

股票代碼：5312

寶島光學科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年及一一三年第三季

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39~40



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

寶島光學科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為208,165千元及245,700千元，分別占合併資產總額之2.36%及3.18%；負債總額分別為99,931千元及126,216千元，分別占合併負債總額之1.88%及2.86%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,623)千元、(2,279)千元、(10,095)千元及(9,182)千元，分別占合併綜合損益之(0.59)%、(1.57)%、(2.19)%及(1.28)%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳明輝



寇惠振



證券主管機關：金管證審字第1140131922號  
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號  
民國一一四年十一月十四日

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>							<b>負債及權益</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 239,757	3	164,020	2	133,472	2	2100 短期借款(附註六(十二)及七)	\$ 1,950,030	22	1,400,030	18	1,315,020	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	943,217	11	934,307	12	956,081	12	2150 應付票據	31,667	-	27,655	-	35,269	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	1,938,161	22	1,686,372	21	1,494,590	19	2160 應付票據－關係人(附註七)	465,921	5	427,145	5	479,085	6
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	1,080,965	12	1,157,337	14	1,054,372	14	2170 應付帳款	148,887	2	132,301	2	144,152	2
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))	48,689	-	31,329	-	41,750	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	6,718	-	2,724	-	2,738	-
1200 其他應收款(含關係人)(附註七)	80,175	1	88,634	1	120,806	2	2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十三)及七)	415,844	5	430,514	5	373,510	5
130X 存貨(附註六(六))	870,802	10	737,169	10	711,268	9	2230 本期所得稅負債	22,404	-	64,102	1	77,636	1
1175 應收租賃款(附註六(七))	3,468	-	3,432	-	4,182	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十六))	339,382	4	303,606	4	307,273	4
1410 其他流動資產	30,605	-	31,049	-	32,594	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	28,134	-	27,712	-	27,573	-
<b>流動資產總計</b>	<b>5,235,839</b>	<b>59</b>	<b>4,833,649</b>	<b>60</b>	<b>4,549,115</b>	<b>59</b>	2300 其他流動負債(附註六(二十一))	63,716	1	56,288	1	51,822	1
<b>非流動資產：</b>							<b>流動負債總計</b>	<b>3,472,703</b>	<b>39</b>	<b>2,872,077</b>	<b>36</b>	<b>2,814,078</b>	<b>36</b>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	196,003	2	166,565	2	106,566	1	<b>非流動負債：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	498,091	7	419,114	5	497,858	7	2540 長期借款(附註六(十四)及七)	288,936	3	310,089	4	317,070	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,253,121	14	1,277,032	17	1,280,026	17	2550 負債準備－非流動	23,564	-	22,678	-	22,266	-
1755 使用權資產(附註六(十))	1,218,380	14	981,934	13	984,395	13	2570 遞延所得稅負債	374,249	4	360,487	5	296,983	4
1760 投資性不動產(附註六(十一)、七及八)	238,604	3	164,013	2	164,399	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六))	912,559	11	712,366	9	714,909	10
1780 無形資產	32,240	-	17,341	-	18,327	-	2645 存入保證金(附註六(十五))	248,072	3	243,312	3	244,056	3
1840 遞延所得稅資產	11,491	-	11,767	-	10,817	-	<b>非流動負債總計</b>	<b>1,847,380</b>	<b>21</b>	<b>1,648,932</b>	<b>21</b>	<b>1,595,284</b>	<b>21</b>
1915 預付設備款	-	-	9,214	-	-	-	<b>負債總計</b>	<b>5,320,083</b>	<b>60</b>	<b>4,521,009</b>	<b>57</b>	<b>4,409,362</b>	<b>57</b>
1935 長期應收租賃款(附註六(七))	14,202	-	16,807	-	19,545	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：</b>						
1920 存出保證金(附註六(十六))	79,714	1	75,993	1	74,437	1	3110 普通股股本	600,599	7	600,599	7	600,599	8
1975 淨確定福利資產－非流動	26,205	-	26,186	-	22,154	-	3200 資本公積	474,927	5	474,994	6	474,928	6
<b>非流動資產總計</b>	<b>3,568,051</b>	<b>41</b>	<b>3,165,966</b>	<b>40</b>	<b>3,178,524</b>	<b>41</b>	保留盈餘：						
<b>資產總計</b>	<b>\$ 8,803,890</b>	<b>100</b>	<b>7,999,615</b>	<b>100</b>	<b>7,727,639</b>	<b>100</b>	3310 法定盈餘公積	600,599	7	555,534	7	555,534	7
							3320 特別盈餘公積	-	-	124,374	1	124,374	2
							3350 未分配盈餘	1,755,092	20	1,651,936	21	1,528,387	20
							保留盈餘合計	2,355,691	27	2,331,844	29	2,208,295	29
							3400 其他權益	52,590	1	65,473	1	28,728	-
							歸屬母公司業主之權益小計	3,483,807	40	3,472,910	43	3,312,550	43
							36XX 非控制權益	-	-	5,696	-	5,727	-
							<b>權益總計</b>	<b>3,483,807</b>	<b>40</b>	<b>3,478,606</b>	<b>43</b>	<b>3,318,277</b>	<b>43</b>
							<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 8,803,890</b>	<b>100</b>	<b>7,999,615</b>	<b>100</b>	<b>7,727,639</b>	<b>100</b>

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 1,039,939	100	1,012,850	100	3,001,740	100	2,991,917	100
5000 營業成本(附註六(六))	376,311	36	383,984	38	1,089,092	36	1,130,315	38
營業毛利	663,628	64	628,866	62	1,912,648	64	1,861,602	62
營業費用(附註六(九)、(十)、(十一)、(十七)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	555,655	53	521,392	52	1,605,640	54	1,540,234	51
6200 管理費用	34,733	4	33,154	3	94,912	3	88,311	3
營業費用合計	590,388	57	554,546	55	1,700,552	57	1,628,545	54
營業淨利	73,240	7	74,320	7	212,096	7	233,057	8
營業外收入及支出(附註六(二十三)及七)：								
7100 利息收入	26,710	2	33,188	3	87,364	3	95,292	3
7010 其他收入	56,362	5	51,502	5	108,691	4	83,281	3
7020 其他利益及損失	12,037	1	34,705	4	24,785	1	25,179	1
7050 財務成本	(15,146)	(1)	(11,781)	(1)	(40,964)	(1)	(32,814)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	27,561	3	(922)	-	1,650	(1)	75,579	2
營業外收入及支出合計	107,524	10	106,692	11	181,526	6	246,517	8
7900 稅前淨利	180,764	17	181,012	18	393,622	13	479,574	16
7950 減：所得稅費用(附註(十八))	24,950	2	31,412	3	72,183	2	80,346	3
8200 本期淨利	155,814	15	149,600	15	321,439	11	399,228	13
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	224,056	21	(56,984)	(6)	209,014	7	242,038	8
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	224,056	21	(56,984)	(6)	209,014	7	242,038	8
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60,924	6	52,327	5	(69,334)	(2)	74,477	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	60,924	6	52,327	5	(69,334)	(2)	74,477	3
8300 本期其他綜合損益	284,980	27	(4,657)	(1)	139,680	5	316,515	11
8500 本期綜合損益總額	\$ 440,794	42	144,943	14	461,119	16	715,743	24
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 155,903	15	149,646	15	321,733	11	399,453	13
8620 非控制權益	(89)	-	(46)	-	(294)	-	(225)	-
	\$ 155,814	15	149,600	15	321,439	11	399,228	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 440,883	42	144,989	14	461,413	16	715,968	24
8720 非控制權益	(89)	-	(46)	-	(294)	-	(225)	-
	\$ 440,794	42	144,943	14	461,119	16	715,743	24
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.60		2.49		5.36		6.65	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.59		2.49		5.35		6.64	

董事長：蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合計			
<b>民國一一年一月一日餘額</b>	\$ 600,599	474,688	503,073	226,095	1,277,610	2,006,778	(170,498)	46,124	(124,374)	2,957,691	5,952	2,963,643
本期淨利	-	-	-	-	399,453	399,453	-	-	-	399,453	(225)	399,228
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	74,477	242,038	316,515	316,515	-	316,515
本期綜合損益總額	-	-	-	-	399,453	399,453	74,477	242,038	316,515	715,968	(225)	715,743
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	52,461	-	(52,461)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(360,359)	(360,359)	-	-	-	(360,359)	-	(360,359)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(101,721)	101,721	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	240	-	-	(990)	(990)	-	-	-	(750)	-	(750)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	163,413	163,413	-	(163,413)	(163,413)	-	-	-
<b>民國一一年九月三十日餘額</b>	\$ 600,599	474,928	555,534	124,374	1,528,387	2,208,295	(96,021)	124,749	28,728	3,312,550	5,727	3,318,277
<b>民國一二年一月一日餘額</b>	\$ 600,599	474,994	555,534	124,374	1,651,936	2,331,844	(149,027)	214,500	65,473	3,472,910	5,696	3,478,606
本期淨利	-	-	-	-	321,733	321,733	-	-	-	321,733	(294)	321,439
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(69,334)	209,014	139,680	139,680	-	139,680
本期綜合損益總額	-	-	-	-	321,733	321,733	(69,334)	209,014	139,680	461,413	(294)	461,119
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	45,065	-	(45,065)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(450,449)	(450,449)	-	-	-	(450,449)	-	(450,449)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(124,374)	124,374	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	531	-	-	-	-	-	-	-	531	-	531
非控制權益增減	-	(598)	-	-	-	-	-	-	-	(598)	(5,402)	(6,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	152,563	152,563	-	(152,563)	(152,563)	-	-	-
<b>民國一二年九月三十日餘額</b>	\$ 600,599	474,927	600,599	-	1,755,092	2,355,691	(218,361)	270,951	52,590	3,483,807	-	3,483,807

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲



經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 393,622	479,574
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	398,016	380,491
攤銷費用	7,447	5,669
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(24,476)	(24,627)
利息費用	40,964	32,814
利息收入	(87,364)	(95,292)
股利收入	(75,232)	(50,392)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	1,650	(75,579)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,363	1,246
租賃修改利益	(2,153)	(1,328)
使用權資產轉租利益	-	(317)
收益費損項目合計	<u>260,215</u>	<u>172,685</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款(增加)減少	(17,360)	2,657
其他應收款減少(增加)	8,459	(41,803)
存貨增加	(133,633)	(87,032)
其他流動資產減少	444	18,020
淨確定福利資產-非流動增加	(19)	(180)
應付票據增加	4,012	13,739
應付票據-關係人增加	38,776	55,472
應付帳款增加	16,586	9,373
應付帳款-關係人增加	3,994	1,155
其他應付款減少	(15,166)	(38,601)
其他流動負債增加(減少)	7,428	(3,358)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(86,479)</u>	<u>(70,558)</u>
調整項目合計	<u>173,736</u>	<u>102,127</u>

董事長：蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營運產生之現金流入	\$ 567,358	581,701
收取之利息	87,165	95,054
支付之利息	(39,582)	(31,922)
支付之所得稅	(99,843)	(97,641)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>515,098</b>	<b>547,192</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(378,501)	(542,350)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	306,288	494,390
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,659)	35,105
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(717,057)	(527,191)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	669,425	589,702
取得不動產、廠房及設備	(185,052)	(168,899)
處分不動產、廠房及設備	1,426	1,291
存出保證金增加	(3,721)	1,040
取得無形資產	(22,346)	(8,914)
取得投資性不動產	-	(86,677)
應收租賃款減少	2,768	3,160
預付設備款減少(增加)	9,214	-
收取之股利	78,677	50,392
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(244,538)</b>	<b>(158,951)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	4,082,010	2,173,810
短期借款減少	(3,532,010)	(1,968,290)
償還長期借款	(20,731)	(20,372)
存入保證金增加	4,760	5,216
租賃本金償還	(264,757)	(256,727)
發放現金股利	(450,449)	(360,359)
非控制權益變動	(6,000)	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(187,177)</b>	<b>(426,722)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,646)	37,143
本期現金及約當現金增加(減少)數	75,737	(1,338)
期初現金及約當現金餘額	164,020	134,810
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>239,757</b>	<b>133,472</b>

董事長：蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宜珊



會計主管：張立徽



**寶島光學科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇四年及一〇三年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇四年十一月十一日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一〇五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>民國116年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD.	一般投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	米蘭眼鏡精品企業股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器及電信器材零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	寶崑光學股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	寶祥光學股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	寶安視科技股份有限公司	從事醫療耗材之買賣業務	100.00 %	90.00 %	90.00 %	註一及註二

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：本公司於民國一一四年九月一日，以6,000千元將寶安視原由集團外持有之10%少數股權買回，並於當日將寶安視列為集團100%持有之子公司。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 員工福利

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

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)所得稅

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

所得稅費用係以期中期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 14,963	14,541	13,734
活期存款	224,794	149,479	119,738
	<u>\$ 239,757</u>	<u>164,020</u>	<u>133,472</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內基金受益憑證	\$ 66,309	57,258	81,603
國外基金受益憑證	499,164	170,953	160,295
國外債券	377,744	706,096	714,183
合計	<u>\$ 943,217</u>	<u>934,307</u>	<u>956,081</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流動			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,864,752	1,614,998	1,410,354
國內上市(櫃)公司股票－特別股	73,409	71,374	71,547
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	12,689
	<u>\$ 1,938,161</u>	<u>1,686,372</u>	<u>1,494,590</u>
非流動			
國內上市(櫃)公司股票－私募普通股	\$ 18,505	18,014	20,655
國內興櫃公司股票	145,698	-	-
國內非上市(櫃)公司股票	7,527	136,294	85,911
國內非上市(櫃)公司股票－特別股	24,273	12,257	-
	<u>\$ 196,003</u>	<u>166,565</u>	<u>106,566</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司考量投資策略於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票，處分時之公允價值分別為306,288千元及494,390千元，處分利益分別為152,563千元及163,413千元，並將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 合併公司持有海昌生化科技股份有限公司與智寶國際開發股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，各別於民國一一四年一月與九月份興櫃掛牌，相關公允價值資訊請詳附註六(二十四)。
4. 上述部分金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動			
原始到期超過3個月之定期存款	\$ <u>1,080,965</u>	<u>1,157,337</u>	<u>1,054,372</u>

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

上述部分金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收帳款淨額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	\$ 48,797	31,437	41,858
減：備抵損失	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 48,689</u>	<u>31,329</u>	<u>41,750</u>

合併公司之應收帳款對象主要係應收信用卡帳款一財團法人聯合信用卡處理中心、百貨公司及商場等。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期30天以下	\$ <u>48,797</u>	- %	<u>108</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期30天以下	\$ <u>31,437</u>	- %	<u>108</u>
	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期30天以下	\$ <u>41,858</u>	- %	<u>108</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>108</u>	<u>108</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<b>114.9.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.9.30</b>
商品	\$ <u>870,802</u>	<u>737,169</u>	<u>711,268</u>

營業成本明細如下：

	<b>114年</b>	<b>113年</b>	<b>114年</b>	<b>113年</b>
	<b>7月至9月</b>	<b>7月至9月</b>	<b>1月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
銷貨成本	\$ 370,441	378,176	1,070,344	1,111,153
服務及勞務成本	4,314	5,297	13,219	15,222
存貨跌價及呆滯損失	1,565	229	5,246	3,005
存貨盤虧	(9)	282	283	935
合 計	\$ <u>376,311</u>	<u>383,984</u>	<u>1,089,092</u>	<u>1,130,315</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)應收租賃款

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

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	<b>114.9.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.9.30</b>
低於一年	\$ 3,692	3,691	4,400
一至五年	9,060	10,519	13,528
五年以上	<u>5,818</u>	<u>7,128</u>	<u>7,005</u>
租賃投資總額	18,570	21,338	24,933
未賺得融資收益	(900)	(1,099)	(1,206)
應收租賃給付現值	\$ <u>17,670</u>	<u>20,239</u>	<u>23,727</u>
應收租賃款	\$ <u>3,468</u>	<u>3,432</u>	<u>4,182</u>
長期應收租賃款	\$ <u>14,202</u>	<u>16,807</u>	<u>19,545</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>114.9.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.9.30</b>
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 92,797	98,030	101,015
Glamor Vision Ltd.	<u>405,294</u>	<u>321,084</u>	<u>396,843</u>
	\$ <u>498,091</u>	<u>419,114</u>	<u>497,858</u>

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	所有權權益及表決權之比例		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
寶利徠光學科技股份有限公司	13.44 %	13.44 %	13.44 %
Glamor Vision Ltd.	18.39 %	18.39 %	18.39 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 87,726	114,670	122,503

### (九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	運 輸 設 備	裝 潢 設 備	租 賃 權 益 改 良	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	878,323	5,658	935,550	17,649	3,019	2,624,258
增 添	-	-	93,580	-	90,966	-	506	185,052
處 分	-	-	(17,451)	-	(29,612)	-	-	(47,063)
重 分 類	-	-	4,936	-	(20,517)	-	-	(15,581)
重分類至投資性不動產	(72,764)	(5,000)	-	-	-	-	-	(77,764)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 216,229</u>	<u>490,066</u>	<u>959,388</u>	<u>5,658</u>	<u>976,387</u>	<u>17,649</u>	<u>3,525</u>	<u>2,668,902</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	806,525	4,891	903,621	17,535	2,055	2,518,686
增 添	-	-	81,530	1,958	84,447	-	964	168,899
處 分	-	-	(23,103)	(1,056)	(46,721)	-	-	(70,880)
重 分 類	-	-	3,350	-	(14,950)	-	-	(11,600)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>868,302</u>	<u>5,793</u>	<u>926,397</u>	<u>17,535</u>	<u>3,019</u>	<u>2,605,105</u>
折 舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	99,631	507,257	3,170	727,887	7,513	1,768	1,347,226
本年度折舊	-	8,399	55,501	497	64,067	1,233	646	130,343
處 分	-	-	(15,535)	-	(28,739)	-	-	(44,274)
重 分 類	-	-	-	-	(15,581)	-	-	(15,581)
重分類至投資性不動產	-	(1,933)	-	-	-	-	-	(1,933)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>106,097</u>	<u>547,223</u>	<u>3,667</u>	<u>747,634</u>	<u>8,746</u>	<u>2,414</u>	<u>1,415,781</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	88,321	468,967	3,696	715,041	5,852	1,006	1,282,883
本年度折舊	-	8,481	49,910	484	61,477	1,246	541	122,139
處 分	-	-	(22,137)	(1,056)	(45,150)	-	-	(68,343)
重 分 類	-	-	(923)	-	(10,677)	-	-	(11,600)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>96,802</u>	<u>495,817</u>	<u>3,124</u>	<u>720,691</u>	<u>7,098</u>	<u>1,547</u>	<u>1,325,079</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 288,993</u>	<u>395,435</u>	<u>371,066</u>	<u>2,488</u>	<u>207,663</u>	<u>10,136</u>	<u>1,251</u>	<u>1,277,032</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 216,229</u>	<u>383,969</u>	<u>412,165</u>	<u>1,991</u>	<u>228,753</u>	<u>8,903</u>	<u>1,111</u>	<u>1,253,121</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 288,993</u>	<u>406,745</u>	<u>337,558</u>	<u>1,195</u>	<u>188,580</u>	<u>11,683</u>	<u>1,049</u>	<u>1,235,803</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 288,993</u>	<u>398,264</u>	<u>372,485</u>	<u>2,669</u>	<u>205,706</u>	<u>10,437</u>	<u>1,472</u>	<u>1,280,026</u>

不動產、廠房及設備提供作為借款之擔保情形，請詳附註八。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年四月簽訂合約，將新北市汐止區土地及建築物出租予他人，並自不動產轉入投資性不動產，請詳附註六(十一)。

(十)使用權資產

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 1,678,909
增 添	562,981
減 少	<u>(318,927)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,922,963</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,576,099
增 添	333,209
減 少	<u>(266,183)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,643,125</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 696,975
本年度折舊	266,433
減 少	<u>(258,825)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 704,583</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 611,906
本年度折舊	257,436
減 少	<u>(210,612)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 658,730</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 981,934</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 1,218,380</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 964,193</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 984,395</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 97,560	87,556	185,116
自不動產、廠房及設備轉入	<u>72,764</u>	<u>5,000</u>	<u>77,764</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 170,324</u>	<u>92,556</u>	<u>262,880</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 64,056	34,383	98,439
購置增添	<u>33,504</u>	<u>53,173</u>	<u>86,677</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 97,560</u>	<u>87,556</u>	<u>185,116</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	21,103	21,103
本年度折舊	-	1,240	1,240
自不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>	<u>1,933</u>	<u>1,933</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,276</u>	<u>24,276</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	19,801	19,801
本年度折舊	<u>-</u>	<u>916</u>	<u>916</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,717</u>	<u>20,717</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 97,560</u>	<u>66,453</u>	<u>164,013</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 170,324</u>	<u>68,280</u>	<u>238,604</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 64,056</u>	<u>14,582</u>	<u>78,638</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 97,560</u>	<u>66,839</u>	<u>164,399</u>

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
公允價值	<u>\$ 505,719</u>	<u>460,566</u>	<u>410,800</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年第三季出租投資性不動產予關係人，請詳附註七。

合併公司於民國一一三年向建設公司購買土地及房屋86,462千元，列報於投資性不動產，未來將作為出租使用。

投資性不動產提供抵質押或設質擔保情形，請詳附註八。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 469,030	462,030	466,010
擔保銀行借款	<u>1,481,000</u>	<u>938,000</u>	<u>849,010</u>
	<u>\$ 1,950,030</u>	<u>1,400,030</u>	<u>1,315,020</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,858,470</u>	<u>658,470</u>	<u>753,480</u>
利率區間	<u>1.79%~2.22%</u>	<u>1.73%~2.22%</u>	<u>1.65%~2.22%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司董事長蔡國洲及副董事長蔡國平為合併公司銀行借款之連帶保證人，請詳附註七。

(十三)其他應付款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 250,849	274,730	237,097
應付休假給付	25,208	22,213	22,215
應付保險費	18,964	17,341	17,373
應付設備款	30,414	12,495	27,128
應付營業稅	-	17,164	-
其他	<u>90,409</u>	<u>86,571</u>	<u>69,697</u>
	<u>\$ 415,844</u>	<u>430,514</u>	<u>373,510</u>

(十四)長期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
擔保銀行借款-到期日皆為民國一二四年十二月	\$ 317,070	337,801	344,643
減：一年內到期部分	<u>(28,134)</u>	<u>(27,712)</u>	<u>(27,573)</u>
合計	<u>\$ 288,936</u>	<u>310,089</u>	<u>317,070</u>
利率	<u>2.02%</u>	<u>2.02%</u>	<u>2.02%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司董事長蔡國洲及副董事長蔡國平為合併公司銀行借款之連帶保證人，請詳附註七。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)存入保證金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
委託經營保證金	\$ 246,632	242,612	243,356
其他	1,440	700	700
	<u>\$ 248,072</u>	<u>243,312</u>	<u>244,056</u>

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>339,382</u>	<u>303,606</u>	<u>307,273</u>
非流動	\$ <u>912,559</u>	<u>712,366</u>	<u>714,909</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,890</u>	<u>3,586</u>	<u>12,692</u>	<u>10,650</u>
低價值租賃資產之費用(包含 短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>296</u>	<u>735</u>	<u>1,277</u>	<u>1,493</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>278,726</u>	<u>268,870</u>

合併公司承租房屋及建築作為零售店面及營業處所，租賃期間通常為一至十二年，合併公司對所租賃之建築物並無須優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部份轉租或轉讓。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室、保全及營業處所，並已支付押金分別為79,714千元、75,993千元及74,437千元。

(十七)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>13,522</u>	<u>12,750</u>	<u>39,761</u>	<u>37,644</u>

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 13,532	31,412	58,145	80,346
遞延所得稅費用	11,418	-	14,038	-
所得稅費用	<b>\$ 24,950</b>	<b>31,412</b>	<b>72,183</b>	<b>80,346</b>

2.所得稅處理之不確定性

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

3.所得稅核定情形

本公司及子公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

### (十九)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司額定股本總額皆為850,000千元，每股面額10元，已發行股本皆為600,599千元，分為60,060千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	\$ 474,243	474,310	474,244
庫藏股票交易	502	502	502
其他	182	182	182
	<b>\$ 474,927</b>	<b>474,994</b>	<b>474,928</b>

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

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本70%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

#### (1)法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

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

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年五月二十七日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案及於民國一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 7.50	\$ <u>450,449</u>	6.00	<u>360,359</u>

#### (4)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一一四年九月，以6,000千元認購寶安視股份有限公司之普通股600千股，持股比例自90%增加至100%，故調減資本公積598千元及影響非控制權益淨變動數5,402千元。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>155,903</u>	<u>149,646</u>	<u>321,733</u>	<u>399,453</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.60</u>	<u>2.49</u>	<u>5.36</u>	<u>6.65</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	\$ <u>155,903</u>	<u>149,646</u>	<u>321,733</u>	<u>399,453</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	60,060	60,060	60,060	60,060
員工酬勞	50	30	131	142
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>60,110</u>	<u>60,090</u>	<u>60,191</u>	<u>60,202</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.59</u>	<u>2.49</u>	<u>5.35</u>	<u>6.64</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>1,039,939</u>	<u>1,012,850</u>	<u>3,001,740</u>	<u>2,991,917</u>
主要產品/服務線：				
眼鏡產品銷售	\$ 1,037,506	1,009,121	2,993,911	2,981,245
服務及勞務收入	<u>2,433</u>	<u>3,729</u>	<u>7,829</u>	<u>10,672</u>
	\$ <u>1,039,939</u>	<u>1,012,850</u>	<u>3,001,740</u>	<u>2,991,917</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 48,797	31,437	41,858
減：備抵損失	108	108	108
合 計	\$ <u>48,689</u>	<u>31,329</u>	<u>41,750</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>54,267</u>	<u>47,869</u>	<u>43,376</u>

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別47,869千元及47,128千元。

### (二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額應分配不低於60%為基層員工酬勞)及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,919千元、5,886千元、10,716千元及12,118千元，董事酬勞提列金額分別為1,967千元、2,561千元、4,286千元及4,847千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為15,722千元及14,352千元，董事酬勞提列金額分別為6,289千元及5,741千元，與實際分派情形並無重大差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 50	247	953	946
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	11,100	15,635	34,954	47,468
票據貼現息	3,688	2,890	8,552	9,023
基金受益憑證配息	11,802	14,326	42,674	37,582
其他	70	90	231	273
	<u>\$ 26,710</u>	<u>33,188</u>	<u>87,364</u>	<u>95,292</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 6,112	5,330	16,774	16,016
股利收入	46,555	36,880	75,232	50,392
其他	3,695	9,292	16,685	16,873
	<u>\$ 56,362</u>	<u>51,502</u>	<u>108,691</u>	<u>83,281</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ 12	30	(1,363)	(1,246)
使用權資產轉租利益	-	-	-	317
租賃修改利益	1,297	258	2,153	1,328
外幣兌換利益(損失)	5	(135)	(481)	153
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	10,723	34,552	24,476	24,627
	<u>\$ 12,037</u>	<u>34,705</u>	<u>24,785</u>	<u>25,179</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 9,961	7,898	27,386	21,272
租賃負債利息費用	4,890	3,586	12,692	10,650
其他財務費用	295	297	886	892
	<u>\$ 15,146</u>	<u>11,781</u>	<u>40,964</u>	<u>32,814</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)金融工具

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年內 到 期	1-5年	超過5年
<b>114年9月30日</b>					
短期借款	\$ 1,950,030	1,956,395	1,956,395	-	-
應付票據(含關係人)	497,588	497,588	497,588	-	-
應付帳款(含關係人)	155,605	155,605	155,605	-	-
其他應付款(含關係人)	415,844	415,844	415,844	-	-
租賃負債	1,251,941	1,302,776	356,802	818,114	127,860
長期借款(含一年內到期)	317,070	348,349	34,264	137,055	177,030
存入保證金	<u>248,072</u>	<u>248,072</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>248,072</u>
	<b>\$ 4,836,150</b>	<b>4,924,629</b>	<b>3,416,498</b>	<b>955,169</b>	<b>552,962</b>
<b>113年12月31日</b>					
短期借款	\$ 1,400,030	1,406,492	1,406,492	-	-
應付票據(含關係人)	454,800	454,800	454,800	-	-
應付帳款(含關係人)	135,025	135,025	135,025	-	-
其他應付款(含關係人)	430,514	430,514	430,514	-	-
租賃負債	1,015,972	1,046,270	315,367	650,178	80,725
長期借款(含一年內到期)	337,801	376,902	34,264	137,055	205,583
存入保證金	<u>243,312</u>	<u>243,312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243,312</u>
	<b>\$ 4,017,454</b>	<b>4,093,315</b>	<b>2,776,462</b>	<b>787,233</b>	<b>529,620</b>
<b>113年9月30日</b>					
短期借款	\$ 1,315,020	1,325,037	1,325,037	-	-
應付票據(含關係人)	514,354	514,354	514,354	-	-
應付帳款(含關係人)	146,890	146,890	146,890	-	-
其他應付款(含關係人)	373,510	373,510	373,510	-	-
租賃負債	1,022,182	1,054,041	319,071	647,277	87,693
長期借款(含一年內到期)	344,643	385,468	34,264	137,055	214,149
存入保證金	<u>244,056</u>	<u>488,112</u>	<u>244,056</u>	<u>-</u>	<u>244,056</u>
	<b>\$ 3,960,655</b>	<b>4,287,412</b>	<b>2,957,182</b>	<b>784,332</b>	<b>545,898</b>

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

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	5	30.45	152	170	32.79	5,573	169	31.65	5,349
<u>非貨幣性項目</u>										
美金		13,312	30.45	405,294	9,794	32.79	321,084	12,538	31.65	396,843

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8千元及267千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額匯率資訊如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ (481)	31.22	153	32.03

### 4. 其他價格風險

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

<u>報導日證券價格</u>	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲1%	\$ 21,342	9,432	16,012	9,561
下跌1%	\$ (21,342)	(9,432)	(16,012)	(9,561)

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 943,217	-	943,217	-	943,217
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,134,164	2,083,859	-	50,305	2,134,164
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	239,757	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,080,965	-	-	-	-
應收帳款	48,689	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	80,175	-	-	-	-
應收租賃款(含長期)	17,670	-	-	-	-
存出保證金	79,714	-	-	-	-
小計	<u>1,546,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,624,351</u>	<u>2,083,859</u>	<u>943,217</u>	<u>50,305</u>	<u>3,077,381</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,950,030	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	497,588	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	155,605	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	415,844	-	-	-	-
租賃負債	1,251,941	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	317,070	-	-	-	-
存入保證金	248,072	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,836,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 934,307	-	934,307	-	934,307
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,852,937	1,686,372	-	166,565	1,852,937
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	164,020	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,157,337	-	-	-	-
應收帳款	31,329	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	88,634	-	-	-	-
應收租賃款(含長期)	20,239	-	-	-	-
存出保證金	75,993	-	-	-	-
小計	1,537,552	-	-	-	-
合計	<b>\$ 4,324,796</b>	<b>1,686,372</b>	<b>934,307</b>	<b>166,565</b>	<b>2,787,244</b>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,400,030	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	454,800	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	135,025	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	430,514	-	-	-	-
租賃負債	1,015,972	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	337,801	-	-	-	-
存入保證金	243,312	-	-	-	-
合計	<b>\$ 4,017,454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
113.9.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 956,081	-	956,081	-	956,081
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,601,156	1,481,901	-	119,255	1,601,156
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	133,472	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,054,372	-	-	-	-
應收帳款	41,750	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	120,806	-	-	-	-
應收租賃款(含長期)	23,727	-	-	-	-
存出保證金	74,437	-	-	-	-
小計	1,448,564	-	-	-	-
合計	<b>\$ 4,005,801</b>	<b>1,481,901</b>	<b>956,081</b>	<b>119,255</b>	<b>2,557,237</b>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,315,020	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	514,354	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	146,890	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	373,510	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	344,643	-	-	-	-
租賃負債	1,022,182	-	-	-	-
存入保證金	244,056	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,960,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

### B. 衍生金融工具

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

### (3) 第一等級與第三等級間之移轉

合併公司持有海昌生化科技股份有限公司分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日公允價值分別為82,545千元、56,058千元及46,880千元。民國一一四年一月份海昌生化科技股份有限公司之股票登錄興櫃，管理階層依證券櫃檯買賣中心興櫃股票週轉率評估，判定為屬活絡市場之權益工具投資，因此於民國一一四年其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

另合併公司持有智寶國際開發股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日公允價值分別為63,153千元、71,377千元及28,500千元。民國一一四年及九月份智寶國際開發股份有限公司之股票登錄興櫃，管理階層依證券櫃檯買賣中心興櫃股票週轉率評估，判定為屬活絡市場之權益工具投資，因此於民國一一四年其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

### (二十五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

### (二十六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動 租賃給付 之變動</u>	<u>114.9.30</u>
短期借款	\$ 1,400,030	550,000	-	1,950,030
租賃負債	1,015,972	(264,757)	500,726	1,251,941
長期借款(含一年內到期)	337,801	(20,731)	-	317,070
存入保證金	243,312	4,760	-	248,072
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,997,115</u>	<u>269,272</u>	<u>500,726</u>	<u>3,767,113</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動 租賃給付 之變動</u>	<u>113.9.30</u>
短期借款	\$ 1,109,500	205,520	-	1,315,020
租賃負債	998,786	(256,727)	280,123	1,022,182
長期借款(含一年內到期)	365,015	(20,372)	-	344,643
存入保證金	238,840	5,216	-	244,056
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,712,141</u>	<u>(66,363)</u>	<u>280,123</u>	<u>2,925,901</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
永勝光學股份有限公司(以下簡稱永勝)	其他關係人
寶聯光學股份有限公司(以下簡稱寶聯)	其他關係人
海昌生化科技股份有限公司(以下簡稱海昌)	其他關係人
海昌國際股份有限公司(以下簡稱海國)	其他關係人
財團法人台中市金可文教基金會(以下簡稱金可文教)	其他關係人
蔡國洲	本公司之董事長
蔡國平	本公司之副董事長

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

<u>關係人類別／名稱</u>	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人－寶聯	\$ <u>271,133</u>	<u>269,730</u>	<u>794,601</u>	<u>822,109</u>

本公司對上述公司之進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格及付款期限無從比較。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據	其他關係人－寶聯	\$ 465,921	427,145	479,085
應付帳款	其他關係人－寶聯	6,718	2,724	2,738
其他應付款	其他關係人－寶聯	<u>2,887</u>	<u>2,431</u>	<u>295</u>
		\$ <u>475,526</u>	<u>432,300</u>	<u>482,118</u>

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收帳款	其他關係人－寶聯	\$ <u>34,750</u>	<u>46,660</u>	<u>35,517</u>

其他應收帳款－關係人主要為代墊廣告費及辦公室租金。

4.其他交易事項

(1)租金收入

<u>關係人類別／名稱</u>	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人－永勝	\$ 1,286	1,286	3,857	3,857
其他關係人－寶聯	<u>3,624</u>	<u>3,624</u>	<u>10,872</u>	<u>10,865</u>
	\$ <u>4,910</u>	<u>4,910</u>	<u>14,729</u>	<u>14,722</u>

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

合併公司將辦公室、分店及倉庫租予寶聯光學股份有限公司，每月平均租金為1,200千元，按月收取即期票。

合併公司將建築物租予永勝光學股份有限公司，每月租金皆為429千元，按月收取即期票。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關係人類別／名稱				
其他關係人－寶聯	\$ 219	199	724	1,939

(3)其他費用

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關係人類別／名稱				
其他關係人－寶聯	\$ 4,582	3,403	12,852	10,685
其他關係人－海國	27	1,667	157	1,699
其他關係人－金可文教	-	2,000	2,000	2,000
	\$ 4,609	7,070	15,009	14,384

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日為推廣藝文公益事業以提升文化生活品質、健全藝術發展環境，捐贈關係人財團法人台中市金可文教基金會均為2,000千元。

(4)股權交易

合併公司於民國一一三年度經董事會決議參與海昌生化科技股份有限公司現金增資案，合併公司認購49,000股，金額1,470千元。

(5)其他

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

本公司董事長蔡國洲及副董事長蔡國平為合併公司銀行借款之連帶保證人，請詳附註六(十二)及(十四)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,417	6,812	18,702	18,433
退職後福利	121	134	387	394
	\$ 6,538	6,946	19,089	18,827

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款	\$ 40,829	39,274	40,107
不動產、廠房及設備	銀行借款	569,966	652,560	654,842
投資性不動產	銀行借款	153,585	78,273	78,418
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	1,070,965	1,144,058	1,044,372
		<u>\$ 1,835,345</u>	<u>1,914,165</u>	<u>1,817,739</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

1.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	1,544	307,989	309,533	-	285,529	285,529
勞健保費用	222	27,580	27,802	-	25,734	25,734
退休金費用	96	13,426	13,522	-	12,750	12,750
其他員工福利費用	113	12,884	12,997	-	12,484	12,484
折舊費用	1,680	135,621	137,301	-	127,437	127,437
攤銷費用	-	2,891	2,891	-	2,041	2,041

功能別 性質別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	5,084	887,068	892,152	-	848,775	848,775
勞健保費用	684	83,819	84,503	-	79,016	79,016
退休金費用	290	39,471	39,761	-	37,644	37,644
其他員工福利費用	385	37,722	38,107	-	33,642	33,642
折舊費用	4,999	393,017	398,016	-	380,491	380,491
攤銷費用	-	7,447	7,447	-	5,669	5,669

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.檢調單位於民國一一四年九月二十五日至本公司處所進行搜索，據報載應係品牌授權暨供應商寶聯光學股份有限公司與其加盟店間事項，與本公司財務、業務無關，對本公司財務、業務均無重大影響。惟涉及偵查不公開，具體事項仍應視檢調單位將來偵查結果而定。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	New Path International Co., Ltd.	寶島光學科技股份有限公司	3	3,483,807	2,000,000	2,000,000	1,353,000	2,000,000	57.41 %	3,483,807	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

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

#### 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	元大寶來台灣高股息證券投資信託基金	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	110,400	- %	110,400	
本公司	國泰台灣ESG永續高股息ETF基金	無	"	5,000	106,800	- %	106,800	
本公司	台灣積體電路製造股份有限公司	無	"	160	208,800	- %	208,800	
本公司	群聯電子股份有限公司	無	"	150	105,900	- %	105,900	
本公司	鴻海精密工業股份有限公司	無	"	500	108,000	- %	108,000	
本公司	漢唐集成股份有限公司	無	"	65	58,240	- %	58,240	
本公司	中租控股股份有限公司	無	"	765	85,298	- %	85,298	
本公司	元大台灣高股息低波動	無	"	1,600	82,400	- %	82,400	
本公司	聯發科技股份有限公司	無	"	70	92,050	- %	92,050	
本公司	元大AAA	無	"	2,000	63,960	- %	63,960	
本公司	中信優先金	無	"	2,100	75,180	- %	75,180	
本公司	大同股份有限公司	無	"	1,700	65,875	- %	65,875	
本公司	華碩電腦股份有限公司	無	"	130	87,230	- %	87,230	
本公司	群益ESG投等債20+	無	"	6,700	100,500	- %	100,500	
本公司	世紀鋼鐵結構股份有限公司	無	"	300	52,500	- %	52,500	
本公司	善德生化科技股份有限公司	關係人	"	7,080	56,714	11.80 %	56,714	
本公司	智寶國際開發股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	790	63,153	2.79 %	63,153	
本公司	海昌生化科技股份有限公司	關係人	"	2,162	82,545	5.41 %	82,545	
本公司	海昌國際股份有限公司	關係人	"	2,700	7,527	7.11 %	7,527	

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比例	公允價值	
寶崑光學	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	567	238,140	- %	238,140	
New Path	JPMORGAN FUNDS基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17	44,820	- %	44,820	
New Path	PIMCO INCOME FUND USD INC INV 基金	無	"	263	77,043	- %	77,043	
New Path	BARCLAYS PLC債券	無	"	2,000	63,296	- %	63,296	
New Path	HSBC HOLDINGS PLC FRN債券	無	"	1,400	46,416	- %	46,416	
New Path	JPMORGAN CHASE&CO FRN債券	無	"	2,000	64,391	- %	64,391	
New Path	Pictet Quest AI Global Eq基金	無	"	12	46,956	- %	46,956	
New Path	HORIEN BIOCHEMICAL TECHNOLOGY CO., LTD.	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,954	-	11.36 %	-	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	寶聯光學	關聯企業	進貨	565,657	45.30 %	月結120天票	-	月結120天票	(338,992)	(51.90) %	
寶崑光學	寶聯光學	關聯企業	進貨	182,949	14.65 %	月結120天票	-	月結120天票	(108,268)	(16.58) %	

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交 易 往來對象	與交易人 之關係 (註一)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	寶崑光學	1	其他應收帳款	578	-	- %
0	本公司	寶崑光學	1	其他收入	4,833	-	- %
0	本公司	寶崑光學	1	租金收入	45	-	- %
0	本公司	寶祥光學	1	租金收入	45	-	- %
0	本公司	寶安視	1	租金收入	45	-	- %

註一：與交易人之關係：

1.母公司對子公司；2.子公司對母公司；3.子公司對子公司

註二：本表交易業於合併時沖銷。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額			
寶島光學科技股份有限公司	寶利徠光學科技股份有限公司	台灣	製造加工、進出口和銷售各種鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液	37,798	37,798	6,266	13.44 %	92,797	(43,541)	(6,618)	
寶島光學科技股份有限公司	New Path International Co., Ltd.	模里西斯	一般投資公司	123,682	123,682	-	100.00 %	2,370,412	98,379	98,379	註一
寶島光學科技股份有限公司	米蘭眼鏡精品企業股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業	90,212	90,212	5,000	100.00 %	32,725	(196)	(196)	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶巖光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	345,363	40,791	40,791	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶祥光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	84,322	84,322	6,000	100.00 %	24,457	(6,659)	(6,659)	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶安視科技股份有限公司	台灣	醫療耗材買賣業務	60,000	54,000	6,000	100.00 %	53,761	(3,199)	(2,905)	註一
New Path International Co., Ltd.	Glamor Vision Lts.	開曼群島	一般投資公司	USD 121,241	USD 121,241	2	18.39 %	USD 13,314	44,960	8,268	
Glamor Vision Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼群島	一般投資公司	USD 944,130	USD 944,130	-	100.00 %	USD 174,976	174,811	-	
Glamor Vision Ltd.	永勝光學股份有限公司	台灣	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	4,665,050	-	80,000	100.00 %	USD 141,979	(198,601)	-	
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Limited(BVI)	英屬維京群島	一般投資公司	USD 2,760	USD 2,760	-	100.00 %	10,034,844	862,971	-	
Prosper Link International Limited (BVI)	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD 2,718	USD 2,718	-	100.00 %	10,046,804	863,747	-	
永勝光學股份有限公司	Gain Bless Management Ltd.	英屬維京群島	一般投資公司	USD 1,200	USD 1,200	3,150	100.00 %	64,736	18,454	-	
Gain Bless Management Ltd.	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	隱形眼鏡及護理液銷售	USD 2,971	USD 2,971	9,222	100.00 %	59,672	18,848	-	
永勝光學股份有限公司	Master Harvest Global Ltd.	安拿拉	一般投資公司	USD 7,200	USD 7,200	7,200	100.00 %	115,915	6,416	-	
永勝光學股份有限公司	亞洲安視達股份有限公司	台灣	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	32,000	32,000	100	100.00 %	34	7,335	-	
Master Harvest Global Ltd.	Eishou Optical Co., Ltd	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 168,531	JPY 168,531	23,000	100.00 %	28,306	17,988	-	
Master Harvest Global Ltd.	Uni-Beauty Co., Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	JPY 710,000	JPY 710,000	41,000	100.00 %	31,699	(8,401)	-	

註一：業於合併報表沖銷。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
海昌隱形眼鏡有限公司	生產銷售三類6822醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備、化妝品、金屬眼鏡架及其配件和光學產品	2,475,757 (USD81,319)	註一	63,600 (USD2,089)	-	63,600 (USD2,089)	812,626 (RMB188,182)	18.39 %	149,442	9,841,740	239,069 (USD7,657)
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	生產銷售三類6822醫用光學器具、儀器及內窺鏡設備	64,065 (RMB15,000)	註一	4,141 (USD136)	-	4,141 (USD136)	62,922 (RMB14,571)	18.39 %	11,571	5,112,791	-
上海珂本光學眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	6,394 (RMB1,497)	註一	1,218 (USD40)	-	1,218 (USD40)	(40,469) (RMB9,371)	18.39 %	(7,442)	(33,606)	-
上海海龍恩隱形眼鏡光學有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	320,325 (RMB75,000)	註一	-	-	-	(78,299) (RMB18,132)	18.39 %	(14,399)	(389,215)	-
上海富視遠隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	106,775 (RMB25,000)	註一	-	-	-	(74,132) (RMB17,167)	18.39 %	(13,633)	(124,991)	-
黑龍江省鼎太製藥有限公司(註)	片劑、膠囊劑、散劑、顆粒劑製造	-	註一	6,272 (USD206)	-	6,272 (USD206)	-	- %	-	-	-
黑龍江海昌生物技術有限公司	一般經營項目：保健用品生產、提供相關技術諮詢與服務。許可經營：研發、生產礦泉水、礦泉水噴霧劑、醫療用膠帶、敷料、消毒用品、防腐劑、生物性抑菌劑、乳清蛋白等生產醫學材料及製品(憑相關有效許可證件經營)	319,673 (USD10,500)	註一	68,623 (USD2,254)	-	68,623 (USD2,254)	(10,886) (RMB2,521)	11.36 %	-	(11,813) (USD388)	-

註：黑龍江省鼎太製藥有限公司於民國一十三年九月出售公司股權。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准 投資金額	依經濟部投審司規定 赴大陸地區投資限額
143,700 (USD4,720)	129,543 (USD20,269)	2,090,284

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：該投資係經由公司持股100%之子公司轉投資；其期末投資帳面金額係揭露經採權益法之Glamor Vision Ltd.持有之股權認列之帳面價值。

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

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

## 寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

#### (一)一般性資訊

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

#### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日營運部門資訊及調節如下：

		114年7月至9月				
		寶科事業部	寶歲事業部	其他	調整 及銷除	合計
收 入：						
	來自外部客戶收入	\$ 780,968	222,911	36,060	-	1,039,939
	收入總計	<u>\$ 780,968</u>	<u>222,911</u>	<u>36,060</u>	<u>-</u>	<u>1,039,939</u>
	應報導部門損益	<u>\$ 176,791</u>	<u>20,376</u>	<u>55,217</u>	<u>(71,620)</u>	<u>180,764</u>
		113年7月至9月				
		寶科事業部	寶歲事業部	其他	調整 及銷除	合計
收 入：						
	來自外部客戶收入	\$ 745,116	229,701	38,033	-	1,012,850
	收入總計	<u>\$ 745,116</u>	<u>229,701</u>	<u>38,033</u>	<u>-</u>	<u>1,012,850</u>
	應報導部門損益	<u>\$ 178,282</u>	<u>21,866</u>	<u>60,050</u>	<u>(79,186)</u>	<u>181,012</u>
		114年1月至9月				
		寶科事業部	寶歲事業部	其他	調整 及銷除	合計
收 入：						
	來自外部客戶收入	\$ 2,228,805	672,292	100,643	-	3,001,740
	收入總計	<u>\$ 2,228,805</u>	<u>672,292</u>	<u>100,643</u>	<u>-</u>	<u>3,001,740</u>
	應報導部門損益	<u>\$ 383,772</u>	<u>50,935</u>	<u>88,326</u>	<u>(129,411)</u>	<u>393,622</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月				合 計
	寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,186,496	698,148	107,273	-	2,991,917
收入總計	<u>\$ 2,186,496</u>	<u>698,148</u>	<u>107,273</u>	<u>-</u>	<u>2,991,917</u>
應報導部門損益	<u>\$ 470,864</u>	<u>55,522</u>	<u>162,388</u>	<u>(209,200)</u>	<u>479,574</u>
應報導部門資產：					
民國114年9月30日	<u>\$ 8,148,910</u>	<u>903,692</u>	<u>2,580,568</u>	<u>(2,829,280)</u>	<u>8,803,890</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 7,384,076</u>	<u>807,311</u>	<u>2,594,280</u>	<u>(2,786,052)</u>	<u>7,999,615</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 7,083,135</u>	<u>785,365</u>	<u>2,637,800</u>	<u>(2,778,661)</u>	<u>7,727,639</u>
應報導部門負債：					
民國114年9月30日	<u>\$ 4,665,103</u>	<u>558,329</u>	<u>99,932</u>	<u>(3,281)</u>	<u>5,320,083</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 3,911,166</u>	<u>510,884</u>	<u>102,216</u>	<u>(3,257)</u>	<u>4,521,009</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 3,770,585</u>	<u>516,796</u>	<u>126,217</u>	<u>(4,236)</u>	<u>4,409,362</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司之收入皆來自外部客戶收入，相關資訊請詳附註六(二十一)。

(四)地區資訊

合併公司營運地點皆在台灣。

(五)主要客戶資訊

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