

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
民國一一三年及一一二年第三季

公 司 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
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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~36
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37~38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



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 kpmg.com/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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為245,700千元及209,048千元，分別占合併資產總額之3.18%及3.09%；負債總額分別為126,216千元及75,047千元，分別占合併負債總額之2.86%及1.90%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,279)千元、(1,957)千元、(9,182)千元及(8,544)千元，分別占合併綜合損益之(1.57)%、(1.54)%、(1.28)%及(1.83)%。

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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許育峰



會計師：

寇惠振



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

民國一一三年十一月八日

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		113.9.30		112.12.31		112.9.30			負債及權益		113.9.30		112.12.31		112.9.30		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	133,472	2	134,810	2	128,597	2	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	1,315,020	17	1,109,500	16	1,017,000	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		956,081	12	969,375	14	934,001	14	2150	應付票據		35,269	-	21,530	-	12,374	-
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)		1,494,590	19	1,229,750	17	1,073,693	16	2160	應付票據－關係人(附註七)		479,085	6	423,613	6	466,241	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		1,054,372	14	1,084,599	15	1,117,425	16	2170	應付帳款		144,152	2	134,779	2	151,672	2
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))		41,750	1	44,407	1	42,275	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)		2,738	-	1,583	-	6,933	-
1200	其他應收款(含關係人)(附註七)		120,806	2	79,003	1	71,612	1	2200	其他應付款(含關係人)(附註六(十三)及七)		373,510	5	412,111	6	348,909	5
130X	存貨(附註六(六))		711,268	9	624,236	8	617,480	9	2230	本期所得稅負債		77,636	1	82,032	1	54,448	1
1175	應收租賃款(附註六(七))		4,182	-	3,347	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))		307,273	4	304,762	4	291,254	4
1410	其他流動資產		32,594	-	58,780	1	18,493	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))		27,573	-	27,359	-	27,230	1
	流動資產總計		4,549,115	59	4,228,307	59	4,003,576	59	2300	其他流動負債		51,822	1	55,180	1	51,129	1
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(附註六(三))		106,566	1	73,243	1	56,676	1		流動負債總計		2,814,078	36	2,572,449	36	2,427,190	36
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		-	-	4,878	-	105,053	2	2540	長期借款(附註六(十四))		317,070	4	337,656	5	344,544	5
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		497,858	7	410,284	6	372,492	6	2550	負債準備－非流動		22,266	-	21,374	-	18,396	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		1,280,026	17	1,235,803	18	1,136,900	17	2570	遞延所得稅負債		296,983	4	309,882	4	319,515	5
1755	使用權資產(附註六(十))		984,395	13	964,193	14	880,198	13	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))		714,909	10	694,024	10	600,998	9
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)、七及八)		164,399	2	78,638	1	78,783	1	2645	存入保證金(附註六(十五))		244,056	3	238,840	3	240,070	3
1780	無形資產		18,327	-	15,082	-	17,953	-		非流動負債總計		1,595,284	21	1,601,776	22	1,523,523	22
1840	遞延所得稅資產		10,817	-	10,817	-	12,879	-		負債總計		4,409,362	57	4,174,225	58	3,950,713	58
1935	長期應收租賃款(附註六(七))		19,545	-	19,172	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)及(十九))：								
1920	存出保證金(附註六(十六))		74,437	1	75,477	1	74,049	1	3110	普通股股本		600,599	8	600,599	8	600,599	9
1975	淨確定福利資產－非流動		22,154	-	21,974	-	20,499	-	3200	資本公積		474,928	6	474,688	7	478,205	7
	非流動資產總計		3,178,524	41	2,909,561	41	2,755,482	41		保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		555,534	7	503,073	7	503,073	8
									3320	特別盈餘公積		124,374	2	226,095	3	226,095	3
									3350	未分配盈餘		1,528,387	20	1,277,610	18	1,165,550	17
										保留盈餘合計		2,208,295	29	2,006,778	28	1,894,718	28
									3400	其他權益		28,728	-	(124,374)	(1)	(171,138)	(2)
										歸屬母公司業主之權益小計		3,312,550	43	2,957,691	42	2,802,384	42
									36XX	非控制權益		5,727	-	5,952	-	5,961	-
										權益總計		3,318,277	43	2,963,643	42	2,808,345	42
資產總計		\$	7,727,639	100	7,137,868	100	6,759,058	100	負債及權益總計		\$	7,727,639	100	7,137,868	100	6,759,058	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲

經理人：蔡宜珊

會計主管：張立微

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十一))	\$ 1,012,850	100	987,453	100	2,991,917	100	2,884,732	100
5000	營業成本(附註六(六))	383,984	38	384,620	39	1,130,315	38	1,113,249	39
	營業毛利	628,866	62	602,833	61	1,861,602	62	1,771,483	61
	營業費用(附註六(九)、(十)、(十一)、(十七)、(二十二)及七)：								
6100	推銷費用	521,392	52	495,971	50	1,540,234	51	1,440,725	50
6200	管理費用	33,154	3	29,774	3	88,311	3	81,556	3
	營業費用合計	554,546	55	525,745	53	1,628,545	54	1,522,281	53
	營業淨利	74,320	7	77,088	8	233,057	8	249,202	8
	營業外收入及支出(附註六(八)、(二十三)及七)：								
7100	利息收入	33,188	3	26,284	3	95,292	3	74,147	3
7010	其他收入	51,502	5	53,803	5	83,281	3	79,028	3
7020	其他利益及損失	34,705	4	(22,772)	(2)	25,179	1	(22,236)	(1)
7050	財務成本	(11,781)	(1)	(9,647)	(1)	(32,814)	(1)	(26,687)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(922)	-	3,874	-	75,579	2	20,247	1
	營業外收入及支出合計	106,692	11	51,542	5	246,517	8	124,499	5
7900	稅前淨利	181,012	18	128,630	13	479,574	16	373,701	13
7950	減：所得稅費用(附註(十八))	31,412	3	10,088	1	80,346	3	54,731	2
8200	本期淨利	149,600	15	118,542	12	399,228	13	318,970	11
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	(56,984)	(6)	(40,079)	(4)	242,038	8	160,218	6
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(56,984)	(6)	(40,079)	(4)	242,038	8	160,218	6
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	52,327	5	60,746	6	74,477	3	(14,650)	(1)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	12,149	1	-	-	(2,930)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	52,327	5	48,597	5	74,477	3	(11,720)	(1)
8300	本期其他綜合損益	(4,657)	(1)	8,518	1	316,515	11	148,498	5
8500	本期綜合損益總額	\$ 144,943	14	127,060	13	715,743	24	467,468	16
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 149,646	15	118,554	12	399,453	13	319,004	11
8620	非控制權益	(46)	-	(12)	-	(225)	-	(34)	-
		\$ 149,600	15	118,542	12	399,228	13	318,970	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 144,989	14	127,072	13	715,968	24	467,502	16
8720	非控制權益	(46)	-	(12)	-	(225)	-	(34)	-
		\$ 144,943	14	127,060	13	715,743	24	467,468	16
	每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750	基本每股盈餘	\$ 2.49		1.97		6.65		5.31	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.49		1.97		6.64		5.30	

董事長：蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			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	合 計			
民國一二年一月一日餘額	\$ 600,599	477,975	485,462	257,342	997,627	1,740,431	(143,085)	(83,010)	(226,095)	2,592,910	5,995	2,598,905
本期淨利	-	-	-	-	319,004	319,004	-	-	-	319,004	(34)	318,970
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,720)	160,218	148,498	148,498	-	148,498
本期綜合損益總額	-	-	-	-	319,004	319,004	(11,720)	160,218	148,498	467,502	(34)	467,468
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	17,611	-	(17,611)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(258,258)	(258,258)	-	-	-	(258,258)	-	(258,258)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(31,247)	31,247	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	230	-	-	-	-	-	-	-	230	-	230
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	93,541	93,541	-	(93,541)	(93,541)	-	-	-
民國一二年九月三十日餘額	\$ 600,599	478,205	503,073	226,095	1,165,550	1,894,718	(154,805)	(16,333)	(171,138)	2,802,384	5,961	2,808,345
民國一三年一月一日餘額	\$ 600,599	474,688	503,073	226,095	1,277,610	2,006,778	(170,498)	46,124	(124,374)	2,957,691	5,952	2,963,643
本期淨利	-	-	-	-	399,453	399,453	-	-	-	399,453	(225)	399,228
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	74,477	242,038	316,515	316,515	-	316,515
本期綜合損益總額	-	-	-	-	399,453	399,453	74,477	242,038	316,515	715,968	(225)	715,743
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	52,461	-	(52,461)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(360,359)	(360,359)	-	-	-	(360,359)	-	(360,359)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(101,721)	101,721	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	240	-	-	(990)	(990)	-	-	-	(750)	-	(750)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	163,413	163,413	-	(163,413)	(163,413)	-	-	-
民國一三年九月三十日餘額	\$ 600,599	474,928	555,534	124,374	1,528,387	2,208,295	(96,021)	124,749	28,728	3,312,550	5,727	3,318,277

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲

經理人：蔡宜珊

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 479,574	373,701
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	380,491	366,285
攤銷費用	5,669	6,575
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	(24,627)	28,255
利息費用	32,814	26,687
利息收入	(95,292)	(74,147)
股利收入	(50,392)	(49,342)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(75,579)	(20,247)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,246	806
租賃修改利益	(1,328)	(428)
使用權資產轉租利益	(317)	-
收益費損項目合計	172,685	284,444
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	2,657	(12,741)
其他應收款增加	(41,803)	(32,721)
存貨增加	(87,032)	(33,358)
預付款項減少	18,020	3,447
淨確定福利資產-非流動增加	(180)	(180)
應付票據增加(減少)	13,739	(3,563)
應付票據—關係人增加	55,472	130,988
應付帳款增加	9,373	21,772
應付帳款—關係人增加	1,155	700
其他應付款(減少)增加	(38,601)	9,779
其他流動負債(減少)增加	(3,358)	965
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(70,558)	85,088
調整項目合計	102,127	369,532

董事長：蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營運產生之現金流入	\$ 581,701	743,233
收取之利息	95,054	74,147
支付之利息	(31,922)	(25,941)
支付之所得稅	(97,641)	(61,345)
營業活動之淨現金流入	547,192	730,094
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	(542,350)	(411,378)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	494,390	390,474
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	35,105	(87,775)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(527,191)	(841,320)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	589,702	746,708
取得不動產、廠房及設備	(168,899)	(92,878)
處分不動產、廠房及設備	1,291	29
存出保證金減少(增加)	1,040	(737)
取得無形資產	(8,914)	(5,331)
取得投資性不動產	(86,677)	-
應收租賃款減少	3,160	-
收取之股利	50,392	52,475
投資活動之淨現金流出	(158,951)	(249,733)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,173,810	3,005,100
短期借款減少	(1,968,290)	(3,017,410)
償還長期借款	(20,372)	(37,229)
存入保證金增加(減少)	5,216	(3,712)
租賃本金償還	(256,727)	(250,296)
發放現金股利	(360,359)	(258,258)
籌資活動之淨現金流出	(426,722)	(561,805)
匯率變動對現金及約當現金之影響	37,143	55,763
本期現金及約當現金減少數	(1,338)	(25,681)
期初現金及約當現金餘額	134,810	154,278
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,472	128,597

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲

經理人：蔡宜珊

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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一一三年十一月五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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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)

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(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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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
本公司	寶巖光學股份有限公司	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 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	寶安視科技股份有限公司	從事醫療耗材之買賣業務	90.00 %	90.00 %	90.00 %	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或

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)

4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)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、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一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及零用金	\$ 13,734	19,762	19,041
活期存款	119,738	115,048	109,556
	<u>\$ 133,472</u>	<u>134,810</u>	<u>128,597</u>

合併公司金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內基金受益憑證	\$ 81,603	163,927	141,702
國外基金受益憑證	160,295	182,237	178,427
國外債券	714,183	623,211	613,872
合 計	<u>\$ 956,081</u>	<u>969,375</u>	<u>934,001</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 1,410,354	1,167,140	1,008,792
國內上市(櫃)公司股票－特別股	71,547	62,610	64,901
國內非上市(櫃)公司股票	12,689	-	-
	<u>\$ 1,494,590</u>	<u>1,229,750</u>	<u>1,073,693</u>
非 流 動			
國內上市(櫃)公司股票－私募普通股	\$ 20,655	17,689	17,689
國內非上市(櫃)公司股票	85,911	55,554	38,987
	<u>\$ 106,566</u>	<u>73,243</u>	<u>56,676</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。

合併公司考量投資策略於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票，處分時之公允價值分別為494,390千元及390,474千元，處分利益分別為163,413千元及93,541千元，並將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

上述部分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。

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)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動			
原始到期超過3個月之定期存款	\$ <u>1,054,372</u>	<u>1,084,599</u>	<u>1,117,425</u>
非流動			
境外資金盈餘匯回專戶	\$ <u>-</u>	<u>4,878</u>	<u>105,053</u>

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。本投資計畫已於民國一十二年十二月三十一日到期。合併公司於民國一十三年六月取得會計師出具之投資計畫查核報告書，其境外資金盈餘匯回專戶餘額僅為存款利息，係屬於未受限帳戶。

上述部分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。

(五)應收帳款淨額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 41,858	44,515	42,383
減：備抵損失	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 41,750</u>	<u>44,407</u>	<u>42,275</u>

合併公司之應收帳款對象主要係應收信用卡帳款一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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	\$ <u>41,858</u>	- %	<u>108</u>
	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	\$ <u>44,515</u>	- %	<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)

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	\$ 42,383	- %	108

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ 108	108

(六)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商品	\$ 711,268	624,236	617,480

營業成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銷貨成本	\$ 383,473	384,981	1,126,375	1,113,116
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	229	(557)	3,005	(63)
存貨盤虧	282	196	935	196
合 計	\$ 383,984	384,620	1,130,315	1,113,249

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)應收租賃款

合併公司轉租其承租之營業處所，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 4,400	3,546	-
一至五年	13,528	11,896	-
五年以上	7,005	8,373	-
租賃投資總額	24,933	23,815	-
未賺得融資收益	(1,206)	(1,296)	-
應收租賃給付現值	\$ 23,727	22,519	-

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

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)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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 101,015	104,125	110,292
Glamor Vision Ltd.	396,843	306,159	262,200
	<u>\$ 497,858</u>	<u>410,284</u>	<u>372,492</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		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
寶利徠光學科技股份有限公司	13.44 %	13.44 %	13.44 %
Glamor Vision Ltd.	18.39 %	18.39 %	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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 122,503	130,335	123,129

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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113年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	806,525	4,891	903,621	17,535	2,055	2,518,686
增 添	-	-	81,530	1,958	84,447	-	964	168,899
處 分	-	-	(23,103)	(1,056)	(46,721)	-	-	(70,880)
重 分 類	-	-	3,350	-	(14,950)	-	-	(11,600)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>868,302</u>	<u>5,793</u>	<u>926,397</u>	<u>17,535</u>	<u>3,019</u>	<u>2,605,105</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	659,723	4,077	851,133	14,840	1,040	2,314,872
增 添	-	-	40,185	-	52,209	-	484	92,878
處 分	-	-	(9,018)	-	(16,306)	-	-	(25,324)
重 分 類	-	-	9,949	-	-	-	-	9,949
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>700,839</u>	<u>4,077</u>	<u>887,036</u>	<u>14,840</u>	<u>1,524</u>	<u>2,392,375</u>
折 舊：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	88,321	468,967	3,696	715,041	5,852	1,006	1,282,883
本年度折舊	-	8,481	49,910	484	61,477	1,246	541	122,139
處 分	-	-	(22,137)	(1,056)	(45,150)	-	-	(68,343)
重 分 類	-	-	(923)	-	(10,677)	-	-	(11,600)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>96,802</u>	<u>495,817</u>	<u>3,124</u>	<u>720,691</u>	<u>7,098</u>	<u>1,547</u>	<u>1,325,079</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	77,011	430,676	3,175	653,760	4,455	651	1,169,728
本年度折舊	-	8,483	38,443	464	61,608	1,009	229	110,236
處 分	-	-	(9,001)	-	(15,488)	-	-	(24,489)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,494</u>	<u>460,118</u>	<u>3,639</u>	<u>699,880</u>	<u>5,464</u>	<u>880</u>	<u>1,255,475</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)

帳面價值：	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
民國113年1月1日	\$ 288,993	406,745	337,558	1,195	188,580	11,683	1,049	1,235,803
民國113年9月30日	\$ 288,993	398,264	372,485	2,669	205,706	10,437	1,472	1,280,026
民國112年1月1日	\$ 288,993	418,055	229,047	902	197,373	10,385	389	1,145,144
民國112年9月30日	\$ 288,993	409,572	240,721	438	187,156	9,376	644	1,136,900

不動產、廠房及設備提供作為借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 1,576,099
增 添	333,209
減 少	(266,183)
民國113年9月30日餘額	\$ 1,643,125
民國112年1月1日餘額	\$ 1,224,220
增 添	440,318
減 少	(177,472)
民國112年9月30日餘額	\$ 1,487,066
使用權資產之累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 611,906
本年度折舊	257,436
減 少	(210,612)
民國113年9月30日餘額	\$ 658,730
民國112年1月1日餘額	\$ 435,986
本年度折舊	255,616
減 少	(84,734)
民國112年9月30日餘額	\$ 606,868
帳面價值：	
民國113年1月1日	\$ 964,193
民國113年9月30日	\$ 984,395
民國112年1月1日	\$ 788,234
民國112年9月30日	\$ 880,198

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)投資性不動產

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 64,056	34,383	98,439
購置增添	33,504	53,173	86,677
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 97,560</u>	<u>87,556</u>	<u>185,116</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 64,056	34,331	98,387
自不動產、廠房及設備轉入	-	52	52
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 64,056</u>	<u>34,383</u>	<u>98,439</u>
累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	19,801	19,801
本年度折舊	-	916	916
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,717</u>	<u>20,717</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	19,222	19,222
本年度折舊	-	427	427
自不動產、廠房及設備轉入	-	7	7
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,656</u>	<u>19,656</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 64,056</u>	<u>14,582</u>	<u>78,638</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 97,560</u>	<u>66,839</u>	<u>164,399</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 64,056</u>	<u>15,109</u>	<u>79,165</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 64,056</u>	<u>14,727</u>	<u>78,783</u>

合併公司與建設公司購買土地及房屋86,462千元，未來將作為出租使用故列報於投資性不動產，已於民國一一三年四月驗收交付。

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第三等級輸入值衡量。該評價係參考同區域類似不動產交易價格之市場證據進行。

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
公允價值	<u>\$ 410,800</u>	<u>248,615</u>	<u>245,934</u>

投資性不動產，提供抵質押或設質擔保情形，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)

(十二)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 466,010	273,000	264,000
擔保銀行借款	849,010	836,500	753,000
	<u>\$ 1,315,020</u>	<u>1,109,500</u>	<u>1,017,000</u>
尚未使用額度	\$ 753,480	839,190	1,041,500
利率區間	<u>1.65%~2.22%</u>	<u>1.60%~2.10%</u>	<u>1.60%~1.75%</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。

(十三)其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付薪資及獎金	\$ 237,097	257,607	220,901
應付休假給付	22,215	23,265	17,272
應付保險費	17,373	16,449	15,856
應付設備款	27,128	33,201	35,562
應付營業稅	-	17,788	-
其他	69,697	63,801	59,318
	<u>\$ 373,510</u>	<u>412,111</u>	<u>348,909</u>

(十四)長期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ 344,643	365,015	371,774
減：一年內到期部分	(27,573)	(27,359)	(27,230)
合 計	<u>\$ 317,070</u>	<u>337,656</u>	<u>344,544</u>
尚未使用額度	\$ 181,337	160,965	344,544
利率	<u>2.02%</u>	<u>1.89%</u>	<u>1.89%</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。

(十五)存入保證金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
委託經營保證金	\$ 243,356	238,140	239,370
其 他	700	700	700
	<u>\$ 244,056</u>	<u>238,840</u>	<u>240,070</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)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>307,273</u>	<u>304,762</u>	<u>291,254</u>
非流動	\$ <u>714,909</u>	<u>694,024</u>	<u>600,998</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,586</u>	<u>3,418</u>	<u>10,650</u>	<u>8,579</u>
低價值租賃資產之費用(包含 短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>735</u>	<u>153</u>	<u>1,493</u>	<u>2,182</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>268,870</u>	<u>261,057</u>

合併公司承租房屋及建築作為零售店面及營業處所，租賃期間通常為一至十二年，合併公司對所租賃之建築物並無須優惠承購權，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份轉租或轉讓。

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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74,437千元、75,477千元及74,049千元。

(十七)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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業費用	\$ <u>12,750</u>	<u>11,297</u>	<u>37,644</u>	<u>33,271</u>

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>31,412</u>	<u>10,088</u>	<u>80,346</u>	<u>54,731</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一一〇年度。

(十九)資本及其他權益

1.股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫藏股票交易	\$ 502	502	502
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	474,244	474,004	477,521
其 他	182	182	182
	<u>\$ 474,928</u>	<u>474,688</u>	<u>478,205</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

本公司分別於民國一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案及於民國一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111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	\$ 6.00	\$ <u>360,359</u>	4.30	<u>258,258</u>

(二十)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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>149,646</u>	<u>118,554</u>	<u>399,453</u>	<u>319,004</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.49</u>	<u>1.97</u>	<u>6.65</u>	<u>5.31</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. 稀釋每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>149,646</u>	<u>118,554</u>	<u>399,453</u>	<u>319,004</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,060	60,060	60,060	60,060
員工酬勞	<u>30</u>	<u>34</u>	<u>142</u>	<u>139</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>60,090</u>	<u>60,094</u>	<u>60,202</u>	<u>60,199</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.49</u>	<u>1.97</u>	<u>6.64</u>	<u>5.30</u>

(二十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>1,012,850</u>	<u>987,453</u>	<u>2,991,917</u>	<u>2,884,732</u>
主要產品/服務線：				
眼鏡產品銷售	\$ <u>1,012,850</u>	<u>987,453</u>	<u>2,991,917</u>	<u>2,884,732</u>

2. 合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 41,858	44,515	42,383
減：備抵損失	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
合 計	\$ <u>41,750</u>	<u>44,407</u>	<u>42,275</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十二) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,886千元、3,287千元、12,118千元及9,135千元，董事酬勞提列金額分別為2,561千元、1,315千元、4,847千元及3,654千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為14,352千元及5,242千元，董事酬勞提列金額分別為5,741千元及2,097千元，與實際分派情形並無重大差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)

(二十三)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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 247	20	946	443
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	15,635	15,013	47,468	41,610
票據貼現息	2,890	3,050	9,023	8,186
基金受益憑證配息	14,326	8,193	37,582	23,872
其他	90	8	273	36
	<u>\$ 33,188</u>	<u>26,284</u>	<u>95,292</u>	<u>74,147</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ 5,330	5,169	16,016	15,497
股利收入	36,880	42,212	50,392	49,342
其他	9,292	6,422	16,873	14,189
	<u>\$ 51,502</u>	<u>53,803</u>	<u>83,281</u>	<u>79,028</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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 30	-	(1,246)	(806)
使用權資產轉租利益	-	-	317	-
租賃修改利益	258	362	1,328	428
外幣兌換(損失)利益	(135)	3,712	153	5,127
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	34,552	(28,210)	24,627	(28,255)
其他	-	1,364	-	1,270
	<u>\$ 34,705</u>	<u>(22,772)</u>	<u>25,179</u>	<u>(22,236)</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)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 7,898	5,946	21,272	17,362
租賃負債利息費用	3,586	3,418	10,650	8,579
其他財務費用	297	283	892	746
	<u>\$ 11,781</u>	<u>9,647</u>	<u>32,814</u>	<u>26,687</u>

(二十四)金融工具

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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
113年9月30日					
短期借款	\$ 1,315,020	1,325,037	1,325,037	-	-
應付票據(含關係人)	514,354	514,354	514,354	-	-
應付帳款(含關係人)	146,890	146,890	146,890	-	-
其他應付款(含關係人)	373,510	373,510	373,510	-	-
租賃負債	1,022,182	1,054,041	319,071	647,277	87,693
長期借款(含一年內到期)	<u>344,643</u>	<u>385,468</u>	<u>34,264</u>	<u>137,055</u>	<u>214,149</u>
	<u>\$ 3,716,599</u>	<u>3,799,300</u>	<u>2,713,126</u>	<u>784,332</u>	<u>301,842</u>
112年12月31日					
短期借款	\$ 1,109,500	1,115,665	1,115,665	-	-
應付票據(含關係人)	445,143	445,143	445,143	-	-
應付帳款(含關係人)	136,362	136,362	136,362	-	-
其他應付款(含關係人)	412,111	412,111	412,111	-	-
租賃負債	998,786	1,031,160	316,260	603,024	111,876
長期借款(含一年內到期)	<u>365,015</u>	<u>408,257</u>	<u>34,021</u>	<u>136,086</u>	<u>238,150</u>
	<u>\$ 3,466,917</u>	<u>3,548,698</u>	<u>2,459,562</u>	<u>739,110</u>	<u>350,026</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)

112年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	一年內 到 期	1-5年	超過5年
短期借款	\$ 1,017,000	1,021,549	1,021,549	-	-
應付票據(含關係人)	478,615	478,615	478,615	-	-
應付帳款(含關係人)	158,605	158,605	158,605	-	-
其他應付款(含關係人)	348,909	348,909	348,909	-	-
租賃負債	892,252	918,943	301,364	534,881	82,698
長期借款(含一年內到期)	371,774	416,762	34,021	136,086	246,655
	<u>\$ 3,267,155</u>	<u>3,343,383</u>	<u>2,343,063</u>	<u>670,967</u>	<u>329,353</u>

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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	\$ 169	31.65	5,349	163	30.71	5,005	3,260	32.27	105,200
非貨幣性項目									
美金	12,538	31.65	396,843	9,971	30.71	306,159	8,125	32.27	262,200

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。於民國一一三年及一一二年九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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少267千元及5,260千元。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：

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	\$ 153	32.03	5,127	30.93

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)

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	113年1月至9月		112年1月至9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%	\$ 16,012	9,561	11,304	9,340
下跌1%	\$ (16,012)	(9,561)	(11,304)	(9,340)

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：

	帳面金額	113.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 956,081	-	956,081	-	956,081
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,601,156	1,481,901	-	119,255	1,601,156
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)	119,738	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,054,372	-	-	-	-
應收帳款	41,750	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	120,806	-	-	-	-
應收租賃款	23,727	-	-	-	-
存出保證金	74,437	-	-	-	-
小計	1,434,830	-	-	-	-
合計	\$ 3,992,067	1,481,901	956,081	119,255	2,557,237

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)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,315,020	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	514,354	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	146,890	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	373,510	-	-	-	-
一年內到期長期借款	27,573	-	-	-	-
長期借款	317,070	-	-	-	-
租賃負債	1,022,182	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,716,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 969,375	-	969,375	-	969,375
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,302,993	1,229,750	-	73,243	1,302,993
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)	115,048	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,089,477	-	-	-	-
應收帳款	44,407	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	79,003	-	-	-	-
應收租賃款	22,519	-	-	-	-
存出保證金	75,477	-	-	-	-
小 計	1,425,931	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,698,299</u>	<u>1,229,750</u>	<u>969,375</u>	<u>73,243</u>	<u>2,272,368</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,109,500	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	445,143	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	136,362	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	412,111	-	-	-	-
一年內到期長期借款	27,359	-	-	-	-
長期借款	337,656	-	-	-	-
租賃負債	998,786	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,466,917</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 934,001	-	934,001	-	934,001
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,130,369	1,073,693	-	56,676	1,130,369
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)	109,556	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,222,478	-	-	-	-
應收帳款	42,275	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	71,612	-	-	-	-
存出保證金	74,049	-	-	-	-
小計	1,519,970	-	-	-	-
合計	\$ 3,584,340	1,073,693	934,001	56,676	2,064,370
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,017,000	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	478,615	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	158,605	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	348,909	-	-	-	-
一年內到期長期借款	27,230	-	-	-	-
長期借款	344,544	-	-	-	-
租賃負債	892,252	-	-	-	-
合計	\$ 3,267,155	-	-	-	-

(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。

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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

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。

(二十五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(二十六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告。

(二十七) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九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(十)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

		現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	
	113.1.1			113.9.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 365,015	(20,372)	-	344,643
短期借款	1,109,500	205,520	-	1,315,020
租賃負債	998,786	(256,727)	280,123	1,022,182
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,473,301</u>	<u>(71,579)</u>	<u>280,123</u>	<u>2,681,845</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)

	112.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	112.9.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 409,003	(37,229)	-	371,774
短期借款	1,029,310	(12,310)	-	1,017,000
租賃負債	794,821	(250,296)	347,727	892,252
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,233,134</u>	<u>(299,835)</u>	<u>347,727</u>	<u>2,281,026</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
海昌國際股份有限公司(以下簡稱海國)	其他關係人
財團法人台中市金可文教基金會(以下簡稱金可文教)	其他關係人

(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	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人-寶聯	<u>\$ 269,730</u>	<u>301,520</u>	<u>822,109</u>	<u>790,729</u>

本公司對上述公司之進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格及付款期限無從比較。

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收帳款	其他關係人-寶聯	<u>\$ 35,517</u>	<u>37,891</u>	<u>46,493</u>

其他應收帳款－關係人主要為代墊廣告費及辦公室租金。

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付票據	其他關係人-寶聯	\$ 479,085	423,613	466,241
應付帳款	其他關係人-寶聯	2,738	1,583	6,933
其他應付款	其他關係人-寶聯	295	2,897	2,029
		<u>\$ 482,118</u>	<u>428,093</u>	<u>475,203</u>

4.其他交易事項

(1)租金收入

關係人類別／名稱	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人—永勝	\$ 1,286	1,286	3,857	3,857
其他關係人—寶聯	3,624	3,614	10,865	10,841
	<u>\$ 4,910</u>	<u>4,900</u>	<u>14,722</u>	<u>14,698</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。

(2)其他收入

關係人類別／名稱	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人—寶聯	\$ 199	336	1,939	875

(3)其他費用

關係人類別／名稱	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人—寶聯	\$ 3,403	6,930	10,685	9,784
其他關係人—海國	1,667	1,641	1,699	1,654
其他關係人—金可文教	2,000	-	2,000	-
	<u>\$ 7,070</u>	<u>8,571</u>	<u>14,384</u>	<u>11,438</u>

(4)股權交易

合併公司於民國一一二年度經董事會決議參與海昌國際股份有限公司現金增資案，合併公司認購2,700,000股，金額27,000千元，累計持股比例為7.11%。

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)

(5)其他

合併公司與寶聯光學股份有限公司簽訂於民國一〇八年七月一日至民國一一八年六月三十日之服務標章授權使用合約，合併公司於合約期間內得無償使用寶聯光學"寶島FORMOSA及圖"之服務標章。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,812	8,040	18,433	15,717
退職後福利	134	126	394	376
	<u>\$ 6,946</u>	<u>8,166</u>	<u>18,827</u>	<u>16,093</u>

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款	\$ 40,107	31,830	33,941
不動產、廠房及設備	銀行借款	582,079	588,925	591,207
投資性不動產	銀行借款	78,418	78,638	78,783
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	<u>1,044,372</u>	<u>1,074,599</u>	<u>1,107,425</u>
		<u>\$ 1,744,976</u>	<u>1,773,992</u>	<u>1,811,356</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。

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)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9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	-	285,529	285,529	-	271,829	271,829
勞健保費用	-	25,734	25,734	-	23,350	23,350
退休金費用	-	12,750	12,750	-	11,297	11,297
其他員工福利費用	-	12,484	12,484	-	9,757	9,757
折舊費用	-	127,437	127,437	-	125,725	125,725
攤銷費用	-	2,041	2,041	-	2,233	2,233

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9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	-	848,775	848,775	-	791,839	791,839
勞健保費用	-	79,016	79,016	-	71,386	71,386
退休金費用	-	37,644	37,644	-	33,271	33,271
其他員工福利費用	-	33,642	33,642	-	28,965	28,965
折舊費用	-	380,491	380,491	-	366,285	366,285
攤銷費用	-	5,669	5,669	-	6,575	6,575

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
1	New Path International Co., Ltd.	寶島光學科技股份有限公司	3	2,276,878	940,000	940,000	659,000	940,000	29.67 %	2,276,878	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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.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	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	40,107	0.50 %	40,107	
本公司	大立光電股份有限公司	無	"	15	38,100	- %	38,100	
本公司	元大寶來台灣高股息證券投 資信託基金	無	"	3,000	115,980	- %	115,980	
本公司	Cathay MSCI Taiwan ESG Sustain Hi Div Yield ETF	無	"	4,200	95,550	- %	95,550	
本公司	台灣積體電路製造	無	"	140	133,980	- %	133,980	
本公司	聖暉工程科技股份有限公司	無	"	50	15,350	- %	15,350	
本公司	群聯電子股份有限公司	無	"	120	59,280	- %	59,280	
本公司	鴻海精密工業股份有限公司	無	"	370	69,375	- %	69,375	
本公司	漢唐集成股份有限公司	無	"	330	105,270	- %	105,270	
本公司	貿聯控股(BizLink Holding Inc.)	無	"	60	27,660	- %	27,660	
本公司	中租控股股份有限公司	無	"	589	96,360	- %	96,360	
本公司	潤泰全球股份有限公司	無	"	680	53,040	- %	53,040	
本公司	元大台灣高股息低波動ETF 基金	無	"	1,000	57,400	- %	57,400	
本公司	聯發科技股份有限公司	無	"	90	105,750	- %	105,750	
本公司	元大AAA	無	"	2,000	71,340	- %	71,340	
本公司	中信優先金	無	"	2,100	81,333	- %	81,333	
本公司	名軒開發股份有限公司	無	"	480	32,448	- %	32,448	
本公司	善德生化科技股份有限公司	關係人	"	7,080	79,513	11.80 %	79,513	
本公司	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 %	-	
本公司	智寶國際開發股份有限公司	無	"	750	28,500	- %	28,500	
本公司	御嶺國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	384	8,905	- %	8,905	
本公司	御嶺國際股份有限公司(私 募)	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	1,500	20,655	- %	20,655	
本公司	海昌生化科技股份有限公司	關係人	"	2,113	46,880	5.63 %	46,880	
本公司	海昌國際股份有限公司	關係人	"	2,700	10,531	7.11 %	10,531	
寶盛光學	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	31,440	- %	31,440	
寶盛光學	雙美生物科技股份有限公司	無	"	567	149,405	1.04 %	149,405	
寶盛光學	御嶺國際股份有限公司	無	"	617	14,316	- %	14,316	
寶盛光學	生豐資本股份有限公司	無	"	1,500	12,689	- %	12,689	
寶盛光學	復華瑞華基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,727	20,850	- %	20,850	
New Path	JPM USD LIQUIDITY LVNAV W (DIST.)基金	無	"	52	1,659	- %	1,659	
New Path	PIMCO INCOME FUND USD INC INV基金	無	"	263	79,843	- %	79,843	
New Path	JPMORGAN FUNDS基金	無	"	17	46,915	- %	46,915	
New Path	LORD ABBETT-IE00BFNWY382 基金(103,305.785*0.73)	無	"	103	31,879	- %	31,879	
New Path	JPMORGAN CHASE債券	無	"	1,000	32,201	- %	32,201	
New Path	HSBC HOLDINGS PLC FRN債 券	無	"	1,600	51,668	- %	51,668	
New Path	APPLE INC債券	無	"	1,000	27,441	- %	27,441	
New Path	CLOVERIE PLC ZURICH INS FRN債券	無	"	500	15,914	- %	15,914	
New Path	ALPHABET INC債券	無	"	1,500	29,297	- %	29,297	
New Path	JPMORGAN CHASE&CO FRN債 券	無	"	2,000	67,117	- %	67,117	

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)

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	持股比例	公允價值	
New Path	NIPPON LIFE INSURANCE FRN REG-S債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	400	12,609	- %	12,609	
New Path	TENCENT HOLDINGS LTD SERIES REGS債券	無	"	200	5,717	- %	5,717	
New Path	BARCLAYS PLC FRN債券	無	"	1,500	47,627	- %	47,627	
New Path	HOME DEPOT INC債券	無	"	500	13,624	- %	13,624	
New Path	APPLE INC債券	無	"	1,500	31,281	- %	31,281	
New Path	COCA-COLA CO/THE債券	無	"	1,000	20,810	- %	20,810	
New Path	MACQUARIE BANK LTD SERIES REGS債券	無	"	1,000	34,768	- %	34,768	
New Path	MICROSOFT CORP債券	無	"	1,000	20,848	- %	20,848	
New Path	MACQUARIE GROUPO LTD SERIES REGS FRN債券	無	"	1,000	31,384	- %	31,384	
New Path	HP INC債券	無	"	1,000	32,213	- %	32,213	
New Path	HOME DEPOT INC債券	無	"	500	17,694	- %	17,694	
New Path	EXXON MOBIL CORPORATION 債券	無	"	500	12,999	- %	12,999	
New Path	MICROSOFT CORP債券	無	"	500	11,389	- %	11,389	
New Path	BNP PARIBAS債券	無	"	500	16,887	- %	16,887	
New Path	BARCLAYS債券	無	"	500	17,621	- %	17,621	
New Path	CITIGROUP債券	無	"	700	23,639	- %	23,639	
New Path	HSBC債券	無	"	500	17,316	- %	17,316	
New Path	HSBC債券	無	"	500	16,958	- %	16,958	
New Path	HSBC債券-US404280EC98債 券	無	"	400	14,536	- %	14,536	
New Path	MOGAN-US61747YFB65債券	無	"	1,200	39,814	- %	39,814	
New Path	STANDARD-USG84228FV59債 券	無	"	1,000	34,286	- %	34,286	
New Path	NIPPON-USJ54675BD43債券	無	"	500	16,526	- %	16,526	
New Path	HORIEN BIOCHEMICAL TECHNOLOGY CO.,LTD.	關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	2,954	-	19.69 %	-	
寶祥光學	5142台新1699貨幣基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	498	7,015	- %	7,015	
寶祥光學	富蘭克林貨幣基金	無	"	747	8,025	- %	8,025	
米蘭眼鏡	復華守護神基金	無	"	503	10,382	- %	10,382	
米蘭眼鏡	5142台新1699貨幣基金	無	"	1,182	16,663	- %	16,663	
米蘭眼鏡	永豐貨幣基金	無	"	105	1,516	- %	1,516	
米蘭眼鏡	富蘭克林貨幣基金	無	"	655	7,034	- %	7,034	
寶安視	5142台新1699貨幣基金	無	"	718	10,119	- %	10,119	

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	567,252	45.75 %	月結120天票	-	月結120天票	(335,865)	(50.80) %	
寶崙光學	寶聯光學	關聯企業	進貨	210,912	17.01 %	月結120天票	-	月結120天票	(122,596)	(18.54) %	

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	寶崙光學	1	其他收入	4,971	-	- %
0	本公司	寶崙光學	1	其他應收帳款	574	-	- %
0	本公司	寶崙光學	1	租金收入	45	-	- %
0	本公司	寶祥光學	1	租金收入	45	-	- %
0	本公司	寶安視	1	租金收入	45	-	- %

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：

民國一一三年一月一日至九月三十日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	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	寶利德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 %	101,015	(2,071)	(278)	
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 %	2,389,492	171,660	171,660	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	90,212	90,212	5,000	100.00 %	32,401	(5,490)	(5,490)	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶崙光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	268,569	46,587	46,587	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	84,322	6,000	100.00 %	33,143	(1,533)	(1,533)	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶安視科技股份有限公司	台灣	醫療耗材買賣業務	54,000	54,000	5,400	90.00 %	51,540	(2,249)	(2,024)	註一
New Path International Co., Ltd.	Glamor Vision Ltd.	開曼群島	一般投資公司	USD 121,241	USD 121,241	2	18.39 %	USD 12,538	412,364	75,857	

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			
Glamor Vision Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼群島	一般投資公司	USD 944,130	USD 944,130	-	100.00 %	USD 189,813	558,255	-	
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Limited(BVI)	英屬維京群島	一般投資公司	USD 2,760	USD 2,760	-	100.00 %	18,245,996	1,073,528	-	
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	1,600,000	1,600,000	80,000	100.00 %	4,222,122	328,115	-	
Prosper Link International Limited (BVI)	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089	-	100.00 %	18,447,820	1,073,606	-	
永勝光學股份有限公司	Gain Bless Management Ltd.	英屬維京群島	一般投資公司	USD 1,200	USD -	3,150	100.00 %	22,440	5,190	-	
Gain Bless Management Ltd.	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	隱形眼鏡及護理液銷售	USD 2,971	USD 2,971	2,500	100.00 %	37,790	5,222	-	
永勝光學股份有限公司	Master Harvest Global Ltd.	安奎拉	一般投資公司	USD 7,200	USD 7,200	7,200	100.00 %	104,162	(397)	-	
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 %	(13,103)	(5,990)	-	
Master Harvest Global Ltd.	Eishou Optical Co., Ltd	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 168,531	JPY 140,700	23,000	100.00 %	(4,097)	8,866	-	
Master Harvest Global Ltd.	Uni-Beauty Co., Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 710,000	JPY 710,000	41,000	100.00 %	49,319	(8,748)	-	

註一：業於合併報表沖銷。

(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
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	2,573,746 (USD81,319)	註一	66,117 (USD2,089)	-	66,117 (USD2,089)	901,315 (RMB202,871)	18.39 %	165,752	13,714,618	241,764 (USD7,547)
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	生產銷售三類6822醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備	67,845 (RMB15,000)	註一	4,304 (USD136)	-	4,304 (USD136)	267,159 (RMB60,133)	18.39 %	49,131	5,560,682	-
上海珂本光學眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	6,771 (RMB1,497)	註一	1,266 (USD40)	-	1,266 (USD40)	5,514 (RMB1,241)	18.39 %	1,014	7,635	-
上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	339,225 (RMB75,000)	註一	-	-	-	(4,789) (RMB(1,078))	18.39 %	(881)	(160,231)	-
上海富視遠隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	113,075 (RMB25,000)	註一	-	-	-	(80,895) (RMB(18,208))	18.39 %	(14,876)	64,674	-
黑龍江省鼎太製藥有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	81,563 (RMB18,033)	註一	6,520 (USD206)	-	6,520 (USD206)	(4,461) (RMB(1,004))	9.09 %	-	(1,899) (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（憑相關有效許可證件經營）	332,325 (USD10,500)	註一	71,339 (USD2,254)	-	71,339 (USD2,254)	(10,156) (RMB(2,286))	11.36 %	-	(12,280) (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	經濟部投審司核准 投資金額	依經濟部投審司規定 赴大陸地區投資限額
149,388 (USD4,720)	641,514 (USD20,269)	1,990,966

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Glamor Vision 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：無。

(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		10,851,057	18.06 %
寄生股份有限公司		5,745,025	9.56 %
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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

(一) 一般性資訊

合併公司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。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日營運部門資訊及調節如下：

	113年7月至9月				
	寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 745,116	229,701	38,033	-	1,012,850
收入總計	\$ 745,116	229,701	38,033	-	1,012,850
應報導部門損益	\$ 178,282	21,866	60,050	(79,186)	181,012

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)

112年7月至9月					
	寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 725,363	228,973	33,117	-	987,453
收入總計	<u>\$ 725,363</u>	<u>228,973</u>	<u>33,117</u>	<u>-</u>	<u>987,453</u>
應報導部門損益	<u>\$ 125,877</u>	<u>16,895</u>	<u>(3,728)</u>	<u>(10,414)</u>	<u>128,630</u>
113年1月至9月					
	寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,186,496	698,148	107,273	-	2,991,917
收入總計	<u>\$ 2,186,496</u>	<u>698,148</u>	<u>107,273</u>	<u>-</u>	<u>2,991,917</u>
應報導部門損益	<u>\$ 470,864</u>	<u>55,522</u>	<u>162,388</u>	<u>(209,200)</u>	<u>479,574</u>
112年1月至9月					
	寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,117,581	678,460	88,691	-	2,884,732
收入總計	<u>\$ 2,117,581</u>	<u>678,460</u>	<u>88,691</u>	<u>-</u>	<u>2,884,732</u>
應報導部門損益	<u>\$ 365,388</u>	<u>48,215</u>	<u>36,793</u>	<u>(76,695)</u>	<u>373,701</u>
應報導部門資產：					
民國113年9月30日	<u>\$ 7,083,135</u>	<u>785,365</u>	<u>2,637,800</u>	<u>(2,778,661)</u>	<u>7,727,639</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 6,520,866</u>	<u>785,836</u>	<u>2,440,857</u>	<u>(2,609,691)</u>	<u>7,137,868</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 6,165,220</u>	<u>761,670</u>	<u>2,402,486</u>	<u>(2,570,318)</u>	<u>6,759,058</u>
應報導部門負債：					
民國113年9月30日	<u>\$ 3,770,585</u>	<u>516,796</u>	<u>126,217</u>	<u>(4,236)</u>	<u>4,409,362</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 3,563,175</u>	<u>513,579</u>	<u>100,599</u>	<u>(3,128)</u>	<u>4,174,225</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 3,362,835</u>	<u>512,600</u>	<u>75,162</u>	<u>116</u>	<u>3,950,713</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司之收入皆來自外部客戶收入，相關資訊請詳附註六(二十一)。

(四)地區資訊

合併公司營運地點皆在台灣。

(五)主要客戶資訊

合併公司有廣大客群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，並無銷貨收入佔總營業收入金額10%以上之客戶。