

 寶島眼鏡

股票代碼:5312



# 寶島光學科技股份有限公司 107年度年報

中華民國一〇八年五月十日 刊印

本年報內容及公司相關資訊可至下列網址查詢  
公開資訊觀測站 <http://newmops.twse.com.tw/>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：張立徽

代理發言人姓名：王曉萍

職稱：財會室 副總經理

職稱：財會室 經理

電話：(02)2697-2886

電話：(02)2697-2886

電子郵件信箱：lihui@ms.formosa-opt.com.tw 電子郵件信箱：ally@ms.formosa-opt.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

|            |                       |                 |
|------------|-----------------------|-----------------|
| 總公司        | 新北市汐止區大同路二段 531 號 1 樓 | 電話:(02)26972886 |
| 左營分公司      | 高雄市左營大路 219 號         | 電話:(07)5823888  |
| 彰化分公司      | 彰化市和平路 40 號           | 電話:(04)7241448  |
| 寶島大勇路分公司   | 高雄市鹽埕區大勇路 67 號        | 電話:(07)5617505  |
| 寶島中壢(一)營業所 | 桃園市中壢區大同路 163 號       | 電話:(03)4250465  |
| 東門分公司      | 台北市金山南路二段 4 號         | 電話:(02)23929432 |
| 寶島新竹(一)營業所 | 新竹市北大路 319 號          | 電話:(03)5269353  |
| 潮州分公司      | 屏東縣潮州鎮中山路 161 號       | 電話:(08)7882128  |
| 寶島嘉義(一)營業所 | 嘉義市文化路 186 號          | 電話:(05)2252960  |
| 寶島士林(一)營業所 | 台北市文林路 134 號          | 電話:(02)28828282 |
| 屏東(一)分公司   | 屏東市民生路 298 號          | 電話:(08)7329256  |
| 寶島天祥營業所    | 高雄市天祥一路 166 號         | 電話:(07)3423360  |
| 大昌路分公司     | 高雄市三民區大昌二路 147 號      | 電話:(07)3821500  |
| 寶島鳳山(一)營業所 | 高雄市鳳山區中山路 135 號       | 電話:(07)7462426  |
| 寶島七賢二路營業所  | 高雄市前金區七賢二路 254 號 1 樓  | 電話:(07)2519728  |
| 寶島泰山(二)營業所 | 新北市泰山區泰林路二段 190 號     | 電話:(02)22978216 |
| 寶島台東營業所    | 台東市正氣路 205 號          | 電話:(089)339847  |
| 寶島松山營業所    | 台北市八德路四段 713 號        | 電話:(02)27645396 |
| 員林分公司      | 彰化縣員林市中山路一段 832 號     | 電話:(04)8356548  |
| 寶島士林(二)營業所 | 台北市中正路 194 號          | 電話:(02)28313505 |
| 基隆(一)分公司   | 基隆市愛三路 75 號           | 電話:(02)24243567 |
| 通化街分公司     | 台北市通化街 92 號           | 電話:(02)27365908 |
| 三重(二)分公司   | 新北市三重區正義北路 37 號       | 電話:(02)29815607 |
| 寶島蘆洲營業所    | 新北市蘆洲區中山二路 62 號       | 電話:(02)22830400 |
| 右昌分公司      | 高雄市楠梓區軍校路 748 號       | 電話:(07)3648800  |
| 寶島大直營業所    | 台北市北安路 592 號          | 電話:(02)25321242 |
| 嘉義(二)分公司   | 嘉義市中山路 396 號          | 電話:(05)2249072  |
| 淡水分公司      | 新北市淡水區中山路 44 號        | 電話:(02)26294756 |
| 苗栗分公司      | 苗栗市中正路 900 號          | 電話:(037)355386  |
| 寶島斗六營業所    | 斗六市大同路 8 號            | 電話:(05)5328655  |

|            |                          |                 |
|------------|--------------------------|-----------------|
| 寶島新莊中正路營業所 | 新北市新莊區中正路 224 號          | 電話:(02)29926611 |
| 寶島智光營業所    | 新北市永和區中正路 148 號          | 電話:(02)29413906 |
| 新營分公司      | 台南市新營區延平路 7 號            | 電話:(06)6358466  |
| 寶島八德路營業所   | 台北市松山區八德路三段 174 號 1 樓    | 電話:(02)25787119 |
| 寶島板橋(二)營業所 | 新北市板橋區中山路一段 50 之 8 號 1 樓 | 電話:(02)29598903 |
| 埔墘分公司      | 新北市板橋區中山路二段 247 號        | 電話:(02)29572728 |
| 寶島新竹(二)營業所 | 新竹市中正路 99 號              | 電話:(03)5269471  |
| 景美分公司      | 台北市景文街 62 號              | 電話:(02)29311589 |
| 虎尾分公司      | 虎尾鎮中正路 51 號              | 電話:(05)6335396  |
| 永和(二)分公司   | 新北市永和區永和路一段 168 號        | 電話:(02)29235217 |
| 寶島竹南營業所    | 苗栗縣竹南鎮博愛街 40 號           | 電話:(037)474393  |
| 寶島石牌(一)營業所 | 台北市石牌路二段 55 號            | 電話:(02)28228086 |
| 寶島旗山營業所    | 高雄市旗山區延平一路 619 號         | 電話:(07)6614759  |
| 寶島天母營業所    | 台北市天母東路 1-3 號            | 電話:(02)28712835 |
| 寶島長安東路營業所  | 台北市長安東路二段 189 之 2 號      | 電話:(02)27772411 |
| 樹林分公司      | 新北市樹林區中山路一段 28 號         | 電話:(02)26830456 |
| 五甲分公司      | 高雄市鳳山區五甲二路 758 號         | 電話:(07)8215791  |
| 福德街分公司     | 台北市福德街 1 號               | 電話:(02)27281848 |
| 寶島土城營業所    | 新北市土城區中央路二段 150 號        | 電話:(02)22632727 |
| 南昌路分公司     | 台北市南昌路一段 159 號           | 電話:(02)23959007 |
| 竹東分公司      | 新竹縣竹東鎮長春路二段 60 號         | 電話:(03)5953942  |
| 寶島內湖(一)營業所 | 台北市內湖區內湖路一段 604 號        | 電話:(02)26277835 |
| 內湖(二)分公司   | 台北市內湖區成功路 4 段 55 號       | 電話:(02)27934046 |
| 寶島晴光營業所    | 台北市中山區農安街 23 號           | 電話:(02)25960891 |
| 寶島光遠營業所    | 高雄市鳳山區光遠路 346 號          | 電話:(07)7198412  |
| 寶島國際營業所    | 高雄市三多二路 15 號             | 電話:(07)7212338  |
| 南港分公司      | 台北市南港區南港路二段 12 號         | 電話:(02)26515861 |
| 北港分公司      | 雲林縣北港鎮文化路 55-5 號         | 電話:(05)7822405  |
| 寶島西屯營業所    | 台中市西屯區西屯路二段 30-1 號       | 電話:(04)23123133 |
| 寶島佳里營業所    | 台南市佳里區光復路 321 號          | 電話:(06)7233066  |
| 寶島東湖營業所    | 台北市內湖區東湖路 8 號 1 樓        | 電話:(02)26334101 |
| 南投分公司      | 南投市復興路 211 號             | 電話:(049)2237040 |
| 民安路分公司     | 新北市新莊區民安路 224 號          | 電話:(02)22049280 |
| 寶島竹北營業所    | 新竹縣竹北市三民路 548 號          | 電話:(03)5550116  |
| 寶島平鎮營業所    | 桃園縣平鎮市中豐路山頂段 197-1 號     | 電話:(03)4694086  |
| 寶島鹿港營業所    | 彰化縣鹿港鎮中山路 215 號          | 電話:(04)7763789  |
| 新埔分公司      | 新北市板橋區文化路二段 27 號         | 電話:(02)22524642 |
| 寶島埔里營業所    | 南投縣埔里鎮南昌街 269 號          | 電話:(049)2988522 |

|            |                        |                 |
|------------|------------------------|-----------------|
| 寶島興隆路營業所   | 台北市文山區興隆路三段 30 號       | 電話:(02)29311763 |
| 寶島泰山營業所    | 新北市泰山區明志路二段 398 號      | 電話:(02)29040526 |
| 永康分公司      | 台南市永康區中山南路 41 號        | 電話:(06)2312233  |
| 東港分公司      | 屏東縣東港鎮中正路 153 號        | 電話:(08)8352328  |
| 寶島龍潭營業所    | 桃園市龍潭區中正路 125-1 號      | 電話:(03)4893829  |
| 基隆(二)分公司   | 基隆市安樂路二段 147 號         | 電話:(02)24301029 |
| 北屯分公司      | 台中市北屯路 174 號           | 電話:(04)22315385 |
| 寶島二林營業所    | 彰化縣二林鎮斗苑路五段 128 號      | 電話:(04)8964332  |
| 員山路分公司     | 新北市中和區員山路 170 號        | 電話:(02)22257197 |
| 南京東路分公司    | 台北市南京東路一段 8 號          | 電話:(02)25113883 |
| 寶島中原營業所    | 桃園市中壢區中山東路二段 18 號      | 電話:(03)4376830  |
| 斗南分公司      | 雲林縣斗南鎮中山路 147 號        | 電話:(05)5964536  |
| 寶島汐止營業所    | 新北市汐止區大同路二段 531 號      | 電話:(02)26480567 |
| 公園路分公司     | 台南市公園路 585 號           | 電話:(06)2821208  |
| 寶島大湳營業所    | 桃園市八德區介壽路一段 1033 號     | 電話:(03)3678866  |
| 寶島忠孝(二)營業所 | 台北市忠孝東路 5 段 440 號      | 電話:(02)27222940 |
| 寶島小港營業所    | 高雄市小港區漢民路 261 號        | 電話:(07)8032166  |
| 寶島屏東中正路營業所 | 屏東市中正路 391 號           | 電話:(08)7382221  |
| 三重五華街分公司   | 新北市三重區五華街 88 號         | 電話:(02)29807535 |
| 寶島中壢(二)營業所 | 桃園市中壢區中正路 66 號         | 電話:(03)4227246  |
| 楠梓分公司      | 高雄市楠梓區建楠路 147 號        | 電話:(07)3526712  |
| 寶島梓官營業所    | 高雄市梓官區梓官路 270 號        | 電話:(07)6192757  |
| 寶島豐原中正路分公司 | 台中市豐原區中正路 134 號        | 電話:(04)25253160 |
| 寶島麻豆營業所    | 台南市麻豆區興中路 103 號 1 樓    | 電話:(06)5728348  |
| 寶島社子營業所    | 台北市士林區延平北路五段 296 號 1 樓 | 電話:(02)28120018 |
| 寶島崇明路營業所   | 台南市崇明路 221 號           | 電話:(06)2606543  |
| 寶島桃園(一)營業所 | 桃園市桃園區中正路 507 號        | 電話:(03)3384288  |
| 林園分公司      | 高雄市林園區文賢村東林西路 79 號     | 電話:(07)6435988  |
| 寶島大溪營業所    | 桃園市大溪區慈湖路 93 號         | 電話:(03)3873403  |
| 寶島東海營業所    | 台中市龍井區新東村新興路 45 號      | 電話:(04)26329400 |
| 南屯分公司      | 台中市南屯區黎明路一段 1074 號     | 電話:(04)23841516 |
| 大雅分公司      | 台中市大雅區民生路一段 102 號      | 電話:(04)25675879 |
| 新莊中港路分公司   | 新北市新莊區中港路 278 號        | 電話:(02)22779692 |
| 南崁分公司      | 桃園市蘆竹區南崁路 238 號        | 電話:(03)3525937  |
| 湖口分公司      | 新竹縣湖口鄉中正路一段 15 號       | 電話:(03)5903340  |
| 寶島迴龍營業所    | 桃園市龜山區萬壽路一段 289 號      | 電話:(02)82003220 |
| 林口分公司      | 新北市林口區中正段 281 號        | 電話:(02)26015509 |

|             |                        |                 |
|-------------|------------------------|-----------------|
| 寶島三民街營業所    | 新北市三重區忠孝路三段 28 號       | 電話:(02)29833059 |
| 關東橋分公司      | 新竹市光復路一段 649 號         | 電話:(03)5678882  |
| 寶島三重(三)營業所  | 新北市三重區三和路 2 段 105 號    | 電話:(02)29751120 |
| 明德分公司       | 台北市北投區明德路 107 號        | 電話:(02)28202469 |
| 寶島三重新路營業所   | 新北市三重區重新路三段 136 號 1 樓  | 電話:(02)89725948 |
| 寶島彰化(二)營業所  | 彰化市中山路二段 214-1 號       | 電話:(04)7294069  |
| 岡山(二)分公司    | 高雄市岡山區維仁里壽天路 125 號     | 電話:(07)9635787  |
| 寶島敦化南路營業所   | 台北市敦化南路二段 277 號        | 電話:(02)27363505 |
| 寶島汐止新台五路營業所 | 新北市汐止區新台五路一段 177 號     | 電話:(02)86916115 |
| 寶島龍江路營業所    | 台北市中山區龍江路 291 號 1 樓    | 電話:(02)25156212 |
| 寶島陽明營業所     | 高雄市三民區陽明路 91 號 1 樓     | 電話:(07)3929201  |
| 寶島逢甲(二)營業所  | 台中市西屯區西屯路二段 282 之 25 號 | 電話:(04)24511288 |
| 寶島竹北自強南路分公司 | 新竹縣竹北市自強南路 45 號 1 樓    | 電話:(03)6585815  |
| 寶島板橋陽明街營業所  | 新北市板橋區陽明街 4 號          | 電話:(02)22558263 |
| 寶島斗六民生南路營業所 | 雲林縣斗六市民生南路 115 號       | 電話:(05)5350552  |
| 寶島忠孝正義營業所   | 台北市忠孝東路三段 198 號        | 電話:(02)27211909 |
| 寶島潭子營業所     | 台中市潭子區中山路二段 365 號      | 電話:(04)25320691 |
| 寶島向陽營業所     | 豐原市向陽路 288 號           | 電話:(04)25245128 |
| 寶島劍潭營業所     | 台北市士林區承德路四段 124 號      | 電話:(02)66176954 |
| 寶島城中營業所     | 台北市衡陽路 98 號            | 電話:(02)23819323 |
| 寶島橋頭營業所     | 高雄市橋頭區隆豐路 224 號        | 電話:(07)6116037  |
| 寶島師大路營業所    | 台北市師大路 119 號           | 電話:(02)23627380 |
| 寶島彰化(三)營業所  | 彰化市三民路 220 號           | 電話:(04)7272781  |
| 寶島嘉義興業營業所   | 嘉義市興業西路 122-8 號        | 電話:(05)2250520  |
| 寶島新竹(三)營業所  | 新竹市中山路 102 號           | 電話:(03)5260396  |
| 寶島麗山營業所     | 台北市內湖路一段 357 號         | 電話:(02)26593607 |
| 寶島虎尾(二)營業所  | 雲林縣虎尾鎮林森路二段 153 號      | 電話:(05)6329142  |
| 寶島關東橋金山營業所  | 新竹市東區光復路一段 178 號       | 電話:(03)5678673  |
| 寶島員林(二)營業所  | 彰化縣員林市林森路 259 號        | 電話:(04)8340423  |
| 寶島竹北(三)營業所  | 新竹縣竹北市竹仁里中正東路 297 號    | 電話:(03)6560257  |
| 寶島岡山營業所     | 高雄市岡山區岡山路 380 號 1 樓    | 電話:(07)9638285  |
| 寶島鳳山二營業所    | 高雄市鳳山區中山路 201 號        | 電話:(07)7414818  |
| 寶島屏東(三)營業所  | 屏東縣屏東市廣東路 102 號        | 電話:(08)7226269  |
| 寶島關西營業所     | 新竹縣關西鎮中興路 32 號         | 電話:(03)5871688  |
| 寶島嘉義中興路營業所  | 嘉義市西區福全里中興路 321 號      | 電話:(05)2910595  |
| 寶島赤山營業所     | 高雄市鳳山區青年路 2 段 435 號    | 電話:(07)7777396  |
| 寶島板橋三民路營業所  | 新北市板橋區三民路 2 段 202-15 號 | 電話:(02)29644959 |

|              |                     |                 |
|--------------|---------------------|-----------------|
| 寶島竹圍營業所      | 新北市淡水區民族路9號         | 電話:(02)28087099 |
| 寶島台南安和營業所    | 台南市安南區安和路5段47號      | 電話:(06)3562488  |
| 寶島左營崇德路營業所   | 高雄市左營區崇德路280號       | 電話:(07)9637127  |
| 寶島信義路營業所     | 台北市大安區信義路4段38號      | 電話:(02)66175898 |
| 寶島光復南路營業所    | 台北市信義區光復南路479號      | 電話:(02)66130693 |
| 寶島天母北路營業所    | 台北市士林區天母北路1號        | 電話:(02)66131120 |
| 寶島永和竹林路營業所   | 新北市永和區竹林路214號1樓     | 電話:(02)66374788 |
| 寶島蘆竹奉化營業所    | 桃園市蘆竹區南興村4鄰奉化路146號  | 電話:(03)2634568  |
| 寶島台南崇德路營業所   | 台南市東區崇德路631號        | 電話:(06)6025985  |
| 寶島金山營業所      | 新北市金山區中山路220號       | 電話:(02)66373758 |
| 寶島鹽行營業所      | 台南市永康區中正南路823號      | 電話:(06)2437111  |
| 寶島平鎮和平路營業所   | 桃園市平鎮區和平路182號       | 電話:(03)2639306  |
| 寶島德行東路(二)營業所 | 台北市士林區德行東路119號      | 電話:(02)66130070 |
| 寶島民生東路(二)營業所 | 台北市松山區民生東路四段66號     | 電話:(02)66175010 |
| 寶島新竹西大路營業所   | 新竹市東區西大路27號1樓       | 電話:(03)6107495  |
| 寶島益民路營業所     | 台中市大里區中興路二段384號     | 電話:(04)36095085 |
| 寶島明湖營業所      | 台北市內湖區民權東路六段302號    | 電話:(02)66179106 |
| 寶島土城延和路營業所   | 新北市土城區延和路211號       | 電話:(02)22747858 |
| 寶島土城二營業所     | 新北市土城區學府路一段101號     | 電話:(02)22637716 |
| 寶島新竹站前營業所    | 新竹市東區中正路43號         | 電話:(03)6106980  |
| 寶島新竹馬偕營業所    | 新竹市東區光復路二段225號      | 電話:(03)6107358  |
| 寶島雅潭營業所      | 台中市大雅區學府路204號       | 電話:(04)36095899 |
| 寶島台中河南路營業所   | 台中市西屯區河南路二段432之7號1樓 | 電話:(04)36091699 |
| 寶島和平東路營業所    | 台北市大安區和平東路二段195號    | 電話:(02)27045868 |
| 寶島楠梓德賢營業所    | 高雄市楠梓區德賢路249號       | 電話:(07)9631505  |
| 寶島台中青海路營業所   | 台中市西屯區青海路一段81-2號    | 電話:(04)36093595 |
| 寶島觀音大觀路營業所   | 桃園市觀音區大觀路二段102號     | 電話:(03)2630409  |
| 寶島逢甲福星路營業所   | 台中市西屯區福星路399號       | 電話:(04)36090755 |
| 寶島基隆安一路營業所   | 基隆市中山區安一路35號        | 電話:(02)24288851 |
| 寶島瑞芳營業所      | 新北市瑞芳區明燈路三段39之9號    | 電話:(02)24976180 |
| 寶島廣州一街營業所    | 高雄市苓雅區廣州一街143號      | 電話:(07)7254897  |
| 寶島蘆洲集賢路營業所   | 新北市蘆洲區集賢路225號1樓     | 電話:(02)66371870 |
| 寶島豐原成功路營業所   | 台中市豐原區成功路222號       | 電話:(04)36093766 |
| 寶島白河中山路營業所   | 台南市白河區中山路3-2號1樓     | 電話:(06)6025695  |
| 寶島嘉義新生路營業所   | 嘉義市東區新生路820號1樓      | 電話:(05)3103717  |
| 寶島高雄新田路營業所   | 高雄市新興區新田路137號1樓     | 電話:(07)9631351  |
| 寶島汀州路分公司     | 台北市中正區汀州路三段162號     | 電話:(02)23671570 |

|               |                            |                 |
|---------------|----------------------------|-----------------|
| 寶島竹北文興路分公司    | 新竹縣竹北市文興路一段 257 號          | 電話:(03)6105956  |
| 寶島台南仁德分公司     | 台南市仁德區中山路 440 號 1 樓        | 電話:(06)6020298  |
| 寶島蘇澳中山路分公司    | 宜蘭縣中山路一段 154 號 1 樓         | 電話:(03)9055108  |
| 寶島板橋諾貝爾分公司    | 新北市板橋區景星里中山路一段 2-2 號 1 樓   | 電話:(02)66372826 |
| 寶島五股成泰路營業所    | 新北市五股區成泰路二段 160 號          | 電話:(02)22938479 |
| 寶島民權東路分公司     | 台北市中山區民權東路 2 段 45 號 1 樓    | 電話:(02)66176561 |
| 寶島台中向心南路營業所   | 台中市南屯區向心南路 927 號 1 樓       | 電話:(04)36091390 |
| 寶島新莊幸福路(一)分公司 | 新北市新莊區幸福路 542 號            | 電話:(02)22761183 |
| 寶島台中中清路營業所    | 台中市北屯區大德里中清路二段 260 號 1 樓   | 電話:(04)22950128 |
| 寶島草屯中正路營業所    | 南投縣草屯鎮中正路 667 號. 669 號 1 樓 | 電話:(04)92313802 |
| 寶島三峽民生街營業所    | 新北市三峽區民生街 119 號 1 樓        | 電話:(02)26736545 |
| 寶島鶯歌建國路營業所    | 新北市鶯歌區建國路 179 號 1 樓        | 電話:(02)86773098 |
| 寶島永吉路分公司      | 台北市信義區永吉路 323 號, 325 號 1 樓 | 電話:(02)27660778 |
| 寶島台中中正路營業所    | 台中市中區台灣大道一段 188 號          | 電話:(04)22263918 |
| 寶島台南中正路營業所    | 台南市中西區中正路 77 號             | 電話:(06)2207177  |
| 寶島高雄大發營業所     | 高雄市大寮區鳳林四路 72 號            | 電話:(07)7835193  |

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

過戶機構：元富證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市松山區光復北路11巷35號B1  
網址：<http://www.masterlink.com.tw>  
電話：(02)2768-6668

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：蔡振財、趙永祥  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
地址：台北市信義區松仁路100號20樓  
網址：[www.deloitte.com.tw](http://www.deloitte.com.tw)  
電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.formosa-optical.com.tw/>

# 目 錄

| 壹、致股東報告書   | 頁次 |
|--|----|
| 一、一〇七年度營業報告 .....  | 1  |
| 二、受到總體經營環境、法規環境及外部競爭環境之影響 .....                                  | 3  |
| 二、一〇八年度營業計劃 .....  | 3  |
| 三、未來公司發展策略 .....   | 3  |
| 貳、公司簡介   |    |
| 一、設立日期 .....   | 4  |
| 二、公司沿革 .....   | 4  |
| 參、公司治理報告   |    |
| 一、組織系統 .....   | 5  |
| 二、董事、監察人及主要經理人資料 .....   | 6  |
| 三、公司治理運作情形.....  | 17 |
| 四、會計師公費資訊.....   | 43 |
| 五、更換會計師資訊.....   | 44 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內<br>曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....  | 45 |
| 七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形.....                                      | 45 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....                                     | 46 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一<br>轉投資事業之持股數，併合併計算綜合持股比例..... | 47 |
| 肆、募資情形   |    |
| 一、資本及股份 .....  | 48 |
| 二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股憑證之辦理情形.....                                | 51 |
| 三、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....  | 51 |
| 四、資金運用計劃執行情形.....  | 51 |
| 伍、營運概況   |    |
| 一、業務內容 .....   | 52 |
| 二、市場及產銷概況 .....  | 56 |
| 三、從業員工 .....   | 60 |
| 四、環保支出資訊 .....   | 60 |
| 五、勞資關係 .....   | 60 |
| 六、重要契約 .....   | 62 |

## 陸、財務概況

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....              | 63 |
| 二、最近五年度財務分析 .....                     | 68 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....              | 71 |
| 四、最近年度財務報告.....                       | 71 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表 .....         | 71 |
| 六、公司及其關係企業最近年度發生財務週轉困難情事對公司財務狀況之影響... | 71 |

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 一、財務狀況之檢討與分析 .....         | 72 |
| 二、財務績效之檢討與分析 .....         | 73 |
| 三、現金流量之檢討與分析 .....         | 73 |
| 四、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析 ..... | 74 |
| 五、最近年度轉投資分析與未來一年投資計畫 ..... | 74 |
| 六、風險管理應分析評估事項 .....        | 74 |
| 七、其他重要事項 .....             | 76 |

## 捌、特別記載事項

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 一、關係企業相關資料 .....                     | 77 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....     | 79 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 ..... | 79 |
| 四、其他必要補充說明事項 .....                   | 79 |

|  |    |
|--|----|
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款<br>所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 ..... | 81 |
|--|----|

## 壹、致股東報告書

### 一、一〇七年度營業報告

#### (一). 營業計劃實施成果：

單位：副/新台幣仟元

| 產品別 | 銷 售 量     |           |       | 營 業 收 入   |           |       |
|-----|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|
|     | 106 年     | 107 年     | 增(減)% | 106 年     | 107 年     | 增(減)% |
| 眼鏡  | 6,663,935 | 7,015,414 | 5.27% | 2,851,786 | 3,066,268 | 7.52% |

一〇七年度持續增加門市據點，使全集團營運據點總數增加 10 家，共計 305 家。本年度公司在增加門市據點，拓展服務涵蓋範圍的經營主軸下，銷售數量及營收皆顯著成長，因消費者使用習慣改變，隱形眼鏡銷售量持續增加。銷售量較前一年度增加 5.27%，整體營業收入成長 7.52%。

#### (二). 預算執行情形：

單位：新台幣仟元

| 年 度   | 一〇七年會計年度  |           |         |
|-------|-----------|-----------|---------|
|       | 預 算 數     | 實 際 數     | 達 成 率   |
| 營業收入  | 3,033,873 | 3,066,268 | 101.07% |
| 營業成本  | 1,318,849 | 1,294,623 | 98.16%  |
| 營業毛利  | 1,715,024 | 1,771,645 | 103.30% |
| 營業費用  | 1,553,936 | 1,602,304 | 103.11% |
| 營業淨利  | 161,088   | 169,341   | 105.12% |
| 營業外收入 | 280,082   | 213,136   | 76.10%  |
| 營業外支出 | 10,232    | 12,230    | 119.53% |
| 稅前淨利  | 430,938   | 370,247   | 85.92%  |
| 所得稅費用 | 75,534    | 120,088   | 158.99% |
| 本期淨利  | 355,404   | 250,159   | 70.39%  |

一〇七年上半年全球經濟表現強勁，但受到中美貿易戰衝擊，下半年全球金融市場變得動盪不安。國內經濟情況也在一〇七年下半年急轉直下，除了貿易戰的紛擾，大陸需求放緩與iPhone銷售不如預期等因素皆大幅影響國內經濟，下半年國內消費動能減緩，有別於上半年強勁的消費表現。

一〇七年國內整體民間消費仍屬平穩，公司營收達成率為101.07%，營業成本達成率為98.16%，成本率則因隱形眼鏡銷售比率增加，由一〇六年之42.10%上升至42.22%；營業毛利在營收達預期，且成本控制得宜的情況下，達成率為103.30%；公司本年度因相關用人費用較預算增加，使得營業費用達成率為103.11%。

在前述原因影響下，營業結算產生淨利169,341仟元，達成率為105.12%；營業外收入主要因採用權益法之投資事業營運結果不如預期，認列之投資收益

未達預算數，使營業外收入達成率僅76.10%，營業外支出達成率為119.53%。綜上所述，一〇七年度營業結果在本業持穩但轉投資事業獲利不如預期情況下，產生250,159仟元之獲利，達成預算淨利目標之70.39%。

(三). 財務收支及獲利能力分析：

一〇七年度營業收入3,066,268仟元，較一〇六年度2,851,786仟元，增加214,482仟元，成長7.52%，一〇七年度營業活動產生之淨現金流入465,548仟元，較一〇六年度營業活動產生之淨現金流入382,669仟元，增加82,879仟元。

一〇七年度稅前淨利370,247仟元，較一〇六年度稅前淨利372,599仟元，獲利減少2,352仟元，主係因今年業外投資收益表現較去年退步所致。一〇七年度結算淨利250,159仟元，較一〇六年度結算淨利301,384仟元，淨利減少51,225仟元，減少17.00%，股東權益報酬率由一〇六年度之13.03%減少至10.62%，每股盈餘則由一〇六年度之5.06元，減少為一〇七年度4.22元，營業結果相較一〇六年度獲利呈現衰退，但本業營業情形仍屬穩定，財務結構穩健。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 二、受到總體經營環境、法規環境及外部競爭環境之影響

一〇七年可以說是全球政治與經濟環境劇烈動盪的一年，年初全球經濟在美國稅改等刺激下，延續著 106 年的穩健成長，經濟數據表現亮眼促使各國央行持續升息防止經濟過熱。然而貿易戰的爆發不僅嚴重衝擊全球貿易，使得國際政治情勢緊繃，世界經濟的轉折更讓國際金融市場由漲轉跌，結束十年來的多頭行情。

根據主計總處的資料顯示，一〇七年國內經濟成長 2.63%，較一〇六年的 3.08% 放緩。在一〇七年上半年台灣經濟成長都還有破 3% 的成長榮景，伴隨美中衝突加劇，台灣又屬外貿導向的經濟體，導致經濟成長第三季降到 2.27%，第四季則跌破 2%，全球經濟轉變的分野不難看出。

## 三、一〇八年度營業計劃

經營方針：

面對整體大環境的挑戰，本公司持續調整優化通路佈點，積極發展數位通路與近年流行的快時尚，加強全通路銷售的實力。同時本公司採取複合式經營的方式，除了傳統驗光配鏡之外，尚提供如葉黃素等保健食品以及面膜的販售，力求滿足各類型消費族群的消費需求，為門市開拓新的藍海市場。本公司亦持續研究不同國家眼鏡事業經營的發展趨勢，尋求眼鏡事業合作夥伴，以達跨國投資之目標。期望透過寶島品牌優勢，及多元發展策略，使經營成效能不斷提升。

驗光人員法通過至今已三年有餘，面對新的市場生態，本公司除了持續舉辦相關專業課程，加強輔導公司同仁驗光專業知識，協助其參與驗光人員國考及特考取得專業證照外，更積極尋求與眼科醫師合作，以期提升寶島品牌的專業性與背後的醫療保健服務，讓消費者可以享受到更專業優質的服務。

顧客優良的消費體驗與落實企業社會責任一直是本公司經營的核心目標，公司致力於顧客服務流程的標準化、專業化、互動化，不斷優化消費者的消費體驗，並增強公司之專業形象。本公司每年皆與衛生福利部合作，提供免費眼鏡予清寒學童，讓缺乏學習資源的弱勢學生，不再因視力問題而阻礙課業發展，同時與專業學校密切合作，使未來專業人才才能順利進駐公司，維持公司良好的市場競爭力。

## 四、未來公司發展策略

過去的台灣眼鏡業因進入門檻低，造成了產業過度競爭的情形，僧多粥少再加上眼鏡消費週期較長的產業特性，迫使門市運用不透明的價格操作來維持利潤。這樣的情勢在驗光人員法通過之後將面臨改變，未來的從業人員將是萬中選一的專業人士，從業人員在品質提升及數量控管之下，整體產業水平將可望逐步向上提升，過去劣質低價的經營方式將大幅減少。

本公司十分著重人才的培訓，未來寶島品牌透過管理體系的增強及人才培訓資源的不斷投入，可使人員專業素質持續提升，站穩國內眼鏡業龍頭的地位。在門市銷售方面，結合大數據資料分析，深度了解每一位消費者獨特的需求，為消費者量身打造專屬的線上及線下購物環境，給予消費者更佳的購物體驗。

## 貳、公司簡介

一、設立登記日期：民國 78 年 11 月 9 日

### 二、公司沿革：

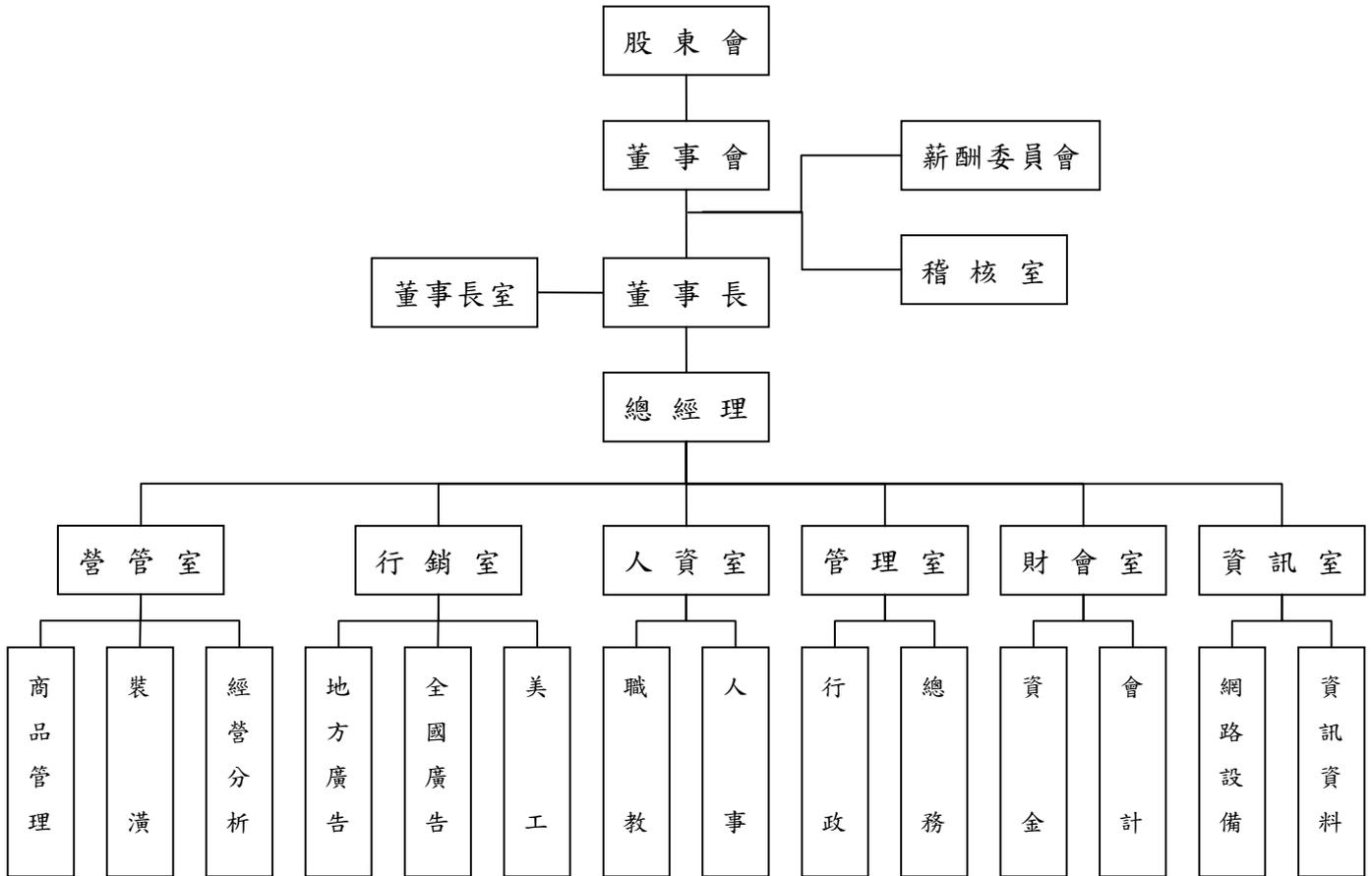
寶島光學科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 78 年 11 月依中華民國公司法成立，以專營眼鏡事業部為主。本公司股票自 85 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

| 日期      | 內容   |
|---------|--|
| 民國 78 年 | 十一月公司成立於台北市，成立之前四年以傳真機之產銷為主，以後   |
|         | 逐漸導入代理三洋無線電話及開發、製造無線電話機、無線小總機及   |
| 87 年    | 呼叫器等，以尋求建立完整之通信產品系列。另公司為從事多角化經營，而投入資金積極拓展眼鏡市場。   |
| 88 年    | 辦理更改公司名稱為寶島光學科技股份有限公司，並轉投資寶利徠光學科技股份有限公司，眼鏡事業部陸續增加門市據點。   |
| 89 年    | 89 年底資訊通信事業部停業，改以專營眼鏡事業部為主。  |
| 91 年    | 辦理減資新台幣貳億伍仟貳佰捌拾玖萬元整，現金增資壹億伍仟萬元整，實收資本總額為新台幣肆億零貳佰捌拾玖萬元整。   |
| 92 年    | 辦理盈餘轉增資新台幣貳仟肆佰壹拾柒萬參仟肆佰元整，現金增資伍仟萬元整，實收資本總額為新台幣肆億柒仟柒佰零陸萬參仟肆佰元整。  |
| 93 年    | 辦理盈餘轉增資新台幣肆仟柒佰柒拾萬陸仟參佰肆拾元整，實收資本總額為新台幣伍億貳仟肆佰柒拾陸萬玖仟柒佰肆拾元整。<br>設立投資 New Path International Co., Ltd.，並由該公司投資 Clear Idea L.L.C 再轉投資大陸海昌隱形眼鏡有限公司。  |
| 94 年    | 辦理盈餘轉增資新台幣肆仟柒佰貳拾貳萬玖仟貳佰捌拾元整，實收資本總額為新台幣伍億柒仟壹佰玖拾玖萬玖仟零貳拾元整。  |
| 95 年    | 經所設立投資 New Path International Co., Ltd.，並由該公司投資 Clear Idea L.L.C 再轉投資大陸江蘇海倫隱形眼鏡有限公司、海昌生化科技有限公司及黑龍江鼎太製藥有限公司。  |
| 96 年    | 經所設立投資 New Path International Co., Ltd.，並由該公司投資 Clear Idea L.L.C 再轉投資大陸海昌生物技術有限公司及海昌生化科技(上海)有限公司。  |
| 97 年    | 辦理盈餘轉增資新台幣貳仟捌佰伍拾玖萬玖仟玖佰陸拾元整，實收資本總額為新台幣陸億伍拾玖萬捌仟玖佰捌拾元整。<br>經所設立投資 New Path International Co., Ltd.，並由該公司投資之 Clear Idea L.L.C 因組織重整，重整為 Ginko International Co., Ltd.再轉投資大陸海昌隱形眼鏡有限公司，Clear Idea L.L.C 再轉投資大陸生物科技公司。 |
| 99 年    | 轉投資設立子公司寶歲光學股份有限公司持有股權 70%。  |
| 100 年   | 增加子公司寶歲光學股份有限公司持股達 100%。   |
| 101 年   | 經所設立投資 New Path International Co., Ltd.，並由該公司投資之 Ginko International Co., Ltd.於中華民國證券櫃檯買賣中心開始掛牌交易。   |
| 105 年   | 轉投資設立子公司寶祥光學股份有限公司持有股權 70%。  |

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統圖

### (一)公司之組織結構



### (二)主要部門所營業務

1. 稽核室：負責內部控制之改進及內部稽核工作之執行。
2. 營管室：協助分公司營運規劃及控制管理、商品採購、倉儲及銷售管理。
3. 行銷室：廣告企劃及執行、商圈規劃與實地調查、市調及商情蒐集。
4. 人資室：負責人事、職教之管理。
5. 管理室：負責總務、行政文書之管理。
6. 財會室：負責資金管理、財務調度、成本與一般帳務處理、會計報表製作與分析、股務作業。
7. 資訊室：負責電腦主機、網路、資訊系統、資料庫、應用軟體及資訊安全之規劃、建置、開發及維護。

二、董事、監察人及主要經理人資料

(一) 董事及監察人資料

108年4月30日

| 職稱   | 國籍或註冊地 | 姓名        | 性別 | 選任日期      | 任期 | 初次選任日期    | 選任時持有股份    |       | 現在持有股數     |       | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷   | 目前兼任本公司及其他公司之職務  | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |     |    |                         |
|------|--------|-----------|----|-----------|----|-----------|------------|-------|------------|-------|----------------|------|------------|------|---|--|-------------------------|-----|----|-------------------------|
|      |        |           |    |           |    |           | 股數         | 持股比例  | 股數         | 持股比例  | 股數             | 持股比例 | 股數         | 持股比例 |   |  | 職稱                      | 姓名  | 關係 |                         |
| 董事   | 中華民國   | 捷富投資(股)公司 | -  | 107.06.25 | 3年 | 91.06.28  | 10,785,057 | 17.95 | 10,785,057 | 17.95 | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -  | -                       | -   | -  | -                       |
|      | 中華民國   | 代表人：蔡國洲   | 男  | 107.06.25 | 3年 | 90.3.27   | 1,335,964  | 2.22  | 1,335,964  | 2.22  | 0              | 0    | 0          | 0    | 私立東海大學管理碩士  | Prosper Link International Limited 董事長<br>Haichang International Limited 董事長<br>Ginko International Co., LTD 董事長<br>海昌隱形眼鏡有限公司董事長<br>江蘇海倫隱形眼鏡有限公司董事長<br>江蘇東方光學有限公司董事長<br>New Path International Co., Ltd. 董事長<br>金可眼鏡實業(股)公司董事長<br>捷富投資(股)公司董事長<br>寄生股份有限公司董事長<br>永勝光學(股)公司董事長<br>双美生物科技(股)公司董事長 | 副董事長                    | 蔡國平 | 兄弟 |                         |
| 副董事長 | 中華民國   | 蔡國平       | 男  | 107.06.25 | 3年 | 101.06.27 | 389,439    | 0.64  | 389,439    | 0.64  | 0              | 0    | 0          | 0    | 美國賓州州立大學<br>農業經濟學博士<br>江蘇東方光學有限公司總經理<br>上海巨盛光學眼鏡有限公司總經理<br>金可集團策略投資事業群執行長 | 寶聯光學(股)公司董事長<br>米蘭眼鏡精品企業(股)公司董事長<br>寶聯光學(股)公司董事長<br>寶祥光學(股)公司董事長<br>元捷國際(股)公司董事長<br>捷富投資(股)公司監察人<br>寄生股份有限公司董事<br>Silvercoast Investments LTD. 董事長   | 董事長<br>代表人              | 蔡國洲 | 兄弟 |                         |
|      |        |           |    |           |    |           | 124,000    | 0.20  | 124,000    | 0.20  | 2,396,975      | 3.99 | 0          | 0    | 0   | 0  | 0                       | 0   | 0  | 東吳大學法律系<br>寶島鐘錶(股)公司董事長 |
| 董事   | 中華民國   | 陳志賢       | 男  | 107.06.25 | 3年 | 101.06.27 | 124,000    | 0.20  | 124,000    | 0.20  | 2,396,975      | 3.99 | 0          | 0    | 無   | 無  | 無                       | 無   | 無  |                         |

| 職稱   | 國籍或註冊地 | 姓名        | 性別 | 選任日期      | 任期 | 初次選任日期    | 選任時持有股份    |       | 現在持有股數     |       | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷   | 目前兼任本公司及其他公司之職務                             | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |     |    |
|------|--------|-----------|----|-----------|----|-----------|------------|-------|------------|-------|----------------|------|------------|------|---|---|-------------------------|-----|----|
|      |        |           |    |           |    |           | 股數         | 持股比例  | 股數         | 持股比例  | 股數             | 持股比例 | 股數         | 持股比例 |   |   | 職稱                      | 姓名  | 關係 |
| 董事   | 中華民國   | 捷富投資(股)公司 | -  | 107.06.25 | 3年 | 91.06.28  | 10,785,057 | 17.95 | 10,785,057 | 17.95 | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -   | -                       | -   | -  |
|      | 中華民國   | 代表人：蔡宜珊   | 女  | 107.06.25 | 3年 | 104.06.22 | 227,000    | 0.37  | 227,000    | 0.37  | 0              | 0    | 0          | 0    | 歐洲時尚學院米蘭校區品牌管理碩士<br>台灣大學國際企業管理學士                | 本公司總經理                                      | 董事長<br>代表人              | 蔡國洲 | 父女 |
| 獨立董事 | 中華民國   | 蔡育菁       | 女  | 107.06.25 | 3年 | 107.06.25 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    | 台灣大學會計學研究所<br>永華聯合會計師事務所<br>永華聯合會計師事務所<br>合夥會計師 | 永華聯合會計師事務所<br>耀登科技(股)公司獨立董事<br>世禾科技(股)公司監察人 | 無                       | 無   | 無  |
| 獨立董事 | 中華民國   | 文鍾奇       | 男  | 107.06.25 | 3年 | 101.06.27 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    | 文化大學法律學研究所<br>文鍾奇律師事務所<br>律師                    | 文鍾奇律師事務所<br>律師                              | 無                       | 無   | 無  |
| 獨立董事 | 中華民國   | 吳孟柔       | 男  | 107.06.25 | 3年 | 107.06.25 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    | 密西根州立大學管理學院經濟碩士<br>法赫法律事務所<br>律師                | 法赫法律事務所<br>律師                               | 無                       | 無   | 無  |
| 監察人  | 中華民國   | 寶島電子(股)公司 | -  | 107.06.25 | 3年 | 95.06.27  | 874,115    | 1.45  | 874,115    | 1.45  | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -   | -                       | -   | -  |
|      | 中華民國   | 代表人：關子江   | 男  | 107.06.25 | 3年 | 101.06.27 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    | 中國文化大學經濟系<br>寶島鐘錶(股)公司副總經理                      | 寶島鐘錶(股)公司副總經理                               | 無                       | 無   | 無  |
| 監察人  | 中華民國   | 智傑投資(股)公司 | -  | 107.06.25 | 3年 | 95.06.27  | 1,300,972  | 2.16  | 1,300,972  | 2.16  | 0              | 0    | 0          | 0    | -   | -   | -                       | -   | -  |
|      | 中華民國   | 代表人：張智偉   | 男  | 107.06.25 | 3年 | 107.06.25 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    | 美國亞利桑納大學資訊科學系<br>Tension Design LLC.網頁工程師       | 無   | 無                       | 無   | 無  |
| 監察人  | 中華民國   | 姚秀碧       | 女  | 107.06.25 | 3年 | 104.06.22 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    | 密蘇里大學哥倫比亞分校企業管理學碩士<br>永勝光學(股)公司策略投資部主任          | 永勝光學(股)公司策略投資部經理<br>裕佳昇股份有限公司董事             | 無                       | 無   | 無  |

(二)法人股東之主要股東

108年4月30日

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東   |
|------------|---|
| 捷富投資(股)公司  | 蔡國洲 26.83%、蔡國源 11.93%、蔡喬羽 11.05%、蔡國田 9.86%、蔡國正 9.07%、蔡國平 7.89%、林介嶽 3.60%、陳秀萱 2.34%、蔡凱文 2.27%、李淑儀 2.00%              |
| 智偉投資(股)公司  | 張智偉 13.33%、張筱菁 10%、張筱雯 10%、林文枝 5%、林展誼 6.67%、張文雄 1.67%、林文娣 15%、林曾冬妹 13.33%、林榆容 10%、黃素貞 15%                           |
| 寶島電子股份有限公司 | 陳郭照月 21.71%、陳劉惠鈺 34.43%、陳忠鏞 6.10%、陳奕仁 6.10%、張陳瑪蓮 11.57%、張嘉浩 1.45%、張為宗 1.45%、陳飛帆 5.44%、陳飛翔 5.44%、陳飛燕 5.44%、張肇榮 0.89% |

(三)法人股東之主要股東屬法人股東代表者：無

## (四)董事及監察人資料：

108年4月30日

| 姓名<br>(註1)           | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                       |  |  | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其<br>他公開<br>發行公<br>司獨立<br>董事家<br>數 |
|----------------------|---|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--------------------------------------|
|                      | 商 務 、 法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業<br>務所需之國家<br>考試及格領有<br>證書之專門職<br>業及技術人員 | 商 務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所<br>須之工<br>作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                      |
| 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲 | -   | -  | ✓  |             |   |   |   |   | ✓ |   |   | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 蔡國平                  | -   | -  | ✓  |             |   | ✓ |   |   |   |   |   | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 陳志賢                  | -   | -  | ✓  | ✓           |   |   |   | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊 | -   | -  | ✓  |             | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ |   |   | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 蔡育菁                  | -   | ✓  | ✓  | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 1                                    |
| 文鍾奇                  | -   | ✓  | ✓  | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 吳孟柔                  | -   | ✓  | ✓  | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 寶島電子(股)公司<br>代表人：闕子江 | -   | -  | ✓  | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 智偉投資(股)公司<br>代表人：張智偉 | -   | -  | ✓  | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                    |
| 姚琇碧                  | -   | -  | ✓  |             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                    |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (五)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年4月30日

| 職稱          | 國籍   | 姓名  | 性別 | 就任日期      | 持有股份    |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                               | 目前兼任其他公司之職務  | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |     |    |
|-------------|------|-----|----|-----------|---------|------|--------------|------|------------|------|---------------------------------------|--|-----------------|-----|----|
|             |      |     |    |           | 股數      | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 股數         | 持股比例 |                                       |  | 職稱              | 姓名  | 關係 |
| 總經理         | 中華民國 | 蔡宜珊 | 女  | 108.01.01 | 227,000 | 0.37 | 0            | 0    | 0          | 0    | 歐洲時尚學院米蘭校區品牌管理碩士<br>台灣大學國際企業管理學士      | 本公司 董事長<br>代表人   | 董事長<br>代表人      | 蔡國洲 | 父女 |
| 營管室<br>副總經理 | 中華民國 | 葉智明 | 男  | 98.01.01  | 252,000 | 0.41 | 0            | 0    | 0          | 0    | 逢甲大學國貿系<br>寶島光學(股)公司<br>經理            | 寶島光學(股)公司 董事   | 無               | 無   | 無  |
| 行銷室<br>總監   | 中華民國 | 楊記生 | 男  | 92.08.01  | 0       | 0    | 0            | 0    | 0          | 0    | 復興商工美工科<br>金華廣告 執行總監                  | 無  | 無               | 無   | 無  |
| 財會室<br>副總經理 | 中華民國 | 張立徽 | 男  | 84.11.06  | 16,000  | 0.02 | 0            | 0    | 0          | 0    | 輔仁大學會計系<br>建興聯合會計師事務所<br>副理           | 寶利徠光學科技(股)公司 董事<br>米蘭眼鏡精品企業(股)公司 監察人<br>寶島光學(股)公司 監察人<br>寶祥光學(股)公司 監察人 | 無               | 無   | 無  |
| 人資室<br>人資長  | 中華民國 | 周克倫 | 男  | 88.07.16  | 0       | 0    | 0            | 0    | 0          | 0    | 台北大學 EMBA 企研所<br>啟運通商國際(股)公<br>司 財務經理 | 寶利徠光學科技(股)公司 董事  | 無               | 無   | 無  |
| 稽核室<br>稽核長  | 中華民國 | 曾威愷 | 男  | 100.04.01 | 150     | 0    | 0            | 0    | 0          | 0    | 真理大學財金系<br>永慶房仲(股)公司總<br>經理室 高級專員     | 無  | 無               | 無   | 無  |
| 管理室<br>協理   | 中華民國 | 李正中 | 男  | 102.04.08 | 0       | 0    | 2,000        | 0    | 0          | 0    | 鹿港高中<br>寶島光學(股)公司<br>董事長室 特別助理        | 無  | 無               | 無   | 無  |

(六)董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

|      |                      | 107年12月31日 |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               | 單位：新台幣仟元                        |                         |          |               |             |      |     |
|------|----------------------|------------|---------------|----------|---------------|-------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------------------|-------------------------|----------|---------------|-------------|------|-----|
| 職稱   | 姓名                   | 董事酬金       |               |          |               |             | 兼任員工領取相關酬金    |                           |               |                   |               | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10) | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11) |          |               |             |      |     |
|      |                      | 報酬(A)(註2)  |               | 退職退休金(B) |               | 董事酬勞(C)(註3) | 業務執行費用(D)(註4) | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10) |               | 薪資、獎金及特支費等(E)(註5) |               |                                 |                         | 退職退休金(F) |               | 員工酬勞(G)(註6) |      |     |
|      |                      | 本公司        | 財務報告內所有公司(註7) | 本公司      | 財務報告內所有公司(註7) | 本公司         | 財務報告內所有公司(註7) | 本公司                       | 財務報告內所有公司(註7) | 本公司               | 財務報告內所有公司(註7) |                                 |                         | 本公司      | 財務報告內所有公司(註7) | 現金金額        | 股票金額 | 本公司 |
| 董事長  | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲 |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 副董事長 | 蔡國平                  |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 董事   | 陳志賢                  |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 董事   | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡聖鼎 |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 董事   | 林復雄(註12)             | 0          | 0             | 0        | 0             | 2,844       | 276           | 276                       | 1.23          | 2,464             | 141           | 0                               | 0                       | 0        | 2.26          | 2.26        |      | 無   |
| 獨立董事 | 蔡育菁                  |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 獨立董事 | 文錫奇                  |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 獨立董事 | 吳孟柔                  |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |
| 獨立董事 | 蕭溪明(註12)             |            |               |          |               |             |               |                           |               |                   |               |                                 |                         |          |               |             |      |     |

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

## 酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                        | 董事姓名  |   |   |   |
|--------------------------------------|---|---|---|---|
|                                      | 前四項酬金總額(A+B+C+D)  |   | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)  |   |
|                                      | 本公司<br>(註 8)  | 財務報告內所有公司<br>(註 9)H   | 本公司<br>(註 8)  | 財務報告內所有公司<br>(註 9)I   |
| 低於 2,000,000 元                       | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔                          | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔                          |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)    | 0   | 0   | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊  | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊  |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)   | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含) | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 100,000,000 元以上                      | 0   | 0   | 0   | 0   |
| 總計                                   | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲、<br>蔡國平、陳志賢、<br>捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊、<br>林俊雄(註 12)、<br>文鍾奇、蔡育菁、<br>蕭溪明(註 12)、<br>吳孟柔 |

- 註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3)。
- 註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註 3：係指最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。
- 註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。
- 註 7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所屬級距中揭露董事姓名。
- 註 9：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額。於所屬級距中揭露董事姓名。
- 註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。  
b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。  
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註 12：107 年 6 月 25 日改選解任。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2. 監察人之酬金

107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名                        | 監察人酬金     |               |           |               |               |               | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8) |               | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9) |
|-----|---------------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|
|     |                           | 報酬(A)(註2) |               | 酬勞(B)(註3) |               | 業務執行費用(C)(註4) |               | 本公司                    | 財務報告內所有公司(註5) |                        |
|     |                           | 本公司       | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司       | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司           | 財務報告內所有公司(註5) |                        |               |                        |
| 監察人 | 寶島電子(股)公司<br>代表人：闕子江      | 0         | 0             | 948       | 948           | 114           | 114           | 0.42                   | 0.42          | 無                      |
| 監察人 | 智偉投資(股)公司<br>代表人：張智偉      |           |               |           |               |               |               |                        |               |                        |
| 監察人 | 智偉投資(股)公司<br>代表人：林文惠(註10) |           |               |           |               |               |               |                        |               |                        |
| 監察人 | 姚琇碧                       |           |               |           |               |               |               |                        |               |                        |

### 酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距              | 監察人姓名   |   |
|-----------------------------|---|---|
|                             | 前三項酬金總額(A+B+C)  |   |
|                             | 本公司(註6)   | 財務報告內所有公司(註7)D  |
| 低於2,000,000元                | 寶島電子(股)公司代表人：闕子江、<br>智偉投資(股)公司代表人：張智偉、<br>智偉投資(股)公司代表人：林文惠(註10)、<br>姚琇碧 | 寶島電子(股)公司代表人：闕子江、<br>智偉投資(股)公司代表人：張智偉、<br>智偉投資(股)公司代表人：林文惠(註10)、<br>姚琇碧 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元    |   | 0   |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元   |   | 0   |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元  |   | 0   |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元  |   | 0   |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元  |   | 0   |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 |   | 0   |
| 100,000,000元以上              |   | 0   |
| 總計                          | 寶島電子(股)公司代表人：闕子江、<br>智偉投資(股)公司代表人：張智偉、<br>智偉投資(股)公司代表人：林文惠(註10)、<br>姚琇碧 | 寶島電子(股)公司代表人：闕子江、<br>智偉投資(股)公司代表人：張智偉、<br>智偉投資(股)公司代表人：林文惠(註10)、<br>姚琇碧 |

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註10：107年6月25日改選解任。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：股數仟股, 新台幣仟元 107年12月31日

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A) (註2) |               | 退職退休金(B)(註12) |               | 獎金及特支費等等(C) (註3) |               | 員工酬勞金額(D) (註4) |               |      |      | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註8) |      | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9) |
|------|-----|------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------|------|------------------------------|------|------------------------|
|      |     | 本公司        | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司           | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司              | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司            | 財務報告內所有公司(註5) | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額                         | 股票金額 |                        |
| 總經理  | 蔡宜珊 | 4,698      | 4,698         | 283           | 283           | 693              | 693           | 0              | 0             | 0    | 0    | 2.24                         | 2.24 | 無                      |
| 副總經理 | 葉智明 |            |               |               |               |                  |               |                |               |      |      |                              |      |                        |
| 副總經理 | 張立徽 |            |               |               |               |                  |               |                |               |      |      |                              |      |                        |

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

## 酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距             | 總經理及副總經理姓名  |                 |
|---------------------------------|-------------|-----------------|
|                                 | 本公司(註 6)    | 財務報告內所有公司(註 7)E |
| 低於 2,000,000 元                  | 葉智明、張立徽、蔡宜珊 | 葉智明、張立徽、蔡宜珊     |
| 2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元    | 0           | 0               |
| 5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元   | 0           | 0               |
| 10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元  | 0           | 0               |
| 15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元  | 0           | 0               |
| 30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元  | 0           | 0               |
| 50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 | 0           | 0               |
| 100,000,000 元以上                 | 0           | 0               |
| 總計                              | 葉智明、張立徽、蔡宜珊 | 葉智明、張立徽、蔡宜珊     |

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1)

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

#### 4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元 107年12月31日

|             | 職稱<br>(註1) | 姓名<br>(註1) | 股票金額  | 現金金額                   | 總計 | 總額占稅後純益之<br>比例(%) |
|-------------|------------|------------|-------|------------------------|----|-------------------|
| 經<br>理<br>人 | 總經理        | 蔡宜珊        | 無分派股票 | 所列經理人<br>未參與分派員工酬<br>勞 | 0  | 0                 |
|             | 行銷室        | 楊記生        |       |                        |    |                   |
|             | 營管室        | 葉智明        |       |                        |    |                   |
|             | 財會室        | 張立徽        |       |                        |    |                   |
|             | 人資室        | 周克倫        |       |                        |    |                   |
|             | 稽核室        | 曾威愷        |       |                        |    |                   |
|             | 管理室        | 李正中        |       |                        |    |                   |

\* 本公司 107 年度員工酬勞只分派現金，且上列經理人均不參與分派。

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列表。

#### 5. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 最近年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

| 職稱       | 106 年度 |          | 107 年度 |          |
|----------|--------|----------|--------|----------|
|          | 本公司    | 合併報表所有公司 | 本公司    | 合併報表所有公司 |
| 董事       | 2.36%  | 2.36%    | 2.26%  | 2.26%    |
| 監察人      | 0.40%  | 0.40%    | 0.42%  | 0.42%    |
| 總經理及副總經理 | 2.20%  | 2.20%    | 2.24%  | 2.24%    |

(2) 變動分析：除董事因改選後兼任員工身份之支薪人數變動，故酬金總額占稅後純益比例減少外，監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例，因 107 年度稅後純益較 106 年度減少而上升。

(3) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(A) 本公司董監事除董監事酬勞及車馬費外，並未領有其他酬金。

董監事之酬金包括車馬費、盈餘分派之董監事酬勞，在車馬費方面，每次召開董監事會議時支付董監事車馬費每人新台幣陸仟元，於一〇一年三月二十日董事會通過，若獨立董事兼任薪酬委員，而薪資報酬委員會與董事會同一天開會時，其車馬費加計貳千元給予；在董監事酬勞方面，係依本公司章程第卅一條辦理，「本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞」。董事會決議之董監事酬勞再依董監事任職天數及是否對銀行擔保依比例支付。

- (B) 總經理及副總經理之酬金為底薪、職務加給及獎金，其薪資依其學歷、經歷、績效工作年資及所擔任之職位、所承擔之責任配合公司獲利狀況予以給薪。
- (C) 本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理等酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險成正向關係。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

107 年 12 月 31 日

| 職稱   | 姓名(註 1)              | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2) | 備註                   |
|------|----------------------|--------------|--------|-----------------------|----------------------|
| 董事長  | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲 | 7            | 0      | 100                   | 107 年 6 月 25 日<br>連任 |
| 副董事長 | 蔡國平                  | 6            | 1      | 86                    | 107 年 6 月 25 日<br>連任 |
| 董事   | 陳志賢                  | 7            | 0      | 100                   | 107 年 6 月 25 日<br>連任 |
| 董事   | 林俊雄                  | 2            | 0      | 100                   | 舊任                   |
| 董事   | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊 | 5            | 1      | 71                    | 107 年 6 月 25 日<br>連任 |
| 獨立董事 | 蕭溪明                  | 2            | 0      | 100                   | 舊任                   |
| 獨立董事 | 文鍾奇                  | 7            | 0      | 100                   | 107 年 6 月 25 日<br>連任 |
| 獨立董事 | 蔡育菁                  | 5            | 0      | 100                   | 107 年 6 月 25 日<br>新任 |
| 獨立董事 | 吳孟柔                  | 5            | 0      | 100                   | 107 年 6 月 25 日<br>新任 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

- 107 年 5 月 14 日該屆第 20 次董事會  
審議 107 年度委任簽證會計師之酬勞。  
決議：全體出席董事無異議照案通過。
- 107 年 12 月 21 日該屆第 5 次董事會  
修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。  
決議：全體出席董事無異議照案通過，並提請股東常會公決。
- 108 年 3 月 26 日該屆第 6 次董事會  
修正本公司「背書保證作業程序」部分條文。  
決議：全體出席董事無異議照案通過，並提請股東常會公決。
- 108 年 3 月 26 日該屆第 6 次董事會  
修正本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文。  
決議：全體出席董事無異議照案通過，並提請股東常會公決。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面申明之董事會議決事項。  
未有獨立董事反對或保留意見之情事，近年度董事會決議情形請參閱 P. 37。

- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
- 107年7月5日該屆第2次董事會  
聘請薪資報酬委員。  
本案因現任獨立董事文鍾奇、蔡育菁與吳孟柔有利益衝突之虞，故請其暫時離席，迴避參與該案之討論與議決。  
決議：除因利益迴避之董事外，其餘董事無異議照案通過。
  - 107年12月21日該屆第5次董事會  
聘任總經理案。  
本案因現任董事代表人蔡宜珊有利益衝突之虞，故請其暫時離席，迴避參與該案之討論與議決。  
決議：除因利益迴避之董事外，其餘董事無異議照案通過。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：  
為使董事會充分參與公司經營決策，本公司已於104年度開始增加董事會召開次數，並於107年度董監事改選增加一名獨立董事席位，以提升本公司董事會功能發揮。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

- 註2：(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

## (二) 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會7次(A)，監察人列席情形如下：

107年12月31日

| 職稱  | 姓名                  | 實際列席次數(B) | 實際列席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註          |
|-----|---------------------|-----------|----------------------|-------------|
| 監察人 | 寶島電子(股)公司<br>代表：闕子江 | 6         | 86                   | 107年6月25日連任 |
| 監察人 | 智偉投資(股)公司<br>代表：林文惠 | 2         | 100                  | 舊任          |
| 監察人 | 智偉投資(股)公司<br>代表：張智偉 | 4         | 80                   | 107年6月25日新任 |
| 監察人 | 姚琇碧                 | 7         | 100                  | 107年6月25日連任 |

其他應記載事項：

### 一、監察人之組成及職責：

- (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：  
如有需要，監察人與員工及股東間會透過電話、信件等方式進行溝通。
- (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：  
本公司稽核主管均定期提供稽核報告予監察人，會計師於查核時如有需要，亦會主動提供相關資料供監察人參考，此外，監察人如認為有需要，亦可隨時與稽核主管或會計師進行溝通。

### 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

註：\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目  | 運作情形             |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------------------|---|----------------------|
|   | 是                | 否 |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？  | V                |   | 無重大差異                |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？<br>(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？<br>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？<br>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V<br>V<br>V<br>V |   | 無重大差異                |

| 評估項目                                       | 運作情形 |    |   |           |        |        |      |       |      |      | 與上市上櫃公司<br>治理實務<br>守則差異<br>情形及原因 |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
|--|------|----|---|-----------|--------|--------|------|-------|------|------|----------------------------------|----|--------|-----------|--------|--------|------|-------|------|------|----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|-----|---|---|---|--|---|---|---|--|---|--|-----|---|---|--|--|---|---|---|--|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|--|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|-----|---|---|--|--|---|---|---|--|---|--|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|-------|
|  | 是    | 否  | 摘要說明  |           |        |        |      |       |      |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？  | V    |    | (一)本公司訂有「董事會成員多元化政策」與「董事及監察人選任程序」，內容要求董事會整體需具備之各項能力，為成員組成之多元化方針，並依程序辦理。<br>本公司落實董事會成員多元化政策之情形： <table border="1" data-bbox="526 533 1305 1205"> <thead> <tr> <th></th> <th>性別</th> <th>營運判斷能力</th> <th>會計及財務分析能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>危機處理能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導能力</th> <th>決策能力</th> <th>法律</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>蔡國洲</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>蔡國平</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>陳志賢</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>蔡宜珊</td> <td>女</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>蔡育菁</td> <td>女</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>文鍾奇</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>吳孟柔</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>闕子江</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張智偉</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>姚琇碧</td> <td>女</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |           |        |        |      |       |      |      |                                  | 性別 | 營運判斷能力 | 會計及財務分析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 | 法律 | 蔡國洲 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | V |  | 蔡國平 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | V |  | 陳志賢 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 蔡宜珊 | 女 | V | V | V | V | V | V | V | V |  | 蔡育菁 | 女 | V | V |  | V | V | V |  | V |  | 文鍾奇 | 男 | V |  |  | V | V | V |  | V | V | 吳孟柔 | 男 | V | V | V | V | V | V |  | V | V | 闕子江 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | V |  | 張智偉 | 男 | V |  |  | V | V | V |  | V |  | 姚琇碧 | 女 | V | V | V | V | V | V | V | V |  | 無重大差異 |
|  |      | 性別 | 營運判斷能力  | 會計及財務分析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 | 法律                               |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 蔡國洲  | 男    | V  | V   | V         | V      | V      | V    | V     | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 蔡國平  | 男    | V  | V   | V         | V      | V      | V    | V     | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 陳志賢  | 男    | V  | V   | V         | V      | V      | V    | V     | V    | V    |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 蔡宜珊  | 女    | V  | V   | V         | V      | V      | V    | V     | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 蔡育菁  | 女    | V  | V   |           | V      | V      | V    |       | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 文鍾奇  | 男    | V  |   |           | V      | V      | V    |       | V    | V    |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 吳孟柔  | 男    | V  | V   | V         | V      | V      | V    |       | V    | V    |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 闕子江  | 男    | V  | V   | V         | V      | V      | V    | V     | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 張智偉  | 男    | V  |   |           | V      | V      | V    |       | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| 姚琇碧  | 女    | V  | V   | V         | V      | V      | V    | V     | V    |      |                                  |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | V    |    | (二)本公司目前依法設置薪資報酬委員會，尚未設置其他功能性委員會。<br><br>本公司具員工身份之董事占比為29%，獨立董事占比為43%、女性董事占比為29%，2位獨立董事任期年資在3年以下，1位獨立董事任期年資在7~9年，3位董事年齡在60~69歲，4位在60歲以下。  |           |        |        |      |       |      |      | 本公司尚在評估當中                        |    |        |           |        |        |      |       |      |      |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |   |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |  |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |     |   |   |  |  |   |   |   |  |   |  |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |       |

| 評估項目                                   | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差異情形及原因  |
|--|------|---|---|
|  | 是    | 否 |   |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式,每年並定期進行績效評估? | V    |   | <p>(三) 本公司已訂定「董事會績效評估辦法」,每年至少執行一次針對董事會、董事成員及薪酬委員會之績效評估。內部評估應於次年第一季結束前依本辦法進行當年度績效評估。本公司董事會績效評估之衡量項目至少含括下列五大面向:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.提升董事會決策品質</li> <li>3.董事會組成與結構</li> <li>4.董事之選任及持續進修</li> <li>5.內部控制</li> </ol> <p>董事成員(自我或同儕)績效評估之衡量項目至少函括下列六大面向:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.公司目標與任務之掌握</li> <li>2.董事職責認知</li> <li>3.對公司營運之參與程度</li> <li>4.內部關係經營與溝通</li> <li>5.董事之專業及持續進修</li> <li>6.內部控制</li> </ol> <p>薪酬委員會績效評估之衡量項目至少函括下列五大面向:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.功能性委員會職責認知</li> <li>3.提升功能性委員會決策品質</li> <li>4.功能性委員會組成及成員選任</li> <li>5.內部控制</li> </ol> <p>評估由董事長室負責執行,採用內部問卷方式進行,依董事會運作、董事參與度及薪酬委員會運作等三部份,採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估及薪酬委員對委員會運作評估。</p> <p>本公司最近已於108年初進行107年董事會績效評估,並於108年5月14日召開之董事會將評鑑結果及108年度將持續強化之方向進行提報。整體董事會、個別董事會成員及薪酬委員會之績效評估皆為優良,評鑑結果並已揭露於本公司網站。</p> |

| 評估項目   | 運作情形 |  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|----------------------|
|  | 是    | 否  |                      |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？  | V    | (四) 本公司為落實治理，評核簽證會計師之獨立性與適任性，在106年6月26日董事會通過訂定「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」。依此辦法，董事會每年定期評估會計師之獨立性及適任性。本公司於108年3月26日董事會通過簽證會計師獨立性及適任評估，獨立性及適任性評估項目請詳【說明一】。經評估，勤業眾信聯合會計師事務所蔡振財及趙永祥二位會計師個人資歷符合會計師業務，與本公司或董事間並無直接或間接財務利益關係，會計師之審計、稅務等服品質及時效均符合標準，更具備實質上的獨立性及適任性，足勘擔任本公司簽證會計師。   | 無重大差異                |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V    | <p>本公司已設立財會部為公司治理兼職單位，負責公司治理相關之業務，並經108年5月14日董事會決議通過，指定財會主管張立徽副總擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。張立徽副總已具備公開發行公司從事財務之主管職務經驗達三年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、監察人就任及持續進修、提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董事、監察人遵循法令等。</p> <p>107年度進修情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 進修日期：107/10/18~107/10/19</li> <li>2. 主辦單位：財團法人中華民國會計研究發展基金會</li> <li>3. 課程名稱：發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班</li> <li>4. 進修時數：會計3小時、財務3小時、公司治理3小時、職業道德與法律責任3小時</li> <li>5. 107年度進修總時數：12小時</li> </ol> | 無重大差異                |

| 評估項目 | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因  |
|------|------|---|---|
|      | 是    | 否 |   |
|      |      |   | <p>107年度執行業務情形如下：</p> <p>1. 協助獨立董事及一般董事執行業務、提供所需資料並安排董事進修：</p> <p>(1) 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，於就任時提供董事會成員，並定期更新。</p> <p>(2) 檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。</p> <p>(3) 獨立董事依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。</p> <p>(4) 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助獨立董事及一般董事擬訂年度進修計劃及安排課程。</p> <p>2. 協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事項</p> <p>(1) 向董事會、獨立董事、監察人報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事會召開是否符合相關法令及公司治理守則規範。</p> <p>(2) 協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規，並於董事會將做成違法決議時提出建言。</p> <p>(3) 會後負責檢覆董事會重要決議之重大訊息發佈事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</p> <p>3. 擬訂董事會議程於七日前通之董事，招集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。</p> <p>4. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。</p> |

無重大差異

| 評估項目  | 運作情形   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因  |       |
|---|--------|---|---|-------|
|   | 是      | 否 |   | 摘要說明  |
| 五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？   | V      |   | <p>1. 公司與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，及時回應所有議題，並尊重、維護其應有之合法權益。</p> <p>2. 利害關係人均可透過公開資訊觀測站即時得知本公司之營運訊息。</p> <p>3. 本公司已於公司網站設置利害關係人專區，並設有專責人員及服務專線，處理相關之問題。</p>  | 無重大差異 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？  | V      |   | 委由元富證券(股)公司辦理。  | 無重大差異 |
| 七、資訊公開<br>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？<br>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？                  | V<br>V |   | <p>(一) 本公司設有網站，並於公司網站及公開資訊觀測站中揭露財務、業務及公司治理之資訊。</p> <p>(二) 本公司已建立發言人制度，並由專人負責公司資訊之蒐集及揭露，定時或適時於公開資訊觀測站揭露相關訊息給股東。</p>  | 無重大差異 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | V      |   | <p>1. 員工權益：成立福利委員會、辦理各項福利措施如：子女教育獎學金、年度旅遊、旅遊津貼、婚喪喜慶之補助金等，確保員工權益，讓員工能安心在工作崗位上貢獻一己之力。</p> <p>2. 僱員關懷：辦理各類福利措施如：生育及結婚補助、績優員工年度旅遊補助、子女獎助學金等，在工作場所推動資源整合知識共享自主學習，公司更以愛心為出發點多面向關懷員工學習成長議題。</p> <p>3. 投資者關係：本公司極為重視投資人權益，除依相關規定將相關資訊即時公告於主管機關指定之公開資訊觀測站網站外，同時將相關訊息置於公司網站，並由公司發言人負責回覆股東提問問題。</p> <p>4. 供應商關係：本公司已訂定「供應商管理政策」，重視與合作伙伴的長遠關係及企業社會責任，與供應商建立互信互利之關係。</p> | 無重大差異 |

| 評估項目  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因  |
|---|------|---|---|
|   | 是    | 否 |   |
|   |      |   | 5. 利害關係人之權利：利害關係人與公司溝通無礙，得以維護其應有之合法權益。<br>6. 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均依規定在外進修與公司治理主題相關課程。<br>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司有關營運重大政策、投資案、銀行融資、背書保證、資金貸與…等重大議案皆經權責部門及風險管理委員會評估分析，並依董事會決議執行，稽核室亦依風險評估作業結果擬訂年度稽核計劃。<br>8. 客戶政策之執行情形：設置0800服務諮詢專線，由專人針對客戶提出問題進行追蹤改善。<br>9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司於107年度開始為董事及監察人購買責任保險，並於公開資訊觀測站進行公告。 |
| 無重大差異   |      |   |   |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填)  |      |   |   |
| 1. 本公司將公司治理運作情形、履行社會責任情形與公司履行誠信經營情形及採行措施揭露於公司網站。<br>2. 本公司於107年開始每年定期進行董事會及董事會成員之績效評估，並將結果揭露於公司網站。<br>3. 本公司於107年董監改選，依照本公司「董事會成員多元化政策」提名適當董事人選，並增加一名獨立董事名額。<br>4. 本公司於107年開始每年至少舉辦兩次法說會，使公司資訊更為透明，減少資訊不對稱情形。<br>5. 本公司於108年設立公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。<br>6. 本公司計劃於108年自願成立審計委員會。 |      |   |   |

【說明一】會計師獨立性及適任性評估

| 項次 | 獨立性<br>說明   | 符合 |   |
|----|---|----|---|
|    |   | 是  | 否 |
| 1  | 簽證會計師任期未逾七年。  | V  |   |
| 2  | 審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性。 | V  |   |
| 3  | 簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。            | V  |   |

| 獨立性 |   | 符合 |   |
|-----|---|----|---|
| 項次  | 說明  | 是  | 否 |
| 4   | 簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。 | V  |   |
| 5   | 簽證會計師卸任一年內無擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。            | V  |   |
| 6   | 簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係。                          | V  |   |
| 7   | 簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。                      | V  |   |
| 8   | 簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。                             | V  |   |
| 9   | 簽證會計師與本公司間無潛在之僱傭關係。                               | V  |   |
| 10  | 簽證會計師無與查核案件有關或有公費。                                | V  |   |
| 11  | 簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。                 | V  |   |
| 12  | 簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。                    | V  |   |
| 13  | 簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或證券。                          | V  |   |
| 14  | 簽證會計師無收受本公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。          | V  |   |
| 15  | 簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財。                          | V  |   |

| 適任性 |  | 符合 |   |
|-----|--|----|---|
| 項次  | 說明   | 是  | 否 |
| 1   | 是否具會計師資格，得以執業會計師業務。                        | V  |   |
| 2   | 是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事，或依證券交易法第37條第3項規定所為之處分。 | V  |   |
| 3   | 是否對本公司具有相關產業之知識。                           | V  |   |
| 4   | 是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行財務報表查核工作。       | V  |   |
| 5   | 是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。                    | V  |   |

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

(1)薪資報酬委員會成員資料：

108年4月30 日

| 身分別<br>(註 1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                |  |   | 符合獨立性情形 (註 2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他<br>公開發行<br>公司薪資<br>報酬委員<br>會成員家<br>數 | 備註 |
|--------------|-----|--|--|---|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
|              |     | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所須<br>相關科系之公<br>私立大專院校<br>講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業務<br>所需之國家考試<br>及格領有證書之<br>專門職業及技術<br>人員 | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或<br>公司業<br>務所須<br>之<br>工作經驗 | 1             | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |   |    |
| 獨立董事         | 蔡育菁 | -  | ✓  | ✓   | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0   |    |
| 獨立董事         | 文鍾奇 | -  | ✓  | ✓   | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0   |    |
| 獨立董事         | 吳孟柔 | -  | ✓  | ✓   | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0   |    |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30 條各款情事之一。

薪酬委員會旨在協助董事會對公司董事、監察人及經理人之績效及報酬進行合理之評估。至107年底止，本公司薪酬委員會共有三名成員，由三名獨立董事所組成。其職責如下：

- (1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊：

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：107年6月25日至110年6月24日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名(註1) | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)<br>【B/A】(註2) | 備註         |
|-----|--------|--------------|--------|--------------------------|------------|
| 召集人 | 蕭溪明    | 1            | 0      | 100                      | 舊任         |
| 召集人 | 文鍾奇    | 2            | 0      | 100                      | 107年7月1日連任 |
| 委員  | 吳孟柔    | 1            | 1      | 50                       | 107年7月1日連任 |
| 委員  | 蔡育菁    | 1            | 0      | 100                      | 107年7月1日新任 |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

註：

(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

三、107年度薪酬委員會討論事由與決議結果：

| 日期                 | 議案內容                 | 決議情形         | 執行情形        |
|--------------------|----------------------|--------------|-------------|
| 107年<br>03月<br>26日 | 1. 薪酬委員會組織章程修正案。     | 全體出席委員無異議通過。 | 依修正後章程執行。   |
|                    | 2. 決議董事及監察人參加配發之酬勞案。 | 全體出席委員無異議通過。 | 決議後送交董事會討論。 |
|                    | 3. 決議擬訂本公司配發員工酬勞建議案。 | 全體出席委員無異議通過。 | 決議後送交董事會討論。 |
| 107年<br>12月<br>21日 | 1. 決議通過107年年終獎金建議案。  | 全體出席委員無異議通過。 | 決議後送交董事會討論。 |
|                    | 2. 決議公司108年度員工調薪案。   | 全體出席委員無異議通過。 | 決議後送交董事會討論。 |

(五)履行社會責任情形：

| 評估項目   | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                      |
|--|------|---|---|
|  | 是    | 否 |   |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | V    | V | <p>目前正書面化企業社會責任政策中</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>   | V    | V | <p>無重大差異</p>  |

| 評估項目  | 運作情形 |  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|--|--------------------------|
|   | 是    | 否  |                          |
| 三、維護社會公益                                      |      |  |                          |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？           | V    |  | 無重大差異                    |
| (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                    | V    |  |                          |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？       | V    |  |                          |
| (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ | V    |  |                          |
| (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                   | V    |  |                          |
| (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | V    |  |                          |
| (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？             | V    |  |                          |
| (八) 公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？           | V    |  |                          |
|   |      | (一) 本公司訂定工作規則及相關人事規章以保障員工之權益，除依法令規定成立職工福利委員會，實施退休金制度外並額外投保員工團體保險。  |                          |
|   |      | (二) 公司已訂定並於公司網站揭露「檢舉辦法」，設置專門電子信箱提供員工及相關人員舉報任何不正當的從業行為，並甫公司指定適當職權之管理階層親自處理。                                     |                          |
|   |      | (三) 本公司為保障全體員工之安全健康，訂定並於公司網站揭露「員工福利、工作環境與人身安全保護措施」，加上定期講授有關安全衛生概念及安全衛生工作守則、緊急事故應變處理、消防及急救常識、其他與員工作業有關之安全衛生知識等。 |                          |
|   |      | (四) 本公司定期發行員工刊物、舉辦餐會、員工教育訓練及部門會議等，以針對各項議題進行交流，讓全體員工了解公司目前營運狀況及未來營運目標等，並設有董事長信箱，邀請員工表達意見。                       |                          |
|   |      | (五) 本公司設有完整培訓制度，並訂有內部創業辦法，並透過教育訓練協助員工考取工作所需之專業證照。  |                          |
|   |      | (六) 設置0800服務諮詢專線，由專人針對消費者對產品與服務提供改善與追蹤。  |                          |
|   |      | (七) 本公司商品皆按商品標示法進行標示。  |                          |
|   |      | (八) 本公司已訂定「供應商管理政策」，並由採購部門對供應商進行相關企業社會責任之評估。   |                          |

| 評估項目  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因   |
|---|------|---|--|
|   | 是    | 否 |  |
| (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？  |      | V | (九) 本公司與供應商簽訂合約前皆會進行評估，本公司亦持續評估供應商，若有對環境與社會有顯著影響時，本公司將主動停止對供應商之相關交易。本公司新簽訂之合約將列入有關係款。<br><br>新簽訂之合約將列入有關係款 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？  |      | V | (一) 本公司已於公司網站設立社會責任專區，充分揭露履行社會責任情形。<br><br>無重大差異   |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司於104年通過「企業社會責任實務守則」，目前適用於環保，社會服務，消費者權益、社會責任活動以及勞工安全衛生等眾多層面，實際運作與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」並無重大差異。 |      |   |  |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：<br>本公司歷年活動大記事如下附註一所示。   |      |   |  |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：<br>本公司尚未編製企業社會責任報告書及通過相關驗證機構之查證。  |      |   |  |

| 寶島眼鏡公益活動大紀事 |  |
|-------------|--|
| 年份          | 活動內容   |
| 2009        | 響應內政部孝行獎得主捐贈活動，並獲頒感謝狀。   |
|             | 參加中山醫學大學就業博覽會徵才，響應政府提高就業率，並獲得學校感謝狀。  |
|             | 「八八水災」影響台灣甚鉅，公司捐贈慈濟慈善機構新台幣壹仟萬元整，藉此幫助中南部地區災民。各分公司也紛紛響應，發起愛心募捐活動，包括募款及物資，響應賑災行列。 |
| 2010        | 響應內政部孝行獎得主捐贈活動，並獲頒感謝狀。   |
|             | 支持國際醫療組織「ORBIS」全球防盲救盲行動，並獲頒感謝狀。  |
| 2011        | 捐贈雲林縣國小圖書館藏書，並獲頒感謝狀乙只。   |
|             | 寶島眼鏡與內政部合作，舉辦『寶島有 eye 視界美好』關懷清寒學子，提供免費配鏡公益活動。                                  |
| 2012        | 提供『公益醫療義診服務活動』於雲林縣麥寮鄉麥寮國民小學，獲頒感謝狀乙只。   |
|             | 協助台東長庚醫院台東大武鄉醫療服務，提供視力檢測等義診項目。   |
| 2013        | 協助嘉義長庚醫院台東池上鄉醫療服務-提供視力檢測等義診項目。   |
|             | 協助花蓮捐血中心台東捐血站捐血活動。   |
|             | 2013年『寶島有 eye 視界美好』關懷清寒學子，捐贈 2000 付眼鏡給衛生福利部，協助清寒學子免費配鏡。                        |
|             | 內部發起愛心捐書至誠品文化藝術基金會『閱讀分享計劃』獲頒感謝狀乙只。   |
|             | 捐款國際醫療組織「ORBIS」奧比斯防盲救盲基金會，為救盲活動盡一份心力。  |
| 2014        | 2014年『寶島有 eye 視界美好』關懷清寒學子，捐贈 2000 付眼鏡給衛生福利部，協助清寒學子免費配鏡。                        |
|             | 協助嘉義長庚醫院台東池上鄉、大武鄉醫療服務-提供視力檢測等義診項目。   |
| 2015        | 連續第五年『寶島有 eye 視界美好』捐贈衛生福利部 2000 付眼鏡關懷清寒學子。                                     |
|             | 與長庚醫院醫療團隊合作至台東偏遠地區提供視力健檢及配鏡服務。   |
|             | 協助家扶基金會宣導關懷守護兒童議題並獲頒感謝狀。   |
| 2016        | 連續第六年『寶島有 eye 視界美好』捐贈衛生福利部 2000 付眼鏡關懷清寒學子。                                     |
|             | 協助家扶基金會宣導關懷守護兒童議題並獲頒感謝狀。   |
| 2017        | 連續第七年『寶島有 eye 視界美好』捐贈衛生福利部 2000 付眼鏡關懷清寒學子。                                     |
|             | 協助家扶基金會宣導關懷守護兒童議題並獲頒感謝狀。   |
| 2018        | 連續第八年『寶島有 eye 視界美好』捐贈衛生福利部 2000 付眼鏡關懷清寒學子。                                     |
|             | 與財團法人台灣防盲基金會合作，前往台東卑南鄉服務-提供視力檢測與免費配鏡等義診項目。                                     |
|             | 寶島 61 間新北門市共同參與新北市政府舉辦的『新北敬老眼鏡專案』，幫助年滿 65 歲的新北市民免費視力檢查、配鏡。                     |

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 評估項目  | 運作情形                       |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|----------------------------|---|----------------------|
|   | 是                          | 否   |                      |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一)本公司已制訂「誠信經營守則」以及內控、內稽、會計制度與各項管理規章。向供應商採購商品時亦謹慎評估，選擇符合誠信經營之供應商，以避免進貨到仿冒品或侵犯智慧財產權之商品販售，在執行上力求達成誠信經營之標準與規範。董事會亦透過加強資訊透明度與合乎誠信原則精神，推動公司治理運作，並要求董監事及經理人率先以身作則，遵守誠實信用原則，以建立良好之公司治理與風險控管機制，創造永續發展之經營環境。</p> <p>(二)本公司訂定「誠信經營守則」，守則內明定有作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，並依守則落實執行，且於新進人員訓練時，加強宣導誠信之重要性。</p> <p>(三)本公司已定訂「道德行為準則」及「誠信經營守則」，針對各項具較高不誠信行為風險之營業活動進行防範，要求所有員工遵循，另公司內外部網站均設置專門電子信箱，提供員工及相關人員舉報任何不正當的從業行為。公司隨時檢討非誠信可能存在之風險，另訂有「員工獎懲辦法」並列入績效考核標準，以提升公司誠信經營之成效。</p> | <p>無重大差異</p>         |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>  | <p>V</p>                   | <p>(一)本公司設有「供應商管理政策」，與往來客戶或供應商之間均建立評核制度，與其訂定合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中，確保彼此間有良好溝通協調及誠信之伙伴關係。</p>   | <p>無重大差異</p>         |

| 評估項目  | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------|
|   | 是    | 否   |                      |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位, 並定期向董事會報告其執行情形?            | V    | (二) 本公司由稽核室及管理室統籌, 分別從不同層次及面向全力推動企業誠信經營, 並以稽核室及管理室為推動企業誠信經營兼職單位, 並定期向董事會報告執行情形。   | 無重大差異                |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道, 並落實執行?                         | V    | (三) 本公司已定訂「道德行為準則」及「誠信經營守則」防止利益衝突, 要求董事、監察人、經理人、受僱人、受任人或實質控制者於執行業務時, 不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益, 或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為, 以求獲得利益。另依據公司「檢舉辦法」設置專門電子信箱, 做為提供員工及相關人員舉報任何不正當從業行為之適當管道。 |                      |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度, 並由內部稽核單位定期查核, 或委託會計師執行查核? | V    | (四) 本公司訂有內部控制制度、內部稽核實施細則、會計制度及各項管理規章, 在執行上已落實誠信經營之要求與規範, 內部稽核並定期與不定期執行相關稽核事項, 未發現有異常情事。   |                      |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?                                 | V    | (五) 本公司定期安排董監事及員工參與誠信經營之教育訓練及宣導事項。  |                      |
| 三、公司檢舉制度之運作情形   |      |   |                      |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度, 並建立便利檢舉管道, 及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?        | V    | (一) 本公司訂有「檢舉辦法」, 並於公司網站揭露該辦法, 辦法內有明確之檢舉管道與受理專責人員。當面對違反法令或內部規章之行為時, 得向監察人、經理人、內部稽核主管呈報, 讓溝通之雙向管道順暢。  | 無重大差異                |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制?                           | V    | (二) 本公司鼓勵呈報任何非法或違反誠信之行為, 訂有「檢舉辦法」, 內容包含受理檢舉事項之調查作業程序及相關保密機制, 並落實執行。   |                      |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?                              | V    | (三) 本公司訂定之「檢舉辦法」包含檢舉者保護政策, 對檢舉人資料予以保密並保護檢舉者不會遭受任何形式的之報復。  |                      |

| 評估項目   | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因   |
|--|------|---|--|
|  | 是    | 否 |  |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？   | V    |   | (一) 本公司已於網站之公司治理專區揭露訂定之誠信經營守則，及於公開資訊觀測站年報中詳盡揭露誠信經營相關資訊。<br><br>無重大差異 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司除「誠信經營守則」外，亦訂定「道德行為準則」、「防範內線交易辦法」，除對董監事及高階管理人員規範以外，另本公司亦訂有員工手冊對新進員工簽署相關聲明書並加強宣導，其內容及相關運作與「上市上櫃誠信經營守則」並無重大差異。 |      |   |  |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）<br>無。  |      |   |  |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

公司治理守則及相關規章者可於本公司網站(<http://www.formosa-optical.com.tw>)查詢，內容包含：

1. 取得或處分資產處理程序
2. 背書保證作業程序
3. 資金貸與他人作業程序
4. 公司治理實務守則
5. 企業社會責任實務守則
6. 誠信經營守則
7. 道德行為準則
8. 防範內線交易管理作業程序
9. 員工福利、工作環境與人生安全保護措施
10. 供應商管理政策
11. 董事會成員多元化政策
12. 檢舉辦法
13. 董事會績效評估辦法

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

無。

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

#### 寶島光學科技股份有限公司

##### 內部控制制度聲明書

日期：108年3月26日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月26日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

寶島光學科技股份有限公司



董事長：蔡 國 洲



簽章

總經理：蔡 宜 珊



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 董事會

| 日期                 | 議案內容   | 決議情形  | 執行情形  |
|--------------------|--|---|---|
| 107年<br>03月<br>26日 | 1. 決議本公司 107 年度營運計畫。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過。                                  | 依年度營運計畫進行。  |
|                    | 2. 決議本公司 106 年度員工及董監事酬勞分派案。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過。                                  | 依本公司薪酬委員會決議辦理。  |
|                    | 3. 決議本公司 106 年度營業報告書、個體財務報告、合併財務報告案。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過，並依公司法第 228 條規定，送請監察人審查後，提請股東常會公決。 | 106 年度財務報表暨合併財務報表送請監察人審查後，提請 107 年股東常會公決。   |
|                    | 4. 提請決議 106 年度之盈餘分配表案。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過，並依公司法第 228 條規定，送請監察人審查後，提請股東常會公決。 | 106 年度盈餘分配表案提請 107 年股東常會公決。   |
|                    | 5. 有關 106 年度內部控制聲明書通過案。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過。                                  | 通過後於 106 年年報內公佈聲明書內容，並於 107 年 3 月 31 日以前向主管機關申報完成。  |
|                    | 6. 關係人交易承認案。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過。                                  | 依本公司「關係人交易作業程序」執行，報請董事會通過。  |
|                    | 7. 融資額度續約暨申請案。<br>已續約：<br>1. 元大銀行鹿港分行額度新台幣壹億<br>2. 合作金庫汐止分行額度新台幣壹億<br>待續約：<br>1. 國泰世華銀行額度新台幣壹億<br>2. 台新國際商業銀行額度新台幣伍仟萬<br>3. 台灣中小企業銀行汐止分行額度新台幣陸仟萬<br>4. 玉山商業銀行額度新台幣柒仟萬<br>5. 新光銀行松安分行額度新台幣伍仟萬 | 全體出席董事無異議<br>照案通過。                                  | 額度續約時間：<br>1. 元大銀行鹿港分行：<br>107 年 1 月 16 日<br>2. 合作金庫汐止分行：<br>107 年 1 月 22 日<br>3. 國泰世華銀行：<br>107 年 7 月 4 日<br>4. 台新國際商業銀行：<br>107 年 3 月 31 日<br>5. 台灣中小企業銀行汐止分行：<br>107 年 11 月 8 日<br>6. 玉山商業銀行：<br>107 年 11 月 30 日 |

| 日期                 | 議案內容                          | 決議情形                       | 執行情形   |
|--------------------|-------------------------------|----------------------------|--|
|                    |                               |                            | 7. 新光銀行松安分行：<br>107年12月8日                                |
| 107年<br>03月<br>26日 | 8. 決議討論修正本公司「薪酬委員會組織章程」部分條文案。 | 全體出席董事無異議照案通過。             | 已依修訂後之作業辦法運作。  |
|                    | 9. 決議訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」條文案。   | 全體出席董事無異議照案通過。             | 已依修訂後之作業辦法運作。  |
|                    | 10. 全面改選董事及監察人案。              | 全體出席董事無異議照案通過，並提請股東常會全面改選。 | 提請107年股東常會選舉。  |
|                    | 11. 董事會提名董事及監察人人選名單。          | 全體出席董事無異議照案通過。             | 已於107年4月17日受理獨立董事提名期間，向公司辦理提名。                           |
|                    | 12. 新選任董事競業禁止解除案。             | 全體出席董事無異議照案通過並提請股東常會公決。    | 提請107年股東常會公決。  |
|                    | 13. 本公司107年股東常會召集事宜。          | 全體出席董事無異議照案通過。             | 依董事會決議之時間、地點、召集事由及停止過戶期間運作，召開107年股東常會。                   |
|                    | 14. 訂定受理股東提案期間暨受理處所。          | 全體出席董事無異議照案通過。             | 依所訂定107年4月17日至4月27日為受理股東提案期間，受理處所為本公司，執行股東提案事項。          |
|                    | 15. 訂定受理股東提名董事及監察人候選人期間暨受理處所。 | 全體出席董事無異議照案通過。             | 依所訂定107年4月17日至4月27日為受理股東提名董事及監察人候選人期間，受理處所為本公司，執行股東提名事項。 |
|                    | 16. 評估簽證會計師適任性及獨立性案。          | 全體出席董事無異議照案通過。             | 已進行評估。   |
|                    | 17. 營業所設立案。                   | 全體出席董事無異議照案通過。             | 本公司依設立營業所程序進行運作完成。                                       |
|                    | 18. 分公司設立案。                   | 全體出席董事無異議照案通過。             | 本公司依設立分公司程序進行運作完成。                                       |
| 107年<br>05月<br>14日 | 1. 提請決議本公司107年度第一季合併財務報表案。    | 全體出席董事無異議照案通過。             | 完成執行公告及申報作業。   |
|                    | 2. 關係人交易承認案。                  | 全體出席董事無異議照案通過。             | 依本公司「關係人交易作業程序」執行，報請董事會通過。                               |

| 日期                 | 議案內容                           | 決議情形                                      | 執行情形  |
|--------------------|--------------------------------|---|---|
| 107年<br>05月<br>14日 | 3. 審議 107 年度委任簽證會計師之酬勞。        | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 依決議完成委任程序。  |
|                    | 4. 審查董事(含獨立董事)及監察人候選人提名名單相關事宜。 | 經全體出席董事審查相關書面資料資格符合,列入董事及監察人候選人名單,送股東選任之。 | 董監事選舉案提請 107 年股東常會投票選任。   |
|                    | 5. 新選任董事競業禁止解除案。               | 全體出席董事無異議照案通過並提請股東常會公決。                   | 提請 107 年股東常會公決。   |
|                    | 6. 營業所遷址暨變更地址申請案。              | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 本公司依遷址暨變更地址申請程序進行運作完成。  |
| 107年<br>06月<br>25日 | 1. 選任董事長及副董事長案。                | 互選蔡國洲先生為董事長,蔡國平先生為副董事長。                   | 已依規定發布重大訊息。   |
| 107年<br>07月<br>05日 | 1. 解聘總經理案。                     | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 已依規定發布重大訊息。   |
|                    | 2. 訂定現金股利配息基準日及相關事宜。           | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 依董事會決議 107 年 8 月 2 日至 107 年 8 月 6 日為停止過戶日,107 年 8 月 6 日為配息權利基準日,並已於 107 年 8 月 28 日發放現金股利完畢。 |
|                    | 3. 聘請薪資報酬委員。                   | 除因利益迴避之董事外,其餘董事無異議照案通過。                   | 已依規定發布重大訊息。   |
|                    | 4. 分公司遷址申請案。                   | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 本公司依分公司遷址程序進行運作完成。  |
|                    | 5. 營業所變更名稱、負責人暨遷址申請案。          | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 本公司依營業所變更名稱、負責人暨遷址程序進行運作完成。   |
| 107年<br>08月<br>09日 | 1. 提請決議本公司 107 年度第二季合併財務報表案。   | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 完成執行公告及申報作業。  |
|                    | 2. 轉投資事業現金增資案。                 | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 現金增資程序由米蘭眼鏡精品企業股份有限公司召開董事會訂定之。  |
|                    | 3. 關係人交易承認案。                   | 全體出席董事無異議照案通過。                            | 依本公司「關係人交易作業程序」執行,報請董事會通  |

| 日期                 | 議案內容                                  | 決議情形                    | 執行情形                              |
|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 107年<br>08月<br>09日 | 4. 營業所變更名稱、負責人暨遷址申請案。                 | 全體出席董事無異議照案通過。          | 過。<br>本公司依營業所變更名稱、負責人暨遷址程序進行運作完成。 |
| 107年<br>11月<br>08日 | 1. 提請決議本公司107年度第三季合併財務報表案。            | 全體出席董事無異議照案通過。          | 完成執行公告及申報作業。                      |
|                    | 2. 關係人交易承認案。                          | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依本公司「關係人交易作業程序」執行，報請董事會通過。        |
|                    | 3. 營業所續停申請案。                          | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所續停程序進行運作完成。                |
|                    | 4. 營業所變更名稱、負責人暨遷址申請案。                 | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所變更名稱、負責人暨遷址程序進行運作完成。       |
|                    | 5. 營業所新設申請案。                          | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所設立程序進行運作完成。                |
|                    | 6. 分公司變更名稱、負責人暨遷址申請案。                 | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依分公司變更名稱、負責人暨遷址程序進行運作完成。       |
| 107年<br>12月<br>21日 | 1. 提請通過一〇八年度內部稽核年度計劃案。                | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依內部稽核年度計劃執行。                      |
|                    | 2. 通過薪酬委員會107年年終獎金建議案。                | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依本公司薪酬委員會建議辦理。                    |
|                    | 3. 通過薪酬委員會108年員工調薪案。                  | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依本公司薪酬委員會建議辦理。                    |
|                    | 4. 聘任總經理案。                            | 除因利益迴避之董事外，其餘董事無異議照案通過。 | 已依規定發布重大訊息。                       |
|                    | 5. 修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。            | 全體出席董事無異議照案通過，提請股東常會公決。 | 提請108年股東常會公決。                     |
|                    | 6. 處分轉投資公司股權案。<br>處份本公司管家婆科技股份有限公司股權。 | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依「取得或處分資產處理程序」進行運作完成。          |
|                    | 7. 融資額度新增案。                           | 全體出席董事無異議照案通過。          | 已向銀行取得融資額度。                       |
|                    | 8. 營業所變更名稱、負責人暨遷址申請案。                 | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所變更名稱、負責人暨遷址程序進行            |

| 日期                 | 議案內容  | 決議情形  | 執行情形   |
|--------------------|---|---|--|
| 107年<br>12月<br>21日 |   |   | 運作完成。  |
|                    | 9. 分公司註銷案。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 本公司依分公司註銷程序<br>進行運作完成。   |
|                    | 10. 分公司新設申請案。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 本公司依分公司設立程序<br>進行運作完成。   |
| 108年<br>03月<br>26日 | 1. 決議本公司108年度營運計畫。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 依年度營運計畫進行。   |
|                    | 2. 決議本公司107年度員工及董監事酬勞分派案。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 依本公司薪酬委員會決議<br>辦理。   |
|                    | 3. 決議本公司107年度營業報告書、個體財務報告、合併財務報告案。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過，並依公司法<br>第228條規定，送請監<br>察人審查後，提請股東<br>常會公決。 | 107年度財務報表暨合併財<br>務報表送請監察人審查<br>後，提請108年股東常會公<br>決。   |
|                    | 4. 提請決議107年度之盈餘分配表案。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過，並依公司法<br>第228條規定，送請監<br>察人審查後，提請股東<br>常會公決。 | 107年度盈餘分配表案提請<br>108年股東常會公決。   |
|                    | 5. 有關107年度內部控制聲明書通過案。   | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 通過後於107年年報內公<br>佈聲明書內容，並於108年<br>3月31日以前向主管機關<br>申報完成。   |
|                    | 6. 關係人交易承認案。  | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 依本公司「關係人交易作業<br>程序」執行，報請董事會通<br>過。   |
|                    | 7. 融資額度續約暨申請案。<br>已續約：<br>1. 元大銀行鹿港分行額度新台幣壹億<br>2. 台灣中小企業銀行汐止分行額度新<br>台幣陸仟萬<br>待續約：<br>1. 國泰世華銀行額度新台幣壹億<br>2. 玉山商業銀行額度新台幣柒仟萬<br>3. 台北富邦商業銀行額度新台幣伍仟<br>萬<br>4. 合作金庫汐止分行額度新台幣壹億 | 全體出席董事無異議<br>照案通過。  | 額度續約時間：<br>1. 元大銀行鹿港分行：<br>108年1月16日<br>2. 台灣中小企業銀行汐止<br>分行：<br>108年3月18日<br>3. 國泰世華銀行：<br>108年7月4日<br>4. 玉山商業銀行：<br>108年10月16日<br>5. 台北富邦商業銀行：<br>108年11月1日<br>6. 合作金庫汐止分行：<br>108年12月11日 |

| 日期                 | 議案內容                         | 決議情形                    | 執行情形  |
|--------------------|------------------------------|-------------------------|---|
| 108年<br>03月<br>26日 | 8. 修正本公司「公司治理實務守則」部分條文。      | 全體出席董事無異議照案通過。          | 已依修訂後之作業辦法運作。   |
|                    | 9. 修正本公司「董事會績效評估辦法」部分條文。     | 全體出席董事無異議照案通過。          | 已依修訂後之作業辦法運作。   |
|                    | 10. 修正本公司「背書保證作業程序」部分條文。     | 全體出席董事無異議照案通過，提請股東常會公決。 | 提請 108 年股東常會公決。   |
|                    | 11. 修正本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文。   | 全體出席董事無異議照案通過，提請股東常會公決。 | 提請 108 年股東常會公決。   |
|                    | 12. 本公司 108 年股東常會召集事宜。       | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依董事會決議之時間、地點、召集事由及停止過戶期間運作，召開 108 年股東常會。                  |
|                    | 13. 訂定受理股東提案期間暨受理處所。         | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依所訂定 108 年 4 月 12 日至 4 月 22 日為受理股東提案期間，受理處所為本公司，執行股東提案事項。 |
|                    | 14. 評估簽證會計師適任性及獨立性案。         | 全體出席董事無異議照案通過。          | 已進行評估   |
|                    | 15. 營業所變更名稱、負責人暨遷址申請案。       | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所變更名稱、負責人暨遷址程序進行運作完成。                               |
|                    | 16. 營業所新設申請案。                | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所設立程序進行運作完成。  |
|                    | 17. 營業所復業暨變更名稱、地址申請案。        | 全體出席董事無異議照案通過。          | 本公司依營業所復業暨變更名稱、地址程序進行運作完成。                                |
| 108年<br>05月<br>14日 | 1. 提請決議本公司 108 年度第一季合併財務報表案。 | 全體出席董事無異議照案通過。          | 完成執行公告及申報作業。  |
|                    | 2. 關係人交易承認案。                 | 除因利益迴避之董事外，其餘董事無異議照案通過。 | 依本公司「關係人交易作業程序」執行，報請董事會通過。                                |
|                    | 3. 審議 108 年度委任簽證會計師之酬勞。      | 全體出席董事無異議照案通過。          | 依決議完成委任程序。  |
|                    | 4. 設置公司治理主管案。                | 全體出席董事無異議照案通過。          | 已依規定發布重大訊息及完成申報程序。  |

## 2. 股東會

| 日期                 | 議案內容   | 決議情形                                | 執行情形  |
|--------------------|--|-------------------------------------|---|
| 107年<br>06月<br>25日 | 1. 承認本公司一〇六年度之決算表冊案。   | 經主席充分說明並徵詢全體出席股東投票照案通過。             | 已依相關規定對外公布各項決算表冊內容。   |
|                    | 2. 承認本公司一〇六年度之盈餘分配案。<br>(1)現金股利 228,227,613 元<br>(2)每股配發 3.8 元 | 經主席充分說明並徵詢全體出席股東投票照案通過。             | 依 107 年 7 月 5 日董事會決議 107 年 8 月 2 日至 107 年 8 月 6 日為停止過戶日,107 年 8 月 6 日為配息權利基準日,並已於 107 年 8 月 28 日發放現金股利完畢。 |
|                    | 3. 全面改選董事及監察人案。  | 經主席徵詢全體出席股東無異議,進行選舉事宜,選舉結果當場宣布當選名單。 | 當選之董監事任期自 107 年 6 月 25 日至 110 年 6 月 24 日。   |
|                    | 4. 通過新選任董事競業禁止解除案  | 經主席充分說明並徵詢全體出席股東無異議照案通過。            | 於新任董事任期內,解除競業禁止。  |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止,董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且記錄或書面聲明者其主要內容:無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止,公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總:

108年4月30日

| 職稱  | 姓名  | 到任日期     | 解任日期    | 辭職或解任原因 |
|-----|-----|----------|---------|---------|
| 總經理 | 林俊雄 | 90/10/11 | 107/7/5 | 職務調整    |

## 四、會計師公費資訊

### 1. 會計師資訊:

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 |     | 查核期間                    | 備註 |
|--------------|-------|-----|-------------------------|----|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡振財   | 趙永祥 | 107年1月1日至<br>107年12月31日 |    |

## 2. 公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 |                         | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|------|-------|----|
| 1    | 低於 2,000 千元             |      |      | V     |    |
| 2    | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元  |      | V    |       | V  |
| 3    | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元  |      |      |       |    |
| 4    | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元  |      |      |       |    |
| 5    | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 |      |      |       |    |
| 6    | 10,000 千元 (含) 以上        |      |      |       |    |

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所<br>名稱     | 會計師<br>姓名 | 審計<br>公費 | 非 審 計 公 費 |          |          |     |     | 會 計 師<br>查 核 期 間        | 備 註   |
|------------------|-----------|----------|-----------|----------|----------|-----|-----|-------------------------|---|
|                  |           |          | 制度<br>設計  | 工商<br>登記 | 人力<br>資源 | 其他  | 小計  |                         |   |
| 勤業眾信聯合<br>會計師事務所 | 蔡振財       | 3,070    | -         | -        | -        | 348 | 348 | 107.01.01~<br>107.12.31 | 非審計公費-其<br>他主要包括移<br>轉訂價報告、變<br>更登記代辦<br>費、會計師查帳<br>之交通費、印件<br>費、郵資費用<br>等。 |
|                  | 趙永祥       |          |           |          |          |     |     | 107.01.01~<br>107.12.31 |   |

3. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

4. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

5. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

## 五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師者：不適用。

(二)關於繼任會計師者：不適用。

(三)前任會計師對本準則第十條之第五款第一目及第二目第3點事項之復函：  
無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無。

七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

1. 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

| 職稱                 | 姓名                           | 1 0 7 年 度 當年度截至 4 月 30 日止 |                |                |                |
|--------------------|------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    |                              | 持有股數增<br>(減) 數            | 質押股數增<br>(減) 數 | 持有股數增<br>(減) 數 | 質押股數增<br>(減) 數 |
| 董事長兼持股<br>10%以上大股東 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡國洲         | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 副董事長               | 蔡國平                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 董 事                | 陳志賢                          | 0                         | (124,000)      | 0              | 0              |
| 董事兼總經理             | 林俊雄(註1)                      | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 董事兼持股 10%<br>以上大股東 | 捷富投資(股)公司<br>代表人：蔡宜珊         | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 獨立董事               | 蕭溪明(註2)                      | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 獨立董事               | 文鍾奇                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 獨立董事               | 蔡育菁(註3)                      | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 獨立董事               | 吳孟柔(註3)                      | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 監察人                | 智偉投資(股)公司<br>代表人：林文惠<br>(註2) | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 監察人                | 智偉投資(股)公司<br>代表人：張智偉<br>(註3) | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 監察人                | 寶島電子(股)公司<br>代表人：闕子江         | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 監察人                | 姚琇碧                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 總經理                | 蔡宜珊(註4)                      | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 副總經理               | 張立徽                          | 2,000                     | 0              | 3,000          | 0              |
| 副總經理               | 葉智明                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 協理                 | 李正中                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 人資長                | 周克倫                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |
| 經理                 | 曾威愷                          | 0                         | 0              | 0              | 0              |

註1：董事職位107年6月25日改選解任，總經理職位107年7月5日解任。

註2：107年6月25日改選解任。

註3：107年6月25日新任。

註4：108年1月1日新任。

2. 股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

| 姓名<br>(註1)              | 本人<br>持有股份 |                  | 配偶、未成年子<br>女持有股份 |                  | 利用他人名義<br>合計持有股份 |                  | 前十大股東相互間具有財<br>務會計準則公報第六號關<br>係人或為配偶、二等親以內<br>之親屬關係者，其名稱或姓<br>名及關係。(註3) |    | 備<br>註 |
|-------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|----|--------|
|                         | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數               | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數               | 持<br>股<br>比<br>率 | 名稱<br>(或姓名)   | 關係 |        |
| 捷富投資(股)公司               | 10,785,057 | 17.95%           | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 代表人：蔡國洲                 | 1,335,964  | 2.22%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 寄生(股)公司                 | 5,745,025  | 9.56%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 大通託管富達中國特別情<br>境公司投資專戶  | 5,409,000  | 9.00%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 渣打託管富達北星基金              | 3,725,000  | 6.20%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 陳志勇                     | 3,204,558  | 5.33%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 張陳瑪蓮  | 兄妹 |        |
| 陳劉惠鈺                    | 2,396,975  | 3.99%            | 124,000          | 0.20%            | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 張陳瑪蓮                    | 1,773,522  | 2.95%            | 267,750          | 0.44%            | 0                | 0                | 陳志勇   | 兄妹 |        |
| 渣打託管富達清教信<br>託：富達低價位股基金 | 1,362,000  | 2.26%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 蔡國洲                     | 1,335,964  | 2.22%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 智偉投資股份有限公司              | 1,300,972  | 2.16%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |
| 代表人：張智偉                 | 0          | 0.00%            | 0                | 0                | 0                | 0                | 無   | 無  |        |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

| 轉投資事業<br>(註)                     | 本公司投資      |        | 董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資       |        |
|----------------------------------|------------|--------|---------------------------|------|------------|--------|
|                                  | 股數         | 持股比例   | 股數                        | 持股比例 | 股數         | 持股比例   |
| 寶利徠光學(股)公司                       | 6,645,125  | 14.25  | 0                         | 0    | 6,645,125  | 14.25  |
| 米蘭眼鏡精品企業(股)公司                    | 5,000,000  | 100.00 | 0                         | 0    | 5,000,000  | 100.00 |
| 寶崴光學(股)公司                        | 10,000,000 | 100.00 | 0                         | 0    | 10,000,000 | 100.00 |
| 寶祥光學(股)公司                        | 4,200,000  | 70.00  | 0                         | 0    | 4,200,000  | 70.00  |
| NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD. | 3,700,000  | 100.00 | 0                         | 0    | 3,700,000  | 100.00 |
| 彩輝科技(股)公司                        | 1,305,000  | 1.92   | 0                         | 0    | 1,305,000  | 1.92   |
| 善德生化科技股份有限公司                     | 7,463,425  | 12.44  | 4,153,317                 | 6.92 | 11,616,742 | 19.36  |
| 双美生物科技(股)公司                      | 954,000    | 1.75   | 4,567,000                 | 8.39 | 5,521,000  | 10.14  |

註：係公司之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份：

#### (一)股本來源

單位：仟股/仟元

| 年 月      | 發行價格   | 核定股本   |         | 實收股本   |         | 備 註                            |               |     |
|----------|--------|--------|---------|--------|---------|--------------------------------|---------------|-----|
|          |        | 股數     | 金額      | 股數     | 金額      | 股本來源                           | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他  |
| 78.11.09 | NT\$10 | 8,000  | 80,000  | 4,000  | 40,000  | 現 金                            | 無             | 註1  |
| 79.04.09 | NT\$10 | 8,000  | 80,000  | 8,000  | 80,000  | 現金增資 40,000                    | 無             | 註2  |
| 80.07.25 | NT\$10 | 12,000 | 120,000 | 12,000 | 120,000 | 現金增資 40,000                    | 無             | 註3  |
| 83.11.16 | NT\$12 | 36,000 | 360,000 | 20,000 | 200,000 | 現金增資 80,000                    | 無             | 註4  |
| 85.11.14 | NT\$15 | 38,000 | 380,000 | 38,000 | 380,000 | 現金增資 152,000<br>盈餘轉增資 28,000   | 無             | 註5  |
| 86.08.26 | NT\$10 | 41,800 | 418,000 | 41,800 | 418,000 | 盈餘轉增資 7,600<br>資本公積轉增資 30,400  | 無             | 註6  |
| 87.09.03 | NT\$10 | 58,520 | 585,200 | 45,980 | 459,800 | 資本公積轉增資 41,800                 | 無             | 註7  |
| 89.08.07 | NT\$10 | 58,520 | 585,200 | 50,578 | 505,780 | 盈餘轉增資 33,248<br>資本公積轉增資 12,732 | 無             | 註8  |
| 91.10.22 | NT\$10 | 25,289 | 252,890 | 25,289 | 252,890 | 減資 252,890                     | 無             | 註9  |
| 92.01.17 | NT\$10 | 85,000 | 850,000 | 40,289 | 402,890 | 現金增資 150,000                   | 無             | 註10 |
| 92.10.17 | NT\$10 | 85,000 | 850,000 | 47,706 | 477,063 | 現金增資 50,000<br>盈餘轉增資 24,173    | 無             | 註11 |
| 93.09.15 | NT\$10 | 85,000 | 850,000 | 52,477 | 524,770 | 盈餘轉增資 47,707                   | 無             | 註12 |
| 94.09.06 | NT\$10 | 85,000 | 850,000 | 57,200 | 571,999 | 盈餘轉增資 47,229                   | 無             | 註13 |
| 97.09.02 | NT\$10 | 85,000 | 850,000 | 60,060 | 600,599 | 盈餘轉增資 28,600                   | 無             | 註14 |

註1：經濟部 78.11.09 經(78)商 133073 號函核准。

註2：經濟部 79.04.09 經(79)商 105646 號函核准。

註3：經濟部 80.07.25 經(80)商 113748 號函核准。

註4：財政部證管會 83.08.26(83)台財證(一)第 32443 號函，經濟部 83.12.23 經(83)商 117944 號函核准。

註5：財政部證管會 85.07.18(85)台財證(一)第 41638 號函，經濟部 85.11.14 經(85)商字第 118467 號。

註6：財政部證期會 86.07.04(86)台財證(一)第 52412 號函，經濟部 86.08.26 經(86)商字第 116335 號。

註7：財政部證期會 87.07.17(87)台財證(一)第 59606 號函，經濟部 87.09.03 經(87)商字第 087125769 號。

註8：財政部證期會 89.07.13(89)台財證(一)第 59968 號函，經濟部 89.09.04 經(89)商字第 089132490 號。

註9：財政部證期會 91.09.24 台財證一字第 0910146865 號函，經濟部 91.10.22 經授商字第 09101414580 號。

註10：財政部證期會 91.09.24 台財證一字第 0910146865 號函，經濟部 92.01.17 經授商字第 09201018760 號。

註11：財政部證期會 92.07.08 台財證一字第 0920130478 號函，財政部證期會 92.07.15 台財證一字第 0920130477 號函，經濟部 92.10.17 經授中字第 09232798930 號。

註12：行政院金融監督管理委員會 93.07.20 金管證一字第 0930132395 號函，經濟部 93.09.15 經授商字第 09301168070 號。

註13：行政院金融監督管理委員會 94.07.22 金管證一字第 0940129941 號函，經濟部 94.09.06 經授商字第 09401172760 號。

註14：行政院金融監督管理委員會 97.07.11 金管證一字第 0970034794 號函，經濟部 97.09.02 經授商字第 09701225520 號。

| 股份<br>種類 | 核 定 股 本    |        |            |            |            |
|----------|------------|--------|------------|------------|------------|
|          | 已 發 行 股 份  |        |            | 未發行股份      | 合 計        |
|          | 已上市(櫃)     | 未上市(櫃) | 合 計        |            |            |
| 記名式普通股   | 60,059,898 | -      | 60,059,898 | 24,940,102 | 85,000,000 |

總括申報制度相關資訊：不適用

## (二) 股東結構

108年4月30日

| 股東結構<br>數量 | 政府<br>機構 | 金融<br>機構 | 證券<br>投信 | 公司<br>法人   | 其他<br>法人 | 個<br>人     | 外國機構<br>及外人 | 合 計        |
|------------|----------|----------|----------|------------|----------|------------|-------------|------------|
| 人 數        | 0        | 0        | 4        | 26         | 3        | 4,287      | 12          | 4,332      |
| 持有股數       | 0        | 0        | 35,000   | 19,772,942 | 11,373   | 28,457,600 | 11,782,983  | 60,059,898 |
| 持股比例       | 0.00%    | 0.00%    | 0.06%    | 32.92%     | 0.02%    | 47.38%     | 19.62%      | 100.00%    |

## (三) 股權分散情形

### 1. 普通股

每股面額十元 108年4月30日

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
|---------------------|---------|------------|---------|
| 1 至 999             | 1,879   | 347,636    | 0.58%   |
| 1,000 至 5,000       | 1,962   | 3,826,363  | 6.37%   |
| 5,001 至 10,000      | 224     | 1,732,508  | 2.88%   |
| 10,001 至 15,000     | 78      | 982,003    | 1.63%   |
| 15,001 至 20,000     | 39      | 703,118    | 1.17%   |
| 20,001 至 30,000     | 44      | 1,108,897  | 1.85%   |
| 30,001 至 40,000     | 14      | 483,352    | 0.80%   |
| 40,001 至 50,000     | 13      | 618,504    | 1.03%   |
| 50,001 至 100,000    | 26      | 1,751,249  | 2.92%   |
| 100,001 至 200,000   | 23      | 3,483,549  | 5.80%   |
| 200,001 至 400,000   | 15      | 3,931,154  | 6.55%   |
| 400,001 至 600,000   | 1       | 593,440    | 0.99%   |
| 600,001 至 800,000   | 2       | 1,420,515  | 2.36%   |
| 800,001 至 1,000,000 | 1       | 874,115    | 1.46%   |
| 1,000,001 以上        | 11      | 38,203,495 | 63.61%  |
| 合 計                 | 4,332   | 60,059,898 | 100.00% |

2. 特別股：本公司截至年報刊印日止並無發行特別股。

(四)主要股東名單

| 主要股東名稱              | 股份<br>持有股數 | 持 股 比 例 |
|---------------------|------------|---------|
| 捷富投資(股)公司           | 10,785,057 | 17.95%  |
| 寄生(股)公司             | 5,745,025  | 9.56%   |
| 大通託管富達中國特別情境公司投資專戶  | 5,409,000  | 9.00%   |
| 渣打託管富達北星基金          | 3,725,000  | 6.20%   |
| 陳志勇                 | 3,204,558  | 5.33%   |
| 陳劉惠鈺                | 2,396,975  | 3.99%   |
| 張陳瑪蓮                | 1,773,522  | 2.95%   |
| 渣打託管富達清教信託：富達低價位股基金 | 1,362,000  | 2.26%   |
| 蔡國洲                 | 1,335,964  | 2.22%   |
| 智偉投資股份有限公司          | 1,300,972  | 2.16%   |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項目       | 年度               |        | 106年       | 107年       | 當年度截至<br>108年3月31日<br>(註9) |
|----------|------------------|--------|------------|------------|----------------------------|
|          | 每股市價(註1)         | 最 高    | 78.70      | 68.60      | 62.40                      |
|          | 最 低              | 62.50  | 55.70      | 57.10      |                            |
|          | 平 均              | 71.38  | 62.47      | 59.94      |                            |
| 每股淨值(註2) | 分 配 前            | 38.70  | 39.70      | 41.97      |                            |
|          | 分 配 後            | 34.90  | 尚未分配       | 尚未分配       |                            |
| 每股盈餘     | 加權平均股數           |        | 60,059,898 | 60,059,898 | 60,059,898                 |
|          | 每股<br>盈餘<br>(註3) | 調整前    | 5.06       | 4.22       | 1.24                       |
|          |                  | 調整後    | 5.06       | 尚未分配       | 尚未分配                       |
| 每股股利     | 現金股利             |        | 3.80       | 3.80 (註10) | 尚未分配                       |
|          | 無償<br>配股         | 盈餘配股   | 0          | 0          | 尚未分配                       |
|          |                  | 資本公積配股 | 0          | 0          | 尚未分配                       |
|          | 累積未付股利(註4)       |        | 0          | 0          | 尚未分配                       |
| 投資報酬分析   | 本益比(註5)          |        | 14.11      | 14.80      | 尚未分配                       |
|          | 本利比(註6)          |        | 18.78      | 16.44      | 尚未分配                       |
|          | 現金股利殖利率(註7)      |        | 5.32       | 6.08       | 尚未分配                       |

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：經會計師核閱

註 10：107年度盈餘分配案，尚未經股東常會決議。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 股利政策：

本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 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%。

### 2. 108 年股東常會擬議股利分配之情形：

(1) 以一〇七年度之未分配盈餘，其中 228,227,613 元發放現金股利，俟本次股東常會決議通過後，依配息基準日股東名簿記載之股東持有股份比例，每仟股配發現金股利 3,800 元。

(七) 本次股東常會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

### 2. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金分派之員工酬勞 NTD9,479,991 元，董監事酬勞 NTD3,791,996 元。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

### 3. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

| 項目       | 原董事會通過分派金額 | 實際分派金額    | 差異說明 |
|----------|------------|-----------|------|
| 員工酬勞     | 9,517,500  | 9,517,500 | 無差異  |
| 董事、監察人酬勞 | 3,807,000  | 3,807,000 | 無差異  |

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股憑證之辦理情形：無。

三、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

四、資金運用計畫執行情形

一、計畫內容(截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成，或最近三年度內已完成且計畫效益尚未顯現)：無。

二、執行情形(就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止)：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### (1) 所營業務之主要內容：

鏡架及鏡片驗光配鏡服務、隱形眼鏡及藥水之買賣業務。

##### (2) 營業比重：

單位：新台幣仟元

| 年度 | 106 年度    |        | 107 年度    |        | 108 年第一季 |        |
|----|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|
|    | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額       | %      |
| 眼鏡 | 2,851,786 | 100.00 | 3,066,268 | 100.00 | 802,522  | 100.00 |

##### (3) 集團目前之商品(服務)項目：

- A. 鏡框：光學鏡框及太陽眼鏡。
- B. 鏡片：近視、散光、遠視、漸近多焦點及太陽鏡片。
- C. 隱形眼鏡：長戴式、拋棄式、散光、角膜變色。
- D. 藥水：多功能保養液、雙氧藥水、生理食鹽水、酵素液、人工淚液潤濕液及去蛋白片。
- E. 複合式商品：蘇打水、視力保健商品、面膜、助聽器
- F. 服務項目：驗光配鏡服務。

##### (4) 計畫開發之新商品：無。

#### (二)產業概況：

##### (1) 產業之現況與發展

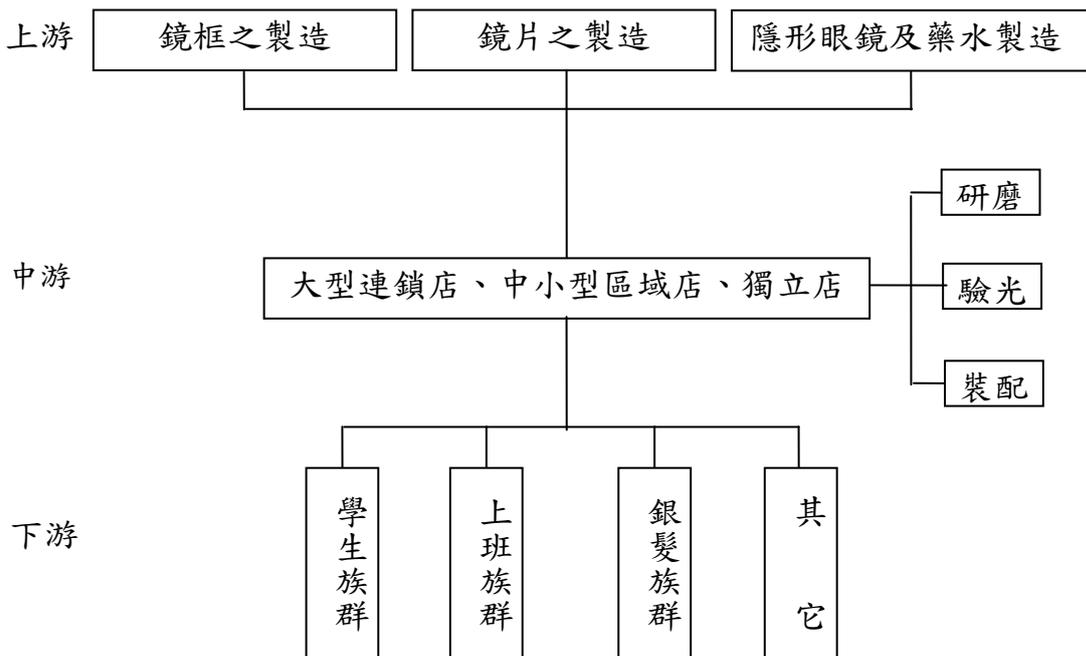
台灣眼鏡業的發展約在日據時代開始有雛形，早期台灣眼鏡業的商品及技術大多仰賴日本，時至今日，日本廠商仍然佔有國內市場的一大部分。近年來，歐美廠商也帶進了技術及流行商品，促使台灣眼鏡業的蓬勃發展，眼鏡零售業早期是和鐘錶一起銷售，二十多年前才開始分家，往專業的領域發展。

眼鏡零售的鼻祖是得恩堂眼鏡，眼鏡零售業的黃金時期與台灣經濟起飛期相同，1984-1994 年眼鏡連鎖有爆炸性的成長，也在這一段期間，連鎖眼鏡店大行其道，造就了今天台灣眼鏡市場的活絡，連鎖體系的後起之秀，「寶島眼鏡」在近年來取得龍頭地位，直營及策略聯盟店超過四百六十多家，排名第二「小林眼鏡」約有二百四十多家，排名第三「仁愛眼鏡」則約有一百二十多家，排名第四「得恩堂眼鏡」約有九十多家，排名第五「年青人眼鏡」約有六十多家，排名第六「大學光眼鏡」亦約有四十多家，排名第七「宏恩眼鏡」約有四十多家，其他連鎖為中小型連鎖，家數多在四十家以下，眼鏡零售年銷售值約為 240-260 億元。目前估計全台販賣眼鏡店數約有 5,240 家左右，其中約 1,158 家店乃以連鎖店、量販店等十家店以上之中大型規模方式經營，餘約 4,082 家屬於地方連鎖店及單店。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性

眼鏡產業其上、中、下游之關聯性如下圖所示。上游是指包括鏡框、鏡片、隱形眼鏡及藥水等製造商。鏡框製造商以眾多小廠為主，鏡片製造商主要以國外大廠蔡司、依視路寶利徠、NIKON、HOYA、AO、SEIKO 等為主，國內廠商有冠柏、視亨等，隱形眼鏡製造商則多以國外知名大廠為主，包括 Johnson&Johnson、博士倫、視康等，藥水廠商則以眾多小廠為主要。中游包括大型知名連鎖店及中小型區域店或獨立店。眼鏡則供給下游一般消費者，包括學生族、上班族及需要老花眼鏡的銀髮族等。寶島光學科技公司係屬於中游之大型連鎖店通路商。

眼鏡產業上、中、下游關聯圖



## (3) 產品之各種發展趨勢

### A. 大型連鎖店及具特色的小型店並存

由於產業發展已趨成熟，各廠家莫不以水平及垂直整合方式增加市場占有率，抑或是強調自己本身的特色、服務品質等以立足市場。因此，以大型連鎖店及具特色的小型連鎖或區域獨立店乃是二大發展趨勢。

### B. 總體家數的減少

預估台灣地區眼鏡市場總值約在新台幣 240~260 億元左右，有 5,240 多家眼鏡店在競爭，近年來連鎖體系的形成，對於非連鎖體系的單店造成重大的影響，未來單店的數量應會降至合理的程度。以澳洲為例，全國約有 2,300 萬人口，眼鏡產業總市值約在新台幣 150 億元左右，只有 1,800 家左右的眼鏡店在分食市場；但台灣目前卻有 5,240 多家，在綜合考量二地經營環境差異點，預估台灣未來合理的家數應在 4,000 家以下。

### C. 顧客層分割趨勢及流行配件市場興起

近年來眼鏡的消費和其他流行商品一樣發生了重大的變化，以前顧客群同質性大量消費的行為已逐漸轉變為多樣性、具特色的消費，尤以年輕人領導市場的消費

習性，使個性化的商品大行其道，年輕人已把功能性的眼鏡帶入流行配件的市場當中，因而使得眼鏡成為主要的流行配件之一，這可由近年來服飾流行品牌大舉介入配件市場的趨勢可看出，例如 BURBERRY、PRADA、VERSACE、VOGUE、D&G..... 等等。

#### D.國際化趨勢

由於台灣市場已發展到相當成熟的階段，供應鏈整合的情況持續進行，未來產業走勢將往國際化發展。近幾年歐美眼鏡大廠積極向國外市場擴張暨整合，亦可充分說明本產業已由以前區域型、封閉型的市場陸續走向國際化整合趨勢。

#### (4)產品之競爭情形

眼鏡業基本上有四大產品類別，包括鏡框、鏡片、隱形眼鏡及藥水，產品發展趨勢是朝輕、薄、短、小，目前主流產品板框、複合框+水鑽、超輕超薄鏡片及拋棄式隱形眼鏡，產品來源多數為進口，台灣本地廠商僅能生產技術層次較低之產品，所以同業之間競爭基礎在同一起點，競爭利基完全掌握在採購人員之議價及選材能力，以及整個銷售通路的佈建及管理能力。

### (三)技術及研發概況：

#### (1)所營業務之技術層次

透過專業之驗光及配鏡，並結合世界知名商品供應商提供之多樣化商品及流行趨勢，給予前來寶島眼鏡消費之顧客提供優於同業之服務。本集團每年固定提撥前一年度營業額之部份比例做為教育訓練費用，設立分公司從業人員晉升管理辦法，培訓企業師資，將所有員工分等分級，實施一系列之教育訓練（包括專業技術及經營管理知識），並定期舉辦檢定；經由以上各階段之培訓，使得員工均有完善的制度與升遷管道，並使得消費者前來寶島眼鏡消費，均能獲得最大的滿意與消費保障，是一般同業所不及的。

#### (2)研究發展

因本集團為專營眼鏡服務業，未再設立專責部門從事研究發展。

### (四)長短期業務發展計畫：

#### (1)短期計畫

##### A.深耕顧客經營

- a. 驗光人員法通過後，從業人員的專業性更顯重要。本公司一直以來都十分注重員工的專業訓練與服務品質，透過員工訓練與取得驗光人員證照，強化技術服務品質，同時提供多焦點、兒童視力保健及高曲度運動鏡片等高技術含量商品，以提升商品及服務價值。
- b. 開發年輕市場，運用媒體廣告及店面裝潢年輕化，使店面營造活潑新氣氛。
- c. 原有主力客戶的上班族及較高位層級顧客以舊顧客活動來定期連繫吸引再次消費機會。
- d. 善用差異包裝或獨賣商品，增加顧客物超所值之感受，吸引其來店消費。

## B.檢討營運績效差之分公司

營業不佳之店點，經檢討之後，可以遷點或更換銷售策略，如無經營效益亦可結束再利用人力、商品及設備加強其他分公司之營運。

## C.人員管理

- a.重視人效善用激勵措施，激發個人潛力及創造業績。
- b.重視團隊合作，以分公司為單位，整體績效著重於獲利表現。
- c.提昇人員對廣告活動之配合，促使活動目的之達成性高。

## D.商品策略

- a.集中商品系列，以大量合理取得優勢供應價格。
- b.重視庫存管理控制店面商品擺設數量，週轉率掌握至每年 2-3 次之間。
- c.開發學生市場並維持合理利潤，商品並以適當包裝迎合消費顧客期望。
- d.加強銷售工具、展示品、海報、標示以增加商品賣點。
- e.要求廠商保證商品進貨成本與同業成本保持一定價差，維持銷售價格之競爭力。

## E.行銷策略

- a.視市場狀況機動調整商品內容，以滿足消費者需求。
- b.定期規劃主題性活動，提高客戶來店消費機率。
- c.結合廣告、商品及營運管理發揮創意，創造有別於其他同業之行銷訊息。
- d.整合多項社群工具，善用社群媒體行銷與線上銷售服務，快速累積會員並將會員引導至線下門市，打造眼鏡業新零售，有效提升會員忠誠度。

## (2)長期計劃

### A.善用顧客資源、虛實整合創造邊際效益

整合線上會員網站及累積多年之線下門市客戶資料庫，透過數據分析了解各類客群主要消費商品與消費習性，搭配適當銷售策略投放精準行銷，再結合公司多樣化的商品，創造衍生銷售效益。

### B 提高市場佔有率

藉由不斷優化銷售據點，提高銷售金額及市場佔有率，拉大與競爭同業之距離，維持市場龍頭地位，使獲利能力更上層樓。

### C.向上游垂直整合

為使集團獲利極大化，積極向上游品牌代理及製造領域整合，使眼鏡產銷體系密切結合，引領商品流行。

### D.發展亞洲市場

持續評估亞洲其他地區市場的發展機會，尋求適當時機跨足海外市場以擴大營運規模。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區

本集團為門市銷售服務連鎖，主要商品均以內銷為主。

#### 2.市場佔有率

以眼鏡業市場一年需求量而言，一般眼鏡大約為 185~195 億元，隱形眼鏡和藥水大約為 55~65 億元，總量大約為 240~260 億元，本集團前三年之營業額，每年大約在 26-31 億元之間，加計策略聯盟店總計佔市場總量的 20%。以全國眼鏡家數而言，連鎖店家數和單店家數和大約有 5,240 家左右，目前本集團家數規模已達 309 家，佔全國總家數大約 6% 左右，若加計策略聯盟店 156 家左右，財務規模達 465 家左右，佔有率達 9%。其他較具規模的眼鏡連鎖業家數，小林眼鏡約 244 家、仁愛眼鏡約 129 家、得恩堂眼鏡約 93 家、年青人眼鏡約 62 家、大學眼鏡約 46 家、宏恩眼鏡約 40 家。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

##### A.市場未來供需狀況

###### a.供給面

就供給面而言，鏡片、鏡架、隱形眼鏡及藥水等原材料的製造技術成熟，廠商偏佈全球，鏡片、隱形眼鏡市場由於較注重品質，故大多為歐美日知名大廠所盤據；而在鏡架及藥水市場上，則為大小廠彼此林立。在供應面可說是穩定及不虞匱乏的狀況下，不易發生有囤積存貨造成原材料價格劇烈波動情事發生；惟若國際大廠挾強勢品牌進入銷售通路時，其通常擁有較強談判力，而造成下游通路商毛利相對被壓縮。

###### b.需求面

就需求面而言，全世界配戴眼鏡人口數一直都呈現穩定緩慢成長趨勢。以台灣市場來看，人口數約 2,300 萬人，根據行政院衛生署資料統計，全台近視人口約佔 50%，約近 1,150 萬人，而國、高中學齡近視已高達 70% 以上，此年齡層亦是汰換率最高、需求最多之消費層，平均每人每 18 個月會更換一付眼鏡，此近視人口也以每年 1~2% 正數成長。

##### B.市場未來成長性

本集團為專業銷售眼鏡之連鎖店通路業，其品牌知名度高、形象良好，連鎖店

家數（直營店與策略聯盟店）全台逾 465 家，代理之品牌皆為國際知名廠商之眼鏡，無論就行銷通路規模、品牌知名度、代理商品內容來看，可為台灣同業中最具規模者。本集團為了因應未來本行業大者恆大、眼鏡低價化及逐漸成為流行商品之趨勢，亦積極調整其擴店策略、行銷手法、商品內容及加強人才培訓，預期在集團經營階層整體努力下，其未來成長潛力仍不可忽視。

#### 4. 競爭利基

##### A. 穩定成長之市場規模

在台灣目前已是市場的連鎖眼鏡業龍頭，維持一定之市場佔有率，雖然台灣的整體眼鏡零售市場並不大，但是個穩定的利基市場，也是民生消費品，台灣是亞洲僅次於日本及中國大陸市場的眼鏡消費大國，在台灣穩定的經濟發展及近視人口穩定成長之下，未來仍有成長的空間。

##### B. 資源整合

本集團在台灣的眼鏡零售據點達 309 家（含策略聯盟店達 465 家），分佈在台灣各地，相較其他同業可產生資源共享效益如下：

###### a. 規模採購：

採購量在全台灣是最大的，可以直接要求物流採購商與原廠直接交易，另一個採購上的優勢在於「自創品牌」，自創品牌可降低品牌在市場上的價格壓力，提供消費者更為物美價廉之商品。

###### b. 行銷：

市場佔有率的提升，有賴於行銷專案的成功與否，也因為高市佔率使集團在行銷預算上較其他競爭對手有相當的優勢。

###### c. 後勤支援：

本集團的後勤支援單位因已達經濟規模，將可支持零售據點擴展而不會大幅增加營運管理費用。

##### C. 員工素質

經多年培養之優秀人才，在業界都是最高素質的光學人才，服務業的競爭優勢大部份來自於人才的優秀與否，優秀的人力資源可長期性的維持競爭優勢，集團在員工的教育訓練上每年投入大筆的經費，以維持長期的競爭優勢。

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### A. 有利因素：

- a. 消費群成長率穩定，未來將繼續增加。
- b. 現有環境及科技發展將持續造成視力患者。
- c. 產品已從純功能性轉變成流行性，每人擁有眼鏡支數增加。
- d. 知名品牌商品整體行銷策略，吸引消費。

### B. 不利因素：

- a. 部份非專業之連鎖體系陸續展店，以價格取代服務品質。
- b. 光學技術專業人才培養不易。
- c. 市場需求以流行取勝，導致商品淘汰率加快，造成庫存增加。
- d. 雷射手術技術逐漸突破，近視族多一矯正方法。

### C. 因應對策：

- a. 提高產品品質與售後服務，做好產品的市場區隔。
- b. 進行供應鏈整合，快速提供消費者流行之產品資訊。
- c. 現代化經營。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

眼鏡產品主要功能在於協助個人矯正視力，除此功能外，受惠於流行風潮，眼鏡已成為裝飾造型重要配件，不再侷限於視力不佳之專屬品。本集團皆透過物流採購商供應前述商品。

## (三) 主要原料之供應狀況

集團直營與策略聯盟之主要商品，大部分透過物流採購供應商整合進行商品採購協商後，由物流採購供應商向上游原始供應商購貨及物流運送，原始供應商皆屬多年合作之對象，供貨情形良好。

茲將主要供應商彙示如下：

| 主要原料名稱 | 主要供應廠商               | 供應情形 |
|--------|----------------------|------|
| 鏡架     | 固德威、清眼堂、天仁、金明亮       | 良好   |
| 鏡片     | 趨勢、朝日、依視路寶利徠、卡爾蔡司、豪雅 | 良好   |
| 隱形眼鏡   | 嬌生、博士倫、精華、永勝         | 良好   |
| 藥水     | 大昌華嘉、亨泰、永勝、基昌        | 良好   |

資料來源：本公司整理

(四)最近二年度主要進(銷)貨客戶名單：

1.最近二年度百分之十以上主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 排名 | 106年 |           |               |         | 107年 |           |               |         | 截至108年3月31日止 |         |               |         |
|----|------|-----------|---------------|---------|------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|---------------|---------|
|    | 名稱   | 金額        | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱   | 金額        | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | 寶聯   | 895,536   | 76            | 關係人     | 寶聯   | 1,015,045 | 77            | 關係人     | 寶聯           | 274,168 | 77            | 關係人     |
|    | 其他   | 289,374   | 24            |         | 其他   | 300,781   | 23            |         | 其他           | 81,484  | 23            |         |
|    | 進貨淨額 | 1,184,910 | 100           |         | 進貨淨額 | 1,315,826 | 100           |         | 進貨淨額         | 355,652 | 100           |         |

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2.最近二年度百分之十以上主要銷貨客戶資料

由於銷售客層主要係為個人消費，單一客戶佔銷貨金額比例微小，故無主要銷售客戶。

(五)最近二年度生產量值：本集團並無生產部門，故無生產量值表。

(六)最近二年度銷售量值

單位：PCS;新台幣仟元

| 年度<br>銷售量值<br>主要商品(或部門別) | 106年度     |           |    |   | 107年度     |           |    |   |
|--------------------------|-----------|-----------|----|---|-----------|-----------|----|---|
|                          | 內銷        |           | 外銷 |   | 內銷        |           | 外銷 |   |
|                          | 量         | 值         | 量  | 值 | 量         | 值         | 量  | 值 |
| 眼鏡                       | 6,278,999 | 2,851,786 | 0  | 0 | 7,015,414 | 3,066,268 | 0  | 0 |

| 年 度                        |      | 106 年度 | 107 年度 | 截至 108 年<br>4 月 30 日止 |
|----------------------------|------|--------|--------|-----------------------|
| 員<br>工<br>人<br>數           | 管銷人員 | 1259   | 1281   | 1287                  |
|                            | 間接人員 | 0      | 0      | 0                     |
|                            | 直接人員 | 0      | 0      | 0                     |
|                            | 合 計  | 1259   | 1281   | 1287                  |
| 平均年歲                       |      | 36.10  | 36.80  | 36.60                 |
| 平均服務年資                     |      | 8.59   | 9.00   | 9.10                  |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 博 士  | 0      | 0      | 1                     |
|                            | 碩 士  | 10     | 7      | 11                    |
|                            | 大 專  | 599    | 870    | 880                   |
|                            | 高 中  | 588    | 344    | 335                   |
|                            | 高中以下 | 62     | 60     | 60                    |
| 註：增列年報刊印日之當年度之資料。          |      |        |        |                       |

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：

本集團係屬眼鏡零售業，並無汙染排放情形，故無環境保護相關許可證申領、費用繳納、設備投資與人員設立之情形，最近年度及截至年報刊印日止，未有因汙染環境所受損失及處分之情事，本集團因行業特性，不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響。

五、勞資關係：

1. 集團各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間協議與各項員工權益維護實施情形

(1) 員工福利措施：

本集團福利措施計有生日、婚喪、喜慶及教育之補助，年節送禮，團體保險，團體活動、登山健行及年度旅遊等活動，並於 84.3.16.經台北縣勞工局 84 北府勞四字第 90915 號函核准成立職工福利委員會。

(2) 進修及訓練實施情形：

1. 新進人員職前訓練：包含公司組織、作業系統與制度運作介紹、工作執掌說明、專業知識訓練等。

2.本集團定期安排訓練課程對眼鏡專業技術之維護及提昇，各部室並對各自專業之領域透過不定期之課程直接派員進修。

3.本集團 107 年度員工進修及教育訓練統計如下：

| 項目        | 班次數 | 總人次   | 總時數    | 總費用(仟元)   |
|-----------|-----|-------|--------|-----------|
| 1. 新進人員訓練 | 11  | 143   | 1,144  | 1,178,829 |
| 2. 專業職能訓練 | 45  | 2,466 | 17,262 | 3,513,354 |
| 3. 經營管理課程 | 4   | 360   | 7,200  | 2,105,751 |
| 總計        | 60  | 2,969 | 25,606 | 6,797,934 |

(3) 退休制度與實施情形：

本集團已於 83.7.20.經台北縣勞工局 83 北府二字第 248647 號函核准設立勞工退休準備金監督委員會，每月依規定提撥退休準備基金，由職工退休金監督委員會負責退休準備金之管理及運用，自 95 年 7 月開始配合政府實施新制退休制度，本集團員工已全面選擇新制退休制度。

(4) 勞資間之協議情形：

本集團秉持「勞資一體」之理念，著重合理化、人性化的管理，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，共同建立穩定和諧的勞資關係。

2. 最近二年度及截至年報刊印日止，集團因勞資糾紛所遭受之損失，暨目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

(1) 由於本集團向來重視勞資關係，因此未曾因勞資糾紛而遭受重大損失。

(2) 目前及未來可能之因應措施：

A.加強塑造勞資倫理觀念。

B.建立開朗、進取、溝通及申訴管道。

C.充份遵循勞工法令。

D.推動、建立透明及參與之營運管理體制。

(3)目前及未來可能發生之損失金額：因本集團仍本理性、和諧之管理理念運作，如無其他外界變數，勞資關係應趨正常和諧，不致發生任何金錢損失。

本集團勞資關係良好，自成立迄今未曾因勞資糾紛而影響公司營運，且依目前情況尚無發生勞資糾紛之潛在因素，故預計未來發生勞資糾紛損失之可能性極微。

## 六、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷、技術合作、工程、長期借款及其他足以影響投資人權益之重要契約：

| 契約性質   | 當事人              | 契約起訖日期              | 主要內容                        | 限制條款 |
|--------|------------------|---------------------|-----------------------------|------|
| 標章授權合約 | 寶聯光學(股)公司        | 98.07.01~108.06.30  | 【寶島 FORMOSA 及圖】<br>授權予本公司使用 | 無    |
| 長期借款合同 | 台灣中小企業銀行<br>汐止分行 | 104.12.23-124.12.23 | 不動產抵押借款                     | 無    |
| 不動產出租  | 寶聯光學(股)公司        | 106.01.16-111.01.31 | 辦公室出租                       | 無    |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表：

#### (一)簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

| 項目            | 年度  | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           | 當年度截至<br>108年3月31日<br>財務資料(註3)<br>(經會計師核閱) |
|---------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|               |     | 103年          | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      |  |
| 流動資產          |     | 931,232       | 945,603   | 1,029,925 | 967,535   | 1,097,250 | 1,230,622                                  |
| 不動產、廠房及設備(註2) |     | 208,395       | 981,491   | 976,454   | 999,133   | 1,024,931 | 1,038,235                                  |
| 無形資產          |     | 11,465        | 8,222     | 7,700     | 6,805     | 10,646    | 10,713                                     |
| 其他資產(註2)      |     | 2,058,767     | 2,202,769 | 2,238,701 | 2,265,966 | 2,302,255 | 3,095,651                                  |
| 資產總額          |     | 3,209,859     | 4,138,085 | 4,252,780 | 4,239,439 | 4,435,082 | 5,375,221                                  |
| 流動負債          | 分配前 | 632,267       | 875,002   | 853,940   | 836,859   | 955,352   | 1,303,507                                  |
|               | 分配後 | 848,483       | 1,091,218 | 1,070,156 | 1,065,087 | 註6        | 註7   |
| 非流動負債         |     | 442,368       | 1,000,145 | 1,096,970 | 1,078,137 | 1,095,295 | 1,550,781                                  |
| 負債總額          | 分配前 | 1,074,635     | 1,875,147 | 1,950,910 | 1,914,996 | 2,050,647 | 2,854,288                                  |
|               | 分配後 | 1,290,851     | 2,091,363 | 2,167,126 | 2,143,224 | 註6        | 註7   |
| 歸屬於母公司業主之權益   |     | 2,135,224     | 2,262,938 | 2,284,667 | 2,309,987 | 2,373,337 | 2,510,684                                  |
| 股本            |     | 600,599       | 600,599   | 600,599   | 600,599   | 600,599   | 600,599                                    |
| 資本公積          |     | 483,410       | 483,410   | 483,410   | 483,410   | 483,443   | 483,443                                    |
| 保留盈餘          | 分配前 | 956,241       | 1,108,387 | 1,251,499 | 1,339,717 | 1,496,980 | 1,565,518                                  |
|               | 分配後 | 740,025       | 892,171   | 1,035,283 | 1,111,489 | 註6        | 註7   |
| 其他權益          |     | 94,974        | 70,542    | (50,841)  | (113,739) | (207,685) | (138,876)                                  |
| 庫藏股票          |     | -             | -         | -         | -         | -         | -  |
| 非控制權益         |     | -             | -         | 17,203    | 14,456    | 11,098    | 10,249                                     |
| 權益總額          | 分配前 | 2,135,224     | 2,262,938 | 2,301,870 | 2,324,443 | 2,384,435 | 2,520,933                                  |
|               | 分配後 | 1,919,008     | 2,046,722 | 2,085,654 | 2,096,215 | 註6        | 註7   |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註6：107年度分配案尚未經股東常會決議。

註7：108年度分配案尚未經董事會決議。

## (二)個體之簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

| 項目            | 年度  | 最近五年度財務資料(註1) |           |           |           |           | 當年度截至<br>108年3月31日<br>財務資料(註3) |
|---------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|
|               |     | 103年          | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      |                                |
| 流動資產          |     | 536,009       | 586,384   | 567,661   | 495,530   | 591,237   | -                              |
| 不動產、廠房及設備(註2) |     | 144,759       | 905,060   | 896,812   | 914,536   | 921,374   | -                              |
| 無形資產          |     | 11,462        | 8,220     | 7,701     | 6,645     | 9,201     | -                              |
| 其他資產(註2)      |     | 2,317,724     | 2,415,769 | 2,510,709 | 2,537,349 | 2,587,273 | -                              |
| 資產總額          |     | 3,009,954     | 3,915,433 | 3,982,883 | 3,954,060 | 4,109,085 | -                              |
| 流動負債          | 分配前 | 471,503       | 699,560   | 646,580   | 611,666   | 684,693   | -                              |
|               | 分配後 | 687,719       | 915,776   | 862,796   | 839,894   | 註6        | -                              |
| 非流動負債         |     | 403,227       | 952,935   | 1,051,636 | 1,032,407 | 1,051,055 | -                              |
| 負債總額          | 分配前 | 874,730       | 1,652,495 | 1,698,216 | 1,644,073 | 1,735,748 | -                              |
|               | 分配後 | 1,090,946     | 1,868,711 | 1,914,432 | 1,872,301 | 註6        | -                              |
| 歸屬於母公司業主之權益   |     | 2,135,224     | 2,262,938 | 2,284,667 | 2,309,987 | 2,373,337 | -                              |
| 股本            |     | 600,599       | 600,599   | 600,599   | 600,599   | 600,599   | -                              |
| 資本公積          |     | 483,410       | 483,410   | 483,410   | 483,410   | 483,443   | -                              |
| 保留盈餘          | 分配前 | 956,241       | 1,108,387 | 1,251,499 | 1,339,717 | 1,496,980 | -                              |
|               | 分配後 | 740,025       | 892,171   | 1,035,283 | 1,111,489 | 註6        | -                              |
| 其他權益          |     | 94,974        | 70,542    | (50,841)  | (113,739) | (207,685) | -                              |
| 庫藏股票          |     | -             | -         | -         | -         | -         | -                              |
| 非控制權益         |     | -             | -         | -         | -         | -         | -                              |
| 權益總額          | 分配前 | 2,135,224     | 2,262,938 | 2,284,667 | 2,309,987 | 2,373,337 | -                              |
|               | 分配後 | 1,919,008     | 2,046,722 | 2,068,451 | 2,081,759 | 註6        | -                              |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註6：107年度分配案尚未經股東常會決議。

## (三)簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度          | 最近五年度財務資料 (註1) |           |           |           |           | 當年度截至<br>108年3月31日<br>財務資料(註2)<br>(經會計師核閱) |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|                    | 103年           | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      |  |
| 營業收入               | 2,399,930      | 2,541,479 | 2,690,905 | 2,851,786 | 3,066,268 | 802,522                                    |
| 營業毛利               | 1,443,309      | 1,515,574 | 1,579,145 | 1,651,321 | 1,771,645 | 472,021                                    |
| 營業損益               | 138,780        | 126,913   | 126,168   | 156,103   | 169,341   | 50,109                                     |
| 營業外收入及支出           | 295,827        | 331,693   | 316,376   | 216,496   | 200,906   | 42,388                                     |
| 稅前淨利               | 434,607        | 458,606   | 442,544   | 372,599   | 370,247   | 92,497                                     |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 352,499        | 373,318   | 358,421   | 301,384   | 250,159   | 73,529                                     |
| 停業單位損失             | -              | -         | -         | -         | -         | -  |
| 本期淨利               | 352,499        | 373,318   | 358,421   | 301,384   | 250,159   | 73,529                                     |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | 52,861         | (29,388)  | (121,273) | (62,595)  | 37,740    | 71,996                                     |
| 本期綜合損益總額           | 405,360        | 343,930   | 237,148   | 238,789   | 287,899   | 145,525                                    |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 352,499        | 373,318   | 359,218   | 304,131   | 253,517   | 74,378                                     |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | -              | -         | (797)     | (2,747)   | (3,358)   | (849)                                      |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | 405,360        | 343,930   | 237,945   | 241,536   | 291,257   | 146,374                                    |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | -              | -         | (797)     | (2,747)   | (3,358)   | (849)                                      |
| 每股盈餘               | 5.87           | 6.22      | 5.98      | 5.06      | 4.22      | 1.24                                       |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## (四)個體之簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 項 目                | 最近五年度財務資料 (註1) |           |           |           |           | 當年度截至<br>108年3月31日<br>財務資料 (註2) |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------|
|                    | 103年           | 104年      | 105年      | 106年      | 107年      |                                 |
| 營業收入               | 2,141,806      | 1,932,921 | 2,013,961 | 2,038,960 | 2,199,888 | -                               |
| 營業毛利               | 1,261,914      | 1,186,364 | 1,213,653 | 1,211,015 | 1,300,282 | -                               |
| 營業損益               | 154,736        | 120,469   | 115,704   | 125,394   | 150,408   | -                               |
| 營業外收入及支出           | 280,207        | 336,643   | 326,062   | 241,981   | 215,520   | -                               |
| 稅前淨利               | 434,943        | 457,112   | 441,766   | 367,375   | 365,928   | -                               |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 352,499        | 373,318   | 359,218   | 304,131   | 253,517   | -                               |
| 停業單位損失             | -              | -         | -         | -         | -         | -                               |
| 本期淨利               | 352,499        | 373,318   | 359,218   | 304,131   | 253,517   | -                               |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | 52,861         | (29,388)  | (121,273) | (62,595)  | 37,740    | -                               |
| 本期綜合損益總額           | 405,360        | 343,930   | 237,945   | 241,536   | 291,257   | -                               |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 352,499        | 373,318   | 359,218   | 304,131   | 253,517   | -                               |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | -              | -         | -         | -         | -         | -                               |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | 405,360        | 343,930   | 237,945   | 241,536   | 291,257   | -                               |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | -              | -         | -         | -         | -         | -                               |
| 每股盈餘               | 5.87           | 6.22      | 5.98      | 5.06      | 4.22      | -                               |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註3：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 簽證年度   | 會計師事務所       | 簽證會計師姓名 | 查核意見  |
|--------|--------------|---------|-------|
| 103 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡振財、林安惠 | 無保留意見 |
| 104 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡振財、林安惠 | 無保留意見 |
| 105 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡振財、趙永祥 | 無保留意見 |
| 106 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡振財、趙永祥 | 無保留意見 |
| 107 年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡振財、趙永祥 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析：

(一)國際會計準則

| 年 度(註1) |                  | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至108年3月31日財務分析(註2) |
|---------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------------------|
|         |                  | 103年      | 104年   | 105年   | 106年   | 107年   |                        |
| 財務      | 負債占資產比率          | 33.48     | 45.31  | 45.87  | 45.17  | 46.24  | 53.10                  |
|         | 結構               |           |        |        |        |        |                        |
| (%)     | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 1,236.88  | 332.46 | 348.08 | 340.55 | 339.51 | 392.18                 |
| 償債      | 流動比率             | 147.28    | 108.07 | 120.61 | 115.62 | 114.85 | 94.41                  |
|         | 能力               |           |        |        |        |        |                        |
|         | (%)              |           |        |        |        |        |                        |
|         | 速動比率             | 61.90     | 40.33  | 52.85  | 48.65  | 53.83  | 48.72                  |
|         | 利息保障倍數           | 1,079.43  | 391.64 | 40.92  | 37.75  | 46.40  | 21.94                  |
| 經營      | 應收款項週轉率(次)       | 488.63    | 446.97 | 247.04 | 147.01 | 105.80 | 91.66                  |
|         | 平均收現日數           | 1         | 1      | 1      | 2      | 3      | 4                      |
|         | 存貨週轉率(次)         | 1.91      | 1.91   | 2.01   | 2.20   | 2.37   | 2.34                   |
|         | 應付款項週轉率          | 3.20      | 3.10   | 3.05   | 3.06   | 2.90   | 2.30                   |
|         | 平均銷貨日數           | 191       | 191    | 182    | 166    | 154    | 156                    |
|         | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 12.73     | 4.27   | 2.75   | 2.89   | 3.03   | 3.11                   |
|         | 總資產週轉率(次)        | 0.78      | 0.69   | 0.64   | 0.67   | 0.71   | 0.65                   |
| 獲利      | 資產報酬率(%)         | 11.53     | 10.19  | 8.76   | 7.30   | 5.92   | 1.57                   |
|         | 權益報酬率(%)         | 17.15     | 16.98  | 15.70  | 13.03  | 10.62  | 3.00                   |
|         | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | 72.36     | 76.36  | 73.68  | 62.04  | 61.65  | 15.40                  |
|         | 純益率(%)           | 14.69     | 14.69  | 13.32  | 10.57  | 8.16   | 9.16                   |
|         | 每股盈餘(元)          | 5.87      | 6.22   | 5.98   | 5.06   | 4.22   | 1.24                   |
| 現金      | 現金流量比率(%)        | 52.22     | 29.69  | 43.17  | 45.73  | 48.73  | 15.88                  |
|         | 現金流量             |           |        |        |        |        |                        |
|         | (%)              |           |        |        |        |        |                        |
|         | 現金流量允當比率(%)      | 不適用       | 不適用    | 57.43  | 63.10  | 72.07  | 77.38                  |
|         | 現金再投資比率(%)       | 2.56      | 1.13   | 3.77   | 4.03   | 5.54   | 4.17                   |
| 槓桿      | 營運槓桿度            | 17.29     | 20.03  | 21.33  | 18.27  | 18.11  | 16.02                  |
|         | 財務槓桿度            | 1.00      | 1.01   | 1.10   | 1.07   | 1.05   | 1.10                   |

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%者)

1. 利息保障倍數上升主要係因逐步償還購置總部之長期借款及營運資金充裕而減少動用短期借款所致。
2. 應收款項週轉率下降及平均收現日數增加，主要係因專櫃通路營收增加，而專櫃收款方式係採月結貨款收取，較一般門市採收現為主之方式收款期間較長所致。
3. 純益率下降主要係因本年度營所稅率調增，導致遞延所得稅費用增加所致。
4. 現金再投資比率增加主要係因本業獲利持續增加故結餘較多現金以推動營業規模持續擴大。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## (二)國際會計準則-個體財務比率分析

| 年 度(註1)         |                      | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至<br>108年3月31<br>日財務分析<br>(註2) |
|-----------------|----------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------------------------------|
|                 |                      | 103年      | 104年   | 105年   | 106年   | 107年   |                                    |
| 分析項目(註3)        |                      |           |        |        |        |        |                                    |
| 財務<br>結構<br>(%) | 負債占資產比率              | 29.06     | 42.20  | 42.64  | 41.58  | 42.24  | -                                  |
|                 | 長期資金占不動產、廠房及設備比率     | 1,753.57  | 355.32 | 372.02 | 365.47 | 371.66 | -                                  |
| 償債<br>能力<br>(%) | 流動比率                 | 113.68    | 83.82  | 87.79  | 81.01  | 86.35  | -                                  |
|                 | 速動比率                 | 29.24     | 20.99  | 26.93  | 20.39  | 29.89  | -                                  |
|                 | 利息保障倍數               | 1,127.80  | 403.03 | 41.76  | 37.70  | 48.38  | -                                  |
| 經營<br>能力        | 應收款項週轉率(次)           | 481.03    | 409.91 | 209.80 | 158.87 | 148.93 | -                                  |
|                 | 平均收現日數               | 1         | 1      | 2      | 2      | 2      | -                                  |
|                 | 存貨週轉率(次)             | 2.11      | 1.90   | 2.06   | 2.27   | 2.51   | -                                  |
|                 | 應付款項週轉率              | 3.66      | 3.31   | 3.31   | 3.22   | 2.99   | -                                  |
|                 | 平均銷貨日數               | 173       | 193    | 178    | 161    | 146    | -                                  |
|                 | 不動產、廠房及設備週轉率(次)      | 14.13     | 3.68   | 2.24   | 2.25   | 2.40   | -                                  |
|                 | 總資產週轉率(次)            | 0.73      | 0.56   | 0.51   | 0.51   | 0.55   | -                                  |
| 獲利<br>能力        | 資產報酬率(%)             | 11.98     | 10.81  | 9.32   | 7.87   | 6.44   | -                                  |
|                 | 權益報酬率(%)             | 17.15     | 16.98  | 15.80  | 13.24  | 10.83  | -                                  |
|                 | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | 72.42     | 76.11  | 73.55  | 61.17  | 60.93  | -                                  |
|                 | 純益率(%)               | 16.46     | 19.31  | 17.84  | 14.92  | 11.52  | -                                  |
|                 | 每股盈餘(元)              | 5.87      | 6.22   | 5.98   | 5.06   | 4.22   | -                                  |
| 現金<br>流量        | 現金流量比率(%)            | 59.54     | 41.94  | 49.46  | 56.90  | 65.20  | -                                  |
|                 | 現金流量允當比率(%)          | 不適用       | 不適用    | 56.46  | 61.17  | 75.46  | -                                  |
|                 | 現金再投資比率(%)           | 0.95      | 2.08   | 2.68   | 3.36   | 5.38   | -                                  |
| 槓桿<br>度         | 營運槓桿度                | 13.84     | 16.04  | 17.41  | 16.26  | 14.63  | -                                  |
|                 | 財務槓桿度                | 1.00      | 1.01   | 1.10   | 1.09   | 1.05   | -                                  |

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。  
(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。  
(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。  
(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。  
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。  
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。  
(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。  
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。  
(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。  
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。  
(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。  
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。  
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。  
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請參閱第82頁至84頁附件一。

四、最近年度財務報告：請參閱第85頁至第154頁附件二。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：請參閱第155頁至第224頁附件三。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：

本公司一〇七年度及截至年報刊印日止並未發生財務週轉困難情事而對公司財務狀況造成影響。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

### 一、財務狀況之檢討與分析：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目  | 年度 | 106 年度           | 107 年度           | 差異             |             |
|---|----|------------------|------------------|----------------|-------------|
|   |    |                  |                  | 金額             | %           |
| 流動資產  |    | 967,535          | 1,097,250        | 129,715        | 13.41       |
| 非流動資產   |    | 3,271,904        | 3,337,832        | 65,928         | 2.01        |
| <b>資產總額</b>   |    | <b>4,239,439</b> | <b>4,435,082</b> | <b>195,643</b> | <b>4.61</b> |
| 流動負債  |    | 836,859          | 955,352          | 118,493        | 14.16       |
| 非流動負債   |    | 1,078,137        | 1,095,295        | 17,158         | 1.59        |
| <b>負債總額</b>   |    | <b>1,914,996</b> | <b>2,050,647</b> | <b>135,651</b> | <b>7.08</b> |
| 股本  |    | 600,599          | 600,599          | 0              | 0.00        |
| 資本公積  |    | 483,410          | 483,443          | 33             | 0.01        |
| 保留盈餘  |    | 1,339,717        | 1,496,980        | 157,263        | 11.74       |
| 其他權益  |    | -113,739         | -207,685         | -93,946        | 82.60       |
| <b>股東權益總額</b>   |    | <b>2,324,443</b> | <b>2,384,435</b> | <b>59,992</b>  | <b>2.58</b> |
| 一、最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目之主要原因及其影響及未來因應計劃：<br>1. 流動資產及負債增加主要係因營運規模持續擴大，使現金結餘及應付款項等相對增加。<br>2. 其他權益減少主要係因以前年度認列之股權投資減損依 IFRS9 重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益所致。 |    |                  |                  |                |             |

## 二、財務績效之檢討與分析：

### 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目  | 106 年度    | 107 年度    | 增(減)金額   | 變<br>比<br>例<br>% | 動<br>% |
|---|-----------|-----------|----------|------------------|--------|
| 營業收入淨額  | 2,851,786 | 3,066,268 | 214,482  |                  | 7.52   |
| 營業成本  | 1,200,465 | 1,294,623 | 94,158   |                  | 7.84   |
| 營業毛利  | 1,651,321 | 1,771,645 | 120,324  |                  | 7.29   |
| 營業費用  | 1,495,218 | 1,602,304 | 107,086  |                  | 7.16   |
| 營業利益  | 156,103   | 169,341   | 13,238   |                  | 8.48   |
| 營業外收入及支出  | 216,496   | 200,906   | (15,590) |                  | -7.20  |
| 稅前淨利  | 372,599   | 370,247   | (2,352)  |                  | -0.63  |
| 所得稅費用   | 71,215    | 120,088   | 48,873   |                  | 68.63  |
| 本期淨利  | 301,384   | 250,159   | (51,225) |                  | -17.00 |
| <p>一、最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：<br/>營業利益成長主要係因本業業績持續成長，且費用控制良好所致。</p> <p>二、預期未來一年度銷售數量與其依據對公司未來財務業務之影響：<br/>預計繼續擴展營運據點推動業績成長，及在公司有效提昇管理綜效下，得以持續成長。</p> |           |           |          |                  |        |

## 三、現金流量之檢討與分析：

### (一)最近二年度現金流量分析

| 年 度<br>項 目  | 一〇六年度 | 一〇七年度 | 增(減)比率<br>(%) |
|---|-------|-------|---------------|
| 現金流量比率(%)   | 45.73 | 48.73 | 6.57          |
| 現金流量允當比率(%)   | 63.10 | 72.07 | 14.21         |
| 現金再投資比率(%)  | 4.03  | 5.54  | 37.42         |
| <p>增減比率變動分析說明：<br/>現金再投資比率增加主要係因本業獲利持續增加故結餘較多現金以推動營業規模持續擴大。</p> |       |       |               |

## (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額  | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量   | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|---|---------------|-----------|------------|------------|------|
|   |               |           |            | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 224,162   | 3,227,234     | 3,282,504 | 168,892    | —          | —    |
| 1. 本年度現金流量變動情形分析  |               |           |            |            |      |
| (1) 營業活動：主要係來自營業收入扣除因增加據點所產生之相關營業活動產生之費用後之淨現金流入。                  |               |           |            |            |      |
| (2) 投資活動：主要係增購固定資產、取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產等致淨現金流出。 |               |           |            |            |      |
| (3) 融資活動：主要係發放現金股利致淨現金流出。   |               |           |            |            |      |

## 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司一〇七年度並無重大資本支出。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

本公司轉投資政策以專注於眼鏡核心事業為主，投資具未來發產潛力之產業為輔，最近年度核心事業產生 162,381 仟元之權益法認列之投資收益，主要為因眼鏡事業乃為穩定獲利之產品。

本公司經第三地間接之投資除已投資之眼鏡事業以外，另投資生化科技等相關之研發，並積極評估未來布局東南亞市場之機會；國內則投資生技醫療產業，以期轉投資事業之多樣化。

## 六、風險管理分析評估事項：

## (一) 最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

## 1. 對公司損益的影響：

| 項目          | 107 年度(新台幣仟元;%) |
|-------------|-----------------|
| 利息費用金額      | 8,156           |
| 兌換損益淨額      | -2,111          |
| 利息費用佔營收淨額比率 | 0.2660%         |
| 利息費用佔稅前淨利比率 | 2.2029%         |
| 兌換損益佔營收淨額比率 | -0.0688%        |
| 兌換損益佔稅前淨利比率 | -0.5702%        |

2.未來因應措施：

(1)利率變動：

本公司 107 年底具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債分別為 177,202 仟元及 592,081 仟元，未來若新增金融負債導致市場利率提升增加本公司之費用，將於適當時機承作利率交換交易予以因應。

(2)匯率變動：

本公司為國內之門市營運，直接面對消費者，為收取現金或信用卡為主要收入來源，並未有外幣計價之資金；若未來有重大海外投資或海外擴點計畫，若匯率波動劇烈，則採取可能之避險交易以減少匯率對損益帶來的衝擊。

(3)通貨膨脹：

本公司經營商品屬視力矯正之範疇，受通貨膨脹影響不大，若未來因通貨膨脹而導致民間消費意願低落而影響公司營運收入，則將跨部門會商調整商品組合及策略予以因應。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司一〇七年度及截至年報刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之獲利或虧損金額為零。
2. 未來將視公司營運狀況、市場趨勢的改變，定期評估、機動調整相關之避險策略。

(三)最近年度及截至年報刊印日止未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司係屬零售通路產業故無研發需求，一〇七年度及截止年報刊印日止並無研發計劃及研發費用產生。

(四)最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司一直密切注意並掌握任何可能影響公司營運的政策及法令，並配合調整公司內部相關制度。一〇七年度及截至年報刊印日止相關法令的變化對本公司之財務業務並無重大影響。

(五)最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

眼鏡產業乃在商品的流行及維護國人視力的矯正及健康方面持續不斷努力，滿足消費者多方面的需求，進而使消費者更能多方選擇適合及需要的商品。

(六)最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

1. 本公司深深明白，許多可能發生的外在情勢，均可能危及企業的聲譽，本公司之危機管理乃由董事會及經營高層共同制定。當外在環境產生危機時，將迅速組成應變小組，以了解事件狀況及可能產生之結果，應變小組會迅速採取必要措施，以保障員工安全及消費者之權益。

2.本公司目前為上櫃公司，受相關主管機關監督，格守法令，企業形象良好。

(七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益及可能風險：

本公司一〇七年度及截至年報刊印日止並未發生併購情事。

(八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司一〇七年度及截至年報刊印日止並未發生擴充廠房之情事。

(九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險：

本公司一〇七年度及截至年報刊印日止進貨部分因透過商標體系集合採購，增加議價能力；銷貨為銷售給個別消費者故無銷貨集中之風險。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

本公司隨時掌握董事、監察人或持股超過百分之十之大股東的股權變動情形，最近年度董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無大量移轉或更換。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險：

本公司一〇七年度及截至年報刊印日止並未發生經營權改變之情事。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：

本公司一〇七年度及截至年報刊印日止並未發生訴訟或非訟事件。

(十三)其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

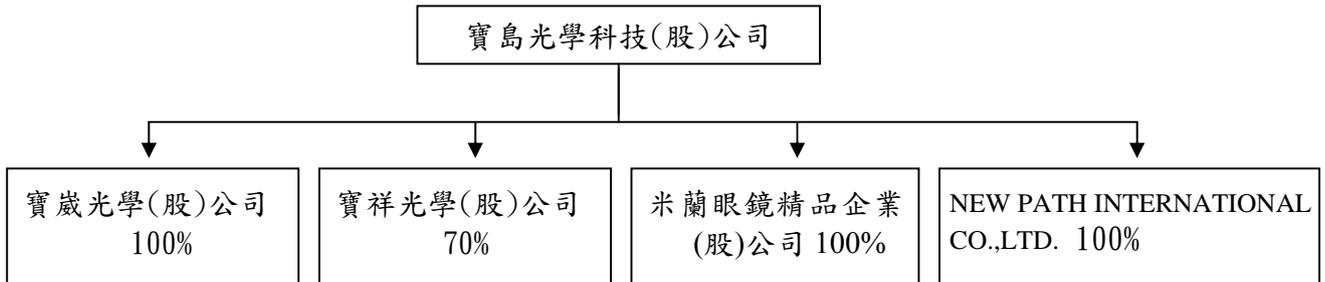
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一). 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業概況

##### (1) 關係企業組織圖



##### (2) 關係企業基本資料表

| 企業名稱                             | 設立日期      | 地 址  | 實收資本額           | 主要營業項目                             |
|----------------------------------|-----------|--|-----------------|------------------------------------|
| 米蘭眼鏡精品企業(股)公司                    | 83年9月21日  | 台北市大安路1段88號1樓  | NTD 50,000,000  | 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 |
| 寶歲光學(股)公司                        | 99年8月17日  | 新北市汐止區新台五路1段97號17樓之12  | NTD 100,000,000 | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                 |
| NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD. | 92年9月3日   | SUITE 802, ST JSMES COURT ST DENIS STREET, PORT LOUIS, MAURITIUS | USD 3,700,000   | 一般投資                               |
| 寶祥光學(股)公司                        | 105年8月12日 | 新北市汐止區新台五路1段97號17樓之9   | NTD 60,000,000  | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                 |

## (3)各關係企業董事、監察人及總經理資料

| 企業名稱                             | 職稱  | 姓名或代表人 | 持有股份       |        | 備註            |
|----------------------------------|-----|--------|------------|--------|---------------|
|                                  |     |        | 股數         | 持股比例   |               |
| 米蘭眼鏡精品企業(股)公司                    | 董事長 | 蔡國平    | 5,000,000  | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 林俊雄    | 5,000,000  | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 劉敏男    | 5,000,000  | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 監察人 | 張立徽    | 5,000,000  | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
| 寶歲光學(股)公司                        | 董事長 | 蔡國平    | 10,000,000 | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 葉智明    | 10,000,000 | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 陳建成    | 10,000,000 | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 張文雄    | 10,000,000 | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 林俊雄    | 10,000,000 | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 監察人 | 張立徽    | 10,000,000 | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
| NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD. | 董事長 | 蔡國洲    | -          | 100%   | 寶島光學科技(股)之代表人 |
| 寶祥光學(股)公司                        | 董事長 | 蔡國平    | 4,200,000  | 70%    | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 劉敏男    | 4,200,000  | 70%    | 寶島光學科技(股)之代表人 |
|                                  | 董事  | 林家豪    | 765,000    | 12.75% |               |
|                                  | 監察人 | 張立徽    | 0          | 0%     |               |

## 2. 各關係企業營運概況

單位:新台幣、美元仟元

| 企業名稱                             | 幣別  | 資本額<br>(仟元) | 資產<br>總額 | 負債<br>總額 | 淨值      | 營業<br>收入 | 營業利益<br>(損失) | 本期損益<br>(稅後) | 每股盈餘<br>(元)<br>(稅後) |
|----------------------------------|-----|-------------|----------|----------|---------|----------|--------------|--------------|---------------------|
| 米蘭眼鏡精品企業(股)公司                    | NTD | 50,000      | 47,193   | 23,737   | 23,456  | 22,834   | (12,967)     | (9,472)      | (1.89)              |
| 寶歲光學股份有限公司                       | NTD | 100,000     | 405,433  | 262,030  | 143,403 | 749,638  | 37,212       | 32,867       | 3.29                |
| NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD. | USD | 3,700       | 66,163   | -        | 66,163  | 0        | (62)         | 2,649        | -                   |
| 寶祥光學股份有限公司                       | NTD | 60,000      | 66,391   | 29,399   | 36,993  | 93,908   | (11,355)     | (11,194)     | (1.87)              |

(二) 關係企業合併財務報表：與母子公司合併報表相同(請參閱第85頁聲明書)。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新台幣、美元仟元；股；%

| 子公司                              | 實收資本額       | 資金來源 | 本公司持股比例 | 取得或處分日期      | 取得股數及金額 | 處分股數及金額 | 投資損益 | 截至年底或年報刊印日止持有股數及金額 | 設定質權情形 | 本公司為子公司背書保證金額 | 子公司貸與子公司金額 |
|----------------------------------|-------------|------|---------|--------------|---------|---------|------|--------------------|--------|---------------|------------|
| 米蘭眼鏡精品企業(股)公司                    | 50,000      | -    | 100%    | 107年         | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
|                                  | 50,000      | -    | 100%    | 108年截至年報刊印日止 | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
| 寶歲光學(股)公司                        | 100,000     | -    | 100%    | 107年         | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
|                                  | 100,000     | -    | 100%    | 108年截至年報刊印日止 | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
| NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD. | 3,700 (USD) | -    | 100%    | 107年         | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
|                                  | 3,700 (USD) | -    | 100%    | 108年截至年報刊印日止 | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
| 寶祥光學(股)公司                        | 60,000      | -    | 70%     | 107年         | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |
|                                  | 60,000      | -    | 70%     | 108年截至年報刊印日止 | 0       | 0       | 0    | 0                  | 無      | 0             | 0          |

四、其他必要補充說明事項：

(一)本公司尚未完成之上櫃承諾事項：無

## (二) 資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

### (1) 備抵存貨跌價及呆滯損失

| 評價科目        | 評價依據       | 評價基礎                         |
|-------------|------------|------------------------------|
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 成本與淨變現價值孰低 | 成本採加權平均法計算，相關評價依照 IAS2 規定處理。 |

### (2) 金融資產

#### 1. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

#### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且

非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

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

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

寶島光學科技股份有限公司  
一〇七年度決算表冊審查報告書

茲准

董事會造送一〇七年度營業報告書、財務報表、盈餘分配表等決算表冊，及一〇七年度合併資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表等財務報告，業經本監察人查核尚無不符，爰依照公司法第二百十九條之規定，繕具報告如上，敬請鑒察。

此致

本公司一〇八年股東常會

監察人：寶島電子股份有限公司  
代表人：闕子江



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 二 十 六 日

寶島光學科技股份有限公司  
一〇七年度決算表冊審查報告書

茲准

董事會造送一〇七年度營業報告書、財務報表、盈餘分配表等決算表冊，及一〇七年度合併資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表等財務報告，業經本監察人查核尚無不符，爰依照公司法第二百十九條之規定，繕具報告如上，敬請鑒察。

此致

本公司一〇八年股東常會

監察人：智偉投資股份有限公司  
代表人：張智偉



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 二 十 六 日

寶島光學科技股份有限公司  
一〇七年度決算表冊審查報告書

茲准

董事會造送一〇七年度營業報告書、財務報表、盈餘分配表等決算表冊，及一〇七年度合併資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表等財務報告，業經本監察人查核尚無不符，爰依照公司法第二百十九條之規定，繕具報告如上，敬請鑒察。

此致

本公司一〇八年股東常會

監察人：姚琇碧



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 二 十 六 日

## 關係企業合併財務報表聲明書

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

特此聲明

公司名稱：寶島光學科技股份有限公司

負責人：蔡 國 洲



中 華 民 國 108 年 3 月 26 日



## 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所  
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche  
20F, Taipei Nan Shan Plaza  
No. 100, Songren Rd.,  
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988  
Fax:+886 (2) 4051-6888  
www.deloitte.com.tw

### 會計師查核報告

寶島光學科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

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

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

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

#### 存貨減損

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

本會計師針對上述存貨之減損評估合理性進行測試之說明如下：

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

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

#### 採用權益法之被投資公司其備抵銷貨折讓及退回之認列

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

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

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

#### 採用權益法之被投資公司其存貨減損

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

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

#### 採用權益法之被投資公司其應收帳款減損

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

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

## 其他事項

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

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

### 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 6 日

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲

經理人：蔡宜珊

會計主管：張立徽

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

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

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |   | 107年度             |          | 106年度             |             |
|------|---|-------------------|----------|-------------------|-------------|
|      |   | 金 額               | %        | 金 額               | %           |
|      | 其他綜合損益                                    |                   |          |                   |             |
|      | 不重分類至損益之項目                                |                   |          |                   |             |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | \$ 993            | -        | \$ 675            | -           |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 36,144            | 1        | -                 | -           |
| 8320 | 採用權益法認列之<br>關聯企業及合資<br>其他綜合損益份<br>額       | 4                 | -        | ( 310)            | -           |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        | ( 58)             | -        | ( 62)             | -           |
| 8310 |   | <u>37,083</u>     | <u>1</u> | <u>303</u>        | <u>-</u>    |
|      | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                   |          |                   |             |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | 9,080             | -        | ( 10,327)         | -           |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現評價損益                       | -                 | -        | ( 25,539)         | ( 1)        |
| 8370 | 採用權益法認列關<br>聯企業及合資其<br>他綜合損益份額            | ( 12,212)         | -        | ( 34,684)         | ( 1)        |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅                | <u>3,789</u>      | <u>-</u> | <u>7,652</u>      | <u>-</u>    |
| 8360 |   | <u>657</u>        | <u>-</u> | <u>( 62,898)</u>  | <u>( 2)</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益 (稅後淨額)                      | <u>37,740</u>     | <u>1</u> | <u>( 62,595)</u>  | <u>( 2)</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 287,899</u> | <u>9</u> | <u>\$ 238,789</u> | <u>8</u>    |
|      | 淨利歸屬於：                                    |                   |          |                   |             |
| 8610 | 本公司業主                                     | \$ 253,517        | 8        | \$ 304,131        | 11          |
| 8620 | 非控制權益                                     | ( 3,358)          | -        | ( 2,747)          | -           |
| 8600 |   | <u>\$ 250,159</u> | <u>8</u> | <u>\$ 301,384</u> | <u>11</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



單位：新台幣仟元

寶鼎建設股份有限公司及其子公司

民國107年12月31日

| 代碼 | 股數(仟股) | 本額        |            | 資本公積       | 法定盈餘公積     | 留特別盈餘公積    | 盈餘未分配盈餘      | 其他權益        |            |              |           | 非控制權益        | 權益總額         |
|----|--------|-----------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
|    |        | 金額        | 600,599    |            |            |            |              | 483,410     | 290,345    | 特別盈餘公積       | 盈餘未分配盈餘   |              |              |
| A1 | 60,060 | \$ 60,060 | \$ 600,599 | \$ 483,410 | \$ 290,345 | \$ -       | \$ 961,154   | (\$ 48,522) | (\$ 2,319) | -            | \$ 17,203 | \$ 2,284,667 | \$ 2,301,870 |
| B1 | -      | -         | -          | -          | 35,922     | -          | (35,922)     | -           | -          | -            | -         | -            | -            |
| B3 | -      | -         | -          | -          | -          | 50,841     | (50,841)     | -           | -          | -            | -         | -            | -            |
| B5 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | (216,216)    | -           | -          | -            | -         | (216,216)    | (216,216)    |
| D1 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 304,131      | -           | -          | -            | (2,747)   | 304,131      | 301,384      |
| D3 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 303          | (37,359)    | (25,539)   | -            | -         | (62,595)     | (62,595)     |
| D5 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 304,434      | (37,359)    | (25,539)   | -            | (2,747)   | 241,536      | 238,789      |
| Z1 | 60,060 | -         | 600,599    | 483,410    | 326,267    | 50,841     | 962,609      | (85,881)    | (27,858)   | -            | 14,456    | 2,309,987    | 2,324,443    |
| A3 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 163,012      | -           | 27,858     | (190,582)    | -         | 288          | 288          |
| A5 | 60,060 | -         | 600,599    | 483,410    | 326,267    | 50,841     | 1,125,621    | (85,881)    | -          | (190,582)    | 14,456    | 2,310,275    | 2,324,731    |
| B1 | -      | -         | -          | -          | 30,413     | -          | (30,413)     | -           | -          | -            | -         | -            | -            |
| B3 | -      | -         | -          | -          | -          | 62,898     | (62,898)     | -           | -          | -            | -         | -            | -            |
| B5 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | (228,228)    | -           | -          | -            | -         | (228,228)    | (228,228)    |
| C7 | -      | -         | -          | 33         | -          | -          | -            | -           | -          | -            | 33        | 33           | 33           |
| D1 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 253,517      | -           | -          | -            | (3,358)   | 253,517      | 250,159      |
| D3 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 938          | 363         | -          | 36,439       | -         | 37,740       | 37,740       |
| D5 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | 254,455      | 363         | -          | 36,439       | (3,358)   | 291,257      | 287,899      |
| Q1 | -      | -         | -          | -          | -          | -          | (31,976)     | -           | -          | 31,976       | -         | -            | -            |
| Z1 | 60,060 | \$ 60,060 | \$ 600,599 | \$ 483,443 | \$ 356,680 | \$ 113,739 | \$ 1,026,561 | (\$ 85,518) | -          | (\$ 122,167) | \$ 11,098 | \$ 2,373,337 | \$ 2,384,435 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立微



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

( 接次頁 )

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶島光學科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於 78 年 11 月依中華民國公司法成立，以專營眼鏡事業部為主。本公司股票自 85 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

| 金融資產類別                                  | 衡 量 種 類                      |                        | 帳 面 金 額                      |                         | 說 明                     |     |
|---|------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|
|   | IAS 39                       | IFRS 9                 | IAS 39                       | IFRS 9                  |                         |     |
| 現金及約當現金                                 | 放款及應收款                       | 按攤銷後成本衡量               | \$ 157,598                   | \$ 157,598              | (1)                     |     |
| 股票投資                                    | 備供出售金融資產                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 163,142                      | 163,142                 | (2)                     |     |
| 基金受益憑證                                  | 備供出售金融資產                     | 強制透過損益按公允價值衡量          | 2,675                        | 2,675                   | (3)                     |     |
| 原始到期日超過3個月之定期存款                         | 放款及應收款                       | 按攤銷後成本衡量               | 116,064                      | 116,064                 | (4)                     |     |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款                         | 放款及應收款                       | 按攤銷後成本衡量               | 49,270                       | 49,270                  | (1)                     |     |
|   | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) | 重 分 類                  | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) | 107年1月1日<br>保留盈餘<br>影響數 | 107年1月1日<br>其他權益<br>影響數 | 說 明 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產                        |                              |                        |                              |                         |                         |     |
| 加：自備供出售 (IAS 39) 重分類<br>— 強制重分類         | \$ -                         | \$ 2,675               | \$ 2,675                     | (\$ 300)                | \$ 300                  | (3) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產<br>— 權益工具          | -                            | -                      | -                            | -                       | -                       |     |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類                | -                            | 163,142                | 163,142                      | 163,312                 | ( 163,312 )             | (2) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產<br>加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | -                            | 116,064                | 116,064                      | -                       | -                       | (4) |
| 小 計                                     | -                            | 281,881                | 281,881                      | 163,012                 | ( 163,012 )             |     |
| 採用權益法之投資                                | 2,020,136                    | 288                    | 2,020,424                    | -                       | ( 162,724 )             | (5) |
| 合 計                                     | \$ 2,020,136                 | \$ 282,169             | \$ 2,302,305                 | \$ 163,012              | ( \$ 162,724 )          | (5) |

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

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

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

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

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

## 3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

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

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

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註 2)   |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日         |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註 3)   |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」     | 2019 年 1 月 1 日         |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

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

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

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

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

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

#### 合併公司為出租人

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

#### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目之影響

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

(接次頁)

(承前頁)

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020年1月1日(註2)   |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021年1月1日       |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020年1月1日(註3)   |

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

## (二) 編製基礎

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

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

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

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四及附表四。

#### (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 存 貨

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

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

## (八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

## (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除 列

無形資產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於當期損益。

## (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

##### 107 年

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

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

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

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

#### B. 放款及應收款

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

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

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

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

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

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

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

#### 106 年

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

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

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

### (十三) 負債準備

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

### (十四) 收入認列

#### 107 年

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

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

#### 106 年

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

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

## 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

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

## （十六）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

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

### (二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

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

### (三) 存貨之減損

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

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

(四) 採用權益法認列之子公司損益之份額

1. 被投資公司備抵銷貨折讓及退回認列

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

2. 被投資公司存貨之減損

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

3. 被投資公司應收帳款之減損

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

六、現金及約當現金

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

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

107年12月31日

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| <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            | \$ 87,974         |
| 上市（櫃）股票—特別股            | <u>32,040</u>     |
|                        | <u>\$ 120,014</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>\$ 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。該等投資原依 IAS39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、九及十。

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

107年12月31日

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>        |                   |
| 國內投資              |                   |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | <u>\$ 107,719</u> |

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

九、備供出售金融資產—106

106年12月31日

|             |                  |
|-------------|------------------|
| <u>流 動</u>  |                  |
| 國內投資        |                  |
| 上市（櫃）股票—普通股 | \$ 51,504        |
| 上市（櫃）股票—特別股 | 30,060           |
| 基金受益憑證      | <u>2,675</u>     |
|             | <u>\$ 84,239</u> |

設定作為借款擔保之備供出售金融資產金額，請參閱附註二九。

#### 十、以成本衡量之金融資產－106

|             | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|
| <u>非流動</u>  |                   |
| 國內未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 81,578</u>  |
| 依衡量種類區分     |                   |
| 備供出售        | <u>\$ 81,578</u>  |

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 106 年度已認列以成本衡量之金融資產累計減損損失為 163,312 仟元，主要係因持有之未上市（櫃）股票投資持續虧損，投資價值確已減損，故將帳面金額與可回收金額差額認列減損損失。

#### 十一、無活絡市場之債務工具投資－106

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

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

#### 十二、應收帳款

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

#### 107 年度

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

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

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

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

#### 106 年度

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

應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|             | <u>106年度</u>    |
|-------------|-----------------|
|             | <u>群組評估減損損失</u> |
| 期初餘額        | \$ 108          |
| 加：本年度提列呆帳費用 | <u>-</u>        |
| 期末餘額        | <u>\$ 108</u>   |

### 十三、存 貨

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

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

營業成本中包括存貨淨變現價值跌價回升利益及報廢損失金額如下：

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

存貨淨變現價值回升係因本公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

#### 十四、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱                        | 業 務 性 質                            | 所 持 股 權 百 分 比  |                |
|--------|----------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|
|        |                                  |                                    | 107年<br>12月31日 | 106年<br>12月31日 |
| 母 公 司  | New Path International Co., Ltd. | 一般投資公司                             | 100.00%        | 100.00%        |
| 母 公 司  | 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                   | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業 | 100.00%        | 100.00%        |
| 母 公 司  | 寶歲光學股份有限公司                       | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                 | 100.00%        | 100.00%        |
| 母 公 司  | 寶祥光學股份有限公司                       | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                 | 70.00%         | 70.00%         |

#### 十五、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

|                               | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 具重大性之關聯企業                     |                     |                     |
| 寶利徠光學科技股份有限公司                 | \$ 135,072          | \$ 131,569          |
| Ginko International Co., Ltd. | 1,913,289           | 1,888,567           |
|                               | <u>\$ 2,048,361</u> | <u>\$ 2,020,136</u> |
|                               | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                     |
| 公 司 名 稱                       | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
| 寶利徠光學科技股份有限公司                 | 14.25%              | 14.25%              |
| Ginko International Co., Ltd. | 18.39%              | 18.39%              |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

合併公司配合 101 年 4 月 Ginko International Co., Ltd. 辦理初次上櫃過額配售，合併公司出售股數 292 仟股，故持股比例由原 21.62% 下降為 18.83%，惟管理階層認為此交易不致影響對 Ginko International Co., Ltd. 之重大影響力，故採權益法衡量。

合併公司擔任寶利徠光學科技股份有限公司公司董事七席中之兩席，是以對寶利徠光學科技股份有限公司具重大影響力，故採權益法衡量。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

| 公 司 名 稱                       | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 寶利徠光學科技股份有限公司                 | <u>\$ 126,922</u>   | <u>\$ 137,886</u>   |
| Ginko International Co., Ltd. | <u>\$ 3,596,185</u> | <u>\$ 3,689,703</u> |

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

寶利徠光學科技股份有限公司

|                     | 107年12月31日        | 106年12月31日         |
|---------------------|-------------------|--------------------|
| 流動資產                | \$ 423,413        | \$ 568,432         |
| 非流動資產               | 738,980           | 754,137            |
| 流動負債                | ( 125,058)        | ( 277,951)         |
| 非流動負債               | ( 19,837)         | ( 33,835)          |
| 非控制權益               | ( 69,557)         | ( 87,429)          |
| 權 益                 | <u>\$ 947,941</u> | <u>\$ 923,354</u>  |
| 合併公司持股比例            | 14.25%            | 14.25%             |
| 合併公司享有之權益           | <u>\$ 135,072</u> | <u>\$ 131,569</u>  |
| 投資帳面金額              | <u>\$ 135,072</u> | <u>\$ 131,569</u>  |
|                     | 107年度             | 106年度              |
| 營業收入                | <u>\$ 459,358</u> | <u>\$ 397,829</u>  |
| 本年度淨（損）利            | \$ 63,922         | \$ 2,116           |
| 其他綜合損益              | 5,046             | ( 13,301)          |
| 綜合損益總額              | <u>\$ 68,968</u>  | <u>(\$ 11,185)</u> |
| 自寶利徠光學科技股份有限公司收取之股利 | <u>\$ 6,645</u>   | <u>\$ 6,645</u>    |

Ginko International Co., Ltd.

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

( 接 次 頁 )

(承前頁)

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

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

#### 十六、不動產、廠房及設備

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

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|        |        |
|--------|--------|
| 建築物    | 20至50年 |
| 辦公設備   | 1至10年  |
| 運輸設備   | 5年     |
| 裝潢設備   | 1至6年   |
| 租賃權益改良 | 15至20年 |
| 其他設備   | 6至10年  |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

#### 十七、投資性不動產

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

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |     |
|------|-----|
| 主建物  | 55年 |
| 裝潢設備 | 8年  |
| 辦公設備 | 8年  |

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

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

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

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

### (二) 長期借款

|                    | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 577,581        | \$ 609,480        |
| 減：列為 1 年內到期部分      | <u>( 32,262 )</u> | <u>( 31,899 )</u> |
|                    | <u>\$ 545,319</u> | <u>\$ 577,581</u> |

1. 本公司向臺灣中小企業銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，取得借款 525,980 仟元，借款期間為 104 年 12 月 23 日至 124 年 12 月 23 日，自實際撥款日起，前 2 年按月付息，自第 3 年起按月攤還本息，分 20 年攤還。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別皆為 1.39%。
2. 本公司向合作金庫銀行借款係以本公司自有土地、建築物及投資性不動產共同設定抵押擔保，取得借款 95,000 仟元，借款期間為 105 年 1 月 21 日至 110 年 1 月 20 日，自實際撥款日起，

前 4 年按月繳息並每月攤還本金 500 仟元，第 5 年分 12 期平均攤還本息。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.42% 及 1.49%。

## 十九、其他負債

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

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

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

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債(資產)變動如下：

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

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

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

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

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

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

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

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>85,000</u>     | <u>85,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 850,000</u> | <u>\$ 850,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>60,060</u>     | <u>60,060</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 600,599</u> | <u>\$ 600,599</u> |

### (二) 資本公積

|                                  | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或<br/>撥充股本(1)</u> |                   |                   |
| 庫藏股票交易                           | \$ 502            | \$ 502            |
| <u>不得作為任何用途</u>                  |                   |                   |
| 採權益法認列關聯企業及合<br>資股權淨值之變動數        | 482,759           | 482,726           |
| 其他                               | <u>182</u>        | <u>182</u>        |
|                                  | <u>\$ 483,443</u> | <u>\$ 483,410</u> |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

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

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

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

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

## 二二、收 入

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

### 二三、本年度淨利

本年度淨利係已含以下項目：

#### (一) 其他收入

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

#### (二) 其他利益及（損失）

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

#### (三) 折舊及攤銷

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

(四) 員工福利費用

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

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞  | 2.5%         | 2.5%         |
| 董監事酬勞 | 1%           | 1%           |

金 額

|       | <u>107年度</u> |       | <u>106年度</u> |       |
|-------|--------------|-------|--------------|-------|
|       | 現            | 金     | 現            | 金     |
| 員工酬勞  | \$ 9,480     |       | \$ 9,518     |       |
| 董監事酬勞 |              | 3,792 |              | 3,807 |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

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

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

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

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

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

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

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

106 年度

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

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

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

(四) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

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

(五) 所得稅核定情形

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

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

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

|                         | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>      |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>本期淨利</u>             |                   |                   |
| 歸屬於本公司業主之淨利             | <u>\$ 253,517</u> | <u>\$ 304,131</u> |
| <u>股 數</u>              |                   |                   |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>加權平均股數 | 60,060            | 60,060            |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：          |                   |                   |
| 員工酬勞                    | <u>202</u>        | <u>157</u>        |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>加權平均股數 | <u>60,262</u>     | <u>60,217</u>     |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來將無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

107年12月31日

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

106年12月31日

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

107及106年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節：無。

3. 第2等級「公允價值衡量之評價技術輸入值」：無。

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

(三) 金融工具之種類

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

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

註 2：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險，為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責風險劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及其他價格風險（參閱下述(1)(2)）。

##### (1) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動及現金流量變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

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

##### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升十個基點，對合併公司之損益影響如下：

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

##### (2) 其他價格風險

合併公司所持有之金融商品主要係基金受益憑證及上市櫃權益證券，所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 9,965 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 4,212 仟元。

### 2. 信用風險

合併公司信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於銀行存款，由於合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構，無重大履約疑慮故預期無重大信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107 年 12 月 31 日

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

106 年 12 月 31 日

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

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

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

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其之關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>             | <u>與 本 公 司 之 關 係</u>  |
|------------------------------|-----------------------|
| 永勝光學股份有限公司                   | 其他關係人—董事長為同一人         |
| 寶聯光學股份有限公司                   | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等 |
| 寶利徠光學科技股份有限公司                | 關聯企業                  |
| Ginko International Co., Ltd | 關聯企業                  |

(二) 進 貨

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

對關係人之進貨條件與一般廠商無顯著不同。

(三) 應收關係人款項 (不含關係人放款)

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

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

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

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

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

(接次頁)

(承前頁)

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

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

本公司將辦公室、分店及倉庫租予寶聯光學股份有限公司（其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親）至 108 年 5 月 31 日止，每月平均租金為 1,186 仟元，按月收取即期票。

本公司將建築物租予永勝光學股份有限公司（其他關係人—董事長同一人），租期自 101 年 10 月至 107 年 12 月，107 及 106 年度每月租金皆為 429 仟元，按月收取即期票。

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

#### (六) 對主要管理階層之獎酬

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

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、質抵押之資產

下列資產已提供作為合併公司向金融機構借款之擔保品：

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

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，合併公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，每月租金分別為 25,915 仟元及 25,325 仟元，並已支付押租金分別 72,868 仟元及 69,065 仟元，帳列存出保證金。

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

## 三一、具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

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

106 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯     | 率         | 帳 | 面 | 金  | 額         |
|---------|----|---------|-------|-----------|---|---|----|-----------|
| 外幣資產    |    |         |       |           |   |   |    |           |
| 非貨幣性項目  |    |         |       |           |   |   |    |           |
| 採權益法之關聯 |    |         |       |           |   |   |    |           |
| 企業及合資   |    |         |       |           |   |   |    |           |
| 人民幣     | \$ | 413,706 | 4.565 | (人民幣：新台幣) |   |   | \$ | 1,888,567 |

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生性工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

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

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

部門間銷貨係依成本計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、採用權益法之關聯企業損益份額、其他利益及損失及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 主要商品之收入

合併公司之主要商品之收入分析如下：

|      | 107年度               | 106年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 鏡架   | \$ 805,554          | \$ 762,943          |
| 鏡片   | 1,006,100           | 950,891             |
| 隱形眼鏡 | 1,137,535           | 1,029,471           |
| 其他   | <u>117,079</u>      | <u>108,481</u>      |
|      | <u>\$ 3,066,268</u> | <u>\$ 2,851,786</u> |

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

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

寶島光學科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持有之公司                            | 有價證券種類及名稱               | 與發行人之關係 | 帳列科目                     | 期股數(仟股) | 帳面金額      | 額持比率(%) | 公允價值      | 備註 |
|----------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------|---------|-----------|---------|-----------|----|
| 寶島光學科技股份有限公司                     | 股票<br>善德生化科技股份有限公司      | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 7,463   | \$ 79,286 | 12.44   | \$ 79,286 |    |
|                                  | 彩輝科技股份有限公司              | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,305   | -         | 1.92    | -         | 註  |
|                                  | 雙美生物科技股份有限公司            | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 954     | 45,219    | 1.75    | 45,219    |    |
| 寶島光學股份有限公司                       | 股票<br>雙美生物科技股份有限公司      | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 902     | 42,755    | 1.66    | 42,755    |    |
|                                  | 聯邦銀行甲種特別股               | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 600     | 32,040    | 0.3     | 32,040    |    |
| New Path International Co., Ltd. | 股票<br>Clear Idea L.L.C. | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,648   | USD -     | 19.7    | USD -     | 註  |

註：經評估後業將金融資產之帳面值全數提列減損損失。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司       | 交易對象       | 關係              | 交易     |            |            | 情形        |           |       | 交易條件與一般交易及原        | 應收(付)票據、帳款 | 備註 |
|--------------|------------|-----------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|-------|--------------------|------------|----|
|              |            |                 | 進(銷)貨金 | 額          | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期       | 問         | 餘     |                    |            |    |
| 寶島光學科技股份有限公司 | 寶聯光學股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長為二等親 | 進      | \$ 672,345 | 74%        | 月結 128 天票 | 月結 120 天票 | 無顯著不同 | 應付票據<br>\$ 294,632 | 98%        |    |
| 寶威光學股份有限公司   | 寶聯光學股份有限公司 | 其董事長為同一人        | 進      | 281,552    | 82%        | 月結 128 天票 | 月結 120 天票 | 無顯著不同 | 應付票據<br>113,093    | 98%        |    |

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、外  
幣仟元及仟股

| 編號<br>(註 1) | 交易人<br>名稱    | 交易往來<br>對象   | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易    |          | 往來       |                         | 情形                     |  |
|-------------|--------------|--------------|------------------|-------|----------|----------|-------------------------|------------------------|--|
|             |              |              |                  | 科目    | 金額       | 交易<br>條件 | 佔合<br>併總<br>資產<br>(註 3) | 或<br>營業<br>收入<br>(註 3) |  |
| 0           | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.               | 其他收入  | \$ 6,848 | —        | —                       | —                      |  |
| 0           | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶島光學科技股份有限公司 | 1.               | 其他應收款 | 615      | —        | —                       | —                      |  |
| 0           | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶祥光學股份有限公司   | 1.               | 其他收入  | 939      | —        | —                       | —                      |  |
| 0           | 寶島光學科技股份有限公司 | 寶祥光學股份有限公司   | 1.               | 其他應收款 | 65       | —        | —                       | —                      |  |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表交易業於合併報表沖銷。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣、外幣仟元及仟股

附表四

| 投資公司名稱       | 被投資公司名稱                                 | 所在地區   | 主要營業項目                                    | 原本期        | 始期         | 投未 | 資上     | 金期     | 額末     | 期股      | 數(仟股) | 末比    | 率(%) | 持帳         | 面金 | 額         | 有被        | 投損        | 資益     | 本損 | 期認 | 列之 | 備註 |             |
|--------------|---|--------|---|------------|------------|----|--------|--------|--------|---------|-------|-------|------|------------|----|-----------|-----------|-----------|--------|----|----|----|----|-------------|
| 寶島光學科技股份有限公司 | 寶利光學科技股份有限公司                            | 台灣     | 製造加工、進出口和銷售各種鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液 | \$ 40,084  | 40,084     | \$ | 40,084 | 40,084 | 40,084 | 6,645   | 14.25 | 14.25 | \$   | 135,072    | \$ | 63,922    | 9,108     | 9,108     | 採權益法評價 |    |    |    |    |             |
|              | New Path International Co., Ltd.        | 檳城     | 一般投資公司                                    | 123,682    | 123,682    |    |        |        |        | -       | 100   | 100   |      | 2,032,199  |    | 153,077   | 153,077   | 153,077   |        |    |    |    |    | 子公司(註一)     |
|              | 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                          | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務<br>機器設備及電信器材零售業        | 50,212     | 30,212     |    |        |        |        | 5,000   | 100   | 100   |      | 23,456     |    | (9,472)   | (9,472)   | (9,472)   |        |    |    |    |    | 子公司(註一)     |
|              | 寶光光學股份有限公司                              | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                        | 100,000    | 100,000    |    |        |        |        | 10,000  | 100   | 100   |      | 142,061    |    | 31,524    | 31,524    | 31,524    |        |    |    |    |    | 子公司(註一)     |
|              | 寶祥光學股份有限公司                              | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                        | 42,000     | 42,000     |    |        |        |        | 4,200   | 70    | 70    |      | 25,895     |    | (11,194)  | (11,194)  | (11,194)  |        |    |    |    |    | 子公司(註一)     |
|              | Ginko International Co., Ltd.           | 開曼     | 一般投資公司                                    | USD 2,089  | USD 2,089  |    |        |        |        | 17,003  | 18.39 | 18.39 |      | USD 62,292 |    | 833,380   | 833,380   | 833,380   |        |    |    |    |    | 轉投資公司採權益法評價 |
|              | Prosper Link International Limited(BVI) | 英屬維京群島 | 一般投資公司                                    | USD 2,089  | USD 2,089  |    |        |        |        | -       | 100   | 100   |      | 12,740,599 |    | 1,515,975 | 1,515,975 | 1,515,975 |        |    |    |    |    | 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   | 100   |      | 3,134,778  |    | 394,071   | 394,071   | 394,071   |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | Haichang International Limited.         | 香港     | 一般投資公司                                    | USD 2,089  | USD 2,089  |    |        |        |        | -       | 100   | 100   |      | 12,955,099 |    | 1,533,209 | 1,533,209 | 1,533,209 |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | 海昌隱形眼鏡有限公司                              | 英屬維京群島 | 一般投資公司                                    | USD 1,150  | USD 1,150  |    |        |        |        | 1,150   | 100   | 100   |      | 17,012     |    | (5,010)   | (5,010)   | (5,010)   |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | Gain Bless Management Ltd.              | 馬來西亞   | 隱形眼鏡及護理液銷售                                | USD 971    | USD 971    |    |        |        |        | 1,750   | 70    | 70    |      | 11,865     |    | (4,965)   | (4,965)   | (4,965)   |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.       | 英屬拉    | 一般投資公司                                    | USD 5,000  | USD 5,000  |    |        |        |        | 5,000   | 100   | 100   |      | 68,470     |    | (47,855)  | (47,855)  | (47,855)  |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | Master Harvest Global 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    | 70    |      | (35,166)   |    | (42,176)  | (42,176)  | (42,176)  |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | Eishou Optical Co, Ltd.                 | 日本     | 隱形眼鏡及護理液製造與銷售                             | JPY 90,000 | JPY 90,000 |    |        |        |        | 9,000   | 100   | 100   |      | 5,752      |    | (17,720)  | (17,720)  | (17,720)  |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |
|              | Uni-Beauty Co., Ltd.                    | 日本     | 隱形眼鏡及護理液製造與銷售                             | JPY 90,000 | JPY 90,000 |    |        |        |        | 9,000   | 100   | 100   |      | 5,752      |    | (17,720)  | (17,720)  | (17,720)  |        |    |    |    |    | 轉投資公司之子公司   |

註一：業於合併報表沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

寶島光學科技股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱     | 主要營業項目  | 實收資本額                        | 投資方式 | 本期末自台灣累積投資金額             | 本月初自台灣匯出金額               | 本期匯出或收回投資金額 | 本期匯出或收回金額 | 本期末自台灣累積投資金額             | 被投資公司本期損益                  | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列損益    | 期末投資價值                   | 截至本期末已匯回台灣之投資收益           |
|---------------|---|------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|-------------|-----------|--------------------------|----------------------------|-----------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 海昌隱形眼鏡有限公司    | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備、化妝品、金屬眼鏡架及其配件和光學產品  | \$ 1,729,838<br>(USD 56,319) | 註一   | \$ 64,164<br>(USD 2,089) | \$ 64,164<br>(USD 2,089) | -           | \$ -      | \$ 64,164<br>(USD 2,089) | \$ 448,603<br>(RMB 98,378) | 18.39           | \$ 82,498 | \$ 8,768,870             | \$ 175,321<br>(USD 5,708) |
| 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司  | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備   | 67,080<br>(RMB 15,000)       | 註一   | 4,024<br>(USD 131)       | 4,024<br>(USD 131)       | -           | -         | 4,024<br>(USD 131)       | 351,069<br>(RMB 76,989)    | 18.39           | 64,562    | 3,792,670                | -                         |
| 黑龍江省鼎太製藥有限公司  | 劑製造   | 80,644<br>(RMB 18,033)       | 註一   | 6,327<br>(USD 206)       | 6,327<br>(USD 206)       | -           | -         | 6,327<br>(USD 206)       | 10,178<br>(RMB 2,232)      | 9.09            | -         | ( 7,914)<br>(USD 258)    | -                         |
| 黑龍江海昌生物技術有限公司 | 一般經營項目：保健用品生產、提供相關技術諮詢、技術服務。許可經營項目：研發、生產礦泉水、礦泉水噴霧劑、醫療用膠帶、敷料、消毒用品、防腐劑、生物性抑菌劑、乳清蛋白等生產醫學材料及製劑(憑相關有效許可證件經營) | 322,508<br>(USD 10,500)      | 註一   | 69,232<br>(USD 2,254)    | 69,232<br>(USD 2,254)    | -           | -         | 69,232<br>(USD 2,254)    | 98,693<br>(RMB 21,643)     | 11.36           | -         | ( 95,926)<br>(USD 3,122) | -                         |

| 本期末大陸赴                    | 累計自台灣匯出金額 | 經濟部核准                           | 投資金額 | 審會金額 | 依赴大 | 陸地               | 審投 | 會資 | 規額 |
|---------------------------|-----------|---------------------------------|------|------|-----|------------------|----|----|----|
| \$ 143,746<br>(USD 4,680) |           | \$ 466,369<br>(USD 15,671) (註四) |      |      |     | \$1,423,739 (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經會計師查核之財務報表計算。

註三：該投資係經由公司持股 100% 之子公司轉投資。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

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

註五：本公司對大陸投資累計金額上限 (淨值之 60% 或 8 仟萬元較高者)：2,372,899 (淨值) × 60% = 1,423,739。

### 會計師查核報告

寶島光學科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

寶島光學科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達寶島光學科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶島光學科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對寶島光學科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨減損評估之合理性

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

本會計師針對上述存貨之減損評估合理性進行測試之說明如下：

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

與存貨之減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱本財務報表附註四、五及十一。

#### 採用權益法之被投資公司其備抵銷貨折讓及退回之認列

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

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

### 採用權益法之被投資公司其存貨減損

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

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

### 採用權益法之被投資公司其應收帳款減損

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

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

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

寶島光學科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寶島光學科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶島光學科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核

意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致寶島光學科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於寶島光學科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成寶島光學科技股份有限公司查核意見。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

會計師 趙 永 祥

蔡 振 財



趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 108 年 3 月 26 日

| 代 碼  | 資 產                            | 107年12月31日          |            | 106年12月31日          |            |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                                | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | 流動資產                           |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金 (附註四及六)                     | \$ 117,767          | 3          | \$ 64,603           | 2          |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)  | 45,220              | 1          | -                   | -          |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動 (附註四及八)            | -                   | -          | 26,474              | 1          |
| 1150 | 應收票據淨額                         | 16                  | -          | 1                   | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四及十)                 | 18,199              | -          | 11,327              | -          |
| 1200 | 其他應收款 (附註四及二五)                 | 23,445              | 1          | 22,319              | 1          |
| 130X | 存貨 (附註四、五及十一)                  | 364,133             | 9          | 353,760             | 9          |
| 1410 | 預付款項                           | 22,457              | -          | 17,046              | -          |
| 11XX | 流動資產總計                         | <u>591,237</u>      | <u>14</u>  | <u>495,530</u>      | <u>13</u>  |
|      | 非流動資產                          |                     |            |                     |            |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註七) | 79,286              | 2          | -                   | -          |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四及九)         | -                   | -          | 81,578              | 2          |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四、五及十二)            | 2,360,026           | 58         | 2,312,579           | 59         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二五及二六)       | 921,374             | 23         | 914,536             | 23         |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四、十四及二六)             | 82,320              | 2          | 83,376              | 2          |
| 1780 | 無形資產 (附註四)                     | 9,201               | -          | 6,645               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二一)               | 8,744               | -          | 8,147               | -          |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 (附註四及十七)           | 4,361               | -          | 757                 | -          |
| 1920 | 存出保證金 (附註二七)                   | 52,536              | 1          | 50,912              | 1          |
| 15XX | 非流動資產總計                        | <u>3,517,848</u>    | <u>86</u>  | <u>3,458,530</u>    | <u>87</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | <u>\$ 4,109,085</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,954,060</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                          |                     |            |                     |            |
|      | 流動負債                           |                     |            |                     |            |
| 2100 | 短期借款 (附註四及十五)                  | \$ -                | -          | \$ 60,000           | 1          |
| 2150 | 應付票據 (附註四及二五)                  | 300,022             | 7          | 228,507             | 6          |
| 2170 | 應付帳款 (附註四)                     | 36,703              | 1          | 36,847              | 1          |
| 2219 | 其他應付款 (附註四、十六及二五)              | 241,164             | 6          | 192,857             | 5          |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註二一)                 | 38,328              | 1          | 29,373              | 1          |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十五)              | 32,262              | 1          | 31,899              | 1          |
| 2399 | 其他流動負債                         | 36,214              | 1          | 32,183              | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                         | <u>684,693</u>      | <u>17</u>  | <u>611,666</u>      | <u>16</u>  |
|      | 非流動負債                          |                     |            |                     |            |
| 2540 | 長期借款 (附註四及十五)                  | 545,319             | 13         | 577,581             | 15         |
| 2550 | 負債準備－非流動 (附註四)                 | 5,783               | -          | 5,311               | -          |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二一)               | 288,657             | 7          | 240,249             | 6          |
| 2645 | 存入保證金 (附註十六)                   | 211,296             | 5          | 209,266             | 5          |
| 25XX | 非流動負債總計                        | <u>1,051,055</u>    | <u>25</u>  | <u>1,032,407</u>    | <u>26</u>  |
| 2XXX | 負債總計                           | <u>1,735,748</u>    | <u>42</u>  | <u>1,644,073</u>    | <u>42</u>  |
|      | 權益 (附註四及十八)                    |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                          | 600,599             | 15         | 600,599             | 15         |
| 3200 | 資本公積                           | 483,443             | 12         | 483,410             | 12         |
|      | 保留盈餘                           |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                         | 356,680             | 8          | 326,267             | 8          |
| 3320 | 特別盈餘公積                         | 113,739             | 3          | 50,841              | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘                          | 1,026,561           | 25         | 962,609             | 25         |
| 3300 | 保留盈餘總計                         | <u>1,496,980</u>    | <u>36</u>  | <u>1,339,717</u>    | <u>34</u>  |
| 3400 | 其他權益                           | ( 207,685 )         | ( 5 )      | ( 113,739 )         | ( 3 )      |
| 3XXX | 權益總計                           | <u>2,373,337</u>    | <u>58</u>  | <u>2,309,987</u>    | <u>58</u>  |
|      | 負債與權益總計                        | <u>\$ 4,109,085</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,954,060</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜琳



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                       | 107年度                |               | 106年度                |               |
|------|-----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|      |                       | 金 額                  | %             | 金 額                  | %             |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及十九）        | \$ 2,199,888         | 100           | \$ 2,038,960         | 100           |
| 5000 | 營業成本（附註十一及二五）         | ( 899,606)           | ( 41)         | ( 827,945)           | ( 41)         |
| 5900 | 營業毛利                  | <u>1,300,282</u>     | <u>59</u>     | <u>1,211,015</u>     | <u>59</u>     |
|      | 營業費用（附註二十及二五）         |                      |               |                      |               |
| 6100 | 推銷費用                  | ( 1,058,947)         | ( 48)         | ( 1,002,689)         | ( 49)         |
| 6200 | 管理費用                  | ( 90,927)            | ( 4)          | ( 82,932)            | ( 4)          |
| 6000 | 營業費用合計                | ( <u>1,149,874</u> ) | ( <u>52</u> ) | ( <u>1,085,621</u> ) | ( <u>53</u> ) |
| 6900 | 營業淨利                  | <u>150,408</u>       | <u>7</u>      | <u>125,394</u>       | <u>6</u>      |
|      | 營業外收入及支出              |                      |               |                      |               |
| 7010 | 其他收入（附註二十及二五）         | 45,231               | 2             | 43,719               | 2             |
| 7590 | 其他利益及損失（附註二十及二五）      | 268                  | -             | ( 2,691)             | -             |
| 7050 | 財務成本                  | ( 7,723)             | ( 1)          | ( 10,011)            | -             |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 | <u>177,744</u>       | <u>8</u>      | <u>210,964</u>       | <u>10</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | <u>215,520</u>       | <u>9</u>      | <u>241,981</u>       | <u>12</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                  | 365,928              | 16            | 367,375              | 18            |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二一）         | ( <u>112,411</u> )   | ( <u>5</u> )  | ( <u>63,244</u> )    | ( <u>3</u> )  |
| 8200 | 本年度淨利                 | <u>253,517</u>       | <u>11</u>     | <u>304,131</u>       | <u>15</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |   | 107年度             |           | 106年度             |             |
|------|---|-------------------|-----------|-------------------|-------------|
|      |   | 金 額               | %         | 金 額               | %           |
|      | 其他綜合損益                                    |                   |           |                   |             |
|      | 不重分類至損益之項目                                |                   |           |                   |             |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | \$ 993            | -         | \$ 675            | -           |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 36,144            | 2         | -                 | -           |
| 8330 | 採用權益法之子公<br>司、關聯企業及合<br>資之其他綜合損<br>益之份額   | 4                 | -         | ( 310)            | -           |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        | ( 58)             | -         | ( 62)             | -           |
| 8310 |   | <u>37,083</u>     | <u>2</u>  | <u>303</u>        | <u>-</u>    |
|      | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                   |           |                   |             |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | 9,080             | -         | ( 43,426)         | ( 2)        |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現評價損益                       | -                 | -         | ( 12,595)         | -           |
| 8380 | 採用權益法之子公<br>司、關聯企業及合<br>資之其他綜合損<br>益之份額   | ( 12,212)         | -         | ( 14,529)         | ( 1)        |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅                | <u>3,789</u>      | <u>-</u>  | <u>7,652</u>      | <u>-</u>    |
| 8360 |   | <u>657</u>        | <u>-</u>  | <u>( 62,898)</u>  | <u>( 3)</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益 (稅後淨額)                      | <u>37,740</u>     | <u>2</u>  | <u>( 62,595)</u>  | <u>( 3)</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 291,257</u> | <u>13</u> | <u>\$ 241,536</u> | <u>12</u>   |
|      | 每股盈餘 (附註二二)                               |                   |           |                   |             |
| 9710 | 基 本                                       | <u>\$ 4.22</u>    |           | <u>\$ 5.06</u>    |             |
| 9810 | 稀 釋                                       | <u>\$ 4.21</u>    |           | <u>\$ 5.05</u>    |             |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲

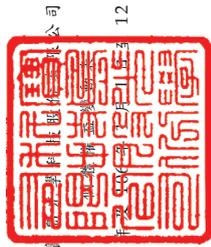


經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽





寶豐建設股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 105 年 1 月 1 日餘額 | 股本         |            | 留          | 盈          |              | 其他權益        |            | 項            | 目            |
|----|-----------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|------------|--------------|--------------|
|    |                 | 金額         | 股數(仟股)     |            | 公積         | 盈餘           | 未分配盈餘       | 盈餘         |              |              |
| A1 | 60,060          | \$ 600,599 | \$ 483,410 | \$ 290,345 | \$ -       | \$ 961,154   | (\$ 48,522) | (\$ 2,319) | \$ -         | \$ 2,284,667 |
| B1 | -               | -          | -          | 35,922     | -          | ( 35,922)    | -           | -          | -            | -            |
| B3 | -               | -          | -          | -          | 50,841     | ( 50,841)    | -           | -          | -            | -            |
| B5 | -               | -          | -          | -          | -          | ( 216,216)   | -           | -          | -            | ( 216,216)   |
| D1 | -               | -          | -          | -          | -          | 304,131      | -           | -          | -            | 304,131      |
| D3 | -               | -          | -          | -          | -          | 303          | ( 37,359)   | ( 25,539)  | -            | ( 62,595)    |
| D5 | -               | -          | -          | -          | -          | 304,434      | ( 37,359)   | ( 25,539)  | -            | 241,536      |
| Z1 | 60,060          | 600,599    | 483,410    | 326,267    | 50,841     | 962,609      | ( 85,881)   | ( 27,858)  | -            | 2,309,987    |
| A3 | -               | -          | -          | -          | -          | 163,012      | -           | 27,858     | ( 190,582)   | 288          |
| A5 | 60,060          | 600,599    | 483,410    | 326,267    | 50,841     | 1,125,621    | ( 85,881)   | -          | ( 190,582)   | 2,310,275    |
| B1 | -               | -          | -          | 30,413     | -          | ( 30,413)    | -           | -          | -            | -            |
| B3 | -               | -          | -          | -          | 62,898     | ( 62,898)    | -           | -          | -            | -            |
| B5 | -               | -          | -          | -          | -          | ( 228,228)   | -           | -          | -            | ( 228,228)   |
| C7 | -               | -          | 33         | -          | -          | -            | -           | -          | -            | 33           |
| D1 | -               | -          | -          | -          | -          | 253,517      | -           | -          | -            | 253,517      |
| D3 | -               | -          | -          | -          | -          | 938          | 363         | -          | 36,439       | 37,740       |
| D5 | -               | -          | -          | -          | -          | 254,455      | 363         | -          | 36,439       | 291,257      |
| Q1 | -               | -          | -          | -          | -          | ( 31,976)    | -           | -          | 31,976       | -            |
| Z1 | 60,060          | \$ 600,599 | \$ 483,443 | \$ 356,680 | \$ 113,739 | \$ 1,026,561 | (\$ 85,518) | \$ -       | (\$ 122,162) | \$ 2,373,332 |



董事長：蔡國洲

後附之附註係本集團財務報告之一部分。



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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 107年度          | 106年度          |
|--------|----------------------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 365,928     | \$ 367,375     |
| A20010 | 收益費損項目                     |                |                |
| A20100 | 折舊費用                       | 63,560         | 62,646         |
| A20200 | 攤銷費用                       | 3,576          | 3,472          |
| A20900 | 財務成本                       | 7,723          | 10,011         |
| A21200 | 利息收入                       | ( 7,066)       | ( 6,538)       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益              | ( 264)         | 1,406          |
| A23700 | 存貨報廢損失及存貨盤虧                | 10,535         | 9,858          |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨損失              | -              | 1,275          |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企<br>業及合資損益之份額 | ( 177,744)     | ( 210,964)     |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |                |                |
| A31130 | 應收票據                       | ( 15)          | 399            |
| A31150 | 應收帳款                       | ( 6,872)       | 2,613          |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 1,126)       | ( 4,375)       |
| A31200 | 存 貨                        | ( 20,908)      | 12,417         |
| A31230 | 預付款項                       | ( 5,411)       | 456            |
| A31990 | 淨確定福利資產—非流動                | ( 2,611)       | -              |
| A32130 | 應付票據                       | 71,515         | 6,179          |
| A32150 | 應付帳款                       | ( 144)         | 9,804          |
| A32180 | 其他應付款項                     | 29,690         | ( 5,037)       |
| A32200 | 負債準備                       | 472            | 2,518          |
| A32230 | 其他流動負債                     | 4,031          | 2,489          |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動                | -              | ( 2,570)       |
| A33000 | 營運產生之現金流入                  | 334,869        | 263,434        |
| A33100 | 收取之利息                      | 7,066          | 6,538          |
| A33200 | 收取子公司及關聯企業股利               | 164,156        | 132,334        |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 7,738)       | ( 9,943)       |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 51,914)      | ( 44,312)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>446,439</u> | <u>348,051</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 107年度      | 106年度      |
|--------|----------------------------|------------|------------|
|        | 投資活動之現金流量                  |            |            |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | \$ 3,024   | \$ -       |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產               | -          | ( 25,047)  |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 50,813)  | ( 63,897)  |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 367        | 507        |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款               | -          | 8,726      |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少                | ( 1,624)   | 244        |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 6,132)   | ( 2,416)   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | ( 55,178)  | ( 81,883)  |
|        | 籌資活動之現金流量                  |            |            |
| C00100 | 短期借款減少                     | ( 60,000)  | ( 80,000)  |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 31,899)  | ( 6,000)   |
| C03000 | 存入保證金增加                    | 2,030      | 7,881      |
| C05400 | 子公司現金增資                    | ( 20,000)  | -          |
| C04500 | 支付之股利                      | ( 228,228) | ( 216,216) |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | ( 338,097) | ( 294,335) |
| EEEE   | 本期現金淨增加(減少)數               | 53,164     | ( 28,167)  |
| E00100 | 期初現金餘額                     | 64,603     | 92,770     |
| E00200 | 期末現金餘額                     | \$ 117,767 | \$ 64,603  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

| 金融資產類別               | 衡 量 種 類               |                        | 帳 面 金 額               |                 | 說 明             |     |
|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----|
|                      | IAS 39                | IFRS 9                 | IAS 39                | IFRS 9          |                 |     |
| 現 金                  | 放款及應收款                | 按攤銷後成本衡量               | \$ 64,603             | \$ 64,603       | (1)             |     |
| 股票投資                 | 備供出售金融資產              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 108,052               | 108,052         | (2)             |     |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款      | 放款及應收款                | 按攤銷後成本衡量               | 33,647                | 33,647          | (1)             |     |
|                      | 107年1月1日帳面金額 (IAS 39) | 重 分 類                  | 107年1月1日帳面金額 (IFRS 9) | 107年1月1日保留盈餘影響數 | 107年1月1日其他權益影響數 | 說 明 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ -                  |                        |                       |                 |                 |     |
| 一權益工具                |                       |                        |                       |                 |                 |     |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) |                       |                        |                       |                 |                 |     |
| 重分類                  | -                     | \$ 108,052             |                       |                 |                 |     |
| 小 計                  | -                     | 108,052                | \$ 108,052            | \$ 81,463       | (\$ 81,463)     | (2) |
| 採用權益法之投資             | 2,312,579             | 288                    | 2,312,867             | 81,549          | (81,261)        | (3) |
| 合 計                  | \$ 2,312,579          | \$ 108,340             | \$ 2,420,919          | \$ 163,012      | (\$ 162,724)    |     |

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

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 27,858 仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 81,463 仟元，保留盈餘調整增加 81,463 仟元。

(3) 因關聯企業追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資調整增加 288 仟元，其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 288 仟元。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

### (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>     | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註 2)   |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日         |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註 3)   |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」     | 2019 年 1 月 1 日         |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

#### IFRS 16「租賃」

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

#### 租賃定義

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

### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

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

### 本公司為出租人

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

108年1月1日資產、負債及權益項目之影響

|          | 107年12月31日帳面金額      | 首次適用之調整           | 108年1月1日帳面金額        |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 採用權益法之投資 | \$ 2,360,026        | (\$ 2,046)        | \$ 2,357,980        |
| 使用權資產    | -                   | 587,937           | 587,937             |
| 資產影響     | <u>\$ 2,360,026</u> | <u>\$ 585,891</u> | <u>\$ 2,945,917</u> |
| 租賃負債-流動  | \$ -                | \$ 205,282        | \$ 205,282          |
| 租賃負債-非流動 | -                   | 389,636           | 389,636             |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 594,918</u> | <u>\$ 594,918</u>   |
| 保留盈餘     | \$ -                | (\$ 9,027)        | (\$ 9,027)          |
| 權益影響     | <u>\$ -</u>         | <u>(\$ 9,027)</u> | <u>(\$ 9,027)</u>   |

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020年1月1日(註2)   |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021年1月1日       |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020年1月1日(註3)   |

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之

減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

## 2. 除 列

無形資產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本法衡量之金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

#### 106年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款、應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

## B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

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

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

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

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

#### 106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應

收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠之變化。

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

### 3. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

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

### (十三) 負債準備

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

## (十四) 收入認列

### 107年

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

銷貨收入來自眼鏡之銷售。由於眼鏡之銷售交付係符合滿足與客戶約定之銷售條件，且客戶對商品已有使用及後續處理對商品如何處置之權利，故本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 106年

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

#### 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

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

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

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

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

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

## (二) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七及十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (三) 存貨之減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## (四) 採用權益法認列之子公司損益之份額

### 1. 被投資公司備抵銷貨折讓及退回認列

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

### 2. 被投資公司存貨之減損

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

### 3. 被投資公司應收帳款之減損

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

六、現金

|           | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 18,339         | \$ 16,231         |
| 銀行支票及活期存款 | <u>99,428</u>     | <u>48,372</u>     |
|           | <u>\$ 117,767</u> | <u>\$ 64,603</u>  |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

|                        | <u>107年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|
| <u>流動</u>              |                   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 |                   |
| 國內投資                   |                   |
| 上市（櫃）股票－普通股            | <u>\$ 45,220</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>\$ 79,286</u>  |

本公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、八及九。

八、備供出售金融資產－106年

|           | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|
| <u>流動</u> |                   |
| 國內投資      |                   |
| 上    櫃    | <u>\$ 26,474</u>  |

九、以成本衡量之金融資產－106年

|             | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|
| <u>非流動</u>  |                   |
| 國內未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 81,578</u>  |
| 依衡量種類區分     |                   |
| 備供出售        | <u>\$ 81,578</u>  |

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無

法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 106 年度已認列以成本衡量之金融資產累計減損損失為 81,463 仟元，主要係因持有之未上市（櫃）股票投資持續虧損，投資價值確已減損，故將帳面金額與可回收金額差額認列減損損失。

#### 十、應收帳款

|             | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 18,307         | \$ 11,435         |
| 減：備抵損失      | ( <u>108</u> )    | ( <u>108</u> )    |
|             | <u>\$ 18,199</u>  | <u>\$ 11,327</u>  |

#### 107 年度

本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、中國信託商業銀行及商場等。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

|         | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|
| 0~30 天  | \$ 17,452         |
| 31~60 天 | <u>855</u>        |
| 合 計     | <u>\$ 18,307</u>  |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                         | <u>107年度</u>  |
|-------------------------|---------------|
| 期初餘額 (IAS 39)           | \$ 108        |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數         | <u>-</u>      |
| 期初餘額 (IFRS 9)           | 108           |
| 加(減)：本期提列(迴轉)預期信用損失(利益) | <u>-</u>      |
| 期末餘額                    | <u>\$ 108</u> |

#### 106 年度

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

應收帳款之帳齡分析如下：

|        | <u>106年12月31日</u> |
|--------|-------------------|
| 0~30 天 | <u>\$ 11,435</u>  |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|             | <u>106年度</u>    |
|-------------|-----------------|
|             | <u>群組評估減損損失</u> |
| 年初餘額        | \$ 108          |
| 加：本年度提列呆帳費用 | <u>-</u>        |
| 年底餘額        | <u>\$ 108</u>   |

#### 十一、存 貨

|     | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 商 品 | <u>\$ 364,133</u> | <u>\$ 353,760</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 899,606 仟元及 827,945 仟元。

營業成本中包括存貨淨變現價值跌價回升利益及報廢損失金額如下：

|               | 107年度    | 106年度    |
|---------------|----------|----------|
| 存貨淨變現價值跌價回升利益 | \$ 5,004 | \$ 6,183 |
| 存貨報廢損失及盤虧     | 10,535   | 9,858    |

存貨淨變現價值回升係因本公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

## 十二、採用權益法之投資

|        | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司  | \$ 2,224,954        | \$ 2,181,010        |
| 投資關聯企業 | 135,072             | 131,569             |
|        | <u>\$ 2,360,026</u> | <u>\$ 2,312,579</u> |

### (一) 投資子公司

|                                  | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非上市(櫃)公司</u>                  |                     |                     |
| New Path International Co., Ltd. | \$ 2,032,199        | \$ 2,009,208        |
| 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                   | 23,456              | 12,928              |
| 寶歲光學股份有限公司                       | 143,404             | 125,143             |
| 寶祥光學股份有限公司                       | 25,895              | 33,731              |
|                                  | <u>\$ 2,224,954</u> | <u>\$ 2,181,010</u> |

| 公 司 名 稱                          | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|----------------------------------|--------------|------------|
|                                  | 107年12月31日   | 106年12月31日 |
| New Path International Co., Ltd. | 100%         | 100%       |
| 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司                   | 100%         | 100%       |
| 寶歲光學股份有限公司                       | 100%         | 100%       |
| 寶祥光學股份有限公司                       | 70%          | 70%        |

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

|                   | <u>107年12月31日</u>          | <u>106年12月31日</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業         |                            |                   |
| 寶利徠光學科技股份有<br>限公司 | <u>\$ 135,072</u>          | <u>\$ 131,569</u> |
|                   | <u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u> |                   |
| <u>公 司 名 稱</u>    | <u>107年12月31日</u>          | <u>106年12月31日</u> |
| 寶利徠光學科技股份有限<br>公司 | 14.25%                     | 14.25%            |

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」附表。

本公司擔任寶利徠光學科技股份有限公司公司董事七席中之兩席，是以對寶利徠光學科技股份有限公司具重大影響力，故採權益法衡量。

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

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

| <u>公 司 名 稱</u>    | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 寶利徠光學科技股份有限<br>公司 | <u>\$ 126,922</u> | <u>\$ 137,886</u> |

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

寶利徠光學科技股份有限公司

|       | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動資產  | \$ 423,413        | \$ 568,432        |
| 非流動資產 | 738,980           | 754,137           |
| 流動負債  | ( 125,058)        | ( 277,951)        |
| 非流動負債 | ( 19,837)         | ( 33,835)         |
| 非控制權益 | ( <u>69,557</u> ) | ( <u>87,429</u> ) |
| 權 益   | <u>\$ 947,941</u> | <u>\$ 923,354</u> |



#### 十四、投資性不動產

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

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |      |
|-------|------|
| 主 建 物 | 55 年 |
| 裝潢設備  | 8 年  |
| 辦公設備  | 8 年  |

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

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

|        | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款  |                   |                   |
| 信用額度借款 | \$ -              | \$ 60,000         |

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 1.20%~1.309%。

### (二) 長期借款

|               | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註二六）    |                   |                   |
| 銀行借款          | \$ 577,581        | \$ 609,480        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( 32,262 )        | ( 31,899 )        |
|               | <u>\$ 545,319</u> | <u>\$ 577,581</u> |

1. 本公司向臺灣中小企業銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，取得借款 525,980 仟元，借款期間為 104 年 12 月 23 日至 124 年 12 月 23 日，自實際撥款日起，前 2 年按月付息，自第 3 年起按月攤還本息，分 20 年攤還。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.39%。
2. 本公司向合作金庫銀行借款係以本公司自有土地、建築物及投資性不動產共同設定抵押擔保，取得借款 95,000 仟元，借款期間為 105 年 1 月 21 日至 110 年 1 月 20 日，自實際撥款日起，前 4 年按月繳息並每月攤還本金 500 仟元，第 5 年分 12 期平均攤還本息。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.42% 及 1.49%。

## 十六、其他負債

|         | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 流 動     |                   |                   |
| 其他應付款   |                   |                   |
| 應付薪資及獎金 | \$ 152,357        | \$ 132,052        |
| 應付設備款   | 29,352            | 10,720            |
| 應付休假給付  | 10,154            | 9,575             |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付保險費      | \$ 8,070          | \$ 7,249          |
| 應付修繕費      | 240               | 390               |
| 其他         | <u>40,991</u>     | <u>32,871</u>     |
|            | <u>\$ 241,164</u> | <u>\$ 192,857</u> |
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 存入保證金      |                   |                   |
| 委任經營保證金    | \$ 210,596        | \$ 208,566        |
| 投資性不動產押金   | <u>700</u>        | <u>700</u>        |
|            | <u>\$ 211,296</u> | <u>\$ 209,266</u> |

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債（資產）變動如下：

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

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

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

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

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

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

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

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| 額定股數（仟股）             | 85,000     | 85,000     |
| 額定股本                 | \$ 850,000 | \$ 850,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 60,060     | 60,060     |
| 已發行股本                | \$ 600,599 | \$ 600,599 |

## (二) 資本公積

|                             | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31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            |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                   |                   |
| 採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數       | 482,759           | 482,726           |
| 其他                          | <u>182</u>        | <u>182</u>        |
|                             | <u>\$ 483,443</u> | <u>\$ 483,410</u> |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

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

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

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

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

#### 十九、收 入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認本公司客戶合約收入類型為產品銷貨收入類型，收入細分如下：

|      | 107年度               | 106年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 鏡 架  | \$ 543,490          | \$ 533,465          |
| 鏡 片  | 750,111             | 702,136             |
| 隱形眼鏡 | 828,712             | 733,691             |
| 其 他  | 77,575              | 69,668              |
|      | <u>\$ 2,199,888</u> | <u>\$ 2,038,960</u> |

#### 二十、本 年 度 淨 利

本年度淨利係包含以下項目：

##### (一) 其他收入

|                | 107年度            | 106年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 租金收入 (附註二五(五)) | \$ 20,598        | \$ 19,974        |
| 利息收入           | 7,066            | 6,538            |
| 其他 (附註二五(五))   | 17,567           | 17,207           |
|                | <u>\$ 45,231</u> | <u>\$ 43,719</u> |

(二) 其他利益及損失

|                                | 107年度         | 106年度             |
|--------------------------------|---------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益<br>(損失)(附註二五(六)) | \$ 264        | (\$ 1,406)        |
| 淨外幣兌換利益(損失)                    | 4             | ( 10)             |
| 處分備供出售金融資產損失                   | -             | ( 1,275)          |
|                                | <u>\$ 268</u> | <u>(\$ 2,691)</u> |

(三) 折舊及攤銷

|           | 107年度            | 106年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 62,504        | \$ 61,590        |
| 投資性不動產    | 1,056            | 1,056            |
| 無形資產      | <u>3,576</u>     | <u>3,472</u>     |
| 合 計       | <u>\$ 67,136</u> | <u>\$ 66,118</u> |

折舊費用依功能別彙總

|      |                  |                  |
|------|------------------|------------------|
| 推銷費用 | \$ 49,560        | \$ 49,460        |
| 管理費用 | <u>14,000</u>    | <u>13,186</u>    |
|      | <u>\$ 63,560</u> | <u>\$ 62,646</u> |

攤銷費用依功能別彙總

|      |                 |                 |
|------|-----------------|-----------------|
| 推銷費用 | \$ 3,165        | \$ 2,985        |
| 管理費用 | <u>411</u>      | <u>487</u>      |
|      | <u>\$ 3,576</u> | <u>\$ 3,472</u> |

(四) 員工福利費用

|             | 107年度             | 106年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利(附註十七) |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 23,699         | \$ 23,012         |
| 確定福利計畫      | ( 24)             | 17                |
|             | 23,675            | 23,029            |
| 其他員工福利      | <u>671,935</u>    | <u>615,822</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 695,610</u> | <u>\$ 638,851</u> |

依功能別彙總

|      |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業費用 | <u>\$ 695,610</u> | <u>\$ 638,851</u> |
|------|-------------------|-------------------|

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依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事酬勞。

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

估列比例

|       | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞  | 2.5%         | 2.5%         |
| 董監事酬勞 | 1%           | 1%           |

金 額

|       | <u>107年度</u> |       | <u>106年度</u> |       |
|-------|--------------|-------|--------------|-------|
|       | 現            | 金     | 現            | 金     |
| 員工酬勞  | \$           | 9,480 | \$           | 9,518 |
| 董監事酬勞 |              | 3,792 |              | 3,807 |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>     |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | \$ 60,869         | \$ 44,268        |
| 未分配盈餘加徵     | =                 | <u>5,635</u>     |
|             | 60,869            | 49,903           |
| 遞延所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | 7,338             | 13,341           |
| 稅率變動        | <u>44,204</u>     | =                |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 112,411</u> | <u>\$ 63,244</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 107年度            | 106年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$365,928</u> | <u>\$367,375</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅費用        | \$ 73,186        | \$ 62,454        |
| 免稅所得         | ( 4,996)         | ( 4,853)         |
| 未分配盈餘加徵      | -                | 5,635            |
| 稅率變動         | 44,204           | -                |
| 其他           | <u>17</u>        | <u>8</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$112,411</u> | <u>\$ 63,244</u> |

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

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 107年度             | 106年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅</u>  |                   |                   |
| 稅率變動          | (\$ 3,245)        | \$ -              |
| 本年度產生         |                   |                   |
| 國外營運機構換算      | ( 685)            | ( 7,652)          |
| 確認福利計畫再衡量數    | <u>199</u>        | <u>62</u>         |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 3,731)</u> | <u>(\$ 7,590)</u> |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

|                      | 期 初 餘 額         | 認 列 於 損 益     | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 期 末 餘 額         |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |               |                      |                 |
| 暫時性差異                |                 |               |                      |                 |
| 存貨跌價損失               | \$ 4,541        | (\$ 199)      | \$ -                 | \$ 4,342        |
| 應付休假給付               | 1,628           | 402           | -                    | 2,030           |
| 其他                   | <u>1,978</u>    | <u>394</u>    | -                    | <u>2,372</u>    |
|                      | <u>\$ 8,147</u> | <u>\$ 597</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 8,744</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>遞延所得稅負債</u>         | <u>期初餘額</u>       | <u>認列於損益</u>     | <u>認列於其他</u>      |                   |
|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                        |                   |                  | <u>綜合損益</u>       | <u>期末餘額</u>       |
| <u>暫時性差異</u>           |                   |                  |                   |                   |
| 關聯企業                   | \$ 13,045         | \$ 2,338         | \$ -              | \$ 15,383         |
| 確定福利退休計畫               | 1,969             | 976              | 58                | 3,003             |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | <u>225,235</u>    | <u>48,825</u>    | <u>( 3,789)</u>   | <u>270,271</u>    |
|                        | <u>\$ 240,249</u> | <u>\$ 52,139</u> | <u>(\$ 3,731)</u> | <u>\$ 288,657</u> |

106 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>期初餘額</u>     | <u>認列於損益</u>      | <u>認列於其他</u> |                 |
|----------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|
|                |                 |                   | <u>綜合損益</u>  | <u>期末餘額</u>     |
| <u>暫時性差異</u>   |                 |                   |              |                 |
| 存貨跌價損失         | \$ 5,592        | (\$ 1,051)        | \$ -         | \$ 4,541        |
| 應付休假給付         | 1,848           | ( 220)            | -            | 1,628           |
| 其他             | <u>1,863</u>    | <u>115</u>        | <u>-</u>     | <u>1,978</u>    |
|                | <u>\$ 9,303</u> | <u>(\$ 1,156)</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 8,147</u> |

| <u>遞延所得稅負債</u>         | <u>期初餘額</u>       | <u>認列於損益</u>     | <u>認列於其他</u>      |                   |
|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                        |                   |                  | <u>綜合損益</u>       | <u>期末餘額</u>       |
| <u>暫時性差異</u>           |                   |                  |                   |                   |
| 關聯企業                   | \$ 13,097         | \$ -             | (\$ 52)           | \$ 13,045         |
| 確定福利退休計畫               | 1,418             | 437              | 114               | 1,969             |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | <u>221,139</u>    | <u>11,748</u>    | <u>( 7,652)</u>   | <u>225,235</u>    |
|                        | <u>\$ 235,654</u> | <u>\$ 12,185</u> | <u>(\$ 7,590)</u> | <u>\$ 240,249</u> |

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

|               | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>      |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>本年度淨利</u>  |                   |                   |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 253,517</u> | <u>\$ 304,131</u> |

| 股 數                  | 單位：仟股         |               |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | 107年度         | 106年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 60,060        | 60,060        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工酬勞                 | <u>202</u>    | <u>157</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>60,262</u> | <u>60,217</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略於可預見之未來將無變化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二四、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

107年12月31日

|                             | 第 1 等級           | 第 2 等級      | 第 3 等級           | 合 計               |
|-----------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                  |             |                  |                   |
| <u>權益工具投資</u>               |                  |             |                  |                   |
| －國內上市（櫃）股票－普通股              | \$ 45,220        | \$ -        | \$ -             | \$ 45,220         |
| －國內未上市（櫃）股票－普通股             | -                | -           | 79,286           | 79,286            |
|                             | <u>\$ 45,220</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 79,286</u> | <u>\$ 124,506</u> |

106 年 12 月 31 日

|             | 第 一 級     | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計       |
|-------------|-----------|-------|-------|-----------|
| 備供出售金融資產    |           |       |       |           |
| 國內上市(櫃)有價證券 |           |       |       |           |
| — 權益投資      | \$ 26,474 | \$ -  | \$ -  | \$ 26,474 |

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節：無。
3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：無。
4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

|              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |
| 放款及應收款(註1)   | \$ -       | \$ 98,250  |
| 備供出售金融資產(註2) | -          | 108,052    |
| 按攤銷後成本衡量之    |            |            |
| 金融資產(註3)     | 159,427    | -          |
| 透過其他綜合損益按    |            |            |
| 公允價值衡量之金融資產  |            |            |
| 權益工具投資       | 124,506    | -          |
| <u>金融負債</u>  |            |            |
| 按攤銷後成本衡量(註4) | 916,952    | 978,698    |

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金、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 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（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

本公司主要金融工具包括權益投資、現金、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及其他價格風險（參閱下述(1)(2)）。

本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) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|                   | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險<br>金融負債 | \$ -       | \$ 10,000  |
| 具現金流量利率風險<br>金融資產 | 88,898     | 47,581     |
| 金融負債              | 577,581    | 659,480    |

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率增加十個基點，對本公司之損益影響如下：

| 損 益 | 利 率 變 動 之 影 響 |          |
|-----|---------------|----------|
|     | 107年度         | 106年度    |
|     | (\$ 489)      | (\$ 612) |

### (2) 其他價格風險

本公司所持有之金融商品主要係權益證券投資，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%，107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,225 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,324 仟元。

### 2. 信用風險

本公司信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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，由於本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

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金，以確保本公司具有充足的財務彈性。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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本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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年12月31日

|         | 加權平均有效<br>利率（%） | 要 求 即 付<br>或 短 於 1 年 | 1 年 至 3 年         | 3 年 至 5 年        | 5 年 以 上           |
|---------|-----------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                 |                      |                   |                  |                   |
| 無附息負債   | -               | \$ 407,489           | \$ -              | \$ -             | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 1.2%~1.42%      | <u>40,107</u>        | <u>138,685</u>    | <u>66,092</u>    | <u>385,534</u>    |
|         |                 | <u>\$ 447,596</u>    | <u>\$ 138,685</u> | <u>\$ 66,092</u> | <u>\$ 385,534</u> |

106年12月31日

|         | 加權平均有效<br>利率（%） | 要 求 即 付<br>或 短 於 1 年 | 1 年 至 3 年         | 3 年 至 5 年        | 5 年 以 上           |
|---------|-----------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                 |                      |                   |                  |                   |
| 無附息負債   | -               | \$ 308,970           | \$ -              | \$ -             | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 1.2%~1.49%      | <u>100,286</u>       | <u>145,771</u>    | <u>66,092</u>    | <u>429,595</u>    |
|         |                 | <u>\$ 409,256</u>    | <u>\$ 145,771</u> | <u>\$ 66,092</u> | <u>\$ 429,595</u> |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

|           | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ -              | \$ 60,000         |
| — 未動用金額   | <u>430,000</u>    | <u>470,000</u>    |
|           | <u>\$ 430,000</u> | <u>\$ 530,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ 577,581        | \$ 609,480        |
| — 未動用金額   | <u>143,399</u>    | <u>11,500</u>     |
|           | <u>\$ 720,980</u> | <u>\$ 620,980</u> |

## 二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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                  |
| 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司               | 子 公 司                 |
| 寶歲光學股份有限公司                   | 子 公 司                 |
| 寶祥光學股份有限公司                   | 子 公 司                 |

### (二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱                  | 107年度             | 106年度             |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司 | <u>\$ 672,345</u> | <u>\$ 585,927</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                  | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------|----------------------------------|------------------|------------------|
| 其他應收款   | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司 | 22,670           | 21,623           |
|         | 子 公 司                            | <u>680</u>       | <u>583</u>       |
|         |                                  | <u>\$ 23,350</u> | <u>\$ 22,206</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱                  | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|----------------------------------|------------|------------|
| 應付票據    | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司 | \$ 294,632 | \$ 222,767 |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳列項目   | 關係人類別／名稱                         | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應付款項 | 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>\$ 2,577</u>   | <u>\$ 1,685</u>   |
|        |                                  | <u>\$ 297,209</u> | <u>\$ 224,452</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                         | 107年度            | 106年度            |
|---------|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1. 其他費用 | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司 | <u>\$ 13,060</u> | <u>\$ 10,533</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         | \$ 5,150         | \$ 5,150         |
|         | 子公司—寶歲光學股份有限公司                   | 60               | -                |
|         | 其他關係人—其董事長與本公司董事長為二親等—寶聯光學股份有限公司 | 14,229           | 13,664           |
|         | 子公司—寶祥光學股份有限公司                   | <u>60</u>        | <u>60</u>        |
|         |                                  | <u>\$ 19,499</u> | <u>\$ 18,874</u> |

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

本公司將辦公室、分店及倉庫租予寶聯光學股份有限公司（其他關係人—其董事長與本公司董事長為二等親）至108年5月31日止，每月平均租金為1,186仟元，按月收取即期票。

本公司將建築物租予永勝光學股份有限公司（其他關係人—董事長同一人），租期自101年10月至107年12月，107及106年度每月租金皆為429仟元，按月收取即期票。

本公司將建築物租予寶崑光學股份有限公司（子公司），租期自107年1月至108年8月，107年度每月租金為5仟元，按月收取即期票。

本公司將建築物租予寶祥光學股份有限公司（子公司），租期自105年8月至108年8月，107及106年度每月租金為5仟元，按月收取即期票。

| 帳列項目    | 關係人類別／名稱       | 107年度           | 106年度           |
|---------|----------------|-----------------|-----------------|
| 3. 其他收入 | 其他關係人          | \$ 1,544        | \$ 1,792        |
|         | 子公司－寶崑光學股份有限公司 | 8,262           | 6,937           |
|         | 關聯企業           | -               | 185             |
|         |                | <u>\$ 9,806</u> | <u>\$ 8,914</u> |

(六) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別      | 處分價款   |       | 處分損益  |       |
|------------|--------|-------|-------|-------|
|            | 107年度  | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 寶崑光學股份有限公司 | \$ 142 | \$ -  | \$ 39 | \$ -  |

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度           | 106年度            |
|--------|-----------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,183        | \$ 10,157        |
| 退職後福利  | 283             | 337              |
|        | <u>\$ 9,466</u> | <u>\$ 10,494</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 746,851        | \$ 706,801        |
| 投資性不動產    | 82,320            | 83,376            |
|           | <u>\$ 829,171</u> | <u>\$ 790,177</u> |

## 二七、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，本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 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，每月租金分別為 18,807 元及 18,597 元，並已支付押租金分別為 52,536 元及 50,912 元，帳列存出保證金。

|                | 未 來 應 付 租 金 總 額     |                     |
|----------------|---------------------|---------------------|
|                | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
| 不超過 1 年        | \$ 230,871          | \$ 222,460          |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 852,481             | 859,891             |
|                | <u>\$ 1,083,352</u> | <u>\$ 1,082,351</u> |

## 二八、具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

|                  | 外         | 幣 匯             | 率 | 帳 面 金 額      |
|------------------|-----------|-----------------|---|--------------|
| <u>外 幣 資 產</u>   |           |                 |   |              |
| <u>非貨幣性項目</u>    |           |                 |   |              |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |           |                 |   |              |
| 美 金              | \$ 66,163 | 30.715 (美金：新台幣) |   | \$ 2,032,199 |

106 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>    |           |                |   |              |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |           |                |   |              |
| 美 金              | \$ 67,514 | 29.76 (美金：新台幣) |   | \$ 2,009,208 |

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生性工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表三)

### (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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表四)
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。

寶島光學科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持有之公司        | 有價證券種類及名稱          | 與發行人之關係 | 帳列科目                     | 期股數(仟股) | 帳面金額      | 持股比例(%) | 公允價值      |   | 註 |
|--------------|--------------------|---------|--------------------------|---------|-----------|---------|-----------|---|---|
|              |                    |         |                          |         |           |         | 允         | 備 |   |
| 寶島光學科技股份有限公司 | 股票<br>善德生化科技股份有限公司 | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 7,463   | \$ 79,286 | 12.44   | \$ 79,286 |   |   |
|              | 彩輝科技股份有限公司         | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,305   | -         | 1.92    | -         | 註 |   |
|              | 雙美生物科技股份有限公司       | 無       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 954     | 45,220    | 1.75    | 45,220    |   |   |

註：經評估後業將金融資產之帳面價值全數提列減損損失。

寶島光學科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司       | 交易對象       | 關係              | 交易     |            | 情形         |           | 交易條件與一般交易之情形 | 交易原       | 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       |              |           |                    |     |
| 寶島光學科技股份有限公司 | 寶聯光學股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長為二等親 | 進      | \$ 672,345 | 74%        | 月結 128 天票 | 無顯著不同        | 月結 120 天票 | 應付票據<br>\$ 294,632 | 98% |

寶島光學科技股份有限公司  
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣、外幣仟元及仟股

附表三

| 投資公司名稱                                  | 被投資公司名稱                                 | 所在地區   | 主要營業項目                                    | 原本期        | 投資未上期      | 資未上期       | 額未上期    | 期未股數(仟股) | 末比率(%)     | 持帳面金額     | 有被投資公司本期損益 | 本期認列之損益     | 註備 |
|---|---|--------|---|------------|------------|------------|---------|----------|------------|-----------|------------|-------------|----|
| 寶島光學科技股份有限公司                            | 寶利傑光學科技股份有限公司                           | 台灣     | 製造加工、進出口和銷售各種鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液 | \$ 40,084  | \$ 40,084  | \$ 40,084  | 6,645   | 14.25    | \$ 135,072 | \$ 63,922 | \$ 9,108   | 採權益法評價      |    |
|   | New Path International Co., Ltd.        | 緬甸     | 一般投資公司                                    | 123,682    | 123,682    | 123,682    | -       | 100      | 2,032,199  | 153,077   | 153,077    | 子公司(註一)     |    |
|   | 共蘭眼鏡精品企業股份有限公司                          | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業        | 50,212     | 30,212     | 30,212     | 5,000   | 100      | 23,456     | (9,472)   | (9,472)    | 子公司(註一)     |    |
|   | 寶威光學股份有限公司                              | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                        | 100,000    | 100,000    | 100,000    | 10,000  | 100      | 142,061    | 31,524    | 31,524     | 子公司(註一)     |    |
|   | 寶祥光學股份有限公司                              | 台灣     | 各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務                        | 42,000     | 42,000     | 42,000     | 4,200   | 70       | 25,895     | (11,194)  | (7,836)    | 子公司(註一)     |    |
| New Path International Co., Ltd.        | Ginko International Co., Ltd.           | 開羅     | 一般投資公司                                    | USD 2,089  | USD 2,089  | USD 2,089  | 17,003  | 18.39    | USD 62,292 | 833,380   | 不適用        | 轉投資公司採權益法評價 |    |
| Ginko International Co., Ltd.           | Prosper Link International Limited(BVI) | 英屬維京群島 | 一般投資公司                                    | USD 2,089  | USD 2,089  | USD 2,089  | -       | 100      | 12,740,599 | 1,515,975 | 不適用        | 轉投資公司之子公司   |    |
|   | 永勝光學股份有限公司                              | 台灣     | 隱形眼鏡及護理液製造與銷售                             | 1,560,000  | 1,560,000  | 1,560,000  | 156,000 | 100      | 3,134,778  | 394,071   | 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  | USD 2,089  | -       | 100      | 12,955,099 | 1,533,209 | 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  | USD 1,150  | 1,150   | 100      | 17,012     | (5,010)   | 不適用        | 轉投資公司之子公司   |    |
| Gain Bless Management Ltd.              | Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.       | 馬來西亞   | 隱形眼鏡及護理液銷售                                | USD 971    | USD 971    | USD 971    | 1,750   | 70       | 11,865     | (4,965)   | 不適用        | 轉投資公司之子公司   |    |
| 永勝光學股份有限公司                              | Master Harvest Global Ltd.              | 英屬安拉   | 一般投資公司                                    | USD 5,000  | USD 5,000  | USD 5,000  | 5,000   | 100      | 68,470     | (47,855)  | 不適用        | 轉投資公司之子公司   |    |
| Master Harvest Global Ltd.              | Eishou Optical Co. Ltd.                 | 日本     | 隱形眼鏡及護理液製造與銷售                             | JPY 63,700 | JPY 63,700 | JPY 63,700 | 6,300   | 70       | (35,166)   | (42,176)  | 不適用        | 轉投資公司之子公司   |    |
|   | Uni-Beauty Co., Ltd.                    | 日本     | 隱形眼鏡及護理液製造與銷售                             | JPY 90,000 | JPY 90,000 | JPY 90,000 | 9,000   | 100      | 5,752      | (17,720)  | 不適用        | 轉投資公司之子公司   |    |

註一：業於合併報表沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

寶島光學科技股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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<br>期<br>自<br>本<br>國<br>積<br>累<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>初<br>自<br>本<br>國<br>積<br>累<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 |        | 本<br>國<br>自<br>本<br>國<br>積<br>累<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>本<br>國<br>積<br>累<br>投<br>資<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>損<br>益 | 本<br>公<br>司<br>直<br>接<br>投<br>資<br>或<br>間<br>接<br>持<br>股<br>比<br>例 | 本<br>期<br>投<br>資<br>損<br>益<br>(註二) | 列<br>報<br>帳<br>面<br>價<br>值<br>(註三) | 資<br>值<br>已<br>匯<br>回<br>本<br>國<br>之<br>收<br>益 | 止<br>本<br>期<br>之<br>收<br>益 |
|---------------|--|------------------------------|------|---|--|---|--------|---|---|---|--|------------------------------------|------------------------------------|--|----------------------------|
|               |  |                              |      |   |  | 匯<br>出  | 收<br>回 |   |   |   |  |                                    |                                    |  |                            |
| 海昌隱形眼鏡有限公司    | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內視鏡設備、化妝品、金屬眼鏡架及其配件和光學產品   | \$ 1,729,838<br>(USD 56,319) | 註一   | \$ 64,164<br>(USD 2,089)                            | \$ 64,164<br>(USD 2,089)                                 | -   | \$ -   | \$ -  | \$ 448,603<br>(RMB 98,378)                          | 18.39                                     | \$ 82,498  | \$ 8,768,870                       | \$ 175,321<br>(USD 5,708)          | -  |                            |
| 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司  | 生產銷售三類 6822 醫用光學器具、儀器及內視鏡設備  | 67,080<br>(RMB 15,000)       | 註一   | 4,024<br>(USD 131)                                  | 4,024<br>(USD 131)                                       | -   | -      | -   | 351,069<br>(RMB 76,989)                             | 18.39                                     | 64,562   | 3,792,670                          | -                                  | -  |                            |
| 黑龍江省鼎太製藥有限公司  | 片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造  | 80,644<br>(RMB 18,033)       | 註一   | 6,327<br>(USD 206)                                  | 6,327<br>(USD 206)                                       | -   | -      | -   | 10,178<br>(RMB 2,232)                               | 9.09                                      | -  | (7,914)<br>(USD 258)               | -                                  | -  |                            |
| 黑龍江海昌生物技術有限公司 | 一般經營項目：保健用品生產、提供相關技術諮詢、技術服務。許可經營項目：研發、生產礦泉水、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劑(憑相關有效許可證件經營) | 322,508<br>(USD 10,500)      | 註一   | 69,232<br>(USD 2,254)                               | 69,232<br>(USD 2,254)                                    | -   | -      | -   | 98,693<br>(RMB 21,643)                              | 11.36                                     | -  | (95,926)<br>(USD 3,123)            | -                                  | -  |                            |

|  |                           |   |                                 |   |                   |   |                   |
|--|---------------------------|---|---------------------------------|---|-------------------|---|-------------------|
| 本<br>期<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>金<br>額 | \$ 143,746<br>(USD 4,680) | 本<br>期<br>自<br>本<br>國<br>積<br>累<br>投<br>資<br>金<br>額 | \$ 481,335<br>(USD 15,671) (註四) | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | \$ 1,423,739 (註五) | 本<br>期<br>自<br>本<br>國<br>積<br>累<br>投<br>資<br>金<br>額 | \$ 1,423,739 (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：係依據被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註三：該投資係由公司持股 100% 之子公司轉投資。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

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

註五：本公司對大陸投資累計金額上限 (淨值之 60% 或 8 仟萬元較高者)：2,372,899 (淨值) × 60% = 1,423,739。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                          | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表              |   |           |
| 現金明細表                      |   | 明細表一      |
| 存貨明細表                      |   | 明細表二      |
| 採用權益法之投資變動明細表              |   | 明細表三      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表             |   | 附註十三      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表         |   | 附註十三      |
| 投資性不動產變動明細表                |   | 附註十四      |
| 投資性不動產累計折舊變動明細表            |   | 附註十四      |
| 短期借款明細表                    |   | 附註十五      |
| 遞延所得稅資產明細表                 |   | 附註二一      |
| 其他應付款明細表                   |   | 附註十六      |
| 存入保證金明細表                   |   | 附註十六      |
| 長期借款明細表                    |   | 附註十五      |
| 遞延所得稅負債明細表                 |   | 附註二一      |
| 損益項目明細表                    |   |           |
| 營業收入明細表                    |   | 明細表四      |
| 營業成本明細表                    |   | 明細表五      |
| 營業費用明細表                    |   | 明細表六      |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表七      |

寶島光學科技股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項        | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額                 |
|----------|---|---|---|----|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 |   |   |   | \$ | 18,339            |
| 銀行存款     |   |   |   |    |                   |
| 支票及活期存款  |   |   | 註 |    | <u>99,428</u>     |
|          |   |   |   |    | <u>\$ 117,767</u> |

註：包括 4 仟元美金，前述外幣係按匯率 US\$1：30.715 換算。

寶島光學科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項  | 目           | 金                 | 額   | 備                 | 註 |
|----|-------------|-------------------|-----|-------------------|---|
|    |             | 成                 | 本 市 | 價                 |   |
| 商  | 品           | \$ 385,844        |     | <u>\$ 666,297</u> | 註 |
| 減： | 備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( <u>21,711</u> ) |     |                   |   |
|    |             |                   |     | <u>\$ 364,133</u> |   |

註：係按淨變現價值計算。

寶島光學科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 107 年度

明細表三

單位：新台幣仟元及仟股

| 被投資公司名稱<br>(註一)                      | 期初股數   | 期初餘額<br>\$ 131,569 | 本期股本  | 本期數 | 增額               | 加股本 | 本期數                 | 減額 | 少額     | 投資損益              | 期末股數   | 未(%)   | 餘額                 | 市價                 | 或提供擔保或質押情形 | 淨值 |    |
|--------------------------------------|--------|--------------------|-------|-----|------------------|-----|---------------------|----|--------|-------------------|--------|--------|--------------------|--------------------|------------|----|----|
|                                      |        |                    |       |     |                  |     |                     |    |        |                   |        |        |                    |                    |            | 金額 | 金額 |
| 寶利傑光學科技股份有限公司(註一)                    | 6,645  | \$ 131,569         | -     | -   | \$ 1,040         | -   | (\$ 6,645)          | -  | 6,645  | \$ 9,108          | 6,645  | 14.25  | \$ 135,072         | \$ 126,922         | 無          |    |    |
| New Path International Co., Ltd.(註二) | -      | 2,009,208          | -     | -   | -                | -   | ( 130,086)          | -  | -      | 153,077           | -      | 100.00 | 2,032,199          | 2,032,199          | 無          |    |    |
| 米蘭眼鏡精品企業股份有限公司(註三)                   | 3,000  | 12,928             | 2,000 | -   | 20,000           | -   | -                   | -  | 5,000  | ( 9,472)          | 5,000  | 100.00 | 23,456             | 23,456             | 無          |    |    |
| 寶威光學股份有限公司(註四)                       | 10,000 | 125,143            | -     | -   | 19,704           | -   | ( 34,310)           | -  | 10,000 | 32,867            | 10,000 | 100.00 | 143,404            | 143,404            | 無          |    |    |
| 寶祥光學股份有限公司                           | 4,200  | 33,731             | -     | -   | -                | -   | -                   | -  | 4,200  | ( 7,836)          | 4,200  | 70.00  | 25,895             | 25,895             | 無          |    |    |
|                                      |        | <u>\$2,312,579</u> |       |     | <u>\$ 40,744</u> |     | <u>(\$ 171,041)</u> |    |        | <u>\$ 177,744</u> |        |        | <u>\$2,360,026</u> | <u>\$2,351,876</u> |            |    |    |

註一：本期增加係累積換算調整數 422 仟元、依比例認列子公司資本公積一長投 33 仟元、依比例認列子公司退休金精算損益 3 仟元、依比例認列金融商品未實現損益 582 仟元。本期減少係被投資公司發放現金股利 6,645 仟元。

註二：本期減少係依比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動 3,038 仟元、被投資公司發放現金股利 123,201 仟元及累積換算調整數 3,847 仟元。

註三：本期增加係增資 20,000 仟元。

註四：本期增加係依比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動 19,704 仟元。本期減少係被投資公司發放現金股利 34,310 仟元。

寶島光學科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 107 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名 稱    | 銷售數量 (仟個) | 金 額                 |
|--------|-----------|---------------------|
| 隱形眼鏡   | 3,545     | \$ 831,908          |
| 鏡 片    | 478       | 753,529             |
| 鏡 架    | 241       | 545,968             |
| 藥 水    | 456       | 52,858              |
| 其 他    |           | <u>24,904</u>       |
|        |           | 2,209,167           |
| 減：銷貨退回 |           | ( <u>9,279</u> )    |
|        |           | <u>\$ 2,199,888</u> |

寶島光學科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u>          | <u>額</u> |
|----------|----------|-------------------|----------|
| 期初商品     |          | \$ 380,474        |          |
| 加：本期進貨   |          | 912,543           |          |
| 減：期末商品   |          | ( 385,844)        |          |
| 其他減項     |          | ( <u>7,567</u> )  |          |
|          |          | <u>\$ 899,606</u> |          |

寶島光學科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項              | 目 | 推 銷 費 用             | 管 理 費 用          | 合 計                 |
|----------------|---|---------------------|------------------|---------------------|
| 薪資支出           |   | \$ 551,257          | \$ 49,358        | \$ 600,615          |
| 租金支出           |   | 226,493             | 865              | 227,358             |
| 折舊費用           |   | 49,560              | 14,000           | 63,560              |
| 其他費用(占 5%以內彙總) |   | <u>231,637</u>      | <u>26,704</u>    | <u>258,341</u>      |
|                |   | <u>\$ 1,058,947</u> | <u>\$ 90,927</u> | <u>\$ 1,149,874</u> |

寶島光學科技股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 107 及 106 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

|        | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>      |
|--------|-------------------|-------------------|
| 用人費用   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 600,615        | \$ 545,171        |
| 員工保險費  | 44,809            | 43,512            |
| 退休金    | 23,675            | 23,029            |
| 伙食費    | 21,480            | 21,691            |
| 董事酬金   | 3,792             | 3,807             |
| 其他用人費用 | <u>1,239</u>      | <u>1,641</u>      |
|        | <u>\$ 695,610</u> | <u>\$ 638,851</u> |
| 折舊費用   | \$ 63,560         | \$ 62,646         |
| 攤銷費用   | 3,576             | 3,472             |

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為 857 人及 808 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 5 人。

寶島光學科技股份有限公司



董事長 蔡國洲



