-	100,469
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	29,157	-	(29,157)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,676	(2,676)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(258,258)	(258,258)	-	-	-	(258,258)	-	(258,258)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	106,653	-	-	-	-	-	-	-	106,653	-	106,653
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,603)	(1,603)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 600,599	588,158	485,462	257,342	866,293	1,609,097	(97,507)	(104,149)	(201,656)	2,596,198	-	2,596,198

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶島光學科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 56,327	119,795
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	229,517	222,906
攤銷費用	4,343	3,430
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	10,934	(4,039)
利息費用	13,701	10,297
利息收入	(4,235)	(5,723)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,195	(122,598)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5)	193
租賃修改利益	(234)	(2,442)
收益費損項目合計	256,216	102,024
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據減少	201	-
應收帳款減少	8,401	8,911
其他應收款減少(增加)	22,182	(2,516)
存貨減少	37,230	12,533
預付款項(增加)減少	(3,623)	3,987
其他營業資產增加	(120)	(120)
應付票據增加	6,179	13,133
應付票據－關係人增加(減少)	36,974	(6,691)
應付帳款減少	(10,716)	(51,084)
應付帳款－關係人增加	899	16,341
其他應付款減少	(65,797)	(91,502)
其他流動負債減少	(3,427)	(11,619)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	28,383	(108,627)
調整項目合計	284,599	(6,603)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營運產生之現金流入	\$ 340,926	113,192
收取之利息	4,235	5,723
收取之股利	24,998	-
支付之利息	(7,669)	(9,931)
支付之所得稅	(39,445)	(10,146)
營業活動之淨現金流入	323,045	98,838
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(61,320)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,000)	(10,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	116,845	72,877
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(15,760)	(70,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	40,015
取得採用權益法之投資	(3,573,573)	-
處分採用權益法之投資	5,283,866	-
取得不動產、廠房及設備	(56,866)	(55,320)
處分不動產、廠房及設備	5	100
存出保證金增加	(115)	(144)
取得無形資產	(4,144)	(2,649)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,740,258	(86,441)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	91,700
短期借款減少	(88,700)	-
償還長期借款	(13,749)	(13,735)
存入保證金增加	3,369	3,087
租賃本金償還	(165,463)	(164,253)
籌資活動之淨現金流出	(264,543)	(83,201)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,874)	2,352
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,782,886	(68,452)
期初現金及約當現金餘額	128,207	201,825
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,911,093	133,373

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

寶島光學科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年十一月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區新台五路1段97號16樓。本公司於民國八十五年五月二十五日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。合併公司以專營眼鏡事業為主，包括鏡架及鏡片驗光配鏡服務、隱形眼鏡及藥水之買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	New Path International Co., Ltd	一般投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	米蘭眼鏡精品企業股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器及電信器材零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	寶崑光學股份有限公司	從事各種光學眼鏡、 框架及藥水等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	寶祥光學股份有限公司	從事各種光學眼鏡、 框架及藥水等之買賣業務	100.00 %	70.00 %	70.00 %	註 註1

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註1：民國111年1月向其他股東購買30%股權，購買價款2,322千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)組織重整

組織重組新設之公司係被收購公司原實質控制股東為組織重組之目的而設立，且控制權未實質移轉時，則為共同控制下個體或業務之合併，新設之公司不得作為會計上之收購者，而應採用帳面價值法，投資總額與所支付對價之差額則應作為權益項目，並視為自始合併而重編前期比較財務報表。組織重組下新設立公司之帳務處理應按與已存在之公司一致之方式處理，不受設立日之限制。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫存現金	\$ 14,016	17,548	13,258
活期存款	175,788	110,659	120,115
定期存款	<u>1,721,289</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,911,093</u>	<u>128,207</u>	<u>133,373</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基金受益憑證	<u>\$ 65,141</u>	<u>76,075</u>	<u>84,114</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流 動			
國內上市(櫃)公司股票－普通股	\$ 125,228	103,217	62,601
國內上市(櫃)公司股票－特別股	<u>76,062</u>	<u>79,406</u>	<u>77,309</u>
	<u>\$ 201,290</u>	<u>182,623</u>	<u>139,910</u>
非 流 動			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 107,086</u>	<u>107,086</u>	<u>91,457</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流 動			
原始到期超過3個月之定期存款	<u>\$ 10,000</u>	<u>116,845</u>	<u>10,000</u>
非 流 動			
境外資金盈餘匯回專戶	<u>\$ 98,759</u>	<u>91,535</u>	<u>101,192</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。依經濟部經授工字第11020447510號函核准，本投資計畫展延至民國一一二年十二月三十一日。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 8	209	-
應收帳款	16,403	24,804	6,816
減：備抵損失	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 16,303</u>	<u>24,905</u>	<u>6,708</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、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。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期30天以下	<u>\$ 16,403</u>	1%	<u>108</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期30天以下	<u>\$ 24,804</u>	1%	<u>108</u>
	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期30天以下	<u>\$ 6,816</u>	1%	<u>108</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

		111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額(即期末餘額)		\$ <u>108</u>	<u>108</u>
(六)存貨			
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
商品	\$ <u>547,592</u>	<u>584,822</u>	<u>593,984</u>

營業成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銷貨成本	\$ 276,122	244,403	592,300	547,331
存貨跌價及呆滯損失	1,918	1,798	6,131	6,076
合計	\$ <u>278,040</u>	<u>246,201</u>	<u>598,431</u>	<u>553,407</u>

民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 110,304	109,335	112,374
Ginko International Co., Ltd.	-	2,182,144	2,122,041
Glamor Vision Ltd.	610,168	-	-
	\$ <u>720,472</u>	<u>2,291,479</u>	<u>2,234,415</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	所有權權益及表決權之比例		
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
寶利徠光學科技股份有限公司	13.44 %	13.44 %	13.44 %
Ginko International Co., Ltd.	- %	18.39 %	18.39 %
Glamor Vision Ltd.	18.39 %	- %	- %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 115,610	114,043	121,250
Ginko International Co., Ltd.	-	4,793,638	4,749,004

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年四月二十九日配合Ginko International Co., Ltd.進行組織重組，重組後由子公司－New Path International Co., Ltd.持有Glamor Vision Ltd.之18.39%股權，Glamor Vision Ltd.持有Ginko International Co., Ltd.之100%股權。Ginko International Co., Ltd.則於民國一一一年四月二十九日撤銷公開發行及上櫃事宜，影響科目包含採用權益法投資淨減少1,710,293千元及資本公積增加109,618千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	運 輸 設 備	裝 潢 設 備	租 賃 權 益 改 良	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	628,198	5,278	793,615	16,330	822	2,228,302
增 添	-	-	16,534	-	40,198	-	134	56,866
處 分	-	-	(3,786)	-	(2,386)	-	-	(6,172)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>640,946</u>	<u>5,278</u>	<u>831,427</u>	<u>16,330</u>	<u>956</u>	<u>2,278,996</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	572,310	5,432	743,580	10,893	572	2,116,846
增 添	-	-	14,429	-	40,836	-	55	55,320
處 分	-	-	(5,083)	-	(12,918)	-	-	(18,001)
重 分 類	-	-	947	-	(947)	-	-	-
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>582,603</u>	<u>5,432</u>	<u>770,551</u>	<u>10,893</u>	<u>627</u>	<u>2,154,165</u>
折 舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	65,702	392,902	3,394	596,160	3,835	407	1,062,400
本年度折舊	-	5,656	24,569	570	36,222	315	121	67,453
處 分	-	-	(3,786)	-	(2,386)	-	-	(6,172)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,358</u>	<u>413,685</u>	<u>3,964</u>	<u>629,996</u>	<u>4,150</u>	<u>528</u>	<u>1,123,681</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	54,391	359,260	2,483	550,277	3,193	243	969,847
本年度折舊	-	5,656	22,272	587	33,483	313	71	62,382
處 分	-	-	(4,983)	-	(12,725)	-	-	(17,708)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,047</u>	<u>376,549</u>	<u>3,070</u>	<u>571,035</u>	<u>3,506</u>	<u>314</u>	<u>1,014,521</u>
帳面價值：								
民國111年1月1日	<u>\$ 288,993</u>	<u>429,364</u>	<u>235,296</u>	<u>1,884</u>	<u>197,455</u>	<u>12,495</u>	<u>415</u>	<u>1,165,902</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 288,993</u>	<u>423,708</u>	<u>227,261</u>	<u>1,314</u>	<u>201,431</u>	<u>12,180</u>	<u>428</u>	<u>1,155,315</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 288,993</u>	<u>440,675</u>	<u>213,050</u>	<u>2,949</u>	<u>193,303</u>	<u>7,700</u>	<u>329</u>	<u>1,146,999</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 288,993</u>	<u>435,019</u>	<u>206,054</u>	<u>2,362</u>	<u>199,516</u>	<u>7,387</u>	<u>313</u>	<u>1,139,644</u>

不動產、廠房及設備提供作為借款之擔保情形，請詳附註八。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 877,212
增 添	279,553
處 分	<u>(49,696)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,107,069</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,044,251
增 添	120,086
處 分	<u>(59,507)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,104,830</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 173,641
本年度折舊	161,770
處 分	<u>(32,022)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 303,389</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 247,747
本年度折舊	160,230
處 分	<u>(59,507)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 348,470</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	<u>\$ 703,571</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 803,680</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 796,504</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 756,360</u>

(十)投資性不動產

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ <u>64,056</u>	<u>15,689</u>	<u>79,745</u>
民國111年6月30日	\$ <u>64,056</u>	<u>15,395</u>	<u>79,451</u>
民國110年1月1日	\$ <u>64,056</u>	<u>16,277</u>	<u>80,333</u>
民國110年6月30日	\$ <u>64,056</u>	<u>15,983</u>	<u>80,039</u>

合併公司之投資性不動產，提供抵質押或設質擔保情形，請詳附註八。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年合併財務報告附註五(十六)所揭露資訊無重大差異。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 323,000	384,900	405,200
擔保銀行借款	-	26,800	-
	<u>\$ 323,000</u>	<u>411,700</u>	<u>405,200</u>
利率區間	<u>0.98%~1.82%</u>	<u>0.90%~1.25%</u>	<u>0.93%~1.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)其他應付款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 133,692	199,334	128,175
應付休假給付	17,703	17,774	16,576
應付保險費	13,617	14,012	13,206
應付設備款	61,086	52,724	25,003
應付營業稅	11,806	16,766	3,224
應付股利	258,258	-	1,608
其他	55,597	58,642	48,431
	<u>\$ 551,759</u>	<u>359,252</u>	<u>236,223</u>

(十三)長期借款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 40,000	40,000	30,000
擔保銀行借款	405,449	419,198	433,009
小計	445,449	459,198	463,009
減：一年內到期部分	(31,662)	(35,350)	(41,447)
合計	<u>\$ 413,787</u>	<u>423,848</u>	<u>421,562</u>
利率區間	<u>0.61%~1.6%</u>	<u>0.39%~1.1%</u>	<u>0.61%~1.1%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)存入保證金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
委託經營保證金	\$ 249,022	244,953	251,962
其他	700	1,400	1,400
	<u>\$ 249,722</u>	<u>246,353</u>	<u>253,362</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ <u>303,683</u>	<u>231,641</u>	<u>241,242</u>
非流動	\$ <u>504,687</u>	<u>474,817</u>	<u>519,878</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,821</u>	<u>2,875</u>	<u>5,731</u>	<u>5,749</u>
低價值租賃資產之費用(包含 短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,276</u>	<u>153</u>	<u>1,860</u>	<u>432</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>167,323</u>	<u>164,685</u>

合併公司民國一十一年六月三十日承租房屋及建築作為零售店面，零售店面租期則為一至十二年，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。

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，並已支付押金分別為73,219千元、73,104千元及75,716千元。

(十六)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業費用	\$ <u>9,974</u>	<u>9,276</u>	<u>20,054</u>	<u>18,580</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 2,427	(7,178)	15,163	14,837
遞延所得稅費用	(8,332)	12,179	(3,619)	10,307
所得稅費用	\$ <u>(5,905)</u>	<u>5,001</u>	<u>11,544</u>	<u>25,144</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅處理之不確定性

針對所有已申報尚未核定之營利事業所得稅結算申報，合併公司評估相關因素，包括相關解釋函令之規定及前期經驗後，認為已估列足夠之所得稅負債。

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十八) 資本及其他權益

1. 股本

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司額定股本總額皆為850,000千元，每股面額10元，已發行股本皆為600,599千元，分為60,060千股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ 502	502	502
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	587,474	480,821	482,790
其他	<u>182</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 588,158</u>	<u>481,505</u>	<u>483,474</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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%。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

合併公司分別於民國一十一年六月二十七日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案及民國一〇九年七月二十七日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	4.30	\$ <u>258,258</u>	4.00	<u>240,240</u>

(十九)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(18,864)</u>	<u>19,912</u>	<u>44,783</u>	<u>96,599</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.31)</u>	<u>0.33</u>	<u>0.75</u>	<u>1.61</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>(18,864)</u>	<u>19,912</u>	<u>44,783</u>	<u>96,599</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
員工酬勞	-	12	97	122
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,060</u>	<u>60,072</u>	<u>60,157</u>	<u>60,182</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.31)</u>	<u>0.33</u>	<u>0.74</u>	<u>1.61</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>715,436</u>	<u>593,298</u>	<u>1,535,533</u>	<u>1,378,437</u>
主要產品/服務線：				
眼鏡產品銷售	\$ <u>715,436</u>	<u>593,298</u>	<u>1,535,533</u>	<u>1,378,437</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及帳款	\$ 16,411	25,013	6,816
減：備抵損失	108	108	108
合 計	\$ <u>16,303</u>	<u>24,905</u>	<u>6,708</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定係按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酬勞。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為(297)千元、763千元、1,772千元及3,237千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為(119)千元、305千元、709千元及500千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一一〇年及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為9,158千元及9,618千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,663千元及3,847千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 232	18	378	22
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	389	609	861	1,424
票據貼現息	1,416	2,142	2,980	4,260
租金設算息	6	7	16	17
	\$ <u>2,043</u>	<u>2,776</u>	<u>4,235</u>	<u>5,723</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 5,166	5,992	10,800	12,027
其他	4,769	2,843	11,699	7,260
	<u>\$ 9,935</u>	<u>8,835</u>	<u>22,499</u>	<u>19,287</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ -	(83)	5	(193)
租賃修改利益	167	1,577	234	2,442
外幣兌換利益	3,624	(2,747)	6,745	(2,496)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	(6,314)	4,102	(10,934)	4,039
其他利益及損失淨額	<u>\$ (2,523)</u>	<u>2,849</u>	<u>(3,950)</u>	<u>3,792</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 5,494	1,965	7,707	4,285
租賃負債利息費用	2,821	2,875	5,731	5,749
其他財務費用	128	129	263	263
	<u>\$ 8,443</u>	<u>4,969</u>	<u>13,701</u>	<u>10,297</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

信用風險係客戶未能履行合約義務，以致財務損失之風險，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。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年內 到 期	1-5年	超過5年
111年6月30日					
短期借款	\$ 323,000	324,269	324,269	-	-
應付票據(含關係人)	448,580	448,579	448,579	-	-
應付帳款(含關係人)	39,863	39,863	39,863	-	-
其他應付款(含關係人)	551,759	551,759	551,759	-	-
租賃負債	808,370	819,305	292,389	500,929	25,987
一年以內到期長期負債	31,662	37,366	37,366	-	-
長期借款	413,787	497,938	-	193,003	304,935
	\$ 2,617,021	2,719,079	1,694,225	693,932	330,922
110年12月31日					
短期借款	\$ 411,700	414,693	414,693	-	-
應付票據(含關係人)	405,427	405,427	405,427	-	-
應付帳款	49,680	49,680	49,680	-	-
其他應付款(含關係人)	359,252	359,252	359,252	-	-
租賃負債	706,458	724,386	239,643	464,074	20,669
一年以內到期長期負債	35,350	40,914	40,914	-	-
長期借款	423,848	483,732	-	197,918	285,814
	\$ 2,391,715	2,478,084	1,509,609	661,992	306,483
110年6月30日					
短期借款	\$ 405,200	407,033	407,033	-	-
應付票據(含關係人)	441,831	441,831	441,831	-	-
應付帳款(含關係人)	36,680	36,680	36,680	-	-
其他應付款(含關係人)	236,223	236,223	236,223	-	-
租賃負債	761,120	781,214	249,954	505,779	25,481
一年以內到期長期負債	41,447	46,717	46,717	-	-
長期借款	421,562	485,459	-	148,055	337,404
	\$ 2,344,063	2,435,157	1,418,438	653,834	362,885

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 61,350	29.72	1,823,329	3,311	27.68	91,653	3,636	27.86	101,310
非貨幣性項目									
人民幣	-	-	-	502,335	4.34	2,182,144	492,467	4.31	2,122,041
美金	20,531	29.72	610,168	-	-	-	-	-	-

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少91,166千元及5,066千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ (6,745)	29.72	2,496	27.86

4. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年1月至6月		110年1月至6月	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲1%	\$ 2,013	684	1,399	841
下跌1%	\$ (2,013)	(684)	(1,399)	(841)

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 411,700	-	-	-	-
應付票據(關係人)	405,427	-	-	-	-
應付帳款(關係人)	49,680	-	-	-	-
其他應付款	359,252	-	-	-	-
一年內到期長期借款	35,350	-	-	-	-
長期借款	423,848	-	-	-	-
租賃負債	706,458	-	-	-	-
小計	<u>2,391,715</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,391,715</u>	-	-	-	-
110.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	\$ 84,114	84,114	-	-	84,114
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	<u>231,367</u>	<u>139,910</u>	-	<u>91,457</u>	<u>231,367</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金(不含零用金及週轉金)	120,115	-	-	-	-
應收帳款	6,708	-	-	-	-
其他應收款	145,647	-	-	-	-
存出保證金	<u>75,716</u>	-	-	-	-
小計	<u>348,186</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 663,667</u>	<u>224,024</u>	-	<u>91,457</u>	<u>315,481</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 405,200	-	-	-	-
應付票據(關係人)	441,831	-	-	-	-
應付帳款(關係人)	36,680	-	-	-	-
其他應付款	236,223	-	-	-	-
一年內到期長期借款	41,447	-	-	-	-
長期借款	421,562	-	-	-	-
租賃負債	<u>761,120</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,344,063</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,344,063</u>	-	-	-	-

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之金融資產及金融負債其公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					
	111.1.1	現金流量	本期新增	本期減少	利息費用 攤銷數	111.6.30
租賃負債	\$ 706,458	(165,463)	279,553	(17,908)	5,730	808,370
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 706,458</u>	<u>(165,463)</u>	<u>279,553</u>	<u>(17,908)</u>	<u>5,730</u>	<u>808,370</u>

	非現金之變動					
	110.1.1	現金流量	本期新增	本期減少	利息費用 攤銷數	110.6.30
租賃負債	\$ 801,980	(164,253)	120,086	(2,442)	5,749	761,120
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 801,980</u>	<u>(164,253)</u>	<u>120,086</u>	<u>(2,442)</u>	<u>5,749</u>	<u>761,120</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
永勝光學股份有限公司(以下簡稱永勝)	其他關係人
寶聯光學股份有限公司(以下簡稱寶聯)	其他關係人
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)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別／名稱	111年	110年	111年	110年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
其他關係人－寶聯	\$ <u>188,625</u>	<u>174,551</u>	<u>469,060</u>	<u>411,915</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收帳款	關聯企業－Ginko	\$ -	-	107,120
其他應收帳款	其他關係人－寶聯	8,249	28,507	37,975
		<u>\$ 8,249</u>	<u>28,507</u>	<u>145,095</u>

其他應收帳款－關係人主要為代墊廣告費、分攤辦公室相關費用產生。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
	關聯企業：			
應付票據	其他關係人-寶聯	\$ 431,650	394,676	403,630
應付帳款	其他關係人-寶聯	899	-	17,399
其他應付款	其他關係人-寶聯	880	2,039	2,380
		<u>\$ 433,429</u>	<u>396,715</u>	<u>423,409</u>

4.其他交易事項

(1)租金收入

關係人類別／名稱	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人-永勝	\$ 1,285	1,285	2,571	2,571
其他關係人-寶聯	3,617	3,603	7,220	7,206
	<u>\$ 4,902</u>	<u>4,888</u>	<u>9,791</u>	<u>9,777</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，每月平均租金為1,200千元，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，每月租金皆為429千元，按月收取即期票，一一〇年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司同意無條件將一一〇年七月一日至九月三十日之租金金額調降15%。

(2)其他收入

關係人類別／名稱	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人-寶聯	\$ 331	583	819	688

(3)其他費用

關係人類別／名稱	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人-寶聯	\$ 3,987	3,270	4,730	5,620

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,489	4,069	7,924	9,037
退職後福利	118	134	236	269
	<u>\$ 3,607</u>	<u>4,203</u>	<u>8,160</u>	<u>9,306</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款	\$ 45,162	47,606	45,329
不動產、廠房及設備	銀行借款	592,230	671,090	675,554
投資性不動產	銀行借款	79,451	79,745	80,039
		<u>\$ 716,843</u>	<u>798,441</u>	<u>800,922</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	210,845	210,845	-	190,004	190,004
勞健保費用	-	21,708	21,708	-	19,005	19,005
退休金費用	-	9,974	9,974	-	9,276	9,276
其他員工福利費用	-	9,194	9,194	-	9,095	9,095
折舊費用	-	114,857	114,857	-	110,628	110,628
攤銷費用	-	2,198	2,198	-	1,761	1,761

功能別 性質別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	449,108	449,108	-	415,684	415,684
勞健保費用	-	42,028	42,028	-	38,108	38,108
退休金費用	-	20,054	20,054	-	18,580	18,580
其他員工福利費用	-	18,539	18,539	-	18,723	18,723
折舊費用	-	229,517	229,517	-	222,906	222,906
攤銷費用	-	4,343	4,343	-	3,430	3,430

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(仟)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	日盛全球智能車基金 (新台幣A)	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,142	14,769	- %	14,769	
本公司	新光金乙特別股	"	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－流 動	1,111	45,162	0.50 %	45,162	
本公司	大立光電股份有限公司	"	"	15	25,875	- %	25,875	
本公司	鎰勝工業股份有限公司	"	"	117	5,008	- %	5,008	
本公司	中興保全科技股份有限公司	"	"	56	5,684	- %	5,684	
本公司	大聯大投資控股股份有 限公司	"	"	111	6,116	- %	6,116	
本公司	聯華電子股份有限公司	"	"	300	11,745	- %	11,745	
本公司	善德生化科技股份有限 公司	"	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	107,086	12.44 %	107,086	
本公司	彩輝科技股份有限公司	"	"	1,305	-	1.92 %	-	
寶崴光學	聯邦銀行甲種特別股	"	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－流 動	600	30,900	- %	30,900	
寶崴光學	雙美生物科技股份有限 公司	"	"	600	70,800	1.10 %	70,800	
寶崴光學	復華瑞華基金	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,931	21,282	- %	21,282	
寶崴光學	復華傳奇一號基金	"	"	900	18,359	- %	18,359	
New Path	Clear Idea L.L.C.	"	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	-	19.70 %	-	
米蘭眼鏡	復華守護神基金	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	570	10,731	- %	10,731	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
本公司	寶聯光學	關聯企業	進貨	345,480	61.39 %	月結128天	-	月結120天票	(299,554)	(61.33) %	
寶歲光學	寶聯光學	關聯企業	進貨	128,202	22.78 %	月結128天	-	月結120天票	(123,529)	(25.29) %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	寶歲光學	1	其他收入	3,290		- %
0	本公司	寶歲光學	1	其他應收帳款	615		- %
0	本公司	寶歲光學	1	租金收入	30		- %
0	本公司	寶祥光學	1	其他收入	225		- %
0	本公司	寶祥光學	1	其他應收帳款	53		- %
0	本公司	寶祥光學	1	租金收入	30		- %

註一：與交易人之關係：

1.母公司對子公司；2.子公司對母公司；3.子公司對子公司

註二：本表交易業於合併時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額			
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	37,798	6,266	13.44 %	110,304	26,190	3,519	
寶島光學科技股份有限公司	New Path International Co., Ltd.	模里西斯	一般投資公司	123,682	123,682	-	100.00 %	2,334,738	(12,671)	(12,671)	註一
寶島光學科技股份有限公司	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 %	18,355	(7,321)	(7,321)	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶歲光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	143,241	(2,352)	(2,352)	註一
寶島光學科技股份有限公司	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	84,322	42,000	6,000	100.00 %	38,781	(7,280)	(7,280)	註一

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額			
New Path International Co., Ltd.	Glamor Vision Ltd.	開曼群島	一般投資公司	USD121,241	USD -	2	18.39 %	USD 20,531	(116,041)	(21,342)	
Glamor Vision Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼群島	一般投資公司	USD954,490	USD -	10	100.00 %	USD 406,887	(31,565)	-	
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 %	16,016,616	570,668	-	
Ginko International Co., Ltd.	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 %	3,544,977	38,509	-	
Prosper Link International Limited (BVI)	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089	-	100.00 %	16,218,373	570,641	-	
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 %	28,444	2,784	-	
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 %	23,457	2,786	-	
永勝光學股份有限公司	Master Harvest Global Ltd.	安奎拉	一般投資公司	USD 10,000	USD 10,000	10,000	100.00 %	127,159	(12,767)	-	
永勝光學股份有限公司	亞洲安視達股份有限公司	台灣	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	32,000	32,000	100	100.00 %	8,408	(8,119)	-	
Master Harvest Global Ltd.	Eishou Optical Co., Ltd	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 140,700	JPY 140,700	20,300	88.26 %	(10,161)	(3,733)	-	
Master Harvest Global Ltd.	Uni-Beauty Co., Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 410,000	JPY 410,000	41,000	100.00 %	19,804	(10,653)	-	

註一：業與合併報表沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	2,119,601 (USD71,319)	註一	62,085 (USD2,089)	-	-	62,085 (USD2,089)	581,619 (RMB131,395)	18.39 %	106,960	11,555,024	169,642 (USD5,708)
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	生產銷售三類6822醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備	66,585 (RMB15,000)	註一	3,893 (USD131)	-	-	3,893 (USD131)	130,442 (RMB29,468)	18.39 %	23,988	4,936,130	-
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	80,048 (RMB18,033)	註一	6,122 (USD206)	-	-	6,122 (USD206)	(460) (RMB(104))	9.09 %	-	(1,783) (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、提供相關技術諮詢與服務。許可經營：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(憑相關有效許可證經營)	312,060 (USD10,500)	註一	66,989 (USD2,254)	-	-	66,989 (USD2,254)	(31,384) (RMB(7,090))	11.36 %	-	(11,531) (USD(388))	-

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
139,090 (USD4,680)	547,740 (USD18,430)	1,555,677

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

註四：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	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 %
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		3,693,000	6.14 %
陳志勇		3,204,558	5.33 %

十四、部門資訊

合併公司係專營眼鏡事業，主要營運決策者以銷售客群之角度經營業務。本集團所揭露之營運部門係以寶科事業部及寶歲事業部為主要收入來源。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日營運部門資訊及調節如下：

	寶科 事業部	寶歲 事業部	其他	調 整 及 銷 除	合 計
111年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,128,171	369,992	37,370	-	1,535,533
收入總計	<u>\$ 1,128,171</u>	<u>369,992</u>	<u>37,370</u>	<u>-</u>	<u>1,535,533</u>
應報導部門損益	<u>\$ 56,327</u>	<u>(2,352)</u>	<u>(15,193)</u>	<u>17,545</u>	<u>56,327</u>
110年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,012,990	324,549	40,898	-	1,378,437
收入總計	<u>\$ 1,012,990</u>	<u>324,549</u>	<u>40,898</u>	<u>-</u>	<u>1,378,437</u>
應報導部門損益	<u>\$ 124,940</u>	<u>(6,726)</u>	<u>105,247</u>	<u>(103,665)</u>	<u>119,796</u>