

股票代碼：8406

Ginko International Co., Ltd.
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：Scotia Center, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town,
Grand Cayman Islands., British West Indies

電話：86 21 57076088

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~43
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50~51
(十四)部門資訊	51
(十五)國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可之國際會計準則之 差異彙總說明	51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

Ginko International Co., Ltd. 董事會 公鑒：

Ginko International Co., Ltd. 民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

梅元貞
林恒丹



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇六年五月十二日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginkgo International Co., Ltd. 及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31		106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%
資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 756,085	3,332,067	20	743,195	3,431,333	20	500,436	2,488,169	15	2,100	10,878	23
1150 應收票據淨額(附註六(三))	10,731	47,290	-	9,817	45,323	-	7,439	36,988	-	2,120	10,878	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,248,194	5,500,791	32	1,154,095	5,328,456	32	1,139,718	5,666,677	34	-	412,419	3
1181 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	17,583	77,487	1	22,257	102,762	1	18,173	90,357	1	2,150	452,136	3
1200 其他應收款(附註六(三))	43,288	190,769	1	40,182	185,520	1	2,568	12,770	-	2,170	-	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	26,351	116,131	-	41,323	190,787	1	51,924	258,167	2	2,200	-	-
1220 當期所得稅資產	-	-	-	960	4,428	-	67	331	-	2,220	-	-
130X 存貨(附註六(四))	456,211	2,010,521	12	436,491	2,015,279	12	372,138	1,850,271	11	2,230	36,796	1
1410 預付款項	31,262	137,780	1	32,359	149,404	1	39,920	198,483	1	2,250	8,163	-
1470 其他流動資產(附註六(二)及八)	116,946	515,379	3	116,842	539,459	3	108,774	540,823	3	2,320	40,586	-
流動資產合計	2,706,651	11,928,215	69	2,597,521	11,992,751	71	2,241,157	11,143,036	67	1,202,147	5,963,905	37
非流動資產：												
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,097,058	4,834,733	28	984,624	4,546,010	26	851,339	4,232,858	26	2,530	182,951	1
1780 無形資產(附註六(七))	17,050	75,139	-	17,645	81,468	-	21,154	105,177	1	2,540	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	36,137	159,258	1	34,235	158,062	1	41,991	208,777	1	2,570	300,000	2
1915 預付設備款(附註八及九)	54,295	239,277	1	76,101	351,358	2	137,973	686,003	4	-	42,933	-
1930 長期應收款淨額(附註六(三))	29,976	132,103	1	15,727	72,610	-	26,933	133,912	1	-	342,933	2
1995 其他非流動資產(附註六(八)及八)	17,596	77,544	-	17,708	81,760	-	17,571	87,364	-	-	6,306,838	39
非流動資產合計	1,252,112	5,518,054	31	1,146,040	5,291,268	29	1,096,961	5,454,091	33	192,423	926,975	6
總資產	3,958,763	17,446,269	100	3,743,561	17,284,019	100	3,338,118	16,597,127	100	695,529	3,167,374	21
負債及權益總計												
36XX 非控制權益(附註六(五))	1,504	6,628	-	1,925	8,888	-	1,066	5,299	-	2,284,405	10,067,358	61
權益總計	2,454,359	10,819,641	58	2,317,036	10,115,068	58	2,271,052	10,290,289	61	3,958,763	17,446,269	100
負債及權益總計	3,958,763	17,446,269	100	3,743,561	17,284,019	100	3,338,118	16,597,127	100	3,958,763	17,446,269	100



董事長：蔡國洲



經理人：蔡國源



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：張泰榕




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 Ginko International Co., Ltd.及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)	\$ 347,840	100	305,630	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)、(十五)、(十八)、十二及十四)	135,438	39	119,274	39
營業毛利	212,402	61	186,356	61
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十八)、七、九、十二及十四)：				
6100 推銷費用	72,608	21	49,641	16
6200 管理費用	48,547	14	45,448	15
6300 研發費用	5,400	2	5,909	2
營業費用合計	126,555	37	100,998	33
營業淨利	85,847	24	85,358	28
營業外收入及支出(附註六(十)、(十九)、七及十四)：				
7010 其他收入	3,242	1	2,946	1
7020 其他利益及(損失)	22,456	6	1,548	-
7050 財務成本	(7,953)	(2)	(4,167)	(1)
營業外收入及支出合計	17,745	5	327	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	103,592	29	85,685	28
7950 所得稅費用(附註六(十四))	18,255	5	13,573	4
本期淨利	85,337	24	72,112	24
8300 其他綜合損益：				
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	8,237	2	(1,798)	(1)
8399 可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	8,237	2	(1,798)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,237	2	(1,798)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 93,574	26	70,314	23
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 85,819	24	72,286	24
8620 非控制權益	(482)	-	(174)	-
	\$ 85,337	24	72,112	24
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 93,995	26	70,486	23
8720 非控制權益	(421)	-	(172)	-
	\$ 93,574	26	70,314	23
9710 基本每股盈餘(單位：人民幣/元)(附註六(十六))	\$ 0.93		0.78	
9810 稀釋每股盈餘(單位：人民幣/元)(附註六(十六))	\$ 0.92		0.77	



董事長 蔡國洲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：蔡國源



會計主管：張泰榕



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd.及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)	1,575,367	100	1,543,432	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)、(十五)、(十八)、十二及十四)	613,401	39	602,334	39
營業毛利	961,966	61	941,098	61
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十八)、七、九、十二及十四)：				
6100 推銷費用	328,842	21	250,686	16
6200 管理費用	219,871	14	229,511	15
6300 研發費用	24,454	2	29,840	2
營業費用合計	573,167	37	510,037	33
營業淨利	388,799	24	431,061	28
營業外收入及支出(附註六(十)、(十九)、七及十四)：				
7010 其他收入	14,685	1	14,878	1
7020 其他利益及(損失)	101,703	6	7,835	-
7050 財務成本	(36,021)	(2)	(21,043)	(1)
營業外收入及支出合計	80,367	5	1,670	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	469,166	29	432,731	28
7950 所得稅費用(附註六(十四))	82,675	5	68,542	4
本期淨利	386,491	24	364,189	24
8300 其他綜合損益：				
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	(434,201)	(28)	(60,563)	(4)
8399 可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(434,201)	(28)	(60,563)	(4)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(434,201)	(28)	(60,563)	(4)
8500 本期綜合損益總額	(47,710)	(4)	303,626	20
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	388,672	24	365,062	24
8620 非控制權益	(2,181)	-	(873)	-
綜合損益總額歸屬於：	386,491	24	364,189	24
8710 母公司業主	(45,450)	(3)	304,508	20
8720 非控制權益	(2,260)	(1)	(882)	-
基本每股盈餘(單位：新台幣/元)(附註六(十六))	4.20		3.95	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣/元)(附註六(十六))	4.16		3.90	



董事長 蔡國洲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蔡國源



會計主管：張泰榕





僅經核閱 / 未依一般公認審計準則查核
Ginkgo International Co., Ltd. 及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積		法定盈餘公積		未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		歸屬於母公司業主權益總計		非控制權益		權益總額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
民國一〇五年一月一日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	97,063	471,001	1,058,626	5,074,284	(25,909)	437,465	1,998,095	9,980,482	-	1,998,095	9,980,482	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	72,286	365,062	-	-	72,286	365,062	(174)	(873)	364,189	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,800)	(60,554)	2	(9)	(60,563)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	72,286	365,062	(1,800)	(60,554)	70,486	304,508	(172)	(882)	303,626	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,238	6,181	6,181	
民國一〇五年三月三十一日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	97,063	471,001	1,130,912	5,439,346	(27,709)	376,911	2,068,581	10,284,990	1,066	5,299	10,290,289	
民國一〇六年一月一日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	129,069	627,703	1,213,358	5,806,029	(21,836)	(325,284)	2,188,906	10,106,180	1,925	8,888	10,115,068	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	85,819	388,672	-	-	85,819	388,672	(482)	(2,181)	386,491	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,176	(434,122)	8,176	(434,122)	61	(79)	(434,201)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	85,819	388,672	8,176	(434,122)	93,995	(45,450)	(421)	(2,260)	93,574	
民國一〇六年三月三十一日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	129,069	627,703	1,299,177	6,194,701	(13,660)	(759,406)	2,282,901	10,060,730	1,504	6,628	10,067,358	



董事長：蔡國洲

經理人：蔡國源

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：張泰榕



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Ginko International Co., Ltd. 及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量：				
合併稅前淨利	\$ 103,592	469,166	85,685	432,731
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用	27,396	124,079	24,549	123,976
攤銷費用	1,350	6,113	1,272	6,423
攤銷預付土地租金	112	507	108	546
壞帳費用提列數	9,440	42,753	15,410	77,821
利息收入	(2,361)	(10,693)	(976)	(4,927)
財務成本	7,953	36,021	4,167	21,043
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	-	443	2,235
應付公司債匯率影響數	6,988	-	-	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	122	551	4,078	20,592
不影響現金流量之收益費損項目合計	51,000	199,331	49,051	247,709
與營業活動相關之資產/負債變動數：				
應收票據(增加)減少	(914)	(4,028)	(1,661)	(8,126)
應收帳款(增加)減少	(94,099)	(414,694)	(117,771)	(562,900)
應收帳款—關係人(增加)減少	4,674	20,598	(3,478)	(16,957)
其他應收款(增加)減少	(3,106)	(13,688)	11,955	59,769
其他應收款—關係人(增加)減少	14,972	65,982	3,524	18,798
存貨(增加)減少	(19,720)	(86,906)	(28,889)	(135,742)
預付款項(增加)減少	1,096	4,830	(16,853)	(83,262)
其他流動資產(增加)減少	(6,301)	(27,769)	(7,419)	(36,752)
應付票據增加(減少)	9,185	40,478	(533)	(2,714)
應付帳款增加(減少)	(10,761)	(47,424)	10,603	51,056
其他應付款增加(減少)	12,709	56,008	(7,814)	(40,799)
其他應付款—關係人增加(減少)	51,776	228,177	-	-
負債準備增加(減少)	(2,033)	(8,959)	1,026	4,937
營運產生之現金流入(出)	112,070	481,102	(22,574)	(72,252)
支付所得稅	(15,956)	(72,265)	(17,120)	(86,456)
營業活動之淨現金流入(出)	96,114	408,837	(39,694)	(158,708)
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備	(112,297)	(508,594)	(8,083)	(40,817)
預付設備款增加	(5,849)	(26,490)	(8,238)	(38,400)
取得無形資產	-	-	(5,155)	(25,732)
長期應收款(增加)減少	(14,249)	(62,795)	(2,216)	(10,450)
其他金融資產(增加)減少	6,197	27,310	(907)	(2,329)
收取之利息	2,361	10,693	976	4,927
投資活動之淨現金流出	(123,837)	(559,876)	(23,623)	(112,801)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)	(25,732)	(113,401)	64,549	304,920
舉借長期借款	63,535	280,000	-	-
非控制權益增加	-	-	1,238	6,181
支付之利息	(7,218)	(32,691)	(3,278)	(16,554)
籌資活動之淨現金流入	30,585	133,908	62,509	294,547
匯率變動對現金及約當現金影響數	10,028	73,937	(2,129)	(49,216)
本期現金及約當現金增加(減少)	12,890	56,806	(2,937)	(26,178)
期初現金及約當現金餘額	743,195	3,431,333	503,373	2,514,347
期末現金及約當現金餘額	\$ 756,085	3,332,067	500,436	2,488,169



董事長：蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡國源



會計主管：張泰榕



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Ginko International Co., Ltd.及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以千元為單位)

一、公司沿革

Ginko International Co., Ltd. (以下稱「本公司」) 於民國九十六年六月十一日依英屬開曼群島公司法第二十二條 (民國五十年合併及修訂第三法規) 成立。本公司係有限責任且無當地所得稅負擔之投資控股公司，民國一〇一年四月二十七日，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司 (以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營業務為角膜接觸鏡 (隱形眼鏡)、高效能角膜接觸鏡護理液及潤眼液之研發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告於民國一〇六年五月九日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

下表彙列國際會計準則理事會 (以下稱理事會) 已發布但未納入國際財務報導準則之相關新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五步驟決定企業認列收入方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及其他收入相關解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目： 辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因信用風險之公允價值變動數認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人簽訂符合租賃定義之合約應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，遞延認列部分利益或損失。
2016.1.19	國際會計準則第12號之修正 「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動（例如兌換損益）。
2016.6.20	國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	闡明下列事項： <ul style="list-style-type: none">• 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件；• 股份基礎給付以扣繳稅額後淨額交割者，如何決定其分類；及• 條款及條件修改導致股份基礎給付分類由現金交割改變為權益交割時會計處理。

合併公司持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響將待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，且一致適用於所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依證券發行人財務報告編製準則（以下稱編製準則）及國際財務報導準則（IFRSs）編製，包含國際會計準則及理事會發布之相關解釋。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除複合金融工具之負債組成要素係依公允價值衡量外，餘均以歷史成本為衡量基礎。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司與中華民國境內子公司及中華人民共和國境內子公司之功能性貨幣分別為新台幣及人民幣。本合併財務季報告之財務資訊均以新台幣及人民幣為表達貨幣。合併公司每一組成個體均以其營運處所主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，即納入合併財務報告，直至不具控制力之日止。歸屬於子公司非控制權益之損益應計入非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已銷除。合併公司對子公司所有權之變動，未導致喪失控制者，以權益交易處理。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司包含：

公司名稱	註	成立地點 及日期	本公司 持股比例		發行和實收 / 註冊資本	經營業務性質
			直接	間接		
Prosper Link International Ltd. (Prosper Link)		英屬維京群島 民國九十六年 九月五日	100%	-	美金3,000千元/ 美金3,000千元	從事控股及轉投資 事務
永勝光學股份有限 公司 (永勝公司)		臺 灣 民國八十四年 十月十四日	100%	-	台幣1,560,000千元/ 台幣1,560,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之研發、 製造及銷售
Haichang International Ltd. (Haichang International)		香 港 民國九十六年 十月九日	-	100%	港幣1,000千元/ 港幣1,000千元	從事控股及轉投資 事務
海昌隱形眼鏡有限 公司 (海昌公司)	(一)	中國大陸 民國八十四年 十一月十七日	-	100%	美金56,319千元/ 美金56,319千元	隱形眼鏡、保養液 及相關醫療用途之 光學儀器之研發、 製造及銷售
江蘇海倫隱形眼鏡 有限公司 (海倫公司)	(一)	中國大陸 民國九十四年 四月十一日	-	100%	人民幣15,000千元/ 人民幣15,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之研發及 製造
上海海儷恩隱形 眼鏡光學有限 公司 (海儷恩公司)	(一)	中國大陸 民國九十九年 四月十九日	-	100%	人民幣75,000千元/ 人民幣75,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售
Gain Bless Management Ltd. (Gain Bless)		英屬維京群島 民國一〇四年 七月二十八日	-	100%	美金1,150千元/ 美金1,150千元	從事控股及轉投資 事務
Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd. (Horien Malaysia)	(二)	馬來西亞 民國一〇三年 五月十二日	-	70%	令吉2,500千元/ 令吉2,500千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售
Master Harvest Global Ltd. (Master Harvest)		英屬安圭拉 民國一〇五年 五月二十四日	-	100%	美金2,100千元/ 美金2,100千元	從事控股及轉投資 事務
エイショウ光學 株式會社 (日本永勝公司)	(三)	日 本 民國一〇三年 四月二十二日	-	70%	日圓90,000千元/ 日圓90,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售
上海富視遠隱形 眼鏡有限公司 (富視遠公司)	(一) (四)	中國大陸 民國一〇五年 九月二十八日	-	100%	人民幣10,000千元/ 人民幣10,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售

註一：海昌公司、海倫公司、海儷恩公司及富視遠公司係成立於中國大陸而為本公司間接控制之公司。

註二：Gain Bless於民國一〇五年一月四日取得Horien Malaysia控制權。

註三：Master Harvest於民國一〇五年八月一日取得日本永勝公司控制權。

註四：海昌公司於民國一〇五年十二月十四日注入資本。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司係依IFRS 3衡量收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。如減除後之餘額為負數，則合併公司須重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關交易成本均應於發生時即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依IFRS 3所規定之其他基礎衡量。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價之公允價值變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割應在權益內調整。或有對價分類為資產或負債者，其於收購日後公允價值變動係認列為損益或其他綜合損益。

(五)外幣

外幣交易依交易日匯率入帳；以外幣交易之貨幣性債權債務依報導日匯率換算，換算外幣債權債務而產生之兌換損益列為當期損益。

以外幣交易之非貨幣性債權債務依交易日之匯率換算；股利按宣告日匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

因換算所產生之差異認列為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下述條件之一者列為流動資產，以外之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包含資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下述條件之一者列為流動負債，以外之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債條款如依交易相對人選擇以發行權益工具清償者，不影響其分類。

(七)現金及約當現金

現金及約當現金包含零用金、活期存款、自投資日起三個月內到期存單及可隨時轉換定額現金且即將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且高度流動性之投資。

(八)金融工具

金融資產及金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

(1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價且具固定或可決定付款金額之金融資產（含應收帳款及其他應收款）。

原始認列時以公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，其後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性者除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產於每一報導日評估減損。當客觀證據顯示，因原始認列後發生之單一或多項事件，致估計未來現金流量受有損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

應收帳款減損損失由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時即沖減備抵帳戶。已沖銷而後續回款則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。減損損失及迴升利益列報於營業外之其他利益及損失項下。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依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。合併公司發行之複合金融工具係持有人擁有轉換股票選擇權之轉換公司債，所發行股份數量並不因公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

複合金融工具負債組成部分採有效利率法以攤銷後成本衡量；複合金融工具權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及利益或損失，列於營業外收入及支出之財務成本及其他利益及損失。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司對於混合工具含嵌入式衍生工具，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

金融負債於原始認列時，按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量之損益（包含相關利息支出）列於營業外收入及支出之其他利益及損失。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量（包括借款、應付帳款及其他應付款）及原始衡量時按公允價值加計直接可歸屬交易成本者，後續評價係採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(4)金融負債之除列

合併公司於合約義務已履行、取消或到期時除列金融負債。除列金融負債之帳面金額與所支付或應支付對價總額（含任何所移轉之非現金資產或承擔負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出之財務成本。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅合併公司有法定權利互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方得互抵並淨額表達於資產負債表。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)存 貨

存貨以成本與淨變現價值孰低法為評價基礎。成本按加權平均法計算，包括存貨之製造成本及達可銷售狀態及地點之支出。

淨變現價值係指正常情況下，以估計售價減除至完工止，尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。如損失情況改變致淨變現價值增加時，應於原沖減範圍內迴轉存貨之淨變現價值增加數，認列為銷貨成本之減少。當存貨出售時，出售存貨帳面價值應於相關收入認列期間轉列成本。存貨帳面價值沖銷及相關損失，應於損失發生年度認列為當期成本。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量有效避險而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體，亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。不動產、廠房及設備處分損益，係由帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司且金額能可靠衡量，該支出則認列為帳面金額之一部分，重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊按估計耐用年限依資產成本減除殘值後採直線法計算，並依個別資產重大組成部分評估，如組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，應單獨提列折舊。土地無須提列折舊。租賃資產如可合理確認將於租賃期間屆滿時取得所有權，依其耐用年限提列之；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	二十至五十年
租賃權益改良	未到期之租賃年限或十年孰短
機器設備	五至十年
運輸設備	三至五年
生財器具	二至十五年

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

營業租賃之租金給付（不包括保險及維護等服務成本）依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

土地所有權之效益與風險未全數移轉之土地租賃，視為營業租賃。土地使用權之帳面價值係成本減除累計攤銷及減損損失後之淨額。土地使用權採直線法於租賃期間平均攤銷，攤銷金額帳列各攤銷期間之當期費用。

(十二)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

商譽為收購成本逾可辨認淨資產公允價值之部分，因收購子公司而產生。

(2)後續衡量

商譽係以原始成本減除累計減損後之金額衡量。關於採權益法之投資，商譽帳面價值包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失未分配至商譽或其他資產，而作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加資產未來經濟效益時，予以資本化。其他支出則於發生時認列為損益，包含內部發展之商標及品牌。

4.攤 銷

攤銷係按估計耐用年限依資產成本減除殘值後採直線法計算。除商譽及非確定耐用年限者外，無形資產自達可供使用狀態起予以攤銷，攤銷之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

商 標 權	十至二十年
專 利 權	七至二十年
專門技術	十年
特 許 權、許可執照及客戶關係	三至五年
電腦軟體	三年

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計可回收金額。如無法估計個別資產之可回收金額，則應以該資產所屬現金產生單位之可回收金額評估減損。

可回收金額係個別資產或現金產生單位之公允價值減除出售成本或其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則沖減該個別資產或現金產生單位帳面金額至可回收金額，並認列減損損失於當期損益。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。

用以決定可回收金額之估計如有任何改變，則迴轉減損損失，並增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽每年定期測試減損，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。

已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)借款成本

有關期間發生之借款成本於發生期間認列為當期損益，但與收購、建設或生產須長時間始達可供使用階段或可銷售階段之直接相關之借款成本則應予以資本化。

符合條件之資產成本一部分之借款成本在資產產生開支、借款成本產生及為資產達可供使用階段或可銷售階段所需之準備工作進行期間開始資本化。

於符合條件之資產達可供使用階段或可銷售階段所需之絕大部分準備工作中止或完成時，借款成本便應予以暫停或停止資本化。

(十五)負債準備

準備係指過去事項衍生而須承擔惟實現時間及金額不確定之法定義務或推定義務，其導致可能之資源流出，且該金額可合理估計之負債。若該負債之貨幣性時間價值為重大者，應以折現值列示其帳面價值。

除未來經濟效益流出之可能性極微小，得不予揭露外，現時義務如實現之可能性不大或金額無法合理估計時，該義務則應揭露為或有負債。或有負債之存在與否決定於一項或多項未來事項時，亦屬或有負債，除未來實現之可能性極微小，得不予以揭露外，應予以揭露為或有負債。

(十六)收入認列

未來經濟效益很有可能流入企業且該收入及成本可合理衡量，收入得依下列情形認列於當期損益：

- 1.銷貨收入：銷貨收入應於顯著之風險及報酬移轉予客戶時認列，應認列已收回或可回收金額之公允價值，即不含營業稅及其他銷售稅、銷貨退回及折扣之金額。收入認列時，相關銷貨成本應可合理估計，同時未參與已移轉存貨之後續管理。
- 2.經銷收入：經銷收入於產品經銷服務已提供且價款收現性可合理評估時認列。
- 3.財務收入：係利息收入，依實質有效利率估列。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

薪資、年終獎金及職工福利應於員工提供服務年度估列。如實際支付期間較長，則應以折現值入帳。

合併公司依中華民國、中華人民共和國、馬來西亞及日本之相關勞工法令所提列之退休金及養老金，除分攤至成本外，應於提列年度認列為當期費用。

(十八)股份基礎給付交易

合併公司採用公允價值法認列員工認股權證發行之酬勞成本，於員工認股權計劃規定之員工可既得期間內認列為公司之費用，並同時增加權益項下之資本公積。

員工認股權係採二項式選擇權評價模式估計給與日認股權之公允價值，員工必須符合員工認股權計畫之既得條件，才可無條件獲得認股權證，且總公允價值估計數已考量認股權證持有人於員工認股權既得期間內取得認購權之可能性。

於既得期間內，須定期檢視預期行使之認股權數量，惟以前產生之公允價值變動差異，除原始勞務成本符合資產認列外，皆應於評估年度內調整當期損益與資本公積，後續資訊顯示預期既得數量與原估計不同者，宜修正原估計數量。於既得日，除與市價有關之既得條件未達成而棄權部份，及未達既得條件者外，宜調整已認列之費用及資本公積以反應最終既得之權益商品數量。

(十九)庫藏股票

合併公司依買回支付對價（包括可直接歸屬成本）收回已發行普通股，以稅後淨額認列為庫藏股票。如處分庫藏股票價款高於帳面金額，差額列為資本公積—庫藏股票交易；如處分價款低於帳面金額，差額則沖抵同種類交易產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票帳面金額依收回原因，採加權平均法分別計算之。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本及資本公積—股票發行溢價，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十)所得稅

所得稅費用包括當期所得稅費用及遞延所得稅資產及負債之變動數。當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。當期所得稅係當年度課稅所得乘以管理階層對於全年預計獲利估計最適有效稅率並加計以前年度所得稅費用之估計調整數。

除與企業併購有關而直接認列於權益或其他綜合損益者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

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

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及負債係產生於未來年度之可扣除或應課稅金額。所得稅抵減及虧損扣除所產生之所得稅影響數亦認列為所得稅資產。

可減除之暫時性差異、未使用之課稅損失及所得稅抵減遞轉後期，在很有可能未來課稅所得可供抵扣之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日重評估其實現之可能性，並就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減，未來年度如該利益可實現時，得予迴轉。

遞延所得稅資產及負債應分開列示，除各子公司註冊地之法令允許外，不可相互抵減。除部分限制外，遞延所得稅資產及負債應依未來所得稅利益實現可能性估列，且均不折現。

遞延所得稅按預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為衡量之基礎。

以下情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併交易原始認列之資產或負債，且於交易當時並不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

僅同時符合以下條件時，得將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及負債係由同一稅捐機關課徵且係同一納稅主體；或雖為不同納稅主體，惟課稅主體意圖於重大金額遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

基本每股盈餘係以歸屬於普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之紅利。

(廿二)部門資訊

合併公司之每一營運部門均具單獨之財務資訊，從事可能賺得收入並發生費用之經營活動（包括與合併公司內其他組成個體間之交易）。部門之營運結果定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司管理當局依國際財務報導準則編製合併財務報告須作出判斷、估計及假設，其判斷、估計及假設將對會計政策之採用及資產、負債、收入與利益及費用與損失之報導金額有所影響。惟實際與估計可能存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，估計變動認列於變動期間及受影響之未來期間。如會計估計變動僅影響當期，則於當期處理；如影響當期及未來期間，則影響將於當期及以後各期處理。

會計政策涉及重大判斷且對合併財務報告已認列之金額有重大影響之資訊及所適用之重大會計估計之主要資訊來源，列示如下：

(一)存貨之淨變現價值

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、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。存貨評價主係本公司產品具有獨特性，當市場需求及價格可能發生改變，故可能導致產品銷售需求影響存貨價值。存貨評價估列情形請詳合併財務報告附註六(四)。

(二)收入認列

本公司依據合約議定、歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十七)。

(三)應收帳款及其他應收款之減損損失

本公司依據客戶以往歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之應收帳款減損損失，且本公司定期檢視估計之合理性。應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 2,531	11,151	8,427	38,906	5,830	28,987
支票存款	167	737	24	109	95	473
活期存款	519,358	2,288,812	474,799	2,192,152	430,377	2,139,833
定期存款	234,029	1,031,367	259,945	1,200,166	64,134	318,876
	<u>\$ 756,085</u>	<u>3,332,067</u>	<u>743,195</u>	<u>3,431,333</u>	<u>500,436</u>	<u>2,488,169</u>

(二)其他流動資產

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制定期存款	\$ 98,309	433,248	104,506	482,503	95,722	475,931
其他	18,637	82,131	12,336	56,956	13,052	64,892
	<u>\$ 116,946</u>	<u>515,379</u>	<u>116,842</u>	<u>539,459</u>	<u>108,774</u>	<u>540,823</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

受限制定期存款主要係本公司、海昌公司及海儷恩公司因銀行借款而設質於銀行之定期存單。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.其明細如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據	\$ 10,731	47,290	9,817	45,323	7,439	36,988
應收帳款	1,323,508	5,832,698	1,224,356	5,652,849	1,192,950	5,931,347
應收帳款－關係人	17,583	77,487	22,257	102,762	18,173	90,357
其他應收款	43,288	190,769	40,182	185,520	2,568	12,770
其他應收款－關係人	26,351	116,131	41,323	190,787	51,924	258,167
長期應收款	50,073	220,672	31,437	145,145	53,119	264,108
	1,471,534	6,485,047	1,369,372	6,322,386	1,326,173	6,593,737
減：備抵壞帳	95,411	420,476	85,971	396,928	79,418	394,866
	<u>\$ 1,376,123</u>	<u>6,064,571</u>	<u>1,283,401</u>	<u>5,925,458</u>	<u>1,246,755</u>	<u>6,198,871</u>

2.備抵壞帳變動如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 85,971	396,928	64,008	319,720	64,008	319,720
本期提列(回轉)	9,440	42,753	21,963	106,496	15,410	77,821
匯率影響數	-	(19,205)	-	(29,288)	-	(2,675)
	<u>\$ 95,411</u>	<u>420,476</u>	<u>85,971</u>	<u>396,928</u>	<u>79,418</u>	<u>394,866</u>

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款帳齡分析如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
逾期30天以下	\$ 89,609	394,905	89,492	413,185	72,596	360,947
逾期31天~90天	159,791	704,200	108,090	499,052	120,637	599,807
逾期91天~180天	103,342	455,428	135,631	626,208	127,341	633,139
逾期181天~365天	200,964	885,646	140,893	650,503	78,559	390,595
逾期366天以上	29,976	132,103	15,727	72,610	26,933	133,912
	<u>\$ 583,682</u>	<u>2,572,282</u>	<u>489,833</u>	<u>2,261,558</u>	<u>426,066</u>	<u>2,118,400</u>

3.應收帳款讓售：

合併公司與中國建設銀行鎮江分行丹陽支行簽訂無追索權應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟該銀行預留轉讓款項之20%，作為估計可能產生之商業糾紛準備金，剩餘款項則到期結算。此讓售交易符合金融資產除列條件，於報導日已到期及尚未到期之相關讓售資訊如下：

讓售對象	106.3.31					
	除列金額		額 度		已預支金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
中國建設銀行	\$ -	-	-	-	-	-
讓售對象	105.12.31					
	除列金額		額 度		已預支金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
中國建設銀行	\$ -	-	-	-	-	-

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

讓售對象	105.3.31					
	除列金額		額 度		已預支金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
中國建設銀行	\$ 180,000	894,960	225,000	1,118,700	180,000	894,960

(四)存 貨

1.其明細如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製 成 品	\$ 211,486	932,018	202,162	933,380	147,600	733,867
在 製 品	195,508	861,605	177,166	817,977	177,487	882,466
原 物 料	42,129	185,661	50,519	233,246	40,114	199,447
低值易耗品	7,088	31,237	6,644	30,676	6,937	34,491
	\$ 456,211	2,010,521	436,491	2,015,279	372,138	1,850,271

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 121,486	550,213	118,211	596,966
存貨報廢損失	9,657	43,738	1,063	5,368
存貨呆滯損失	3,390	15,353	-	-
無效率產能損失	905	4,097	-	-
	\$ 135,438	613,401	119,274	602,334

(五)取得子公司

1.取得Horien Malaysia

民國一〇五年一月四日合併公司以現金對價美金971千元（人民幣6,422千元；新台幣32,053千元）收購Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd. 70%股權並取得對該公司之控制。前述股權交易已於民國一〇五年十二月一日向當地主管機關完成改選董事之變更登記。

Horien Malaysia原為合併公司之外銷客戶，主要經營業務為隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售，取得該公司之控制使合併公司取得其原有客戶群及行銷通路，有助於合併公司開拓東南亞市場之業務。

自取得控制力起至民國一〇五年十二月三十一日止，歸屬於合併公司之收入及淨損分別為人民幣2,444千元（新台幣11,851千元）及人民幣2,503千元（新台幣12,137千元）。前述收購交易發生之外部費用計人民幣23千元（新台幣112千元）。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

經獨立評價公司評估收購日取得可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

	人民幣	新台幣
移轉對價	\$ <u>6,422</u>	<u>32,053</u>
無形資產－客戶關係	5,153	25,721
不動產、廠房及設備	119	592
存 貨	2,530	12,628
應收帳款及其他應收款	1,511	7,541
現金及約當現金	1,471	7,343
應付帳款及其他應付款	(2,185)	(10,905)
應交稅金	(5)	(23)
其他負債	(934)	(4,663)
非控制權益	<u>(1,238)</u>	<u>(6,181)</u>
可辨認淨資產	\$ <u>6,422</u>	<u>32,053</u>

2.取得日本永勝公司

民國一〇五年八月一日合併公司以現金對價日圓10,000千元（人民幣649千元；新台幣3,089千元）收購エイショウ光學株式會社100%股權並取得對該公司控制。前述股權交易已於民國一〇五年八月十二日向當地主管機關完成改選法定代表人及監察人之變更登記。

合併公司於民國一〇五年八月二日出售30%股權予外部策略投資人，處分價款為日圓3,531千元（人民幣231千元；新台幣1,101千元）。

日本永勝公司原為受合併公司之委託，向日本厚生勞動省申請隱形眼鏡製造及販售認證之顧問公司。收購後，該公司主要經營業務為隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售，取得該公司之控制權及經營權有助於合併公司開拓日本市場之業務。

自取得控制力起至民國一〇五年十二月三十一日止，歸屬於合併公司之收入及淨損為人民幣330千元（新台幣1,602千元）及人民幣1,364千元（新台幣6,614千元）。前述收購交易發生之外部費用計人民幣5千元（新台幣27千元）。

經獨立評價公司評估收購日取得可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

	人民幣	新台幣
移轉對價	\$ <u>649</u>	<u>3,089</u>
無形資產－特許權	585	2,787
應收帳款及其他應收款	95	449
現金及約當現金	49	233
其他流動資產	30	141
應付帳款	(63)	(298)
其他流動負債	<u>(47)</u>	<u>(223)</u>
可辨認淨資產	\$ <u>649</u>	<u>3,089</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	106年1月至3月									
	期初餘額		本期增加		本期處分		重分類及匯差		期末餘額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
成本：										
房屋及建築	\$ 362,661	1,674,407	297	1,346	(119)	(539)	10,516	(29,835)	373,355	1,645,379
租賃權益改良	79,814	368,502	3	13	-	-	1,815	(8,770)	81,632	359,745
機器設備	898,955	4,150,477	323	1,463	(112)	(506)	56,424	59,854	955,590	4,211,288
運輸設備	11,718	54,103	-	-	-	-	80	(2,109)	11,798	51,994
生財器具	26,111	120,554	1,202	5,445	(66)	(297)	558	(3,161)	27,805	122,541
在建工程	47,047	217,215	110,472	500,327	-	-	(34,535)	(175,555)	122,984	541,987
小計	1,426,306	6,585,258	112,297	508,594	(297)	(1,342)	34,858	(159,576)	1,573,164	6,932,934
累計折舊：										
房屋及建築	70,337	324,745	4,030	18,252	(23)	(105)	1,520	(8,561)	75,864	334,331
租賃權益改良	18,885	87,192	1,430	6,475	-	-	440	(2,203)	20,755	91,464
機器設備	329,207	1,519,952	20,771	94,074	(97)	(439)	4,892	(50,097)	354,773	1,563,490
運輸設備	7,550	34,855	288	1,305	-	-	34	(1,472)	7,872	34,688
生財器具	15,703	72,504	877	3,973	(55)	(247)	317	(2,002)	16,842	74,228
小計	441,682	2,039,248	27,396	124,079	(175)	(791)	7,203	(64,335)	476,106	2,098,201
固定資產淨額	\$ 984,624	4,546,010	84,901	384,515	(122)	(551)	27,655	(95,241)	1,097,058	4,834,733

	105年1月至3月									
	期初餘額		本期增加		本期處分		重分類及匯差		期末餘額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
成本：										
房屋及建築	\$ 248,169	1,239,606	1,252	6,322	-	-	483	(3,405)	249,904	1,242,523
租賃權益改良	76,641	382,822	229	1,157	-	-	204	(763)	77,074	383,216
機器設備	817,464	4,083,234	2,161	10,911	(6,017)	(30,386)	16,097	61,532	829,705	4,125,291
運輸設備	10,228	51,086	-	-	-	-	5	(208)	10,233	50,878
生財器具	22,788	113,824	222	1,123	(65)	(326)	42	(329)	22,987	114,292
在建工程	23,235	116,059	4,219	21,304	-	-	(12,890)	(64,952)	14,564	72,411
小計	1,198,525	5,986,631	8,083	40,817	(6,082)	(30,712)	3,941	(8,125)	1,204,467	5,988,611
累計折舊：										
房屋及建築	52,744	263,455	2,731	13,789	-	-	112	(870)	55,587	276,374
租賃權益改良	12,666	63,268	2,160	10,909	-	-	48	(222)	14,874	73,955
機器設備	246,082	1,229,182	18,570	93,779	(1,951)	(9,852)	389	(5,021)	263,090	1,308,088
運輸設備	6,418	32,056	256	1,295	-	-	3	(152)	6,677	33,199
生財器具	12,095	60,412	832	4,204	(53)	(268)	26	(211)	12,900	64,137
小計	330,005	1,648,373	24,549	123,976	(2,004)	(10,120)	578	(6,476)	353,128	1,755,753
固定資產淨額	\$ 868,520	4,338,258	(16,466)	(83,159)	(4,078)	(20,592)	3,363	(1,649)	851,339	4,232,858

合併公司之不動產、廠房及設備提供抵押或設質擔保之情形，請詳附註八。

(七)無形資產

1.商譽

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 7,831	36,156	7,831	39,115	7,831	39,115
匯率影響數	-	(1,645)	-	(2,959)	-	(179)
	<u>\$ 7,831</u>	<u>34,511</u>	<u>7,831</u>	<u>36,156</u>	<u>7,831</u>	<u>38,936</u>

商譽係合併公司於民國一〇二年四月一日及九十九年九月一日收購海儷恩公司及永勝公司100%股權所產生。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他無形資產

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始成本	\$ 26,275	120,717	34,826	177,334	34,826	177,334
加：本期增加	-	-	5,740	28,518	5,155	25,732
減：本期處分	-	-	(14,291)	(70,278)	(1,011)	(5,104)
減：累積攤銷	(17,682)	(77,925)	(16,332)	(75,405)	(25,658)	(127,572)
匯率影響數	626	(2,164)	(129)	(14,857)	11	(4,149)
	<u>\$ 9,219</u>	<u>40,628</u>	<u>9,814</u>	<u>45,312</u>	<u>13,323</u>	<u>66,241</u>

累計攤銷變動明細如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 16,332	75,405	25,407	126,908	25,407	126,908
加：本期攤銷	1,350	6,113	5,216	25,292	1,272	6,423
減：本期處分	-	-	(14,291)	(70,278)	(1,011)	(5,104)
匯率影響數	-	(3,593)	-	(6,517)	(10)	(655)
	<u>\$ 17,682</u>	<u>77,925</u>	<u>16,332</u>	<u>75,405</u>	<u>25,658</u>	<u>127,572</u>

合併公司外購以用於生產隱形眼鏡及隱形眼鏡護理液所需之商標權、專利權、專門技術 (Technology-know-how)、特許權、許可執照及客戶關係之攤銷均帳列於管理費用項下。

(八)其他非流動資產－預付土地租金

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 17,708	81,760	17,679	88,308	17,679	88,308
加：本期增加	-	-	461	2,235	-	-
減：本期攤銷	(112)	(507)	(432)	(2,095)	(108)	(546)
匯率影響數	-	(3,709)	-	(6,688)	-	(398)
	<u>\$ 17,596</u>	<u>77,544</u>	<u>17,708</u>	<u>81,760</u>	<u>17,571</u>	<u>87,364</u>

合併公司所擁有預付土地租金主要係中國大陸境內四筆土地使用權，其使用年限自取得年度起四十二年至五十年後到期。

合併公司之土地使用權提供抵押或設質擔保之情形，請詳附註八。

(九)銀行借款

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動：						
抵押及擔保借款	\$ 355,027	1,564,604	381,142	1,759,733	672,303	3,342,693
無擔保借款	511,296	2,253,283	489,913	2,261,926	88,684	440,935
一年內到期之長期借款	-	-	-	-	30,169	150,000
信用狀借款	-	-	21,000	96,957	-	-
小計	<u>866,323</u>	<u>3,817,887</u>	<u>892,055</u>	<u>4,118,616</u>	<u>791,156</u>	<u>3,933,628</u>
非流動：						
抵押及擔保借款	306,331	1,350,000	231,752	1,070,000	60,338	300,000
小計	<u>306,331</u>	<u>1,350,000</u>	<u>231,752</u>	<u>1,070,000</u>	<u>60,338</u>	<u>300,000</u>
合計	<u>\$ 1,172,654</u>	<u>5,167,887</u>	<u>1,123,807</u>	<u>5,188,616</u>	<u>851,494</u>	<u>4,233,628</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之銀行借款為固定或浮動利率之附息借款。合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日之借款利率區間分別為1.33%~4.35%、1.33%~4.35%及1.19%~5.00%。

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因銀行借款而設質或抵押於銀行之資產，請詳附註八之說明。合併公司之銀行借款由負責人擔任連帶保證人之情形，請詳附註七之說明。

於民國一〇五年六月十七日，合併公司為購(擴)建廠房建物暨其附屬廠務設施及購置機器設備暨其附屬設備、償還既有借款暨充實營運資金，向聯合授信銀行團(彰化商業銀行為主辦及管理銀行)簽署融資額度總額新台幣2,400,000千元整之聯合授信合約。依授信合約約定，永勝公司應於首次動用後10個銀行營業日內塗銷擔保物(坐落於臺中市大雅區橫山段163-1及246建號之廠房與橫山段171、171-1及171-2建號之既有廠房及新建廠房)前順位抵押權，使管理銀行就前述擔保物取得第一順位最高限額不動產抵押權。合併公司須承諾於授信存續期間內，分別對永勝公司、海昌公司、海儷恩公司及海倫公司之直接及間接持股比率合計均不得低於75%並維持前述公司之實質經營控制權，合併公司應確保不得以其持有之前述各該公司股份設定質權或其他負擔予第三人。自首次動用日起算，永勝公司應確保每3個月存入或匯入主辦銀行之累積金額合計至少應達等值新台幣200,000千元整或等值外幣(含)以上。依授信合約之約定，前述授信額度之還款期限，均自首次動用日起算5年內償付。惟永勝公司經會計師簽證之年度及第二季非合併財務報告均應維持一定之財務比率與限制以符合規定。如違反合約承諾，應立即清償已動用之借款。

聯貸合約承諾之財務比率與限制如下：

1. 流動比率(流動資產/流動負債)不得低於100%；
2. 負債比率(負債總額/有形淨值)不得高於150%；
3. 利息保障倍數〔(稅前淨利+利息費用+折舊+攤提)/利息費用〕不得低於三倍；
4. 有形淨值(權益-無形資產)不得低於新台幣2,200,000千元整。

上述財務比率與限制均至少每半年檢查乙次。於計算上述流動比率時，授信期限屆滿一年之未清償本金餘額轉列為一年內到期長期負債者，不計入當期流動負債。

截至民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，合併公司已動支聯貸金額分別為人民幣306,331千元(新台幣1,350,000千元)及人民幣231,752千元(新台幣1,070,000千元)，其中用於營運週轉部分為人民幣79,419千元(新台幣350,000千元)及人民幣43,318千元(新台幣200,000千元)；資本支出及代償部分為人民幣226,912千元(新台幣1,000,000千元)及人民幣188,434千元(新台幣870,000千元)。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇二年七月十七日，合併公司為擴建廠房、購買機器設備、償還銀行借款及充實營運資金，發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債新台幣2,000,000千元，其主要發行條款如下：

(1)發行期間：五年，自民國一〇二年七月十七日至民國一〇七年七月十七日到期。

(2)發行面額及張數：面額為新台幣100千元，發行張數為20千張，依票面金額十足發行。

(3)票面利率：0%。

(4)轉換標的：債權人得按發行及轉換辦法之規定，向合併公司請求依本轉換公司債面額及請求轉換當時之轉換價格轉換為合併公司普通股，合併公司將以發行新股之方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

(5)轉換期間：自轉換公司債發行滿一個月之次日（民國一〇二年八月十八日）起至到期日前十日（民國一〇七年七月七日）止。

(6)轉換價格及調整：

A.發行時轉換價格為每股新台幣501元。

B.如遇合併公司已發行普通股股數增加及配發普通股現金股利時，應依發行及轉換辦法所列公式調整轉換價格。合併公司分別於民國一〇五年七月二十五日、一〇四年八月二十二日、一〇三年七月二十三日及一〇二年七月二十三日（除息基準日）調整其每股轉換價格為469.4元、479.1元、489.9元及496.2元。

(7)債券之贖回及賣回辦法：

A.提前贖回：

自發行屆滿一個月之次日（民國一〇二年八月十八日）起至發行屆滿前40日（民國一〇七年六月六日）止，若合併公司普通股股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%（含）以上或轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，依轉換辦法之規定行使對本轉換公司債之贖回權。

B.到期贖回：

若債券持有人未於債券收回基準日前轉換，合併公司得按當時轉換價格以債券收回基準日為轉換基準日，將其持有之轉換公司債轉換為普通股。

C.賣回辦法：

發行屆滿二年（民國一〇四年七月十七日）及三年（民國一〇五年七月十七日）之日為債權人提前賣回轉換公司債之賣回基準日。債權人得以債券面額加計利息補償金贖回其持有之轉換公司債，如屆滿二年，其利息補償金為債券面額之1.00%（年收益率為0.5%）；如屆滿三年，為債券面額之1.51%（年收益率為0.5%）。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日，Haichang International 因未有香港來源所得，故無所得稅負擔。依香港稅法規定，如有香港當地來源所得，則應適用所得稅稅率為16.5%。

依中國大陸稅法規定，如未享租稅優惠，海昌公司、海倫公司、海儷恩公司及富視遠公司適用之所得稅稅率為25%。

民國一〇四年七月六日，海昌公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為民國一〇四年至一〇六年，適用之稅率為15%。

民國一〇二年十二月三日，海倫公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為民國一〇三年至一〇五年，適用之稅率為15%。

另，自民國九十七年一月起，外國投資人取得中國境內企業分派之盈餘均須就源扣繳10%。惟符合九十八年十月二十七日國稅函〔2009〕第601號規定成立於特定地區之外國投資人，盈餘扣繳稅率得降至5%。

民國一〇二年七月二十六日，Haichang International取得由江蘇省丹陽市稅務局頒布之通知，民國九十七年一月起於中國境內盈餘適用之扣繳稅率由10%改為5%。

依中華民國稅法規定，永勝公司之營利事業所得稅稅率為17%，及就前一會計年度未分配盈餘加徵10%。另，依所得基本稅額條例計算基本稅額。

永勝公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度。

依馬來西亞稅法規定，因Horien Malaysia資本額未大於令吉2,500千元，且未享稅務優惠，適用之所得稅稅率為19%。

依日本稅法規定，因日本永勝公司資本額小於日圓100,000千元，故年度應課稅所得額未逾日圓8,000千元部分，適用之所得稅稅率為22%；逾日圓8,000千元部分，適用之所得稅稅率為30%。

(十五)資本及其他權益

1.股本

合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日之已發行股份均為新台幣926,975千元（人民幣192,423千元），每股面額均為新台幣壹拾元整。

2.公積性質及目的

(1)股本溢價：

依英屬開曼群島公司法之規定，溢價發行之前提為派發股利後仍可支應債務及維持正常營運。

(2)資本公積：

資本公積係合併公司因股權重組、股本溢價發行及應付公司債認股權轉換所產生。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構財務報表換算之兌換差額係因合併各子公司財務報表採用之換算匯率不同所產生之差異。

4. 實際營運主體之盈餘指撥情形：中國法定儲備

由保留盈餘提撥至一般儲備基金係依合併公司於中國註冊成立之子公司章程及中國有關規範訂定，並經董事會核准。

一般儲備基金用以充實股本或彌補以往年度虧損（如有），但轉增資本後餘額不得低於註冊資本之25%。依中國有關規範，於中國註冊成立之公司法定儲備轉撥須於分派股息予權益持有人前，提撥稅後淨利10%至一般儲備基金，直至法定儲備結餘達註冊資本之50%止。

5. 盈餘分派

依本公司修正前之章程規定，年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

(1)依法提撥應納之稅款；(2)彌補以前年度虧損；(3)依可適用法律或相關規定提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；(4)依據可適用法律規定提撥特別盈餘公積；(5)按當年度盈餘扣除前述第1項至第4項後之數額，最多提撥3%保留作為董監事酬勞，並以現金方式發放（提撥之董監事酬勞經股東會決議通過後，其分配方式由董事會決議之）；(6)按當年度盈餘扣除前述第1項至第4項後之數額，最多提撥10%保留作為員工紅利，員工紅利分派得以現金及／或股票方式發放，分派對象得包括符合一定條件之關係企業員工，該一定條件授權由董事會訂定之；及(7)按當年度之盈餘扣除前述第1項至第6項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股東紅利分派案，送請股東常會依據可適用法律決議通過後分派之。

惟每年股東紅利數額不得低於年度總決算盈餘扣除本條第1項至第6項規定金額後30%。股東股利之分派得以現金、紅利及／或股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之30%。

本公司於民國一〇五年六月二十一日經股東會決議通過章程修正如下：

(1)依法提撥應納之稅款；(2)彌補以前年度之虧損；(3)依可適用法律或相關規定提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；(4)依據可適用法律規定提撥特別盈餘公積；(5)按當年度盈餘扣除前述第1項至第4項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股東紅利分派案，送請股東常會依據上櫃規範決議後通過分派之。惟每年股東紅利之數額不得低於年度總決算盈餘扣除本條第1項至第4項規定金額後之30%。股東股利之分派得以現金、紅利及／或股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之30%。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年三月八日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分派案及民國一〇五年六月二十一日經股東會決議通過民國一〇四年度盈餘分派案，有關分派予普通股股東之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率 (元)	新台幣	配股率 (元)	新台幣
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 6.80	\$ <u>628,663</u>	6.80	<u>628,663</u>

6.庫藏股票

截至民國一〇六年三月三十一日，合併公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股票股數共計247千股；未註銷之股數共計247千股。

依證券交易法第28條之2規定，公司買回股份之數量比例，不得逾已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。

合併公司依法買回之股份不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

7.資本管理

合併公司管理資本之主要目標係以合理售價成本及支出以保全永續經營能力，以持續回饋股東及其他權益相關者之利益。

合併公司主動定期管理其資本結構，以於投資高報酬所需負擔較高比重之借款及安全穩定之資本狀態中取得平衡，並與產業活動保持一致，依經濟環境彈性調整其資本結構。合併公司以淨負債（定義為負債總計扣除現金及約當現金、定期存單及受限制存款等）佔權益比率為監控資本結構指標。合併公司策略為維持淨負債佔權益之比率於100%以內。

合併公司之債務淨額及調整後淨負債佔權益比率計算如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動負債：						
—短期借款	\$ 866,323	3,817,887	892,055	4,118,616	760,987	3,783,628
—透過損益按公允價值 衡量金融負債	-	-	-	-	489	2,429
—應付票據	10,213	45,008	1,028	4,743	2,188	10,878
—應付帳款	83,677	368,764	94,438	436,020	82,948	412,419
—其他應付款 (含關係人)	193,895	854,499	129,410	597,487	90,936	452,136
—當期所得稅負債	38,100	167,918	35,046	161,806	36,796	182,951
—負債準備—流動	9,939	43,802	11,972	55,276	8,163	40,586
—一年內到期長期借款	-	-	-	-	30,169	150,000
—一年內到期應付轉換 公司債	-	-	-	-	186,822	928,878

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
非流動負債：						
一長期借款	\$ 306,331	1,350,000	231,752	1,070,000	60,338	300,000
一應付公司債	157,107	692,370	149,240	689,040	-	-
一遞延所得稅負債	8,773	38,663	7,789	35,963	8,635	42,933
負債總計	1,674,358	7,378,911	1,552,730	7,168,951	1,268,471	6,306,838
減：受限制存款（註）	(98,309)	(433,248)	(104,506)	(482,503)	(95,722)	(475,931)
現金及約當現金	(756,085)	(3,332,067)	(743,195)	(3,431,333)	(500,436)	(2,488,169)
淨負債	<u>\$ 819,964</u>	<u>3,613,596</u>	<u>705,029</u>	<u>3,255,115</u>	<u>672,313</u>	<u>3,342,738</u>
總權益	<u>\$ 2,284,405</u>	<u>10,067,358</u>	<u>2,190,831</u>	<u>10,115,068</u>	<u>2,069,647</u>	<u>10,290,289</u>
淨負債佔權益比率	<u>36 %</u>	<u>36 %</u>	<u>32 %</u>	<u>32 %</u>	<u>32 %</u>	<u>32 %</u>

註：係受限制定期存款及備償專戶存款，列於其他流動資產項下。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司未受外部資本要求且資本管理策略並無變更。

(十六)每股盈餘

	股數：千股			
	106年1月至3月稅後		105年1月至3月稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
基本每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>85,819</u>	<u>388,672</u>	<u>72,286</u>	<u>365,062</u>
加權平均流通在外股數	<u>92,450</u>	<u>92,450</u>	<u>92,450</u>	<u>92,450</u>
基本每股盈餘（單位：元）	<u>\$ 0.93</u>	<u>4.20</u>	<u>0.78</u>	<u>3.95</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 85,819	388,672	72,286	365,062
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
一可轉換公司債	735	3,330	889	4,489
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 86,554</u>	<u>392,002</u>	<u>73,175</u>	<u>369,551</u>
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
具稀釋潛在普通股之影響				
一可轉換公司債	1,514	1,514	2,028	2,028
一員工紅利	208	208	173	173
計算稀釋每股盈餘之加權平均	<u>94,172</u>	<u>94,172</u>	<u>94,651</u>	<u>94,651</u>
流通在外股數				
稀釋每股盈餘（單位：元）	<u>\$ 0.92</u>	<u>4.16</u>	<u>0.77</u>	<u>3.90</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業收入

合併公司營業收入類別資訊如下：

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
生產及推銷業務部門：				
隱形眼鏡	\$ 315,544	1,429,098	270,204	1,364,530
護理液及潤眼液	89,399	404,888	75,455	381,048
	<u>404,943</u>	<u>1,833,986</u>	<u>345,659</u>	<u>1,745,578</u>
減：銷貨折讓及折扣	57,103	258,619	40,029	202,146
	<u>\$ 347,840</u>	<u>1,575,367</u>	<u>305,630</u>	<u>1,543,432</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依合併公司之章程規定，合併公司當年度稅前利益，於彌補累積虧損後，如有獲利，應經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，提撥1.5%至10%為員工酬勞；並得經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，最多提撥3%為董監事酬勞。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日估列員工酬勞分別為新台幣12,718千元（人民幣2,808千元）及新台幣10,318千元（人民幣2,043千元）；董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣2,640千元（人民幣583千元）及新台幣2,142千元（人民幣424千元），係以該期間稅前淨利乘以章程擬訂定之員工酬勞及董監酬勞分派成數為估計基礎，認列為該期間之營業成本或營業費用。如次年度實際分派金額與估列數有差異，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為新台幣42,888千元（人民幣8,845千元）及新台幣8,030千元（人民幣1,656千元），相關資訊可於公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息收入	\$ 2,361	10,693	976	4,927
政府補助款收入	150	679	980	4,949
其他	731	3,313	990	5,002
	<u>\$ 3,242</u>	<u>14,685</u>	<u>2,946</u>	<u>14,878</u>

政府補助款收入主要係中國地方政府為獎勵合併公司對當地經濟發展之貢獻所給予之無附加條件之補助款。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	\$ -	-	(443)	(2,235)
外幣兌換(損)益	23,690	107,292	5,791	29,245
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	(122)	(551)	(4,078)	(20,592)
手續費支出	(1,100)	(4,981)	(136)	(687)
其他	(12)	(57)	414	2,104
	<u>\$ 22,456</u>	<u>101,703</u>	<u>1,548</u>	<u>7,835</u>

3.財務成本

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行借款利息費用	\$ 7,218	32,691	3,278	16,554
公司債利息費用	735	3,330	889	4,489
	<u>\$ 7,953</u>	<u>36,021</u>	<u>4,167</u>	<u>21,043</u>

(二十)財務風險管理及公允價值

1.信用風險

信用風險係客戶未能履行合約義務以致財務損失之風險，合併公司之信用風險來自於應收款項及其他應收款。管理階層有其相應政策且持續監控所面臨之風險。

合併公司對逾一定信用額度客戶均進行信用評估，評估著重於客戶之當前付款能力、以往回款經驗及與客戶關係等因素。合併公司依各客戶信用等級，回款授信區間為90天~300天不等。合併公司給予帳款逾期之客戶信用額度前均要求應優先償還逾期積欠款項，如遇有特殊情況，須經額外核准。合併公司帳載之應收帳款及其他應收款最大曝險金額之揭露，請詳附註六(三)之說明。

合併公司之信用風險主要受個別客戶之影響而非客戶產業別之整體經濟環境。

合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，對其前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之44%、43%及35%。

合併公司並無因擔保而產生之信用風險。另，合併公司之現金及約當現金與受限制定期存款均儲蓄於臺灣及中國等地之各大銀行，管理當局評估信用品質佳，無重大之信用風險。

各金融資產之最大信用風險係以扣除備抵減損後之淨額表達。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性係指於任何時間均能取得資金以支應資產增加或償付到期負債之能力。流動性風險係指交付現金或其他金融資產履行金融負債相關義務面臨困難之風險，進而造成盈餘或資本損失甚或使合併公司之聲譽遭受損害之風險。

合併公司定期檢視當期及預期之流動性水準以確保短期及長期財務義務均足以支應。下表係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：

	106.3.31							
	帳面價值		名目本金		一年內到期		長 期	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
抵押及擔保借款	\$ 355,027	1,564,604	356,728	1,572,100	356,728	1,572,100	-	-
無擔保借款	511,296	2,253,283	513,127	2,261,351	513,127	2,261,351	-	-
應付款項及其他 應付款(不含 預收款)	274,760	1,210,872	274,760	1,210,872	274,760	1,210,872	-	-
應付公司債	157,107	692,370	161,221	710,500	-	-	161,221	710,500
長期借款	<u>306,331</u>	<u>1,350,000</u>	<u>326,353</u>	<u>1,438,238</u>	-	-	<u>326,353</u>	<u>1,438,238</u>
合 計	<u>\$ 1,604,521</u>	<u>7,071,129</u>	<u>1,632,189</u>	<u>7,193,061</u>	<u>1,144,615</u>	<u>5,044,323</u>	<u>487,574</u>	<u>2,148,738</u>

	105.12.31							
	帳面價值		名目本金		一年內到期		長 期	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
抵押及擔保借款	\$ 381,142	1,759,733	386,289	1,783,496	386,289	1,783,496	-	-
無擔保借款	489,913	2,261,926	494,855	2,284,746	494,855	2,284,746	-	-
應付帳款及其他 應付款(不含 預收款)	214,447	990,099	214,447	990,099	214,447	990,099	-	-
信用狀借款	21,000	96,957	23,628	109,090	23,628	109,090	-	-
應付公司債	149,240	689,040	153,888	710,500	-	-	153,888	710,500
長期借款	<u>231,752</u>	<u>1,070,000</u>	<u>252,539</u>	<u>1,165,973</u>	-	-	<u>252,539</u>	<u>1,165,973</u>
合 計	<u>\$ 1,487,494</u>	<u>6,867,755</u>	<u>1,525,646</u>	<u>7,043,904</u>	<u>1,119,219</u>	<u>5,167,431</u>	<u>406,427</u>	<u>1,876,473</u>

	105.3.31							
	帳面價值		名目本金		一年內到期		長 期	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
抵押及擔保借款	\$ 672,303	3,342,693	678,066	3,371,344	678,066	3,371,344	-	-
無擔保借款	88,684	440,935	88,785	441,439	88,785	441,439	-	-
一年內到期長期 借款	30,169	150,000	30,206	150,184	30,206	150,184	-	-
應付帳款及其他 應付款(不含 預收款)	164,130	816,057	164,130	816,057	164,130	816,057	-	-
應付公司債	186,822	928,878	195,414	971,600	195,414	971,600	-	-
長期借款	<u>60,338</u>	<u>300,000</u>	<u>75,647</u>	<u>376,117</u>	-	-	<u>75,647</u>	<u>376,117</u>
合 計	<u>\$ 1,202,446</u>	<u>5,978,563</u>	<u>1,232,248</u>	<u>6,126,741</u>	<u>1,156,601</u>	<u>5,750,624</u>	<u>75,647</u>	<u>376,117</u>

合併公司不預期現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額將有顯著不同。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

3.利率風險

(1)利率表

	106.3.31		
	人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：			
定期存款(帳列現金及約當現金)	\$ 234,029	1,031,367	1.83
受限制存款(帳列其他流動資產)	98,309	433,248	2.36
銀行借款	(696,817)	(3,070,872)	3.58
	<u>\$ (364,479)</u>	<u>(1,606,257)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 519,358	2,288,812	0.53
銀行借款	(475,837)	(2,097,015)	2.01
	<u>\$ 43,521</u>	<u>191,797</u>	
	105.12.31		
	人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：			
定期存款(帳列現金及約當現金)	\$ 259,945	1,200,166	2.17
受限制存款(帳列其他流動資產)	104,506	482,503	2.26
銀行借款	(720,066)	(3,324,545)	3.31
	<u>\$ (355,615)</u>	<u>(1,641,876)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 474,799	2,192,152	0.31
銀行借款	(403,741)	(1,864,071)	2.00
	<u>\$ 71,058</u>	<u>328,081</u>	
	105.3.31		
	人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：			
定期存款(帳列現金及約當現金)	\$ 64,134	318,876	3.17
受限制存款(帳列其他流動資產)	95,722	475,931	2.32
銀行借款	(559,523)	(2,781,950)	2.02
	<u>\$ (399,667)</u>	<u>(1,987,143)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 430,472	2,140,306	0.29
銀行借款	(291,971)	(1,451,678)	1.75
	<u>\$ 138,501</u>	<u>688,628</u>	

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)敏感度分析

利率風險係因市場利率變動導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。敏感度分析假設報導日之浮動利率債權及債務於整年度皆流通在外，其他權益則不受利率波動影響。如其他變數維持不變，當升息或降息100基本點，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增減人民幣360千元（新台幣1,628千元）及人民幣1,253千元（新台幣6,330千元）。

上述假設用以重新評估報導日合併公司所持有之衍生及非衍生金融工具公允價值之利率曝險情形。

4.匯率風險

合併公司曝險於重大外幣匯率風險之金融資產及金融負債如下：

	外幣	匯率	人民幣	新台幣
106年3月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 8,963	6.8822	61,685	271,848
日圓	103,243	0.0616	6,356	28,010
令吉	1,450	1.4914	2,162	14,213
港幣	271	0.8859	240	1,058
歐元	7	7.3587	52	227
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	82,799	6.8822	569,842	2,511,294
令吉	5,532	1.4914	8,250	54,225
日圓	52,140	0.0616	3,210	14,146
港幣	6	0.8859	5	23
	外幣	匯率	人民幣	新台幣
105年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 11,572	6.9851	80,832	373,197
日圓	438,730	0.0597	26,192	120,914
令吉	1,552	1.4956	2,321	10,717
港幣	429	0.9006	386	1,784
歐元	7	7.3424	51	237
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	83,921	6.9851	586,197	2,706,470
令吉	5,155	1.4956	7,710	35,595
日圓	35,700	0.0597	2,131	9,839

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

	外	幣	匯	率	人民幣	新台幣
105年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	12,215	6.4733		79,071	393,140
日 圓		246,980	0.0576		14,222	70,710
令 吉		1,849	1.5880		2,936	14,599
歐 元		110	7.3431		808	4,016
港 幣		214	0.8347		179	888
韓 圓		322	0.0057		2	9
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		77,334	6.4733		500,602	2,488,995
令 吉		4,085	1.5880		6,487	32,253
日 圓		200	0.0576		12	57

如匯率於報導日改變，對合併公司稅後淨利及保留盈餘之影響如下：

	稅後淨利及保留盈餘增加(減少)					
	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
美 金：						
—人民幣升值5%	\$ 20,990	95,062	20,804	100,878	17,576	88,758
—人民幣貶值5%	(22,990)	(95,062)	(20,804)	(100,878)	(17,576)	(88,758)
日 圓：						
—人民幣升值5%	(130)	(589)	(911)	(4,807)	(593)	(2,993)
—人民幣貶值5%	130	589	911	4,807	593	2,993
其他貨幣：						
—人民幣升值5%	239	1,082	204	989	107	541
—人民幣貶值5%	(239)	(1,082)	(204)	(989)	(107)	(541)

匯率風險係指因外幣匯率變動導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。合併公司匯率風險來自外幣計價之現金及約當現金、受限制定期存款、銀行借款、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等。

如其他變數維持不變，當人民幣及新台幣相對於美金、日圓或其他貨幣升值或貶值5%時，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增減人民幣21,099千元（新台幣95,555千元）及人民幣17,090千元（新台幣86,306千元）。

上述分析不含換算國外營運機構財務報表產生之轉換貨幣差異。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

金融資產及金融負債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合理近似值者及於活絡市場無報價且無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）如下：

(1)金融工具之種類及公允價值

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具：

		幣別：人民幣／千元			
		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
現金及約當現金	\$ 756,085	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他 應收款(含關係人)	1,376,123	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	98,309	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,230,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	\$ 866,323	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款(不含預收款)	274,760	-	-	-	-
應付公司債	157,107	-	-	-	-
長期借款	306,331	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,604,521</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
現金及約當現金	\$ 743,195	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他 應收款(含關係人)	1,283,401	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	104,506	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,131,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量金融負債					
短期借款	\$ 892,055	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款(不含預收款)	214,447	-	-	-	-
應付公司債	149,240	-	-	-	-
長期借款	231,752	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,487,494</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

105.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
現金及約當現金	\$ 500,436	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他 應收款(含關係人)	1,246,755	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	108,774	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,855,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量金融 負債					
衍生金融負債	\$ 489	-	489	-	489
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	\$ 760,987	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款(不含預收款)	176,072	-	-	-	-
應付公司債	186,822	-	-	-	-
長期借款	90,507	-	-	-	-
小計	<u>1,214,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,214,877</u>	<u>-</u>	<u>489</u>	<u>-</u>	<u>489</u>

幣別：新台幣／千元

106.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
現金及約當現金	\$ 3,332,067	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他 應收款(含關係人)	6,064,571	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	433,248	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,829,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	\$ 3,817,887	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款(不含預收款)	1,210,872	-	-	-	-
應付公司債	692,370	-	-	-	-
長期借款	1,350,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,071,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
現金及約當現金	\$ 3,431,333	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他 應收款(含關係人)	5,925,458	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	482,503	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,839,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,118,616	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款(不含預收款)	990,099	-	-	-	-
應付公司債	689,040	-	-	-	-
長期借款	1,070,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,867,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
現金及約當現金	\$ 2,488,169	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他 應收款(含關係人)	6,198,871	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	540,823	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,227,863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量金融 負債					
衍生金融負債	\$ 2,429	-	2,429	-	2,429
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	\$ 3,783,628	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款(不含預收款)	875,433	-	-	-	-
應付公司債	928,878	-	-	-	-
長期借款	450,000	-	-	-	-
小計	<u>6,037,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,040,368</u>	<u>-</u>	<u>2,429</u>	<u>-</u>	<u>2,429</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術：衍生金融工具

合併公司發行可轉換公司債之贖回權及賣回權之公允價值係依二元樹評價模型進行金融工具評價。

(3)公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除第一級公開報價外，資產或負債輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一級與第二級間之移轉

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日未有重大移轉之情形。

6.金融資產及金融負債互抵

合併公司適用國際會計準則第三十二號第四十二段金融工具交易互抵之規定，與之相關之金融資產及金融負債淨額表達於資產負債表，相關資訊詳如附表：

幣別：人民幣／千元

106.3.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債					
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之 現金擔保品	
衍生金融工具	\$ -	-	-	-	-

105.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債					
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之 現金擔保品	
衍生金融工具	\$ -	-	-	-	-

105.3.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債					
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之 現金擔保品	
衍生金融工具	\$ 39	528	(489)	-	(489)

幣別：新台幣／千元

106.3.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債					
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之 現金擔保品	
衍生金融工具	\$ -	-	-	-	-

105.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債					
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之 現金擔保品	
衍生金融工具	\$ -	-	-	-	-

105.3.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債					
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之 現金擔保品	
衍生金融工具	\$ 194	2,623	(2,429)	-	(2,429)

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司各子公司之最終控制者。

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 30,671	138,909	19,823	100,105

合併公司對關係人之銷售價格及交易條件係依銷售地區之經濟環境及市場競爭情況訂定，與一般銷售對象之銷售價格及交易條件決定方式尚無顯著不同。

2.向關係人承租

(1)租金費用

合併公司向關係人承租辦公室，每月租金和物業管理費合計人民幣499千元（新台幣2,260千元）及人民幣499千元（新台幣2,519千元）。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日明細如下：

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
對合併公司具重大影響力者	\$ 284	1,286	226	1,143
其他關係人	272	1,234	1,216	6,139
	\$ 556	2,520	1,442	7,282

合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，預付租金和物業管理費分別為人民幣23千元（新台幣101千元）、人民幣6,839千元（新台幣31,576千元）及人民幣10,206千元（新台幣50,744千元）列於其他應收款－關係人項下。

合約與補充協議約定之租賃押金及保證金（列於其他應收款－關係人項下）請詳下述說明。

(2)存出保證金

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
對合併公司具重大影響力者	\$ 159	700	152	700	141	700
其他關係人	-	-	10,000	46,170	14,522	72,203
	\$ 159	700	10,152	46,870	14,663	72,903

合併公司與一般客戶並無從事此類交易，因而無可供比較之資訊。

合併公司向關係人承租之上海市松江區辦公室之租賃存出保證金歸還期限，依合約補充協議約定，係以租賃合約到期日與其他關係人之正常營運日（出租率達95%）孰短者為準。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款	其他關係人	\$ 17,583	77,487	22,257	102,762	18,173	90,357
其他應收款	其他關係人	<u>26,351</u>	<u>116,131</u>	<u>41,323</u>	<u>190,787</u>	<u>51,924</u>	<u>258,167</u>
		<u>\$ 43,934</u>	<u>193,618</u>	<u>63,580</u>	<u>293,549</u>	<u>70,097</u>	<u>348,524</u>

其他應收款－關係人主要為租賃保證金、預付租金和物業費、代墊廣告和活動費用及代運商品服務收入。

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他應付款	其他關係人	\$ 54,219	238,946	2,443	11,280	-	-

其他應付款－關係人主要為應付租金、應付通路廣告贊助款、及關聯企業往來款項。

5. 背書保證情形

主要管理階層為合併公司向金融機構借款提供連帶保證情形如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
主要管理階層	\$ -	-	-	-	60,338	300,000

合併公司向金融機構借款而實際動支連帶保證情形如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
主要管理階層	\$ -	-	-	-	50,282	250,000

合併公司未支付予擔任借款連帶保證人之主要管理階層任何保證費用。

(三) 主要管理階層人員報酬

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資及其他酬勞	\$ 1,105	5,005	1,048	5,290

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司於報導日設定質權或抵押權為擔保之資產帳面價值明細如下：

抵質押資產名稱	抵質押擔保標的	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他流動資產							
定期存款	短期借款	\$ 97,658	430,378	103,885	479,633	94,737	471,032
定期存款	公用事業保證金	572	2,520	545	2,520	115	570
定期存款	產學合作保證金	79	350	76	350	-	-
不動產、廠房及設備							
房屋及建築	長期借款及短期借款	162,262	715,089	157,192	725,755	62,358	310,044
機器設備	短期借款	65,866	290,223	69,278	319,857	79,638	395,960
預付設備款	長期借款	-	-	-	-	88,814	441,585
其他非流動資產							
土地使用權	短期借款	12,195	53,743	12,271	56,655	12,498	62,140
		<u>\$ 338,632</u>	<u>1,492,303</u>	<u>343,247</u>	<u>1,584,770</u>	<u>338,160</u>	<u>1,681,331</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)資本支出：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
已簽訂合約	<u>\$ 101,896</u>	<u>449,056</u>	<u>174,056</u>	<u>803,617</u>	<u>133,008</u>	<u>671,690</u>

(二)營業租賃承諾：

- 合併公司向中科管理局簽訂兩筆土地租賃契約，租賃期間分別為十五年（自民國一〇五年二月至一一九年十二月到期）及二十年（自民國一〇〇年六月至一二〇年六月到期），每月租金合計新台幣677千元，並依中科管理局公告每月租金單價／平方公尺調整租金。
- 合併公司以營業租賃方式簽訂之租賃合約，其未來應支付租金支出如下：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
一年以內	\$ 8,623	38,002	9,485	43,792	4,819	24,336
一年以上至五年以內	15,907	70,103	17,467	80,784	12,260	61,913
五年以上	17,095	75,338	16,791	77,381	16,616	83,912
	<u>\$ 41,625</u>	<u>183,443</u>	<u>43,743</u>	<u>201,957</u>	<u>33,695</u>	<u>170,161</u>

- 合併公司因營業租賃而認列之支出如下：

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	<u>\$ 2,003</u>	<u>8,827</u>	<u>2,662</u>	<u>13,443</u>

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司海倫公司因國家食品藥品監督管理局於民國一〇六年四月上旬進行非例行檢查，發現生產記錄保存未完整，於民國一〇六年四月廿六日依法責令停產整改。海倫公司已積極進行改善工作，預定五月中旬提請江蘇省食品藥品監督管理局複查，五月下旬請其申報國家食品藥品監督管理局批准復工。本事項對本公司之營運無重大影響。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

幣別：人民幣／千元

功 能 別	106年1月至3月			105年1月至3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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	31,202	16,452	47,654	28,193	13,484	41,677
勞健保費用	3,435	1,257	4,692	2,588	1,260	3,848
退休金費用	2,906	1,480	4,386	2,709	1,116	3,825
其他福利費用	5,810	1,885	7,695	4,931	1,340	6,271
折舊費用	23,373	4,023	27,396	20,501	4,048	24,549
攤銷費用	-	1,350	1,350	1	1,271	1,272

幣別：新台幣／千元

功 能 別	106年1月至3月			105年1月至3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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	141,314	74,511	215,825	142,375	68,094	210,469
勞健保費用	15,557	5,693	21,250	13,069	6,363	19,432
退休金費用	13,161	6,703	19,864	13,680	5,636	19,316
其他福利費用	26,313	8,537	34,850	24,902	6,767	31,669
折舊費用	105,858	18,221	124,079	103,533	20,443	123,976
攤銷費用	-	6,113	6,113	4	6,419	6,423

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年三月三十一日合併公司依據編製準則應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期	期末餘額	本期實際	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
					最高餘額	(註四)	動支餘額	區間	(註三)				名稱	價值		
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd	其他應收款—關係人	是	528,840 (CNY120,000)	528,840 (CNY120,000)	-	1.500%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,111,545	3,111,545
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd	其他應收款—關係人	是	200,000	200,000	200,000	1.035%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,040,133	1,040,133
3	永勝光學股份有限公司	Prosper Link International Ltd	其他應收款—關係人	是	198,315 (CNY45,000)	198,315 (CNY45,000)	198,315 (CNY45,000)	1.500%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,040,133	1,040,133
5	Master Harvest Global Ltd	エイシヨウ光学株式会社	其他應收款—關係人	是	22,599 (JPY83,300)	22,599 (JPY83,300)	22,599 (JPY83,300)	1.800%	2	-	營運週轉	-	-	-	23,493	23,493

註一：依合併公司「資金貸與作業程序」規定，合併公司直接及間接持有表決權100%之國外公司間，從事資金貸與，不受不得逾合併公司淨值40%之限制。

註二：合併公司資金貸與總限額以不超過合併公司淨值之40%為限。

註三：資金貸與性質：依證券發行人財務報告編製準則附表格式五之一及公開資訊觀測站規定，"1"係指有業務往來者；"2"係指有短期融通資金之必要者。

註四：迄申報月份止仍有效之資金貸與他人之額度。

2. 為他人背書保證：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元

編號	背書保證公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	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	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(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬集團對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註三)										
0	Ginko International Co., Ltd	永勝光學股份有限公司	2	5,030,365	2,750,000	2,450,000	2,040,000	-	24.35%	5,030,365	Y	N	N
0	Ginko International Co., Ltd	海昌隱形眼鏡有限公司	3	5,030,365	1,061,550 (USD35,000)	909,900 (USD30,000)	758,250 (USD25,000)	-	9.04%	5,030,365	Y	N	Y
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	3	3,889,432	252,105 (CNY40,000 USD2,500)	110,175 (CNY25,000)	-	-	1.42%	3,889,432	N	N	Y
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Ginko International Co., Ltd	4	3,889,432	606,600 (USD20,000)	-	-	-	-%	3,889,432	N	Y	N
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	4	1,576,188	837,330 (CNY190,000)	837,330 (CNY190,000)	352,560 (CNY80,000)	-	26.56%	1,576,188	N	N	Y

註一：依各公司「背書保證作業程序」規定，對單一企業背書保證總額以各公司淨值20%為限；但各公司對子公司、各公司直接及間接持有表決權股份100%之公司間背書保證則以不超過各公司淨值50%為限。

註二：依各公司「背書保證作業程序」規定，各公司及各子公司整體得為背書保證之總額以各公司淨值50%為限。

註三：依證券發行人財務報告編製準則附表格式五之二及公開資訊觀測站規定，背書保證對象之關係如下：

- 2：係指直接持有普通股股數超過50%之被投資公司；
- 3：係指母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司；
- 4：係指對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。

註四：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司及各子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

幣別：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其原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額(註二)	佔總應收(付)票據及帳款比率%		
海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	合併公司	(銷貨) 296,193	18.80	300天	-	註一	1,911,287	30.94		
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	(銷貨) 251,573	15.97	300天	-	註一	1,584,503	25.65		
永勝光學股份有限公司	寶聯光學股份有限公司	關聯業	(銷貨) 144,408	9.17	40天	-	註一	60,217	0.97		

註一：視資金調度狀況調整付款金額。

註二：已於合併時沖銷，關聯企業除外。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

幣別：新台幣／千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註三)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	合併公司	1,911,287 (CNY433,693)	0.64	670,150 (CNY152,065)	註一	66,105 (CNY15,000)	註二
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	1,584,503 (CNY359,542)	0.64	233,189 (CNY52,913)	註一	185,094 (CNY42,000)	註二

註一：視資金調度狀況調整付款金額。

註二：經評估無須提列。

註三：已於合併時沖銷，關聯企業除外。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

幣別：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(註二)	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
1	海昌隱形眼鏡有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	3,363	註一	0.21 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	3,829	"	0.02 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	3	銷貨	296,193	註二	18.80 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	3	應收帳款	1,911,287	"	10.96 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Haichang International Ltd.	3	銷貨	12,592	"	0.80 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Haichang International Ltd.	3	應收帳款	4,015	"	0.02 %
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	251,573	註一	15.97 %
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	1,584,503	"	9.08 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	60,861	"	3.86 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	60,861	"	0.35 %
3	永勝光學股份有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	19,815	"	1.26 %
3	永勝光學股份有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	19,815	"	0.11 %
3	永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	44,965	註二	2.85 %
3	永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	44,965	"	0.26 %
3	永勝光學股份有限公司	エイショウ光學株式會社	3	銷貨	4,456	"	0.28 %
3	永勝光學股份有限公司	エイショウ光學株式會社	3	應收帳款	4,456	"	0.03 %

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	銷貨	2,597	"	0.16 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	1	應收帳款	26,886	"	0.15 %
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd.	2	其他應收款	200,000	註一	1.15 %
3	永勝光學股份有限公司	Prosper Link International Ltd.	1	其他應收款	198,315	"	1.14 %
5	Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光學株式會社	3	其他應收款	22,599	"	0.13 %

註一：合併公司與一般客戶並無從事此類交易，因而無可供比較之資訊，並已於合併時沖銷。

註二：合併公司對關係人之銷售價格及交易條件係依各銷售地區之經濟環境及市場競爭情況訂定，與一般銷售對象之銷售價格及交易條件決定方式尚無顯著不同，並已於合併時沖銷。

註三：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。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要經營 業務	原始投資金額		期末持有			被投資公司		備註
				本期期末	前期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	本期認列之 投資損益	
				幣別：新台幣/千元；外幣/千元；千股							
Ginko International Co., Ltd	Prosper Link International Ltd	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	5,965 (USD200)	5,965 (USD200)	3,000	100.00 %	10,558,863	151,373	151,373	
"	永勝光學股份有限公司	臺灣	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發、製造及銷售	1,560,000	1,560,000	156,000	100.00 %	2,600,334	111,371	90,567	
Prosper Link International Ltd	Haichang International Ltd	香港	從事控股及轉投資事務	3,843 (HKD1,000)	3,843 (HKD1,000)	100	100.00 %	10,758,257	128,606	128,606	
海昌隱形眼鏡有限公司	Gain Bless Management Ltd	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	37,449 (USD1,150)	37,449 (USD1,150)	1,150	100.00 %	26,828	(1,966)	(1,966)	
Gain Bless Management Ltd	Horien Optic (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	32,053 (USD971)	32,053 (USD971)	1,750	70.00 %	21,591	(2,809)	(1,966)	
永勝光學股份有限公司	Master Harvest Global Ltd	英屬安圭拉	從事控股及轉投資事務	66,408 (USD2,100)	66,408 (USD2,100)	2,100	100.00 %	58,734	(3,143)	(3,143)	
Master Harvest Global Ltd	エイショウ光學株式會社	日本	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	20,192 (JPY63,700)	20,192 (JPY63,700)	6,300	70.00 %	12,438	(4,463)	(3,124)	

(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：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	期初自臺灣累 積匯出 投資金額	本期匯出或 收回投資額		期末自臺灣累 積匯出 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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
海昌隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發、製造及銷售	1,688,079 (USD56,319)	(註一)	111,152	-	-	111,152	82,334	100.00 %	82,334	7,778,863	588,690
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發及製造	72,090 (CNY15,000)	(註一) (註二)	9,610	-	-	9,610	66,934	100.00 %	66,934	3,152,375	-
上海海儂隱形眼鏡光學有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	380,020 (CNY75,000)	(註二)	-	-	-	-	47,583	100.00 %	47,583	674,704	-
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	45,950 (CNY10,000)	(註二)	-	-	-	-	(1,328)	100.00 %	(1,328)	44,434	-

註一：係以境外控股公司匯款方式投資。

註二：係海昌隱形眼鏡有限公司以自有資金投資。

註三：本期認列投資損益均依與中華民國之會計師事務所所有合作關係之國際型會計師事務所查核後之財務報表為據。

Ginko International Co., Ltd.及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

幣別：新台幣／千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
120,762	120,762	註一

註一：第一上櫃之國外企業在台募集資金用於直接或間接赴大陸地區投資，並無任何限制。且直接或間接赴大陸地區投資總額，不適用經濟部投資審議委員會規定之限額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註十三第一項第10款之重要交易往來情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司僅經營單一產業，主要經營業務為角膜接觸鏡（隱形眼鏡）、高效能角膜接觸鏡護理液及潤眼液之研發、製造及銷售，經辨認僅單一應報導部門。合併公司營運部門之會計政策與所述重要會計政策彙總相同。營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司之部門收入、部門損益及部門總資產資訊與合併財務季報告一致，相關資訊請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(二) 地區別資訊

合併公司地區別資產及負債資訊揭露如下：

	中國大陸		台灣及境外		調整及銷除		合 計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
106.3.31								
資產總額	\$ 2,747,272	12,107,225	1,981,206	8,731,177	(769,715)	(3,392,133)	3,958,763	17,446,269
負債總額	\$ 537,087	2,366,945	1,906,986	8,404,099	(769,715)	(3,392,133)	1,674,358	7,378,911
105.12.31								
資產總額	\$ 2,760,651	12,745,926	1,777,260	8,205,607	(794,350)	(3,667,514)	3,743,561	17,284,019
負債總額	\$ 550,361	2,541,017	1,796,719	8,295,448	(794,350)	(3,667,514)	1,552,730	7,168,951
105.3.31								
資產總額	\$ 2,498,305	12,421,572	1,409,496	7,008,018	(569,683)	(2,832,463)	3,338,118	16,597,127
負債總額	\$ 477,009	2,371,688	1,361,145	6,767,613	(569,683)	(2,832,463)	1,268,471	6,306,838

十五、國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可之國際會計準則之差異彙總說明

國際財務報導準則與金管會認可之國際會計準則在特定方面存有部分差異，惟該差異對於合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表並無重大影響。