股票代碼：**8406**

# Ginko International Co., Ltd.
# 及子公司

## 合併財務報告暨會計師查核報告

**民國一〇九年度及一〇八年度**

**公 司 地 址**：P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way,
802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205
Cayman Islands

**電　　話**：86 21 57076088

# 目　　錄


| 項　　目 | 頁　次 |
|---|---|
| 一、封　　面 | 1 |
| 二、目　　錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8～9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9～21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 |
| (六)重要會計項目之說明 | 22～43 |
| (七)關係人交易 | 44～46 |
| (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 | 46 |
| (十一)重大之期後事項 | 46 |
| (十二)其　　他 | 47 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 47～49 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 50 |
| 3.大陸投資資訊 | 50～51 |
| 4.主要股東資訊 | 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並發布生效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.)
Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

# 會 計 師 查 核 報 告

Ginko International Co., Ltd.董事會　公鑒：

**查核意見**

Ginko International Co., Ltd.及其子公司(金可國際集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達金可國際集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

**查核意見之基礎**

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

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金可國際集團民國一〇九年度合併財務報告查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列；收入認列折讓及退貨評估會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；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(十八)。



KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

關鍵查核事項之說明：

金可國際集團收入認列基於合約議定而需提供銷貨折讓及退貨予客戶，該公司管理階層對前述事項之估計係列為收入之減項。另，收入係投資人及管理階層評估金可國際集團財務或業務績效之主要指標，故銷貨收入認列金額及認列期間之正確性對於財務報表之影響係屬重大。因此，收入與銷貨退回及折讓認列為本會計師執行金可國際集團財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制、檢視相關客戶銷售合約及相關文件，覆核評估客戶資料，進行重要銷售客戶異動及各產品別收入變化分析性覆核，及抽樣測試年度結束前後期間銷售交易，以驗證收入認列於適當期間，並評估金可國際集團之收入與銷貨退回及折讓認列是否依相關公報規定辦理。

對於金可國際集團管理當局估列銷貨退回及折讓之主要查核程序，本會計師執行包括評估公司管理階層所採用之假設，並與內部或外部資料核對，及瞭解期後是否有重大銷貨退回或折讓情形。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之評估及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

金可國際集團生產暨銷售角膜接觸鏡（隱形眼鏡）、高效能角膜接觸鏡護理液及潤眼液，為因應市場需求研發生產之產品，其產品具有獨特性，當市場需求及價格可能發生改變，致相關產品銷售需求可能會有波動，而存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，須仰賴管理階層透過相關內外部證據評估後判斷，因此存貨評價為本會計師執行該公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括評估集團存貨備抵跌價或呆滯損失提列政策之合理性及是否依相關公報規定辦理。檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形，檢視存貨銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證估計存貨備抵評價之合理性，並評估管理階層已允當揭露存貨備抵評價有關項目。

三、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；應收帳款評價說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司擁有廣大客戶群，而因應收款項收款天數長短不一，故應收款項之預期信用損失存有管理階層之經驗判斷，因此，應收帳款評價為本會計師查核執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對於應收帳款備抵評價之主要查核程序，包括以預期損失率之假設為基礎估計備抵損失，檢視歷史收款紀錄、產業經濟狀況、客戶近期信用狀況及信用風險集中程度等資訊，以評估本期之估列方法及假設是否允當及提列金額之合理性。

**管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則，及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估金可國際集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算金可國際集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金可國際集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核合併財務報告之責任**

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

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

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

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計適用當時情況適當之查核程序，惟其目的非對金可國際集團內部控制之有效性表示意見。

3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使金可國際集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者並注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致金可國際集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金可國際集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：許育峰

會計師：程元貞

證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國 一一〇 年 三 月 二十六 日

# Ginko International Co., Ltd.及子公司

## 合併資產負債表

### 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：千元

| | | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 資　產 | 人民幣 | 新台幣 | % | 人民幣 | 新台幣 | % |
| | 流動資產： | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 654,304 | 2,863,887 | 13 | 545,753 | 2,349,467 | 11 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)) | 3,542 | 15,505 | - | 5,468 | 23,540 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)) | 845,826 | 3,702,182 | 17 | 884,901 | 3,809,500 | 17 |
| 1181 | 應收帳款－關係人(附註六(三)及七) | 26,276 | 115,007 | 1 | 39,390 | 169,574 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(含關係人)(附註七) | 8,389 | 36,718 | - | 16,246 | 69,940 | - |
| 130X | 存貨(附註六(四)) | 649,584 | 2,843,228 | 13 | 562,724 | 2,422,528 | 11 |
| 1410 | 預付款項(附註六(五)) | 118,171 | 517,233 | 2 | 101,584 | 437,317 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註六(二)及八) | 776,737 | 3,399,777 | 15 | 883,034 | 3,801,460 | 17 |
| 1470 | 其他流動資產 | 5,287 | 23,144 | - | 18,090 | 77,878 | - |
| | 流動資產合計 | 3,088,116 | 13,516,681 | 61 | 3,057,190 | 13,161,204 | 59 |
| | 非流動資產： | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 1,830,600 | 8,012,537 | 36 | 1,919,497 | 8,263,435 | 38 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(七)及八) | 88,248 | 386,263 | 2 | 100,030 | 430,628 | 2 |
| 1780 | 無形資產(附註六(八)) | 8,768 | 38,378 | - | 10,038 | 43,216 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十五)) | 33,948 | 148,589 | 1 | 30,931 | 133,157 | 1 |
| 1915 | 預付設備款(附註九) | 3,055 | 13,372 | - | 15,719 | 67,667 | - |
| 1932 | 長期應收款淨額(附註六(三)) | 13,073 | 57,222 | - | 23,512 | 101,220 | - |
| 1990 | 其他非流動資產(附註六(九)、七及八) | 2,155 | 9,431 | - | 10,181 | 43,830 | - |
| | 非流動資產合計 | 1,979,847 | 8,665,792 | 39 | 2,109,908 | 9,083,153 | 41 |
| | 資產總計 | $ 5,067,963 | 22,182,473 | 100 | 5,167,098 | 22,244,357 | 100 |

| | | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 負債及權益 | 人民幣 | 新台幣 | % | 人民幣 | 新台幣 | % |
| | 流動負債： | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十)、(廿三)及八) | $ 1,027,291 | 4,496,451 | 20 | 1,407,900 | 6,061,008 | 28 |
| 2130 | 合約負債－流動(附註六(十八)) | 15,685 | 68,654 | - | 13,247 | 57,030 | - |
| 2150 | 應付票據 | 9,046 | 39,594 | - | 14,950 | 64,360 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 108,595 | 475,321 | 2 | 102,863 | 442,824 | 2 |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註七) | 12,343 | 54,025 | - | 14,952 | 64,370 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十二)及(十九)) | 131,411 | 575,184 | 3 | 144,046 | 620,120 | 3 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人(附註七) | 2,996 | 13,115 | - | 5,858 | 25,223 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 45,944 | 201,099 | 1 | 51,378 | 221,183 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十一)) | 8,840 | 38,693 | - | 8,725 | 37,555 | - |
| 2322 | 一年內到期長期借款(附註六(十)及(廿三)) | 46,836 | 205,000 | 1 | 17,422 | 75,000 | - |
| 2365 | 退款負債－流動(附註六(十三)) | 27,306 | 119,519 | 1 | 30,105 | 129,603 | 1 |
| | 流動負債合計 | 1,436,293 | 6,286,655 | 28 | 1,811,446 | 7,798,276 | 35 |
| | 非流動負債： | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十)、(廿三)及八) | 920,174 | 4,027,600 | 18 | 787,828 | 3,391,600 | 15 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十五)) | 6,670 | 29,194 | - | 4,652 | 20,027 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十一)) | 59,719 | 261,390 | 2 | 68,719 | 295,834 | 1 |
| | 非流動負債合計 | 986,563 | 4,318,184 | 20 | 861,199 | 3,707,461 | 16 |
| | 負債總計 | 2,422,856 | 10,604,839 | 48 | 2,672,645 | 11,505,737 | 51 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| | (附註六(十六))： | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 202,938 | 970,730 | 4 | 191,908 | 924,505 | 4 |
| 3200 | 資本公積 | 676,407 | 3,073,227 | 13 | 676,407 | 3,073,227 | 13 |
| 3300 | 保留盈餘 | 1,785,804 | 8,388,325 | 35 | 1,630,890 | 7,718,125 | 32 |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (17,004) | (841,369) | - | (887) | (960,598) | - |
| | 歸屬母公司業主之權益合計 | 2,648,145 | 11,590,913 | 52 | 2,498,318 | 10,755,259 | 49 |
| | 非控制權益： | | | | | | |
| 36XX | 非控制權益 | (3,038) | (13,279) | - | (3,865) | (16,639) | - |
| | 權益總計 | 2,645,107 | 11,577,634 | 52 | 2,494,453 | 10,738,620 | 49 |
| | 負債及權益總計 | $ 5,067,963 | 22,182,473 | 100 | 5,167,098 | 22,244,357 | 100 |

董事長：蔡國洲　　經理人：蔡國源　　會計主管：張泰榕

(請詳閱後附合併財務報告附註)

**Ginko International Co., Ltd.及子公司**

**合併綜合損益表**

**民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日**

單位：人民幣千元

| | | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(十八)及七) | $ 1,711,913 | 100 | 1,829,118 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)、(六)、(十四)、七及十二) | 778,055 | 45 | 834,692 | 46 |
| | 營業毛利 | 933,858 | 55 | 994,426 | 54 |
| | 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十四)、(十九)、七、九及十二)： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 462,979 | 27 | 448,654 | 25 |
| 6200 | 管理費用 | 157,105 | 9 | 156,341 | 9 |
| 6300 | 研究發展費用 | 45,385 | 3 | 43,073 | 2 |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | (1,125) | - | (13,486) | (1) |
| | 營業費用合計 | 664,344 | 39 | 634,582 | 35 |
| | 營業淨利 | 269,514 | 16 | 359,844 | 19 |
| | 營業外收入及支出(附註六(二十))： | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 23,600 | 1 | 14,370 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 11,825 | 1 | 11,448 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 31,252 | 2 | 18,429 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (42,796) | (2) | (56,678) | (3) |
| | 營業外收入及支出合計 | 23,881 | 2 | (12,431) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 293,395 | 18 | 347,413 | 18 |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十五)) | 60,487 | 4 | 79,169 | 4 |
| | 本期淨利 | 232,908 | 14 | 268,244 | 14 |
| | 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 | (16,077) | (1) | 5,501 | - |
| 8399 | 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 | (16,077) | (1) | 5,501 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (16,077) | (1) | 5,501 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | **$ 216,831** | **13** | **273,745** | **14** |
| | 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 232,121 | 14 | 268,224 | 14 |
| 8620 | 非控制權益 | 787 | - | 20 | - |
| | | **$ 232,908** | **14** | **268,244** | **14** |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 216,004 | 13 | 273,841 | 14 |
| 8720 | 非控制權益 | 827 | - | (96) | - |
| | | **$ 216,831** | **13** | **273,745** | **14** |
| 9710 | 基本每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七)) | **$** | **2.39** | | **2.76** |
| 9810 | 稀釋每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七)) | **$** | **2.38** | | **2.75** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲　　經理人：蔡國源　　會計主管：張泰榕

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(十八)及七) | $ 7,329,725 | 100 | 8,180,183 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)、(六)、(十四)、七及十二) | 3,331,319 | 45 | 3,732,910 | 46 |
| | 營業毛利 | 3,998,406 | 55 | 4,447,273 | 54 |
| | 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十四)、(十九)、七、九及十二)： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 1,982,292 | 27 | 2,006,471 | 25 |
| 6200 | 管理費用 | 672,659 | 9 | 699,190 | 9 |
| 6300 | 研究發展費用 | 194,320 | 3 | 192,630 | 2 |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | (4,818) | - | (60,313) | (1) |
| | 營業費用合計 | 2,844,453 | 39 | 2,837,978 | 35 |
| | 營業淨利 | 1,153,953 | 16 | 1,609,295 | 19 |
| | 營業外收入及支出(附註六(二十))： | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 101,047 | 1 | 64,266 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 50,628 | 1 | 51,199 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 133,807 | 2 | 82,417 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (183,233) | (2) | (253,476) | (3) |
| | 營業外收入及支出合計 | 102,249 | 2 | (55,594) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 1,256,202 | 18 | 1,553,701 | 18 |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十五)) | 258,982 | 4 | 354,058 | 4 |
| | 本期淨利 | 997,220 | 14 | 1,199,643 | 14 |
| | 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 | 119,145 | 2 | (384,906) | (5) |
| 8399 | 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 | 119,145 | 2 | (384,906) | (5) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 119,145 | 2 | (384,906) | (5) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | **$ 1,116,365** | **16** | **814,737** | **9** |
| | 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 993,776 | 14 | 1,199,556 | 14 |
| 8620 | 非控制權益 | 3,444 | - | 87 | - |
| | | **$ 997,220** | **14** | **1,199,643** | **14** |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 1,113,005 | 16 | 814,608 | 9 |
| 8720 | 非控制權益 | 3,360 | - | 129 | - |
| | | **$ 1,116,365** | **16** | **814,737** | **9** |
| 9710 | 基本每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七)) | **$** | **10.24** | | **12.36** |
| 9810 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七)) | **$** | **10.19** | | **12.32** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲　　經理人：蔡國源　　會計主管：張泰榕

# Ginko International Co., Ltd.及子公司

## 合併權益變動表

### 民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | | | | 保留盈餘 | | | | | | | | 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 | |
| | 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 | | 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 | 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 |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | $ 191,908 | 924,505 | 676,407 | 3,073,227 | 183,992 | 876,518 | 35,641 | 505,265 | 1,244,806 | 5,599,038 | 1,464,439 | 6,980,821 | (6,504) | (575,563) | 2,326,250 | 10,402,990 | (3,769) | (16,855) | 2,322,481 | 10,386,135 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | 268,224 | 1,199,556 | 268,224 | 1,199,556 | - | - | 268,224 | 1,199,556 | 20 | 87 | 268,244 | 1,199,643 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,617 | (385,035) | 5,617 | (385,035) | (116) | 129 | 5,501 | (384,906) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | - | 268,224 | 1,199,556 | 268,224 | 1,199,556 | 5,617 | (385,035) | 273,841 | 814,521 | (96) | 216 | 273,745 | 814,737 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 18,348 | 83,338 | - | - | (18,348) | (83,338) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 15,477 | 70,298 | (15,477) | (70,298) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | (101,773) | (462,252) | (101,773) | (462,252) | - | - | (101,773) | (462,252) | - | - | (101,773) | (462,252) |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | 191,908 | 924,505 | 676,407 | 3,073,227 | 202,340 | 959,856 | 51,118 | 575,563 | 1,377,432 | 6,182,706 | 1,630,890 | 7,718,125 | (887) | (960,598) | 2,498,318 | 10,755,259 | (3,865) | (16,639) | 2,494,453 | 10,738,620 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | 232,121 | 993,776 | 232,121 | 993,776 | - | - | 232,121 | 993,776 | 787 | 3,444 | 232,908 | 997,220 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (16,117) | 119,229 | (16,117) | 119,229 | 40 | (84) | (16,077) | 119,145 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | - | 232,121 | 993,776 | 232,121 | 993,776 | (16,117) | 119,229 | 216,004 | 1,113,005 | 827 | 3,360 | 216,831 | 1,116,365 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 28,622 | 119,956 | - | - | (28,622) | (119,956) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 91,872 | 385,035 | (91,872) | (385,035) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | (66,177) | (277,351) | (66,177) | (277,351) | - | - | (66,177) | (277,351) | - | - | (66,177) | (277,351) |
| 普通股股票股利 | 11,030 | 46,225 | - | - | - | - | - | - | (11,030) | (46,225) | (11,030) | (46,225) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | $ 202,938 | 970,730 | 676,407 | 3,073,227 | 230,962 | 1,079,812 | 142,990 | 960,598 | 1,411,852 | 6,347,915 | 1,785,804 | 8,388,325 | (17,004) | (841,369) | 2,648,145 | 11,590,913 | (3,038) | (13,279) | 2,645,107 | 11,577,634 |

董事長：蔡國洲　　經理人：蔡國源　　會計主管：張泰榕

(請詳閱後附合併財務報告附註)

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：千元

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | $ 293,395 | 1,256,202 | 347,413 | 1,553,701 |
| 調整項目： | | | | |
| 收益費損項目： | | | | |
| 折舊費用 | 201,727 | 863,720 | 176,769 | 790,550 |
| 攤銷費用 | 1,446 | 6,191 | 1,956 | 8,748 |
| 預期信用減損損失數 | (1,125) | (4,818) | (13,486) | (60,313) |
| 利息收入 | (23,600) | (101,047) | (14,370) | (64,266) |
| 財務成本 | 42,796 | 183,233 | 56,678 | 253,476 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 821 | 3,516 | 1,405 | 6,283 |
| 未實現外幣兌換損失(利益) | 14,007 | 59,975 | (14,772) | (66,062) |
| 租賃修改利益 | 554 | 1,374 | - | - |
| 收益費損項目合計 | 236,626 | 1,012,144 | 194,180 | 868,416 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | | | |
| 應收票據減少 | 1,926 | 8,035 | 3,455 | 16,361 |
| 應收帳款減少(增加) | 43,185 | 124,917 | (40,855) | (26,667) |
| 應收帳款-關係人減少(增加) | 13,114 | 54,567 | (12,383) | (48,797) |
| 其他應收款減少 | 7,857 | 33,222 | 7,339 | 35,531 |
| 存貨增加 | (86,860) | (420,700) | (46,266) | (112,927) |
| 預付款項(增加)減少 | (16,587) | (79,916) | 9,889 | 61,891 |
| 其他流動資產減少 | 12,803 | 54,734 | 9,419 | 45,142 |
| 其他非流動資產減少 | 4,217 | 18,155 | 10,020 | 44,673 |
| 合約負債增加(減少) | 2,438 | 11,624 | (1,264) | (7,863) |
| 應付票據減少 | (5,904) | (24,766) | (245) | (3,593) |
| 應付帳款增加 | 5,732 | 32,497 | 15,750 | 53,254 |
| 應付帳款-關係人(減少)增加 | (2,609) | (10,345) | 14,952 | 64,370 |
| 其他應付款(減少)增加 | (12,635) | (44,936) | 13,538 | 36,539 |
| 其他應付款－關係人(減少)增加 | (2,862) | (12,108) | 2,286 | 9,250 |
| 退款負債(減少)增加 | (2,799) | (10,084) | 13,857 | 56,942 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (38,984) | (265,104) | (508) | 224,106 |
| 調整項目合計 | 197,642 | 747,040 | 193,672 | 1,092,522 |
| 營運產生之現金流入 | 491,037 | 2,003,242 | 541,085 | 2,646,223 |
| 支付所得稅 | (66,920) | (285,331) | (42,006) | (192,057) |
| 營業活動之淨現金流入 | 424,117 | 1,717,911 | 499,079 | 2,454,166 |
| 投資活動之現金流量： | | | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (107,011) | (457,987) | (299,659) | (1,340,116) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 259 | 1,108 | 1,217 | 5,441 |
| 預付設備款增加 | (1,628) | (7,234) | (24,624) | (100,471) |
| 取得無形資產 | (179) | (777) | (245) | (1,096) |
| 長期應收款減少 | 7,454 | 31,217 | 7,570 | 37,777 |
| 其他金融資產減少(增加) | 110,106 | 469,533 | (370,180) | (1,507,977) |
| 其他非流動資產增加 | - | - | (872) | (2,903) |
| 取得使用權資產 | - | - | (7,735) | (34,593) |
| 收取之利息 | 23,600 | 101,047 | 14,370 | 64,266 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 32,601 | 136,907 | (680,158) | (2,879,672) |
| 籌資活動之現金流量： | | | | |
| 短期借款減少(增加) | (330,988) | (1,417,162) | 148,843 | 665,656 |
| 舉借長期借款 | 314,367 | 1,346,000 | 177,228 | 792,600 |
| 償還長期借款 | (135,463) | (580,000) | (64,398) | (288,000) |
| 發放現金股利 | (66,177) | (277,351) | (101,773) | (462,252) |
| 租賃本金償還 | (10,966) | (47,549) | (11,429) | (49,831) |
| 支付之利息 | (41,523) | (177,784) | (56,709) | (253,666) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (270,750) | (1,153,846) | 91,762 | 404,507 |
| 匯率變動對現金及約當現金影響數 | (77,417) | (186,552) | 25,520 | (355,442) |
| 本期現金及約當現金減少數 | 108,551 | 514,420 | (63,797) | (376,441) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 545,753 | 2,349,467 | 609,550 | 2,725,908 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $ **654,304** | **2,863,887** | **545,753** | **2,349,467** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡國洲　　經理人：蔡國源　　會計主管：張泰榕

**Ginko International Co., Ltd.及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一〇九年及一〇八年度**

**(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其子公司（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

本合併財務報告於民國一一〇年三月十日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用國際會計準則理事會(以下稱理事會)新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司全面採用理事會於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 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3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日 |

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用理事會發布、修正及修訂之國際財務報導準則之影響

相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 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17號「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日 |

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」 | 2023年1月1日 |

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 |
|---|---|---|
| 2020.1.23 | 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。<br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 |

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用本合併財務報告之所有達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務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

本合併財務報告係依歷史成本為衡量基礎製。

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民國境外子公司之功能性貨幣分別為新台幣、人民幣、日圓及令吉。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。本合併財務報告之財務資訊均以新台幣及人民幣為表達貨幣。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制力之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司包含：

| 公司名稱 | 成立地點及日期 | 本公司持股比例 直接 | 本公司持股比例 間接 | 發行和實收／註冊資本 | 經營業務性質 |
|---|---|---|---|---|---|
| Prosper Link International Ltd. | 英屬維京群島 民國九十六年九月五日 | 100% | - | 美金5,560千元／美金5,560千元 | 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1,600,000千元／台幣1,600,000千元 | 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21,000千元／港幣21,000千元 | 從事控股、轉投資事務及隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售 |
| 海昌隱形眼鏡有限公司（海昌公司） | 中國大陸 民國八十四年十一月十七日 | - | 100% | 美金66,319千元／美金66,319千元 | 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） | 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） | 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) | 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10,000千元／美金10,000千元 | 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) | 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） | 中國大陸 民國一〇五年九月二十八日 | - | 100% | 人民幣25,000千元／人民幣25,000千元 | 隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售 |

| 公司名稱 | 成立地點及日期 | 本公司持股比例 直接 | 本公司持股比例 間接 | 發行和實收／註冊資本 | 經營業務性質 |
|---|---|---|---|---|---|
| ユニピューティ株式會社 (Uni-Beauty公司) | 日本 民國一〇七年一月一十九日 | - | 100% | 日圓190,000千元／日圓190,000千元 | 隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售 |

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

(1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；

(2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或

(3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣(人民幣及新台幣)；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣(人民幣及新台幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)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，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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。

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

・係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

・該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

・判定債務證券於報導日之信用風險低；及

・其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

・借款人或發行人之重大財務困難；

・違約，諸如延滯或逾期；

・因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司予借款人原本不會考量之讓步；

・借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或

・由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過一定天數時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合併公司回收逾期金額之程序。

(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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存　　貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。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。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。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化

3.折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 20～50年 |
| 租賃權益改良 | 未到期之租賃年限或10年孰短 |
| 機器設備 | 5～10年 |
| 運輸設備 | 3～5年 |
| 生財器具 | 2～15年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

・客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

・有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

－客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

－客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及影印機等設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

(1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；

(2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；

(3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且

(4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤　　銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|---|---|
| 商 標 權 | 10～20年 |
| 專 利 權 | 7～20年 |
| 專門技術 | 10年 |
| 特 許 權、許可執照及客戶關係 | 2～5年 |
| 電腦軟體 | 3年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)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。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

合併公司銷售商品係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付運輸時，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

(十五)政府補助及政府輔助

合併公司係於可收到與薪資相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

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。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；

2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始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.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之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。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依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）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司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立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，合併公司係依逐筆交易基礎，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有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認列可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司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本公司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給與員工之酬勞。

(二十)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。

**五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源**

管理階層依國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。惟實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)收入認列

合併公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因採用期望值或最有可能金額估計變動對價，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且合併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。收入認列及退款負債之估列請詳附註六(十三)及(十八)。

(二)存貨之淨變現價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

## 六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 庫存現金 | $ 1,721 | 7,533 | 5,022 | 21,620 |
| 活期存款 | 581,363 | 2,544,624 | 484,881 | 2,087,413 |
| 定期存款 | 71,220 | 311,730 | 55,850 | 240,434 |
| | **$ 654,304** | **2,863,887** | **545,753** | **2,349,467** |

合併公司之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(廿一)。

(二)其他金融資產-流動

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 受限制定期存款 | $ 577,472 | 2,527,593 | 742,098 | 3,194,732 |
| 到期日超過三個月以上之定期存款 | 199,265 | 872,184 | 140,936 | 606,728 |
| 合　　計 | **$ 776,737** | **3,399,777** | **883,034** | **3,801,460** |

受限制定期存款主要係合併公司因銀行借款而設質於銀行之定期存單，請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 應收票據 | $ 3,542 | 15,505 | 5,468 | 23,540 |
| 應收帳款 | 860,395 | 3,765,950 | 907,030 | 3,904,766 |
| 應收帳款－關係人 | 26,276 | 115,007 | 39,390 | 169,574 |
| 長期應收款 | 46,032 | 201,484 | 50,825 | 218,802 |
| | 936,245 | 4,097,946 | 1,002,713 | 4,316,682 |
| 減：備抵損失 | 47,528 | 208,030 | 49,442 | 212,848 |
| | **$ 888,717** | **3,889,916** | **953,271** | **4,103,834** |

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

| | 109.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | | 加權平均預期 | 備抵存續期間預期信用損失 | |
| | 人民幣 | 新台幣 | 信用損失率(%) | 人民幣 | 新台幣 |
| 未逾期 | $ 586,577 | 2,567,447 | 1 | 5,866 | 25,674 |
| 逾期30天以下 | 45,770 | 200,337 | 2 | 916 | 4,007 |
| 逾期31~90天 | 59,512 | 260,483 | 4 | 2,380 | 10,419 |
| 逾期91~180天 | 45,015 | 197,031 | 8 | 3,601 | 15,762 |
| 逾期181~360天 | 18,842 | 82,473 | 16 | 3,015 | 13,196 |
| 逾期1年以上 | 35,542 | 155,564 | 84 | 29,767 | 130,291 |
| | **$ 791,258** | **3,463,335** | | **45,545** | **199,349** |

| | 108.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | | 加權平均預期 | 備抵存續期間預期信用損失 | |
| | 人民幣 | 新台幣 | 信用損失率(%) | 人民幣 | 新台幣 |
| 未逾期 | $ 603,670 | 2,598,799 | 1 | 6,037 | 25,988 |
| 逾期30天以下 | 34,426 | 148,206 | 2 | 689 | 2,964 |
| 逾期31~90天 | 66,589 | 286,666 | 4 | 2,664 | 11,467 |
| 逾期91~180天 | 47,444 | 204,248 | 8 | 3,796 | 16,340 |
| 逾期181~360天 | 24,137 | 103,913 | 16 | 3,862 | 16,626 |
| 逾期1年以上 | 34,263 | 147,504 | 86 | 29,623 | 127,529 |
| | **$ 810,529** | **3,489,336** | | **46,671** | **200,914** |

合併公司台灣及日本地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 109.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 應收票據及應收帳款帳面金額 | | 加權平均預期 | 備抵存續期間預期信用損失 | |
| | 人民幣 | 新台幣 | 信用損失率(%) | 人民幣 | 新台幣 |
| 未逾期 | $ 133,980 | 586,430 | 0 | - | - |
| 逾期30天以下 | 1,959 | 8,577 | 0 | - | - |
| 逾期31~90天 | 1,817 | 7,955 | 1 | 18 | 80 |
| 逾期91~180天 | 2,334 | 10,217 | 3 | 70 | 307 |
| 逾期181~360天 | 2,142 | 9,376 | 7 | 150 | 656 |
| 逾期1年以上 | 2,755 | 12,056 | 63 | 1,745 | 7,638 |
| | **$ 144,987** | **634,611** | | **1,983** | **8,681** |

| | 108.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 應收票據及應收帳款帳面金額 | | 加權平均預期 | 備抵存續期間預期信用損失 | |
| | 人民幣 | 新台幣 | 信用損失率(%) | 人民幣 | 新台幣 |
| 未逾期 | $ 176,794 | 761,090 | 0 | - | - |
| 逾期30天以下 | 10,169 | 43,776 | 2 | 203 | 876 |
| 逾期31~90天 | 1,440 | 6,201 | 5 | 72 | 310 |
| 逾期91~180天 | 981 | 4,223 | 9 | 88 | 380 |
| 逾期181~360天 | 529 | 2,279 | 26 | 137 | 591 |
| 逾期1年以上 | 2,271 | 9,777 | 100 | 2,271 | 9,777 |
| | **$ 192,184** | **827,346** | | **2,771** | **11,934** |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 期初餘額 | $ 49,442 | 212,848 | 63,634 | 284,572 |
| 迴轉之減損損失 | (1,125) | (4,818) | (13,486) | (60,313) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (756) | (3,307) | (810) | (3,622) |
| 外幣換算損益 | (33) | 3,307 | 104 | (7,789) |
| 期末餘額 | **$ 47,528** | **208,030** | **49,442** | **212,848** |

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存　　貨

1.其明細如下：

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 製　成　品 | $ 368,913 | 1,614,732 | 248,876 | 1,071,412 |
| 在　製　品 | 222,624 | 974,425 | 255,973 | 1,101,964 |
| 原　物　料 | 46,116 | 201,849 | 46,217 | 198,964 |
| 低值易耗品 | 11,931 | 52,222 | 11,658 | 50,188 |
| | **$ 649,584** | **2,843,228** | **562,724** | **2,422,528** |

2.相關期間認列銷貨成本如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 存貨成本 | $ 704,321 | 3,015,618 | 749,650 | 3,352,585 |
| 存貨報廢損失 | 78,908 | 337,854 | 71,535 | 319,919 |
| 存貨呆滯(回升利益)損失 | (5,174) | (22,153) | 13,507 | 60,406 |
| | **$ 778,055** | **3,331,319** | **834,692** | **3,732,910** |

(五)預付款項

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 進項稅額 | $ 89,803 | 393,066 | 64,604 | 278,120 |
| 其他預付費用 | 13,798 | 60,394 | 11,781 | 50,707 |
| 預付貨款 | 951 | 4,162 | 969 | 4,174 |
| 預付廣告及代言費 | 3,179 | 13,912 | 14,887 | 64,093 |
| 預付保險費 | 784 | 3,432 | 746 | 3,211 |
| 其他預付款 | 9,656 | 42,267 | 8,597 | 37,012 |
| | **$ 118,171** | **517,233** | **101,584** | **437,317** |

(六)不動產、廠房及設備

| | 109年度 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | $ 777,459 | 3,346,961 | 109 | 469 | (1,795) | (7,684) | 1,383 | 61,867 | 777,156 | 3,401,613 |
| 租賃權益改良 | 149,732 | 644,596 | 1,183 | 5,065 | (59) | (252) | (22,679) | (88,378) | 128,177 | 561,031 |
| 機器設備 | 1,641,762 | 7,067,785 | 47,585 | 203,742 | (5,594) | (23,951) | 86,619 | 501,535 | 1,770,372 | 7,749,111 |
| 運輸設備 | 12,054 | 51,892 | - | - | (2,581) | (11,052) | 807 | 4,155 | 10,280 | 44,995 |
| 生財器具 | 31,355 | 134,983 | 541 | 2,314 | (3,560) | (15,244) | (185) | 1,161 | 28,151 | 123,214 |
| 在建工程 | 135,082 | 581,528 | 57,593 | 246,397 | - | - | (101,728) | (430,043) | 90,947 | 397,882 |
| 小　　計 | 2,747,444 | 11,827,745 | 107,011 | 457,987 | (13,589) | (58,183) | (35,783) | 50,297 | 2,805,083 | 12,277,846 |

| | 109年度 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 折　舊： | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 134,316 | 578,230 | 35,998 | 154,130 | (1,292) | (5,532) | (14,124) | (48,842) | 154,898 | 677,986 |
| 租賃權益改良 | 31,210 | 134,359 | 3,354 | 14,362 | (51) | (220) | (8,256) | (33,566) | 26,257 | 114,935 |
| 機器設備 | 630,505 | 2,714,324 | 145,944 | 624,876 | (5,285) | (22,629) | (6,654) | 29,692 | 764,510 | 3,346,263 |
| 運輸設備 | 9,058 | 38,993 | 554 | 2,371 | (2,382) | (10,197) | (16) | 409 | 7,214 | 31,576 |
| 生財器具 | 22,858 | 98,404 | 2,369 | 10,143 | (3,499) | (14,981) | (124) | 983 | 21,604 | 94,549 |
| 小　計 | 827,947 | 3,564,310 | 188,219 | 805,882 | (12,509) | (53,559) | (29,174) | (51,324) | 974,483 | 4,265,309 |
| 帳面金額 | **$ 1,919,497** | **8,263,435** | **(81,208)** | **(347,895)** | **(1,080)** | **(4,624)** | **(6,609)** | **101,621** | **1,830,600** | **8,012,537** |

| | 108年度 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | $ 452,112 | 2,021,845 | 15,471 | 69,188 | (334) | (1,492) | 310,210 | 1,257,420 | 777,459 | 3,346,961 |
| 租賃權益改良 | 79,439 | 355,251 | - | - | (138) | (616) | 70,431 | 289,961 | 149,732 | 644,596 |
| 機器設備 | 1,450,880 | 6,488,335 | 90,713 | 405,687 | (21,179) | (94,798) | 121,348 | 268,561 | 1,641,762 | 7,067,785 |
| 運輸設備 | 11,443 | 51,173 | 502 | 2,246 | - | - | 109 | (1,527) | 12,054 | 51,892 |
| 生財器具 | 31,421 | 140,515 | 1,047 | 4,682 | (1,769) | (7,912) | 656 | (2,302) | 31,355 | 134,983 |
| 在建工程 | 341,569 | 1,527,497 | 191,926 | 858,313 | - | - | (398,413) | (1,804,282) | 135,082 | 581,528 |
| 小　計 | 2,366,864 | 10,584,616 | 299,659 | 1,340,116 | (23,420) | (104,818) | 104,341 | 7,831 | 2,747,444 | 11,827,745 |
| 折　舊： | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 106,648 | 476,930 | 25,529 | 114,173 | (334) | (1,492) | 2,473 | (11,381) | 134,316 | 578,230 |
| 租賃權益改良 | 27,350 | 122,309 | 4,594 | 20,547 | (113) | (505) | (621) | (7,992) | 31,210 | 134,359 |
| 機器設備 | 507,026 | 2,267,420 | 131,039 | 586,033 | (18,626) | (83,380) | 11,066 | (55,749) | 630,505 | 2,714,324 |
| 運輸設備 | 7,506 | 33,567 | 644 | 2,881 | - | - | 908 | 2,545 | 9,058 | 38,993 |
| 生財器具 | 21,189 | 94,758 | 2,794 | 12,495 | (1,725) | (7,717) | 600 | (1,132) | 22,858 | 98,404 |
| 小　計 | 669,719 | 2,994,984 | 164,600 | 736,129 | (20,798) | (93,094) | 14,426 | (73,709) | 827,947 | 3,564,310 |
| 帳面金額 | **$ 1,697,145** | **7,589,632** | **135,059** | **603,987** | **(2,622)** | **(11,724)** | **89,915** | **81,540** | **1,919,497** | **8,263,435** |

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度銀行借款利息支出分別為人民幣42,948千元（新台幣183,881千元）及人民幣59,425千元(新台幣265,762千元)，其中購置固定資產(未完工程及預付設備款)利息資本化金額分別為人民幣1,424千元（新台幣6,097千元)及人民幣4,357千元(新台幣19,486千元)，利率分別為1.6782%及1.7376%，相關資訊請詳附註六（二十)。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | 人民幣 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總　計 |
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | $ 78,706 | 30,607 | 1,932 | 1,195 | 112,440 |
| 增　添 | 6 | 2,700 | 783 | 493 | 3,982 |
| 減　少 | (730) | (595) | - | (251) | (1,576) |
| 匯率變動之影響 | (1,017) | (272) | (32) | (20) | (1,341) |
| 民國109年12月31日餘額 | **$ 76,965** | **32,440** | **2,683** | **1,417** | **113,505** |

| | 人民幣 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總計 |
| 民國108年1月1日餘額 | $ 76,349 | 25,226 | 1,590 | 246 | 103,411 |
| 增添 | 48 | 6,515 | 269 | 903 | 7,735 |
| 減少 | - | (1,771) | - | - | (1,771) |
| 匯率變動之影響 | 2,309 | 637 | 73 | 46 | 3,065 |
| 民國108年12月31日餘額 | **$ 78,706** | **30,607** | **1,932** | **1,195** | **112,440** |
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | $ 1,698 | 9,747 | 609 | 356 | 12,410 |
| 提列折舊 | 1,695 | 10,546 | 688 | 579 | 13,508 |
| 減少 | - | (115) | - | - | (115) |
| 匯率變動之影響 | (48) | (212) | (25) | (261) | (546) |
| 民國109年12月31日餘額 | **$ 3,345** | **19,966** | **1,272** | **674** | **25,257** |
| 民國108年1月1日餘額 | $ - | - | - | - | - |
| 本期折舊 | 1,651 | 9,589 | 586 | 343 | 12,169 |
| 匯率變動之影響 | 47 | 158 | 23 | 13 | 241 |
| 民國108年12月31日餘額 | **$ 1,698** | **9,747** | **609** | **356** | **12,410** |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國109年12月31日 | **$ 73,620** | **12,474** | **1,411** | **743** | **88,248** |
| 民國108年12月31日 | **$ 77,008** | **20,860** | **1,323** | **839** | **100,030** |
| 民國108年1月1日 | **$ 76,349** | **25,226** | **1,590** | **246** | **103,411** |

| | 新台幣 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總計 |
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | $ 338,834 | 131,769 | 8,313 | 5,138 | 484,054 |
| 增添 | 25 | 11,819 | 3,429 | 2,159 | 17,432 |
| 減少 | (3,194) | (2,604) | - | (1,099) | (6,897) |
| 匯率變動之影響 | 1,214 | 1,014 | - | - | 2,228 |
| 民國109年12月31日餘額 | **$ 336,879** | **141,998** | **11,742** | **6,198** | **496,817** |
| 民國108年1月1日餘額 | $ 341,435 | 112,813 | 7,108 | 1,099 | 462,455 |
| 增添 | 216 | 29,133 | 1,205 | 4,039 | 34,593 |
| 減少 | - | (7,919) | - | - | (7,919) |
| 匯率變動之影響 | (2,817) | (2,258) | - | - | (5,075) |
| 民國108年12月31日餘額 | **$ 338,834** | **131,769** | **8,313** | **5,138** | **484,054** |
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | $ 7,310 | 41,962 | 2,622 | 1,532 | 53,426 |
| 提列折舊 | 7,258 | 45,156 | 2,944 | 2,480 | 57,838 |
| 減少 | - | (493) | - | (1,060) | (1,553) |
| 匯率變動之影響 | 75 | 768 | - | - | 843 |
| 民國109年12月31日餘額 | **$ 14,643** | **87,393** | **5,566** | **2,952** | **110,554** |

| | 新台幣 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總計 |
| 民國108年1月1日餘額 | $ - | - | - | - | - |
| 本期折舊 | 7,385 | 42,882 | 2,622 | 1,532 | 54,421 |
| 匯率變動之影響 | (75) | (920) | - | - | (995) |
| 民國108年12月31日餘額 | **$ 7,310** | **41,962** | **2,622** | **1,532** | **53,426** |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國109年12月31日 | **$ 322,236** | **54,605** | **6,176** | **3,246** | **386,263** |
| 民國108年12月31日 | **$ 331,524** | **89,807** | **5,691** | **3,606** | **430,628** |
| 民國108年1月1日 | **$ 341,435** | **112,813** | **7,108** | **1,099** | **462,455** |

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。

(八)無形資產

1.商　　譽

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 期初餘額 | $ 7,831 | 33,712 | 7,831 | 35,020 |
| 匯率影響數 | - | 564 | - | (1,308) |
| | **$ 7,831** | **34,276** | **7,831** | **33,712** |

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。

2.其他無形資產

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 原始成本 | $ 26,388 | 136,102 | 26,437 | 136,323 |
| 本期增加 | 179 | 777 | 245 | 1,096 |
| 本期處分 | - | - | (294) | (1,317) |
| 累積攤銷 | (25,648) | (112,261) | (24,202) | (104,190) |
| 匯率影響數 | 18 | (20,516) | 21 | (22,408) |
| | **$ 937** | **4,102** | **2,207** | **9,504** |

累計攤銷變動明細如下：

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 期初餘額 | $ 24,202 | 104,190 | 22,540 | 100,799 |
| 本期攤銷 | 1,446 | 6,191 | 1,956 | 8,748 |
| 本期處分 | - | - | (294) | (1,317) |
| 匯率影響數 | - | 1,880 | - | (4,040) |
| | **$ 25,648** | **112,261** | **24,202** | **104,190** |

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。

(九)其他非流動資產

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 受限制定期存款 | $ 1,709 | 7,481 | 5,511 | 23,725 |
| 存出保證金—非流動 | 446 | 1,950 | 453 | 1,950 |
| 長期待攤費用 | - | - | 4,217 | 18,155 |
| 合　　計 | **$ 2,155** | **9,431** | **10,181** | **43,830** |

(十)銀行借款

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 流　　動： | | | | |
| 無擔保借款 | $ 441,684 | 1,933,251 | 465,298 | 2,003,106 |
| 抵押及擔保借款 | 585,607 | 2,563,200 | 942,602 | 4,057,902 |
| 一年內到期長期借款 | 46,836 | 205,000 | 17,422 | 75,000 |
| 小　　計 | 1,074,127 | 4,701,451 | 1,425,322 | 6,136,008 |
| 非 流 動： | | | | |
| 無擔保借款 | $ 57,117 | 250,000 | 439,396 | 1,891,600 |
| 抵押及擔保借款 | 863,057 | 3,777,600 | 348,432 | 1,500,000 |
| 合　　計 | **$ 1,074,127** | **4,701,451** | **1,425,322** | **6,136,008** |
| 利率區間 | | **0.75%~3.6%** | | **1.35%~4.79%** |

.

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。

1.子公司永勝公司為購(擴)建廠房建築物暨其附屬廠務設施及購置機器設備暨其附屬設備與償還既有借款暨充實營運資金，於民國一〇八年六月十七日與彰化商業銀行等十二家金融機構簽訂聯合授信合約(永勝公司簽發商業本票新台幣4,100,000千元；本公司為連帶保證人並簽發商業本票新台幣2,800,000千元)，分別為甲項、乙項及丙項額度，甲項授信額度為新台幣2,400,000千元；乙項授信額度為新台幣350,000千元；丙項授信額度為新台幣1,350,000千元，合計授信額度為新台幣4,100,000千元。

2.合併公司承諾於授信合約存續期間內，永勝公司經會計師簽證年度及第二季非合併財務報告均應維持下列之財務比率與限制約定。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%；

本授信案屆滿前一年之授信餘額轉列為一年內到期長期借款時，不計入當期流動負債。

(2)負債比率(負債總額／有形淨值)不得高於250%；

(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(股東權益－無形資產)不得低於新台幣2,000,000千元整。

(5)本公司承諾於授信存續期間內，分別對永勝光學股份有限公司、海昌隱形眼鏡有限公司、上海海儷恩隱形眼鏡光學有限公司及江蘇海倫隱形眼鏡有限公司之直接及間接合計持股均不得低於75%，且不得將其持股設定質權或擔保予第三人，並應維持對上述公司之實質經營控制權。

若不符上述財務比率及限制約定時，應自該年度(或半年度)結束後一定期間內改善，即不視為違約項目，惟授信之貸款利率將加碼調整。

3.甲項及丙項額度皆自首次動用日起算至屆滿24個月之日為第1期，其後以每6個月為1期，共分7期清償。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，於一〇八年度聯貸案中合併公司動支金額為人民幣743,112千元（新台幣3,252,600千元）及人民幣693,751千元(新台幣2,986,600千元)，皆用於代償及資本支出。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司均未違反上述財務比率及限制。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 流動 | $ 8,840 | 38,693 | 8,725 | 37,555 |
| 非流動 | $ 59,719 | 261,390 | 68,719 | 295,834 |

到期分析請詳附註六(廿一)。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 租賃負債之利息費用 | $ 1,273 | 5,449 | 1,610 | 7,200 |
| 短期租賃之費用 | $ 404 | 1,729 | 2,249 | 5,906 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | $ 491 | 2,102 | 305 | 1,155 |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 11,861 | 51,381 | 15,593 | 64,092 |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所租賃期間通常為三至五十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分設備之租賃合約包含租賃延長及租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為三至五年間。

另，合併公司承租影印機等設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)其他應付款

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 應付費用及其他 | $ 59,120 | 258,768 | 74,329 | 319,987 |
| 應付薪資及獎金 | 52,335 | 229,069 | 55,316 | 238,136 |
| 應交稅金 | 19,956 | 87,347 | 14,401 | 61,997 |
| | **$ 131,411** | **575,184** | **144,046** | **620,120** |

上述其他應付款項預期將於一年內清償之。

(十三)退款負債－流動

1.備抵銷貨折讓

| | 備抵銷貨折讓 | |
|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 |
| 民國109年1月1日餘額 | $ 30,105 | 129,603 |
| 當期新增之退款負債 | 273,072 | 1,169,188 |
| 當期使用之退款負債 | (276,489) | (1,183,821) |
| 匯率影響數 | 618 | 4,549 |
| 民國109年12月31日餘額 | **$ 27,306** | **119,519** |

| | 備抵銷貨折讓 | |
|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 |
| 民國108年1月1日餘額 | $ 16,248 | 72,661 |
| 當期新增之退款負債 | 275,858 | 1,233,693 |
| 當期使用之退款負債 | (262,675) | (1,174,733) |
| 匯率影響數 | 674 | (2,018) |
| 民國108年12月31日餘額 | **$ 30,105** | **129,603** |

(十四)員工福利

合併公司依確定提撥退休金計畫於員工提供勞務期間內認列之員工福利費用如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 退休金費用 | **$ 14,064** | **60,217** | **20,611** | **92,175** |

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | $ 68,229 | 292,149 | 84,378 | 377,360 |
| 調整前期之當期所得稅 | (6,708) | (28,721) | (13,661) | (61,093) |
| | 61,521 | 263,428 | 70,717 | 316,267 |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之迴轉及發生 | (1,034) | (4,446) | 8,452 | 37,791 |
| | (1,034) | (4,446) | 8,452 | 37,791 |
| 所得稅費用 | **$ 60,487** | **258,982** | **79,169** | **354,058** |

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度並無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅費用或利益。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用與稅前淨利調節如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 稅前淨利 | **$ 293,395** | **1,256,202** | **347,413** | **1,553,701** |
| 依各大陸子公司適用稅率計算之所得稅 | $ 65,998 | 282,576 | 67,936 | 303,823 |
| 依其他營運區域適用稅率計算之所得稅 | 4,568 | 19,557 | 22,579 | 100,976 |
| 稅務減免及優惠 | (32,736) | (140,163) | (14,369) | (64,261) |
| 以前年度所得稅（高）低估數 | (6,708) | (28,721) | (13,661) | (61,093) |
| 大陸子公司預計分配盈餘之扣繳稅款 | 11,423 | 48,908 | 4,652 | 20,805 |
| 不可扣除之費用及損失 | 2,641 | 11,309 | 4,454 | 19,921 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 811 | 3,474 | 1,279 | 5,721 |
| 其他暫時性差異 | 12,731 | 54,509 | 6,299 | 28,166 |
| 台灣子公司未分配盈餘加徵 | 1,759 | 7,533 | - | - |
| 合　　計 | **$ 60,487** | **258,982** | **79,169** | **354,058** |

於民國一〇九年度及一〇八年度，本公司、Prosper Link、Gain Bless及 Master Harvest因所在國當地無須繳納所得稅，故無所得稅之負擔。

Haichang International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%。

民國一〇七年十一月二十八日，海昌公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為三年，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%。原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%，自民國一〇七年四月一日由國稅函〔2018〕第9號取代之。

依中華民國稅法規定，永勝公司之營利事業所得稅稅率為20%並就前一會計年度未分配盈餘加徵5%。

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18%。

依日本稅法規定，因日本永勝公司資本額大於日圓100,000千元，適用之所得稅稅率為23%。Uni-Beauty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15%；逾日圓8,000千元部分，適用之所得稅稅率為23%。

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 可減除暫時性差異 | **$ 4,232** | **18,522** | **3,421** | **15,048** |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

| | 備抵損失 | | 備抵存貨跌價損失 | | 其　他 | | 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 |
| **民國109年1月1日** | $ 8,954 | 38,550 | 7,071 | 30,444 | 14,906 | 64,163 | 30,931 | 133,157 |
| （借記）貸記損益表 | (187) | (796) | (1,301) | (5,568) | 4,545 | 19,463 | 3,057 | 13,099 |
| 匯率影響數 | 1 | 628 | (17) | 301 | (24) | 1,404 | (40) | 2,333 |
| **民國109年12月31日** | **$ 8,768** | **38,382** | **5,753** | **25,177** | **19,427** | **85,030** | **33,948** | **148,589** |
| **民國108年1月1日** | $ 11,816 | 52,841 | 4,374 | 19,561 | 18,307 | 81,867 | 34,497 | 154,269 |
| （借記）貸記損益表 | (2,875) | (12,854) | 2,661 | 11,901 | (3,586) | (16,033) | (3,800) | (16,986) |
| 匯率影響數 | 13 | (1,437) | 36 | (1,018) | 185 | (1,671) | 234 | (4,126) |
| **民國108年12月31日** | **$ 8,954** | **38,550** | **7,071** | **30,444** | **14,906** | **64,163** | **30,931** | **133,157** |

遞延所得稅負債：

| | 盈餘分配稅款 | |
|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 |
| **民國109年1月1日** | $ 4,652 | 20,027 |
| 借記（貸記）損益表 | 2,023 | 8,653 |
| 匯率影響數 | (5) | 514 |
| **民國109年12月31日** | **$ 6,670** | **29,194** |
| **民國108年1月1日** | $ - | - |
| 借記（貸記）損益表 | 4,652 | 20,805 |
| 匯率影響數 | - | (778) |
| **民國108年12月31日** | **$ 4,652** | **20,027** |

3.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負債。

4.所得稅定情形

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一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

1.股　　本

合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之已發行股份分別為新台幣970,730千元（人民幣202,938千元）及新台幣924,505千元（人民幣191,908千元），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。

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：

(1)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。

(2)臺灣法定盈餘公積

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。

5.盈餘分派

依本公司章程規定，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%。

合併公司於民國一〇九年六月二十三日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予普通股股東之股利如下：

| | **108年度** | | **107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 | $ 3.00 | 277,351 | 5.00 | 462,252 |
| 股　　票 | 0.50 | 46,225 | - | - |
| 合　　計 | | **$ 323,576** | | **462,252** |

(十七)每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度基本每股盈餘稀釋每股盈餘之計算如下：

股數：千股

| | **109年度稅後** | | **108年度稅後** | |
|---|---|---|---|---|
| | **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 | **$ 232,121** | **993,776** | **268,224** | **1,199,556** |
| 加權平均流通在外股數 | **97,073** | **97,073** | **97,073** | **97,073** |
| 基本每股盈餘（單位：元） | **$ 2.39** | **10.24** | **2.76** | **12.36** |
| 稀釋每股盈餘： | | | | |
| 歸屬於普通股權益持有人之淨利 | $ 232,121 | 993,776 | 268,224 | 1,199,556 |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | **$ 232,121** | **993,776** | **268,224** | **1,199,556** |
| 加權平均流通在外股數 | 97,073 | 97,073 | 97,073 | 97,073 |
| 具稀釋潛在普通股之影響 | | | | |
| －員工酬勞 | 406 | 406 | 302 | 302 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | **97,479** | **97,479** | **97,375** | **97,375** |
| 稀釋每股盈餘(單位：元) | **$ 2.38** | **10.19** | **2.75** | **12.32** |

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 中國大陸 | $ 1,220,859 | 5,227,228 | 1,278,282 | 5,716,733 |
| 臺　　灣 | 314,253 | 1,345,506 | 334,769 | 1,497,154 |
| 東 北 亞 | 137,320 | 587,949 | 179,476 | 802,653 |
| 歐　　洲 | 30,377 | 130,062 | 31,961 | 142,935 |
| 東 南 亞 | 6,072 | 25,998 | 4,405 | 19,700 |
| 其他國家 | 3,032 | 12,982 | 225 | 1,008 |
| 合　　計 | **$ 1,711,913** | **7,329,725** | **1,829,118** | **8,180,183** |
| 主要產品： | | | | |
| 隱形眼鏡 | $ 1,434,600 | 6,142,381 | 1,534,743 | 6,863,679 |
| 護理液及潤眼液 | 277,313 | 1,187,344 | 294,375 | 1,316,504 |
| | **$ 1,711,913** | **7,329,725** | **1,829,118** | **8,180,183** |

2.合約餘額

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 應收票據及應收帳款 | $ 936,245 | 4,097,946 | 1,002,713 | 4,316,682 |
| 備抵損失 | (47,528) | (208,030) | (49,442) | (212,848) |
| | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 888,717** | **3,889,916** | **953,271** | **4,103,834** |

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 合約負債—流動 | **$ 15,685** | **68,654** | **13,247** | **57,030** |

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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

(十九)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日估列員工酬勞分別為新台幣44,764千元(人民幣10,455千元)及新台幣56,577千元(人民幣12,651千元)；董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣7,674千元(人民幣1,792千元)及新台幣9,699千元(人民幣2,169千元)，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。

本公司民國一〇八年度員工及董事、監察人酬勞實際分派金額分別為新台幣56,699千元（人民幣12,678千元）及新台幣9,720千元（人民幣2,173千元）。實際分派員工及董事、監察人酬金較財務報表認列金額高，其差異合計新台幣143千元(人民幣31千元)，視為估計變動，認列為民國一〇九年度之損益，相關資訊可於公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 銀行存款利息收入 | **$ 23,600** | **101,047** | **14,370** | **64,266** |

2.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 政府補助款收入 | $ 6,661 | 28,518 | 5,348 | 23,916 |
| 其　　他 | 5,164 | 22,110 | 6,100 | 27,283 |
| | **$ 11,825** | **50,628** | **11,448** | **51,199** |

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及為穩固企業員工所給予之無附加條件之補助款。

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 外幣兌換利益 | $ 34,181 | 146,348 | 22,521 | 100,716 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | (821) | (3,516) | (1,405) | (6,283) |
| 手續費支出 | (1,398) | (5,987) | (2,313) | (10,344) |
| 捐贈支出 | (20) | (86) | (257) | (1,149) |
| 其　　他 | (690) | (2,952) | (117) | (523) |
| | **$ 31,252** | **133,807** | **18,429** | **82,417** |

4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 銀行借款利息費用 | $ 42,948 | 183,881 | 59,425 | 265,762 |
| 減：資本化利息 | (1,424) | (6,097) | (4,357) | (19,486) |
| 其　　他(附註六(十一)) | 1,273 | 5,449 | 1,610 | 7,200 |
| | **$ 42,797** | **183,233** | **56,678** | **253,476** |

(廿一)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。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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24%及20%。

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。

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：

| | 109.12.31 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 無擔保借款 | $ 441,684 | 1,933,251 | 449,637 | 1,968,061 | 449,637 | 1,968,061 | - | - |
| 抵押及擔保借款 | 585,607 | 2,563,200 | 586,872 | 2,568,739 | 586,872 | 2,568,739 | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 264,391 | 1,157,239 | 264,391 | 1,157,239 | 264,391 | 1,157,239 | - | - |
| 合約負債—流動 | 15,685 | 68,654 | 15,685 | 68,654 | 15,685 | 68,654 | - | - |
| 一年內到期長期借款 | 46,836 | 205,000 | 49,629 | 217,222 | 49,629 | 217,222 | - | - |
| 租賃負債 | 68,559 | 300,083 | 96,979 | 424,477 | 10,055 | 44,011 | 86,924 | 380,466 |
| 長期借款 | 920,174 | 4,027,600 | 973,333 | 4,260,282 | - | - | 973,333 | 4,260,282 |
| 合　　計 | **$ 2,342,936** | **10,255,027** | **2,436,526** | **10,664,674** | **1,376,269** | **6,023,926** | **1,060,257** | **4,640,748** |

| | 108.12.31 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 無擔保借款 | $ 465,298 | 2,003,106 | 474,641 | 2,043,329 | 474,641 | 2,043,329 | - | - |
| 抵押及擔保借款 | 942,602 | 4,057,902 | 960,658 | 4,135,632 | 960,658 | 4,135,632 | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 282,669 | 1,216,897 | 282,669 | 1,216,897 | 282,669 | 1,216,897 | - | - |
| 合約負債—流動 | 13,247 | 57,030 | 13,247 | 57,030 | 13,247 | 57,030 | - | - |
| 一年內到期長期借款 | 17,422 | 75,000 | 18,746 | 80,701 | 18,746 | 80,701 | - | - |
| 租賃負債 | 77,444 | 333,389 | 108,263 | 466,073 | 10,297 | 44,329 | 97,966 | 421,744 |
| 長期借款 | 787,828 | 3,391,600 | 846,259 | 3,643,144 | - | - | 846,259 | 3,643,144 |
| 合　　計 | **$ 2,586,510** | **11,134,924** | **2,704,483** | **11,642,806** | **1,760,258** | **7,577,918** | **944,225** | **4,064,888** |

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，或實際金額將有顯著不同。

3.利率風險

(1)利率表

| | 109.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 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） | $ 71,220 | 311,730 | 2.15 |
| 其他金融資產－流動 | 776,607 | 3,399,207 | 2.13 |
| 其他金融資產－非流動 | 2,155 | 9,431 | 0.18 |
| 銀行借款 | (1,251,188) | (5,476,451) | 1.37 |
| | **$ (401,206)** | **(1,756,083)** | |
| 浮動利率： | | | |
| 現金及約當現金 | $ 581,363 | 2,544,624 | 0.25 |
| 銀行借款 | (743,112) | (3,252,600) | 1.75 |
| | **$ (161,749)** | **(707,976)** | |

| | 108.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 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） | $ 55,850 | 240,434 | 2.30 |
| 其他金融資產－流動 | 883,034 | 3,801,460 | 2.21 |
| 其他金融資產－非流動 | 5,964 | 25,675 | 0.13 |
| 銀行借款 | (1,424,518) | (6,132,545) | 2.52 |
| | **$ (479,670)** | **(2,064,976)** | |
| 浮動利率： | | | |
| 現金及約當現金 | $ 484,881 | 2,087,413 | 0.29 |
| 銀行借款 | (788,632) | (3,395,063) | 2.04 |
| | **$ (303,751)** | **(1,307,650)** | |

(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，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之淨利將分別增減人民幣333千元（新台幣1,459千元）及人民幣700千元（新台幣3,012千元）。

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

合併公司暴露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 |
|---|---|---|---|---|
| **109年12月31日** | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美　金 | $ 22,194 | 6.5067 | 144,411 | 632,085 |
| 日　圓 | 1,465,788 | 0.0631 | 92,528 | 404,997 |
| 令　吉 | 2,804 | 1.5512 | 4,349 | 19,038 |
| 港　幣 | 5,038 | 0.8392 | 4,228 | 18,505 |
| 金融負債 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美　金 | 128,376 | 6.5067 | 835,309 | 3,656,148 |
| 日　圓 | 4,171 | 0.0631 | 263 | 1,152 |
| 港　幣 | 277 | 0.8392 | 232 | 1,017 |

| | 外　幣 | 匯　率 | 人民幣 | 新台幣 |
|---|---|---|---|---|
| **108年12月31日** | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美　金 | $ 20,299 | 6.9640 | 141,362 | 608,564 |
| 日　圓 | 941,991 | 0.0641 | 60,382 | 259,943 |
| 令　吉 | 2,198 | 1.6337 | 3,591 | 15,459 |
| 港　幣 | 18,010 | 0.8941 | 16,103 | 69,322 |
| 金融負債 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美　金 | 143,005 | 6.9640 | 995,887 | 4,287,293 |
| 令　吉 | 7,628 | 1.6337 | 12,462 | 53,648 |
| 日　圓 | 4,171 | 0.0641 | 267 | 1,151 |
| 港　幣 | 4,173 | 0.8941 | 3,731 | 16,062 |

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) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 美　　金： | | | | |
| －人民幣升值5% | $ 27,636 | 120,963 | 34,181 | 147,149 |
| －人民幣貶值5% | (27,636) | (120,963) | (34,181) | (147,149) |
| 日　　圓： | | | | |
| －人民幣升值5% | (3,691) | (16,154) | (2,405) | (10,352) |
| －人民幣貶值5% | 3,691 | 16,154 | 2,405 | 10,352 |
| 其他貨幣： | | | | |
| －人民幣升值5% | (334) | (1,461) | (140) | (603) |
| －人民幣貶值5% | 334 | 1,461 | 140 | 603 |

合併公司之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，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之淨利將分別增減人民幣23,612千元（新台幣103,348千元）及人民幣31,636千元（新台幣136,194千元）。

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。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類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：

幣別：人民幣／千元

| | 109.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 654,304 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人) | 888,717 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 8,389 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 778,446 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 2,329,856** | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 短期借款 | $ 1,027,291 | - | - | - | - |
| 合約負債-流動 | 15,685 | - | - | - | - |
| 應付帳款、應付票據及其他應付款(含關係人) | 264,391 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期借款 | 46,836 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 68,559 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 920,174 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 2,342,936** | - | - | - | - |

| | 108.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 545,753 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人) | 953,271 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 16,246 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 888,998 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 2,404,268** | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 短期借款 | $ 1,407,900 | - | - | - | - |
| 合約負債-流動 | 13,247 | - | - | - | - |
| 應付帳款、應付票據及其他應付款(含關係人) | 282,669 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期負債 | 17,422 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 77,444 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 787,828 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 2,586,510** | - | - | - | - |

幣別：新台幣／千元

| | 109.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 2,863,887 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款（含關係人） | 3,889,916 | - | - | - | - |
| 其他應收款（含關係人） | 36,718 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 3,407,258 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 10,197,779** | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 短期借款 | $ 4,496,451 | - | - | - | - |
| 合約負債-流動 | 68,654 | - | - | - | - |
| 應付帳款、應付票據及其他應付款(含關係人) | 1,157,239 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期借款 | 205,000 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 300,083 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 4,027,600 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 10,255,027** | - | - | - | - |

| | 108.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 2,349,467 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人） | 4,103,834 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 69,940 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 3,827,135 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 10,350,376** | - | - | - | - |

| | 108.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 短期借款 | $ 6,061,008 | - | - | - | - |
| 合約負債 | 57,030 | - | - | - | - |
| 應付帳款、應付票據及其他應付款(含關係人) | 1,216,897 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期借款 | 75,000 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 333,389 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 3,391,600 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 11,134,924** | **-** | **-** | **-** | **-** |

(2)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）。

(廿二)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率計算如下：

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 負債總額 | $ 2,422,856 | 10,604,839 | 2,672,645 | 11,505,737 |
| 減：其他金融資產 | (778,446) | (3,407,258) | (888,998) | (3,827,135) |
| 現金及約當現金 | (654,304) | (2,863,887) | (545,753) | (2,349,467) |
| 淨負債 | **$ 990,106** | **4,333,694** | **1,237,894** | **5,329,135** |
| 總權益 | **$ 2,645,107** | **11,577,634** | **2,494,453** | **10,738,620** |
| 淨負債佔權益比率 | **37 %** | **37 %** | **50 %** | **50 %** |

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司未受外部資本要求且資本管理策略並無變更。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度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(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

幣別：人民幣

| | | | 非現金之變動 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 109.1.1 | 現金流量 | 本期增加 | 本期減少 | 利息費用攤銷數 | 匯率變動 | 109.12.31 |
| 短期借款 | $ 1,407,900 | (330,988) | - | - | - | (49,621) | 1,027,291 |
| 長期借款(含一年內到期) | 805,250 | 178,904 | - | - | - | (17,144) | 967,010 |
| 租賃負債 | 77,444 | (10,966) | 3,982 | (907) | 1,273 | (2,267) | 68,559 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 2,290,594** | **(163,050)** | **3,982** | **(907)** | **1,273** | **(69,032)** | **2,062,860** |

| | | | 非現金之變動 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 108.1.1 | 現金流量 | 本期減少 | 利息費用攤銷數 | 匯率變動 | 108.12.31 |
| 短期借款 | $ 1,237,314 | 148,843 | - | - | 21,743 | 1,407,900 |
| 長期借款(含一年內到期) | 662,344 | 112,830 | - | - | 30,076 | 805,250 |
| 租賃負債 | 86,557 | (13,039) | (1,771) | 1,610 | 4,087 | 77,444 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 1,986,215** | **248,634** | **(1,771)** | **1,610** | **55,906** | **2,290,594** |

幣別：新台幣

| | | | 非現金之變動 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 109.1.1 | 現金流量 | 本期增加 | 本期減少 | 利息費用攤銷數 | 匯率變動 | 109.12.31 |
| 短期借款 | $ 6,061,008 | (1,417,162) | - | - | - | (147,395) | 4,496,451 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,466,600 | 766,000 | - | - | - | - | 4,232,600 |
| 租賃負債 | 333,389 | (47,549) | 17,432 | (3,970) | 5,449 | (4,668) | 300,083 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 9,860,997** | **(698,711)** | **17,432** | **(3,970)** | **5,449** | **(152,063)** | **9,029,134** |

| | | | 非現金之變動 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 108.1.1 | 現金流量 | 本期減少 | 利息費用攤銷數 | 匯率變動 | 108.12.31 |
| 短期借款 | $ 5,533,267 | 665,656 | - | - | (137,915) | 6,061,008 |
| 長期借款(含一年內到期) | 2,962,000 | 504,600 | - | - | - | 3,466,600 |
| 租賃負債 | 387,083 | (57,031) | (7,919) | 7,200 | 4,056 | 333,389 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 8,882,350** | **1,113,225** | **(7,919)** | **7,200** | **(133,859)** | **9,860,997** |

## 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)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 寶島光學科技股份有限公司（以下稱寶島科） | 對合併公司具重大影響力者 |
| 寶聯光學股份有限公司（以下稱寶聯光學） | 其他關係人 |
| 小林鐘錶眼鏡股份有限公司（以下稱小林眼鏡） | 其他關係人 |
| 上海佳預信息科技有限公司（以下稱上海佳預） | 其他關係人 |
| 江蘇東方光學有限公司（以下稱東方光學） | 其他關係人 |
| 上海巨盛光學眼鏡有限公司（以下稱巨盛光學） | 其他關係人 |
| 善德生化科技股份有限公司（以下稱善德生化） | 其他關係人 |
| 江蘇松德生物科技有限公司（以下稱松德生物） | 其他關係人 |
| 聯讚精密股份有限公司（以下稱聯讚公司） | 其他關係人 |
| 株式會社Bsmo（以下稱Bsmo公司） | 其他關係人 |
| 清水　正 | 其他關係人 |

(三)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：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 其他關係人－寶聯光學 | $ 127,212 | 544,672 | 146,327 | 654,402 |
| 其他關係人－小林眼鏡 | 21,049 | 90,123 | 28,537 | 127,624 |
| | **$ 148,261** | **634,795** | **174,864** | **782,026** |

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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 其他關係人－聯讚公司 | $ 5,306 | 22,719 | 8,176 | 36,563 |
| 其他關係人－松德生物 | 36,238 | 155,157 | 28,533 | 127,605 |
| | **$ 41,544** | **177,876** | **36,709** | **164,168** |

合併公司對上述公司之進貨價格與一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為二至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.租賃

(1)租金費用

| | 109年度 | | 108年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 對合併公司具重大影響力者—寶島科 | $ 1,201 | 5,143 | 1,150 | 5,143 |
| 其他關係人—上海佳預 | 4,673 | 20,008 | 5,890 | 26,341 |
| 其他關係人—Bsmo公司 | 170 | 727 | 417 | 1,866 |
| | **$ 6,044** | **25,878** | **7,457** | **33,350** |

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年分別認列利息支出人民幣358千元(新台幣1,533千元)及人民幣555千元(新台幣2,482千元)，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為人民幣6,913千元(新台幣30,257千元)及人民幣14,793千元(新台幣64,366千元)。

合約與補充協議約定之租賃押金及保證金(列於其他非流動資產項下)請詳下述說明。

(2)存出保證金

| | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 對合併公司具重大影響力者 | **$ 160** | **700** | **163** | **700** |

4.應收關係人款項

| | | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 帳列項目 | 關係人類別 | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 應收帳款－關係人 | 其他關係人－寶聯光學 | $ 21,202 | 92,802 | 33,607 | 144,677 |
| | 其他關係人－小林眼鏡 | 5,074 | 22,205 | 5,783 | 24,897 |
| | | **$ 26,276** | **115,007** | **39,390** | **169,574** |

| | | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 帳列項目 | 關係人類別 | 人民幣 | 新台幣 | 人民幣 | 新台幣 |
| 其他應收款－關係人 | 對合併公司具重大影響力者－寶島科 | $ 160 | 700 | 163 | 700 |
| | 其他關係人－善德生化 | 18 | 80 | 22 | 99 |
| | | **$ 178** | **780** | **185** | **799** |

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

5.應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 人民幣 | 109.12.31 新台幣 | 108.12.31 人民幣 | 108.12.31 新台幣 |
|---|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 其他關係人－聯讚公司 | $ 1,872 | 8,194 | 3,336 | 14,356 |
| | 其他關係人－松德生物 | 10,471 | 45,743 | 11,616 | 50,014 |
| | | **$ 12,343** | **53,937** | **14,952** | **64,370** |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.12.31 人民幣 | 109.12.31 新台幣 | 108.12.31 人民幣 | 108.12.31 新台幣 |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他應付款 | 其他關係人 | **$ 2,996** | **13,115** | **5,858** | **25,223** |

其他應付款－關係人主要為應付通路廣告贊助款及應付關係人往來款項。

(四)主要管理階層人員報酬

| | 109年度 人民幣 | 109年度 新台幣 | 108年度 人民幣 | 108年度 新台幣 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | **$ 11,085** | **47,462** | **9,870** | **44,142** |

## 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 | 109.12.31 人民幣 | 109.12.31 新台幣 | 108.12.31 人民幣 | 108.12.31 新台幣 |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他金融資產： | | | | | |
| 銀行存款 | 短期借款 | $ 577,472 | 2,527,593 | 742,098 | 3,194,732 |
| 不動產、廠房及設備： | | | | | |
| 房屋及建築 | 長期借款及短期借款 | 438,776 | 1,920,523 | 454,501 | 1,956,627 |
| 機器設備 | 短期借款 | 111,543 | 488,224 | 127,950 | 550,825 |
| 其他非流動資產： | | | | | |
| 使用權資產 | 短期借款 | 15,986 | 69,969 | 16,429 | 70,725 |
| 銀行存款 | 長期借款 | 1,709 | 7,482 | 5,511 | 23,725 |
| 銀行存款 | 公用事業保證金 | 446 | 1,950 | 453 | 1,950 |
| | | **$1,145,932** | **5,015,741** | **1,346,942** | **5,798,584** |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 109.12.31 人民幣 | 109.12.31 新台幣 | 108.12.31 人民幣 | 108.12.31 新台幣 |
|---|---|---|---|---|
| 資本支出已簽訂合約 | **$ 40,680** | **174,176** | **99,758** | **446,138** |

## 十、重大之災害損失：無。

## 十一、重大之期後事項

合併公司考量隱形眼鏡市場品牌眾多、競爭激列，為提升零售通路覆蓋率等發展策略所需，於民國一〇九年十二月三十一日經董事會決議通過收購亞洲安視達股份有限公司100%股權，期以創造集團整體利益。收購價格為新台幣32,000千元，一切權利義務於合約簽訂後移轉，因此以簽約日民國一一〇年一月四日為併購基準日。合併公司業已於同年二月九日完成變更登記。

## 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 / 性質別 | 109年度 | | | 108年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 214,478 | 90,826 | 305,304 | 220,213 | 93,188 | 313,401 |
| 勞健保費用 | 19,174 | 5,120 | 24,294 | 20,837 | 7,175 | 28,012 |
| 退休金費用 | 9,491 | 4,573 | 14,064 | 13,651 | 6,960 | 20,611 |
| 其他福利費用 | 26,887 | 15,240 | 42,127 | 28,020 | 10,374 | 38,394 |
| 折舊費用 | 172,628 | 29,099 | 201,727 | 142,757 | 34,012 | 176,769 |
| 攤銷費用 | - | 1,446 | 1,446 | - | 1,956 | 1,956 |

幣別：新台幣／千元

| 功能別 / 性質別 | 109年度 | | | 108年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 918,312 | 388,882 | 1,307,194 | 984,837 | 416,755 | 1,401,592 |
| 勞健保費用 | 82,096 | 21,922 | 104,018 | 93,187 | 32,088 | 125,275 |
| 退休金費用 | 40,637 | 19,580 | 60,217 | 61,050 | 31,125 | 92,175 |
| 其他福利費用 | 115,120 | 65,252 | 180,372 | 125,311 | 46,395 | 171,706 |
| 折舊費用 | 739,129 | 124,591 | 863,720 | 638,438 | 152,112 | 790,550 |
| 攤銷費用 | - | 6,191 | 6,191 | - | 8,748 | 8,748 |

## 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度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：

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 | 本期最高餘額 | 期末餘額（註四） | 本期實際動支餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質（註三） | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額(註一) | 資金貸與總限額（註二） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | Ginko International Ltd. | Prosper International Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 205,719 (CNY47,000) | 205,719 (CNY47,000) | - | 1.500 % | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,636,365 | 4,636,365 |
| 0 | Ginko International Ltd. | Horien Optic (Malaysia) Sdn Bhd. | 其他應收款－關係人 | 是 | 40,726 | 40,726 | - | 0.755 % | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,636,365 | 4,636,365 |
| 5 | Master Harvest Global Ltd. | エイショウ光學株式會社 | 其他應收款－關係人 | 是 | 61,698 (JPY223,300) | 45,258 (JPY163,800) | 45,258 (JPY163,800) | 1.800 % | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 73,975 | 73,975 |

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 公司名稱 | 關係(註三) | 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 | 以財產擔保背書保證額 | 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(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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | Ginko International Co., Ltd. | 永勝光學股份有限公司 | 2 | 11,590,913 | 4,800,000 | 4,800,000 | 3,750,000 | - | 41.41 % | 11,590,913 | Y | N | N |
| 0 | Ginko International Co., Ltd. | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 3 | 11,590,913 | 854,400 (USD30,000) | 569,600 (USD20,000) | 208,902 (USD7,335) | - | 4.91 % | 11,590,913 | Y | N | Y |
| 1 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | Horien Optic (Malaysia) Sdn Bhd. | 4 | 10,187,551 | 1,424 | 1,424 | - | - | 0.01 % | 10,187,551 | Y | N | N |
| 1 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | Ginko International Co., Ltd | 4 | 10,187,551 | 2,563,200 (USD90,000) | 2,563,200 (USD90,000) | 2,016,384 (USD70,800) | - | 25.16 % | 10,187,551 | N | Y | N |
| 2 | 江蘇海倫隱形眼鏡有限公司 | 永勝光學股份有限公司 | 4 | 4,492,369 | 405,000 | - | - | - | - % | 4,492,369 | N | N | 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 | 4,492,369 | 765,975 (CNY175,000) | 765,975 (CNY175,000) | 131,310 (CNY30,000) | - | 17.05 % | 4,492,369 | N | Y | 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100%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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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一百為限。

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。

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 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨比率% | 授信期間 | 交易條件與一般交易不同之情形及其原因 單價 | 授信期間 | 應收(付)票據及帳款 餘額(註二) | 佔總應收(付)票據及帳款比率% | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 海昌隱形眼鏡有限公司 | 上海海儷恩隱形眼鏡有限公司 | 合併公司 | (銷貨) | 1,437,991 | 19.62 | 120天 | - | 註一 | 2,038,471 | 49.74 | |
| 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) | 900,363 | 12.28 | 90-300天 | - | 註一 | 2,642,296 | 64.48 | |
| 永勝光學股份有限公司 | エイショウ光學株式會社 | 合併公司 | (銷貨) | 379,206 | 5.17 | 90天 | - | 註一 | 261,192 | 6.37 | |
| 永勝光學股份有限公司 | 寶聯光學股份有限公司 | 關聯企業 | (銷貨) | 544,672 | 7.43 | 40天 | - | | 92,802 | 2.26 | |
| 永勝光學股份有限公司 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 合併公司 | (銷貨) | 528,985 | 7.22 | 60天 | - | 註一 | 190,690 | 4.65 | |
| 永勝光學股份有限公司 | 上海富視遠隱形眼鏡公司 | 合併公司 | (銷貨) | 252,960 | 3.45 | 40天 | - | 註一 | 184,999 | 4.51 | |

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 | 上海海儷恩隱形眼鏡有限公司 | 合併公司 | 2,038,471 | 1.06 | 529,022 | 註一 | 67,012 | 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 | 2,642,296 | 0.52 | 1,743,334 | 註一 | 24,555 | 註二 |
| 永勝光學股份有限公司 | 上海富視遠隱形眼鏡公司 | 合併公司 | 184,999 | 2.30 | - | 註一 | 10,400 | 註二 |
| 永勝光學股份有限公司 | エイショウ光學株式會社 | 合併公司 | 261,192 | 1.38 | - | 註一 | 32,812 | 註二 |
| 永勝光學股份有限公司 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 合併公司 | 190,690 | 4.52 | - | 註一 | 83,723 | 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：除關聯企業外，已於合併時沖銷。

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 | 江蘇海倫眼鏡有限公司 | 3 | 銷貨 | 2,462 | 註一 | 0.03 % |
| 1 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 上海海儷恩隱形眼鏡有限公司 | 1 | 銷貨 | 1,437,991 | 註一 | 19.62 % |
| 1 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 上海海儷恩隱形眼鏡有限公司 | 1 | 應收帳款 | 2,038,471 | 〃 | 9.19 % |
| 1 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 上海富視遠隱形眼鏡公司 | 1 | 銷貨 | 27,201 | 註一 | 0.37 % |
| 1 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 上海富視遠隱形眼鏡公司 | 1 | 應收帳款 | 13,087 | 〃 | 0.06 % |
| 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 | 900,363 | 註一 | 12.28 % |
| 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 | 2,642,296 | 〃 | 11.91 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | 海昌隱形眼鏡有限公司 | 3 | 銷貨 | 528,985 | 〃 | 7.22 % |
| 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 | 190,690 | 〃 | 0.86 % |
| 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 | 379,206 | 〃 | 5.17 % |
| 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 | 261,192 | 〃 | 1.18 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | 上海富視遠隱形眼鏡公司 | 3 | 銷貨 | 252,960 | 註二 | 3.45 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | 上海富視遠隱形眼鏡公司 | 3 | 應收帳款 | 184,999 | 〃 | 0.83 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | Horien Optic (Malaysia) Sdn Bhd | 3 | 銷貨 | 7,336 | 〃 | 0.10 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | Horien Optic (Malaysia) Sdn Bhd | 3 | 應收帳款 | 65,923 | 〃 | 0.30 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | HAICHANG INTERNATIONAL LTD. | 3 | 銷貨 | 3,954 | 〃 | 0.05 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | HAICHANG INTERNATIONAL LTD. | 3 | 應收帳款 | 34,286 | 〃 | 0.15 % |
| 3 | エイショウ光學株式會社 | ユニビューティ株式會社 | 3 | 銷貨 | 5,642 | 〃 | 0.08 % |
| 3 | エイショウ光學株式會社 | ユニビューティ株式會社 | 3 | 應收帳款 | 2,341 | 〃 | 0.01 % |
| 3 | 永勝光學股份有限公司 | Ginko International Co., Ltd. | 2 | 其它應收款 | 6,885 | 註一 | 0.03 % |
| 5 | Master Harvest Global Ltd. | YUNG SHENG OPTICAL JAPAN CO., LTD | 3 | 其它應收款 | 45,258 | 〃 | 0.20 % |

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

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元；千股

| 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 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| Ginko International Co., Ltd. | Prosper Link International Ltd. | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資事務 | 83,328 (USD2,760) | 83,328 (USD2,760) | 5,560 | 100.00 % | 14,540,495 | 995,975 | 995,975 | |
| Ginko International Co., Ltd. | 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 | 1,600,000 | 1,600,000 | 160,000 | 100.00 % | 3,607,767 | 67,873 | 81,996 | |
| Prosper Link International Ltd. | Haichang International Ltd. | 香　港 | 從事控股、轉投資事務及隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售 | 80,883 (HKD21,000) | 80,883 (HKD21,000) | 2,100 | 100.00 % | 14,740,959 | 986,902 | 986,902 | |
| 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 % | 26,624 | 10,610 | 10,610 | |
| 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 % | 21,586 | 10,676 | 10,676 | |
| 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 | 309,027 (USD10,000) | 309,027 (USD10,000) | 10,000 | 100.00 % | 176,914 | (17,370) | (17,370) | |
| 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 % | (28,041) | 9,340 | 6,538 | |
| Master Harvest Global Ltd. | ユニピューティ株式會社 | 日　本 | 隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售 | 78,910 (JPY290,000) | 78,910 (JPY290,000) | 29,000 | 100.00 % | 14,810 | (18,708) | (18,708) | |

(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：

幣別：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 | 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 | 1,984,379 (USD66,319) | (註一) | 111,152 | - | - | 111,152 | 914,471 | 100.00 % | 914,471 | 10,187,551 | 2,066,955 |
| 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 | 299,092 | 100.00 % | 299,092 | 4,492,369 | - |
| 上海海儷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 | 380,020 (CNY75,000) | (註二) | - | - | - | - | (192,969) | 100.00 % | (192,969) | 187,674 | - |
| 上海富視遠隱形眼鏡有限公司 | 隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售 | 113,620 (CNY25,000) | (註二) | - | - | - | - | 36,159 | 100.00 % | 36,159 | 344,521 | - |

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。

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。

4.主要股東資訊：

| 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|---|---|---|
| Hydron International Co., Ltd. | 27,614,614 | 28.44 % |
| New Path International Co., Ltd. | 17,853,399 | 18.39 % |

**十四、部門資訊**

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。

**十五、國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可並發布生效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並發布生效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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表與民國一〇九年度及一〇八年度之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表並無重大影響。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1031895 號

會員姓名：(1) 許育峰
(2) 梅元貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666　　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二三六號　　委託人統一編號：
(2) 北市會證字第二四四四號

印鑑證明書用途：辦理　英屬蓋曼群島商金可國際股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年 一 月 一 日至
一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---|---|---|---|
| 簽名式（一） | 許育峰 | 存會印鑑（一） | |
| 簽名式（二） | 梅元貞 | 存會印鑑（二） | |

理事長：　　核對人：

中　華　民　國 109 年 12 月 9 日

裝訂線