股票代碼：8406

Ginko International Co., Ltd.
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～43
(七)關係人交易	43～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其　　他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48～49
(十四)部門資訊	49～50
(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	50

KPMG
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. 及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日合併資產負債表與民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表，暨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。上開合併財務季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季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季報告在所有重大方面有違反金管證審字第10200546801號函及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

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 一〇五 年 五 月 六 日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

民國一〇五年及一〇四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

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：千元

	資產	105.3.31 人民幣	105.3.31 新台幣	%	104.12.31 人民幣	104.12.31 新台幣	%	104.3.31 人民幣	104.3.31 新台幣	%
	流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 500,436	2,488,169	15	503,373	2,514,347	16	422,304	2,130,101	15
1150	應收票據淨額(附註六(三))	7,439	36,988	-	5,778	28,862	-	5,521	27,848	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,139,718	5,666,677	34	1,037,357	5,181,598	33	1,036,541	5,228,314	36
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	18,173	90,357	1	14,695	73,400	-	12,251	61,795	-
1206	其他應收款(附註六(三))	2,568	12,770	-	14,523	72,539	-	18,560	93,622	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	51,924	258,167	2	55,448	276,965	2	15,134	76,335	1
1220	當期所得稅資產	67	331	-	44	218	-	40	200	-
130X	存貨(附註六(四))	372,138	1,850,271	11	343,249	1,714,529	11	292,585	1,475,797	10
1410	預付款項	39,920	198,483	1	23,067	115,221	1	41,271	208,169	1
1470	其他流動資產(附註六((二)及八))	108,774	540,823	3	100,448	501,742	3	9,555	48,193	-
	流動資產合計	2,241,157	11,143,036	67	2,097,982	10,479,421	66	1,853,762	9,350,374	64
	非流動資產：									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	851,339	4,232,858	26	868,520	4,338,258	27	822,778	4,150,093	29
1780	無形資產(附註六(七))	21,154	105,177	1	17,250	86,163	-	20,322	102,503	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	41,991	208,777	1	41,400	206,792	1	36,779	185,513	1
1915	預付設備款(附註六(六)、八及九)	137,973	686,003	4	121,904	608,908	4	107,282	541,130	4
1930	長期應收款淨額(附註六(三))	26,933	133,912	1	24,717	123,462	1	12,124	61,154	-
1995	其他非流動資產(附註六(八)及八)	17,571	87,364	-	17,679	88,308	1	19,383	97,769	1
	非流動資產合計	1,096,961	5,454,091	33	1,091,470	5,451,891	34	1,018,668	5,138,162	36
	資產總計	$ 3,338,118	16,597,127	100	3,189,452	15,931,312	100	2,872,430	14,488,536	100

	負債及權益	105.3.31 人民幣	105.3.31 新台幣	%	104.12.31 人民幣	104.12.31 新台幣	%	104.3.31 人民幣	104.3.31 新台幣	%
	流動負債：									
2100	短期借款(附註六(九)、七及八)	$ 760,987	3,783,628	23	696,438	3,478,708	22	596,323	3,007,855	21
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十)及(二十一))	489	2,429	-	39	194	-	2,138	10,785	-
2170	應付帳款	85,136	423,297	3	75,066	374,955	2	56,250	283,726	2
2200	其他應付款(附註六(十一)、(十五)及(十九))	90,936	452,136	3	89,100	445,056	3	70,760	356,907	3
2230	當期所得稅負債	36,796	182,951	1	40,478	202,190	1	29,993	151,286	1
2250	負債準備－流動(附註六(十二))	8,163	40,586	-	7,137	35,649	-	1,769	8,919	-
2320	一年內到期長期負債(附註六(九)、(十)、七及八)	216,991	1,078,878	7	215,093	1,074,388	7	198,327	1,000,363	7
	流動負債合計	1,199,498	5,963,905	37	1,123,351	5,611,140	35	955,560	4,819,841	34
	非流動負債：									
2540	長期借款(附註六(九)及八)	60,338	300,000	2	60,060	300,000	2	29,738	150,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	8,635	42,933	-	7,946	39,690	-	5,120	25,823	-
	非流動負債合計	68,973	342,933	2	68,006	339,690	2	34,858	175,823	1
	負債總計	1,268,471	6,306,838	39	1,191,357	5,950,830	37	990,418	4,995,664	35
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)、(十五)及(十六))：									
3110	股　本	192,423	926,975	6	192,423	926,975	6	192,423	926,975	7
3200	資本公積	695,529	3,167,374	21	695,529	3,167,374	22	695,529	3,167,374	24
3300	保留盈餘	1,227,975	5,910,347	36	1,155,689	5,545,285	37	1,033,174	4,923,164	36
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,709)	376,911	(1)	(25,909)	437,465	(1)	(19,477)	571,976	(1)
3500	庫藏股票	(19,637)	(96,617)	(1)	(19,637)	(96,617)	(1)	(19,637)	(96,617)	(1)
	歸屬母公司業主之權益小計	2,068,581	10,284,990	61	1,998,095	9,980,482	63	1,882,012	9,492,872	65
	非控制權益：									
36XX	非控制權益(附註六(五))	1,066	5,299	-	-	-	-	-	-	-
	權益總計	2,069,647	10,290,289	61	1,998,095	9,980,482	63	1,882,012	9,492,872	65
	負債及權益總計	$ 3,338,118	16,597,127	100	3,189,452	15,931,312	100	2,872,430	14,488,536	100

董事長：　　經理人：　　會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

		105年1月至3月		104年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、七及十四)	305,630	100	272,191	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十三)、(十五)、(十九)、十二及十四)	119,274	39	106,090	39
	營業毛利	186,356	61	166,101	61
	營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十九)、七、九、十二及十四)：				
6100	推銷費用	49,641	16	38,044	14
6200	管理費用	45,448	15	39,178	14
6300	研發費用	5,909	2	3,576	1
	營業費用合計	100,998	33	80,798	29
	營業淨利	85,358	28	85,303	32
	營業外收入及支出(附註六(十)、(二十)、七及十四)：				
7010	其他收入	2,946	1	2,850	1
7020	其他利益及(損失)	1,548	-	(1,614)	(1)
7050	財務成本	(4,167)	(1)	(5,462)	(2)
	營業外收入及支出合計	327	-	(4,226)	(2)
7900	繼續營業部門稅前淨利	85,685	28	81,077	30
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	13,573	4	14,775	5
	本期淨利	72,112	24	66,302	25
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	(1,798)	(1)	1,986	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	(1,798)	(1)	1,986	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,798)	(1)	1,986	1
8500	本期綜合損益總額	**70,314**	**23**	**68,288**	**26**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 72,286	24	66,302	25
8620	非控制權益	(174)	-	-	-
		$ **72,112**	**24**	**66,302**	**25**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 70,486	23	68,288	26
8720	非控制權益	(172)	-	-	-
		$ **70,314**	**23**	**68,288**	**26**
9710	基本每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七))		**0.78**		**0.72**
9810	稀釋每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七))		**0.77**		**0.71**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		105年1月至3月		104年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、七及十四)	1,543,432	100	1,374,158	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十三)、(十五)、(十九)、十二及十四)	602,334	39	535,596	39
	營業毛利	941,098	61	838,562	61
	營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十九)、七、九、十二及十四)：				
6100	推銷費用	250,686	16	192,063	14
6200	管理費用	229,511	15	197,791	14
6300	研發費用	29,840	2	18,052	1
	營業費用合計	510,037	33	407,906	29
	營業淨利	431,061	28	430,656	32
	營業外收入及支出(附註六(十)、(二十)、七及十四)：				
7010	其他收入	14,878	1	14,391	1
7020	其他利益及(損失)	7,835	-	(8,149)	(1)
7050	財務成本	(21,043)	(1)	(27,577)	(2)
	營業外收入及支出合計	1,670	-	(21,335)	(2)
7900	繼續營業部門稅前淨利	432,731	28	409,321	30
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	68,542	4	74,594	5
	本期淨利	364,189	24	334,727	25
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	(60,563)	(4)	(77,334)	(6)
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	(60,563)	(4)	(77,334)	(6)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(60,563)	(4)	(77,334)	(6)
8500	本期綜合損益總額	**303,626**	**20**	**257,393**	**19**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	365,062	24	334,727	25
8620	非控制權益	(873)	-	-	-
		364,189	**24**	**334,727**	**25**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	304,508	20	257,393	19
8720	非控制權益	(882)	-	-	-
		303,626	**20**	**257,393**	**19**
9710	基本每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七))		**3.95**		**3.62**
9810	稀釋每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七))		**3.90**		**3.59**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

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

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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				保留盈餘						國外營運機構財務報表換算之兌換差額		庫藏股票		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		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
民國一〇四年一月一日餘額	$ 192,423	926,975	695,529	3,167,374	68,012	326,324	898,860	4,262,113	966,872	4,588,437	(21,463)	649,310	(19,637)	(96,617)	1,813,724	9,235,479	-	-	1,813,724	9,235,479
本期淨利	-	-	-	-	-	-	66,302	334,727	66,302	334,727	-	-	-	-	66,302	334,727	-	-	66,302	334,727
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,986	(77,334)	-	-	1,986	(77,334)	-	-	1,986	(77,334)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	66,302	334,727	66,302	334,727	1,986	(77,334)	-	-	68,288	257,393	-	-	68,288	257,393
民國一〇四年三月三十一日餘額	$ 192,423	926,975	695,529	3,167,374	68,012	326,324	965,162	4,596,840	1,033,174	4,923,164	(19,477)	571,976	(19,637)	(96,617)	1,882,012	9,492,872	-	-	1,882,012	9,492,872
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	1,155,689	5,545,285	(25,909)	437,465	(19,637)	(96,617)	1,998,095	9,980,482	-	-	1,998,095	9,980,482
本期淨利	-	-	-	-	-	-	72,286	365,062	72,286	365,062	-	-	-	-	72,286	365,062	(174)	(873)	72,112	364,189
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,800)	(60,554)	-	-	(1,800)	(60,554)	2	(9)	(1,798)	(60,563)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	72,286	365,062	72,286	365,062	(1,800)	(60,554)	-	-	70,486	304,508	(172)	(882)	70,314	303,626
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,238	6,181	1,238	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	1,227,975	5,910,347	(27,709)	376,911	(19,637)	(96,617)	2,068,581	10,284,990	1,066	5,299	2,069,647	10,290,289

董事長：

經理人：

會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：千元

	105年1月至3月		104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	$ 85,685	432,731	81,077	409,321
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用	24,549	123,976	20,690	104,457
攤銷費用	1,272	6,423	1,020	5,144
攤銷預付土地租金	108	546	108	546
壞帳費用提列數	15,410	77,821	11,771	59,426
利息收入	(976)	(4,927)	(1,768)	(8,925)
財務成本	4,167	21,043	5,462	27,577
金融負債未實現評價損(益)	443	2,235	(804)	(4,057)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,078	20,592	4	20
不影響現金流量之收益費損項目合計	49,051	247,709	36,483	184,188
與營業活動相關之資產／負債變動數：				
應收票據增加	(1,661)	(8,126)	(814)	(4,106)
應收帳款增加	(117,771)	(562,900)	(40,562)	(204,595)
應收帳款－關係人增加	(3,478)	(16,957)	(726)	(3,662)
其他應收款(增加)減少	11,955	59,769	(1,036)	(5,226)
其他應收款－關係人減少	3,524	18,798	174	878
存貨增加	(28,889)	(135,742)	(18,628)	(93,960)
預付款項增加	(16,853)	(83,262)	(5,432)	(27,399)
其他流動資產增加	(7,419)	(36,752)	(253)	(1,276)
應付帳款增加	10,070	48,342	14,736	74,328
其他應付款增加(減少)	(7,814)	(40,799)	5,513	27,810
負債準備增加(減少)	1,026	4,937	(3,596)	(18,138)
營運產生之現金流入	(22,574)	(72,252)	66,936	338,163
支付所得稅	(17,120)	(86,456)	(30,089)	(151,904)
營業活動之淨現金流(出)入	(39,694)	(158,708)	36,847	186,259
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備	(8,083)	(40,817)	(29,013)	(146,346)
預付設備款增加	(8,238)	(38,400)	(6,238)	(31,467)
取得無形資產	(5,155)	(25,732)	-	-
長期應收款增加	(2,216)	(10,450)	(1,613)	(8,136)
其他流動資產增加	(907)	(2,329)	-	-
其他非流動資產增加	-	-	(4)	(20)
收取之利息	976	4,927	1,768	8,925
投資活動之淨現金流出	(23,623)	(112,801)	(35,100)	(177,044)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)	64,549	304,920	(39,704)	(200,267)
非控制權益變動	1,238	6,181	-	-
支付之利息	(3,278)	(16,554)	(4,392)	(22,173)
籌資活動之淨現金流入(出)	62,509	294,547	(44,096)	(222,440)
匯率變動對現金及約當現金影響數	(2,129)	(49,216)	4,004	(2,296)
本期現金及約當現金減少數	(2,937)	(26,178)	(38,345)	(215,521)
期初現金及約當現金餘額	503,373	2,514,347	460,649	2,345,622
期末現金及約當現金餘額	**$ 500,436**	**2,488,169**	**422,304**	**2,130,101**

董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：

民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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。民國一〇五年三月三十一日，本合併財務季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」）。合併公司主要營業項目為隱形眼鏡及隱形眼鏡護理液之研發、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一〇五年五月六日經董事會通過。

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）自最近一年度報導期間結束日後之已發布及公布生效日之準則及解釋：

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

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

除上開說明外，合併公司對於新發布、修正或修訂準則及解釋之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告依證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及國際財務報導準則（IFRSs）編製，包含國際會計準則（IAS）及理事會（IASB）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表達貨幣為新台幣及人民幣。

(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。

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 直接	本公司持股比例 間接	發行和實收/註冊資本	業務性質
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	投資控股公司
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	投資控股公司
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、保養液及相關醫療器材之研發、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	同　上
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	隱形眼鏡及護眼液之銷售
Gain Bless Management Ltd.（Gain Bless）	（二）	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	投資控股公司

公司名稱	註	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	業務性質
Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd. (Horien Malaysia)	(三)	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	隱形眼鏡及護眼液之銷售

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

註二：海昌公司於民國一〇四年十一月二十四日及十月三十日分別匯入股金美金1,100千元及美金50千元。

註三：Gain Bless於民國一〇五年一月四日取得Horien Malaysia 70%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無

(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，與企業合併相關之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；以外幣交易之貨幣資產及負債依報導日匯率換算，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。

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收入及支出項下之其他利益及損失。

(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。

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選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之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。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益，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（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，後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(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）之差額認列為損益，並認列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。

(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，尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。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，所出售存貨之帳面價值應於相關收入認列期間轉列為費用。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損失。

(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、廠房及設備之處分損益，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

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。租賃資產折舊如可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；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	二十至四十五年
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

(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相關特定資產之未來經濟效益時，方予以資本化。此外之其他支出則於發生時認列於損益，包含內部發展之商標及品牌。

4.攤　　銷

資產成本減除殘值為可攤銷金額。除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依耐用年限採直線法攤銷，攤銷之提列認列於損益。

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
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。若無法估計個別資產之可回收金額，合併公司則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。

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但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。

除當未來經濟效益流出之可能性極微小，得不予以揭露外，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：銷貨收入應於企業將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。銷貨收入認列時，其相關銷貨成本應可合理估計，同時企業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，依有效利率估列。

(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。

依中華民國及中華人民共和國相關勞工法令所提列之退休金及養老險，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

合併公司依買回時之支付對價（包括可直接歸屬成本）收回已發行之普通股，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，如不足，則借記保留盈餘。庫藏股票帳面金額依其收回原因，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

合併公司依國際會計準則第34號「期中財務報導」B12段之規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。當期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。

所得稅費用係以期中報導期間稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並按預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。除與企業併購有關而認列於權益或其他綜合損益外，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。

遞延所得稅資產及負債係產生於未來年度之可扣抵或應課稅金額。所得稅抵減及虧損扣抵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，在很有可能有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基礎，下述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。

僅於同時符合下列條件時，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；或雖不同納稅主體，惟每一課稅主體意圖於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。

(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股票選擇權。

(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。

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

存貨淨變現價值於正常情況下為估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及銷售費用，管理當局於每一報導日均重新評估之。管理階層以當期市場狀況及銷售經驗為評估之基礎，因市況之改變及競爭者對市場循環之反應均可能影響估計數。

(二)折　　舊

固定資產以直線法平均攤提，合併公司定期評估固定資產之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

(三)應收帳款及其他應收款之減損損失

管理階層以個別客戶之信用等級及以往回款經驗評估及判斷，並依據應收帳款之可回收性估計可能之減損。壞帳之提列及迴轉均對合併公司之損益有重大影響。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	$ 5,830	28,987	2,039	10,186	8,857	44,675
活期存款	430,472	2,140,306	455,239	2,273,918	324,447	1,636,510
定期存款	64,134	318,876	46,095	230,243	89,000	448,916
	$ 500,436	**2,488,169**	**503,373**	**2,514,347**	**422,304**	**2,130,101**

(二)其他流動資產

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制存款	$ 95,722	475,931	94,815	473,602	6,000	30,264
其　　他	13,052	64,892	5,633	28,140	3,555	17,929
	$ 108,774	**540,823**	**100,448**	**501,742**	**9,555**	**48,193**

受限制存款主要係本公司及海昌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：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據	$ 7,439	36,988	5,778	28,862	5,521	27,848
應收帳款	1,192,950	5,931,347	1,064,031	5,314,840	1,084,242	5,468,916
應收帳款—關係人	18,173	90,357	14,695	73,400	12,251	61,795
其他應收款	2,568	12,770	14,523	72,539	18,560	93,622
其他應收款—關係人	51,924	258,167	55,448	276,965	15,134	76,335
長期應收款	53,119	264,108	62,051	309,940	25,474	128,493
	1,326,173	6,593,737	1,216,526	6,076,546	1,161,182	5,857,009
減：備抵壞帳	79,418	394,866	64,008	319,720	61,051	307,941
	$ 1,246,755	**6,198,871**	**1,152,518**	**5,756,826**	**1,100,131**	**5,549,068**

2.備抵壞帳變動如下：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 64,008	319,720	49,280	250,935	49,280	250,935
本期提列	15,410	77,821	14,728	74,127	11,771	59,426
匯率影響數	-	(2,675)	-	(5,342)	-	(2,420)
	$ 79,418	**394,866**	**64,008**	**319,720**	**61,051**	**307,941**

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：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
逾期30天以下	$ 72,596	360,947	52,092	260,200	77,653	391,682
逾期31天~90天	120,637	599,807	111,083	554,860	75,241	379,516
逾期91天~180天	127,341	633,139	75,311	376,178	51,891	261,738
逾期181~365天	78,559	390,595	64,279	321,074	30,277	152,717
逾期366天以上	26,933	133,912	24,717	123,461	12,124	61,154
	$ 426,066	**2,118,400**	**327,482**	**1,635,773**	**247,186**	**1,246,807**

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之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。惟該行預留應收帳款轉讓款項之20%，作為估計可能產生之商業糾紛之準備金，剩餘款項則到期結算，符合金融資產除列條件。於報導日尚未到期之相關讓售資訊如下：

	105.3.31					
讓售對象	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

	104.12.31					
讓售對象	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	899,100	225,000	1,123,875	180,000	899,100

	104.3.31					
讓售對象	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	$ 60,000	302,640	75,000	378,300	60,000	302,640

(四)存　　貨

1.其明細如下：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原　　料	$ 40,114	199,447	41,581	207,697	43,775	220,803
在 製 品	177,487	882,466	177,207	885,150	131,606	663,822
製 成 品	147,600	733,867	116,867	583,751	112,250	566,187
低值易耗品	6,937	34,491	7,594	37,931	4,954	24,985
	$ 372,138	1,850,271	343,249	1,714,529	292,585	1,475,797

合併公司之存貨均未有提供抵押或設質擔保之情形。

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	$ 118,211	596,966	105,554	532,891
存貨損失	1,063	5,368	536	2,705
	$ 119,274	602,334	106,090	535,596

(五)取得子公司

合併公司於民國一〇五年一月四日以現金對價美金971千元（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，前述股權交易已向當地主管機關報備，惟尚未完成董事之變更登記。

Horien Malaysia原為合併公司之外銷客戶，其主要營業項目為隱形眼鏡及護理液之銷售，取得對該公司之控制使合併公司取得該公司原有客戶群及行銷通路，有助於合併公司市場之拓展。

自取得控制力起至民國一〇五年三月三十一日，其歸屬於合併公司之收入及淨損分別為人民幣507千元（新台幣2,560千元）及人民幣577千元（新台幣2,914千元）。前述收購交易發生之外部費用計人民幣23千元（新台幣114千元）。

經獨立評價公司評估收購日取得之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	$ 6,422	32,053
不動產、廠房及設備	119	592
無形資產－客戶關係	5,153	25,721
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	(1,238)	(6,181)
可辨認淨資產	$ 6,422	32,053

(六)不動產、廠房及設備

	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

	104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	$ 194,477	990,344	2,134	10,764	-	-	6,237	22,050	202,848	1,023,158
租賃權益改良	73,681	375,154	1,287	6,493	-	-	327	(1,861)	75,295	379,786
機器設備	677,804	3,451,661	18,007	90,827	(18)	(91)	4,312	(11,042)	700,105	3,531,355
運輸設備	10,143	51,647	-	-	-	-	10	(436)	10,153	51,211
生財器具	21,412	109,041	70	354	(14)	(69)	76	(662)	21,544	108,664
在建工程	74,938	381,580	7,515	37,908	-	-	(5,288)	(30,263)	77,165	389,225
小　計	1,052,455	5,359,427	29,013	146,346	(32)	(160)	5,674	(22,214)	1,087,110	5,483,399
累計折舊：										
房屋及建築	40,999	208,831	1,976	9,975	-	-	(322)	(3,669)	42,653	215,137
租賃權益改良	6,070	30,908	2,265	11,436	-	-	25	(174)	8,360	42,170
機器設備	180,697	920,349	15,680	79,168	(16)	(82)	1,227	(2,781)	197,588	996,654
運輸設備	5,960	30,358	244	1,230	-	-	3	(283)	6,207	31,305
生財器具	8,984	45,761	525	2,648	(12)	(58)	27	(311)	9,524	48,040
小　計	242,710	1,236,207	20,690	104,457	(28)	(140)	960	(7,218)	264,332	1,333,306
固定資產淨額	$ 809,745	4,123,220	8,323	41,889	(4)	(20)	4,714	(14,996)	822,778	4,150,093

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。

合併公司於民國一〇四年十月十二日購置廠房及附屬設施，合約總價款（含稅）為人民幣92,252千元（新台幣460,800千元），依合約約定期間分期付款，合併公司於民國一〇四年十二月二十二日完成過戶登記程序。截至民國一〇五年三月三十一日，合併公司已支付人民幣83,027千元（新台幣414,720千元），惟點交及驗收仍未完成，因未達可使用之狀態，故帳列預付設備款，並提供為長期借款之擔保。

(七)無形資產

1.商　譽

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 7,831	39,115	7,831	39,875	7,831	39,875
匯率影響數	-	(179)	-	(760)	-	(381)
	$ 7,831	38,936	7,831	39,115	7,831	39,494

商譽係合併公司分別於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

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始成本	$ 34,826	177,334	34,826	177,334	34,826	177,334
加：本期增加	5,155	25,732	-	-	-	-
減：本期處分	(1,011)	(5,104)	-	-	-	-
減：累積攤銷	(25,658)	(127,572)	(25,407)	(126,908)	(22,335)	(112,653)
匯率影響數	11	(4,149)	-	(3,378)	-	(1,672)
	$ 13,323	66,241	9,419	47,048	12,491	63,009

累積攤銷變動明細如下：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 25,407	126,908	21,315	108,536	21,315	108,536
加：本期攤銷	1,272	6,423	4,092	20,595	1,020	5,144
減：本期處分	(1,011)	(5,104)	-	-	-	-
匯率影響數	(10)	(655)	-	(2,223)	-	(1,027)
	$ 25,658	127,572	25,407	126,908	22,335	112,653

合併公司外購之用以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）、許可執照及客戶關係而產生之攤銷費用帳列於管理費用項下。

(八)其他非流動資產－預付土地租金

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 17,679	88,308	18,112	92,225	18,112	92,225
減：本期攤銷	(108)	(546)	(433)	(2,179)	(108)	(546)
匯率影響數	-	(398)	-	(1,738)	-	(869)
	$ 17,571	87,364	17,679	88,308	18,004	90,810

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，其使用期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

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	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	$ 672,303	3,342,693	582,979	2,911,980	248,965	1,255,780
無擔保借款	88,684	440,935	113,459	566,728	347,358	1,752,075
一年內到期之長期借款	30,169	150,000	30,030	150,000	-	-
小　計	791,156	3,933,628	726,468	3,628,708	596,323	3,007,855
非流動：						
抵押及擔保借款	60,338	300,000	60,060	300,000	-	-
無擔保借款	-	-	-	-	29,738	150,000
小　計	60,338	300,000	60,060	300,000	29,738	150,000
合　計	$ 851,494	4,233,628	786,528	3,928,708	626,061	3,157,855

上述借款為固定或浮動利率之附息借款。民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之借款利率區間分別為1.19%～5.00%、1.20%～5.35%及1.20%～6.70%。

於民國一〇五年三月三十一日、一〇四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及抵押於銀行之資產，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，請詳附註七之說明。

截至民國一〇五年三月三十一日，合併公司向彰化商業銀行之長期抵押擔保借款餘額為人民幣60,338千元（新台幣300,000千元），依合約約定，須承諾於授信存續期間內對永勝公司直接持股不得低於100%，且永勝公司每半年自最終銷貨廠商匯入彰化商業銀行之金流不得低於新台幣100,000仟元或等值外幣（含）以上，暨會計師簽證年度合併財務比例限制：

（一）流動比率（流動資產／流動負債）不得低於100%；

（二）負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於150%；

（三）上述財務比率以合併公司每年度會計師簽證查核合併財務報告為檢核依據。若違反財務承諾時，將自前述財務報告提出日之次月收息日之利率加碼提高0.2%，如次年度合併報告，均符合上述財務比例限制，則於財務報告提出日之次月收息日後，調整為原加碼條件。

截至民國一〇五年三月三十一日，合併公司向台灣工業銀行之中期無擔保借款餘額為人民幣30,169千元（新台幣150,000千元），依合約約定，須承諾於授信存續期間內對海昌公司及海倫公司直接或間接持股不得低於80%，暨會計師簽證年度及半年度合併財務比例限制：

（一）流動比率（流動資產／流動負債）不得低於100%；

（二）負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於150%；

（三）有形淨值不得低於新台幣壹拾伍億元。

截至民國一〇五年三月三十一日，合併公司均未違反上述財務比例限制之情事。

(十)應付公司債

1.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始發行轉換公司債總金額	$ 421,363	2,000,000	421,363	2,000,000	421,363	2,000,000
應付公司債折價未攤銷餘額	(8,593)	(42,722)	(9,452)	(47,212)	(13,358)	(67,437)
累積已轉換及已贖回之金額	(198,686)	(1,028,400)	(198,686)	(1,028,400)	(189,464)	(932,200)
匯率影響數	(27,262)	-	(28,162)	-	(20,214)	-
	186,822	928,878	185,063	924,388	198,327	1,000,363
減：一年內到期	186,822	928,878	185,063	924,388	198,327	1,000,363
	$ -	-	-	-	-	-
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權	$ 489	2,429	39	194	2,138	10,785

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
權益組成部分—轉換權	$ 15,893	82,261	15,893	82,261	19,394	90,405

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
嵌入式衍生工具—贖回權及賣回權按公允價值再衡量之利益（損失）	$ (443)	(2,235)	804	4,057
財務成本	$ 889	4,489	1,070	5,404

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：自本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%）。

民國一〇四年七月十七日本轉換公司債已屆滿二年，故自民國一〇三年第三季起將應付公司債之餘額轉列至「一年內到期長期負債」項下。

(十一)其他應付款

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
預收款項	$ 11,942	59,376	11,135	55,620	10,539	53,157
應交稅金	14,428	71,736	8,092	40,420	9,519	48,014
應付薪資及獎金	25,766	128,107	30,490	152,299	19,680	99,266
應付費用及其他	38,800	192,917	39,383	196,717	31,022	156,470
	$ 90,936	**452,136**	**89,100**	**445,056**	**70,760**	**356,907**

上述應付款預期於一年內清償之。

(十二)負債準備

	備抵銷貨折讓	
	人民幣	新台幣
民國105年1月1日餘額	$ 7,137	35,649
當期新增之負債準備	29,120	147,057
當期使用之負債準備	(28,115)	(141,978)
匯率影響數	21	(142)
民國105年3月31日餘額（流動）	**$ 8,163**	**40,586**

	備抵銷貨折讓	
	人民幣	新台幣
民國104年1月1日餘額	$ 5,365	27,317
當期新增之負債準備	32,537	150,563
當期使用之負債準備	(36,133)	(168,961)
民國104年3月31日餘額（流動）	**$ 1,769**	**8,919**

(十三)員工福利

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	**$ 3,825**	**19,316**	**3,174**	**16,026**

(十四)所得稅

1.所得稅費用

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅費用	$ 12,602	63,639	17,533	88,515
遞延所得稅費用（利益）	971	4,903	(2,758)	(13,921)
繼續營業單位之所得稅費用	$ 13,573	68,542	14,775	74,594

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，本公司、Prosper Link及Gain Bless因所在國當地無須繳納所得稅，故無所得稅之負擔。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，Haichang International因未有香港來源所得，故無香港所得稅之負擔。如有香港來源所得，依香港稅法規定，其適用之所得稅稅率為16.5%。

依中國稅法規定，如未享租稅優惠，海昌公司、海倫公司及海儷恩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租稅優惠資格，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租稅優惠資格，優惠有效期為民國一〇三年至一〇五年，適用之稅率為15%。

依中國稅法規定，民國九十七年一月起，外國投資者取得中國境內企業分派之盈餘須扣繳10%。惟符合民國九十八年十月二十七日國稅函[2009]601號之規定成立於特定地區之外國投資者，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%。

依馬來西亞稅法規定，如未享稅務優惠，Horien Malaysia適用之所得稅稅率為19%。

永勝公司營利事業所得稅稅率為17%及就當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一〇一年度。

(十五)資本及其他權益

1.股　　本

民國一〇五年及一〇四年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，溢價發行之前提為公司派發股利後仍可支應債務及維持正常營運。

(2)資本公積

資本公積係因股權重組、股本溢價發行及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公司併入中國境內子公司財務報表，而用以換算之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，每一中國註冊成立之子公司之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

依章程之規定，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，員工紅利之分派得以現金及／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%。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依合併公司修正前之章程辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣11,016千元（人民幣2,182千元）及新台幣2,203千元（人民幣436千元），前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂之員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司於民國一〇五年二月二十五日經董事會決議通過修改章程，惟尚待股東會決議，修正之章程如下：

(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%。

合併公司民國一〇五年二月二十五日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分派案及民國一〇四年六月二十五日經股東會決議通過民國一〇三年度盈餘分派案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率（元）	新台幣	配股率（元）	新台幣
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 6.80	$ 628,663	6.60	610,173

另，民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議，分派之金額為新台幣45,060千元（人民幣9,061千元）及新台幣9,012千元（人民幣1,812千元）。

合併公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞之實際配發情形與財務報告認列金額並無差異，分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6.庫藏股

截至民國一〇五年三月三十一日，合併公司為轉讓股份予員工而買回之庫藏股股數共計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之資本公積之金額。

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）佔權益之比率為監控其資本結構之指標。合併公司之策略為維持淨負債佔權益之比率在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：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動負債：						
—透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	$ 489	2,429	39	194	2,138	10,785
—短期借款	760,987	3,783,628	696,438	3,478,708	596,323	3,007,855
—應付帳款及其他應付款	176,072	875,433	164,166	820,011	127,010	640,633
—當期所得稅負債	36,796	182,951	40,478	202,190	29,993	151,286
—負債準備—流動	8,163	40,586	7,137	35,649	1,769	8,919
——年內到期長期借款	30,169	150,000	30,030	150,000	198,327	1,000,363
——年內到期應付公司債	186,822	928,878	185,063	924,388	-	-
非流動負債：						
—長期借款	60,338	300,000	60,060	300,000	29,738	150,000
—遞延所得稅負債—非流動	8,635	42,933	7,946	39,690	5,120	25,823
	1,268,471	6,306,838	1,191,357	5,950,830	990,418	4,995,664
減：受限制存款（註）	(95,722)	(475,931)	(94,815)	(473,602)	(6,000)	(30,264)
現金及約當現金	(500,436)	(2,488,169)	(503,373)	(2,514,347)	(422,304)	(2,130,101)
	(596,158)	(2,964,100)	(598,188)	(2,987,949)	(428,304)	(2,160,365)
淨負債	$ 672,313	3,342,738	593,169	2,962,881	562,114	2,835,299
淨資產（權益）	$ 2,069,647	10,290,289	1,998,095	9,980,482	1,882,012	9,492,872
淨負債佔權益比率	32 %	32 %	30 %	30 %	30 %	30 %

註：帳列其他流動資產。

民國一〇五年及一〇四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)股份基礎給付交易

合併公司分別於民國九十八年十月二十日及十一月十五日經董事會決議通過員工認股選擇權計劃及給與符合條件之集團員工認股權900,000單位。員工認股權存續年限為五年。持有人自給與日屆滿一年之日起至發行屆滿五年之日止，首年得行使認股權總數25%，餘每年遞增25%至存續年限結束。每一單位認股權得依發行日所定之價格認購合併公司普通股一股。

合併公司民國一〇五年第一季度未有新增給與集團員工認股權，且無員工認股權流通在外。

(十七)每股盈餘

股數：千股

	105年1月至3月稅後		104年1月至3月稅後	
基本每股盈餘：	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 72,286	365,062	66,302	334,727
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
基本每股盈餘（單位：元）	$ 0.78	3.95	0.72	3.62
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 72,286	365,062	66,302	334,727
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－可轉換公司債	889	4,489	1,070	5,404
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 73,175	369,551	67,372	340,131
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				
－可轉換公司債	2,028	2,028	2,180	2,180
－員工紅利	173	173	156	156
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	94,651	94,651	94,786	94,786
稀釋每股盈餘（單位：元）	$ 0.77	3.90	0.71	3.59

(十八)營業收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之營業收入類別資訊如下：

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
生產及銷售業務部門：				
隱形眼鏡	$ 270,204	1,364,530	198,545	1,002,353
隱形眼鏡護理液	75,455	381,048	93,603	472,554
	345,659	1,745,578	292,148	1,474,907
減：銷貨折讓及折扣	40,029	202,146	44,744	225,885
	305,630	1,543,432	247,404	1,249,022

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
經銷業務部門：				
隱形眼鏡護理液	-	-	24,951	125,965
減：銷貨折讓及折扣	-	-	164	829
	-	-	24,787	125,136
	$ 305,630	1,543,432	272,191	1,374,158

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依合併公司於民國一〇五年二月二十五日經董事會通過惟未經股東會決議之章程規定，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。

合併公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日之員工酬勞估列金額為新台幣10,318千元（人民幣2,043千元）；董事及監察人酬勞估列金額為新台幣2,142千元（人民幣424千元），係以該期間之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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為新台幣43,528千元（人民幣8,648千元）及新台幣9,034千元（人民幣1,795千元）相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並認列為民國一〇五年度之損益。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年1月至3月		104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	$ 976	4,927	1,768	8,925
政府補助款收入	980	4,949	-	-
其　　他	990	5,002	1,082	5,466
	$ 2,946	14,878	2,850	14,391

政府補助款收入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。

2.其他利益及損失

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
外幣兌換（損）益	$ 5,791	29,245	155	783
金融負債未實現評價（損）益	(443)	(2,235)	804	4,057
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(4,078)	(20,592)	(4)	(20)
手續費支出	(136)	(687)	(3,805)	(19,210)
其　　他	414	2,104	1,236	6,241
	$ 1,548	7,835	(1,614)	(8,149)

3.財務成本

	105年1月至3月		104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	$ 3,278	16,554	4,392	22,173
公司債利息費用	889	4,489	1,070	5,404
合　　計	$ 4,167	21,043	5,462	27,577

(廿一)財務風險管理及公允價值

1.信用風險

信用風險係因客戶未能履行合約義務而產生財務損失之風險，合併公司之信用風險主要來自於應收帳款及其他應收款。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，回款授信期間為90天～300天不等。如必要，則要求提供擔保品以減輕因拖欠而致財務損失之風險。給予帳款逾期之客戶信用額度前要求先償還逾期之積欠款項，如遇有特殊情況，須經額外核准。合併公司帳載應收帳款及其他應收款之最大曝險金額揭露，請詳附註六(三)。

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。

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司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35%及51%及55%。

合併公司並無因擔保而產生之信用風險。另，受限制存款、現金及約當現金皆存於臺灣及中國之各大銀行，管理階層評估其信用品質佳，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

流動性風險係合併公司以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到損害之風險。

合併公司有責任定期檢視當期及預期之流動性標準，以確保短期及長期之財務義務皆足以支應。

	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	-	-
一年內到期之長期借款	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	60,338	300,000	75,647	376,117	-	-	75,647	376,117
合　計	$ 1,202,446	5,978,563	1,232,248	6,126,741	1,156,601	5,750,624	75,647	376,117

	104.12.31							
	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	$ 582,979	2,911,980	586,559	2,929,862	586,559	2,929,862	-	-
無擔保借款	113,458	566,728	113,880	568,831	113,880	568,831	-	-
一年內到期之長期借款	30,030	150,000	30,176	150,729	30,176	150,729	-	-
應付帳款及其他應付款（不含預收款）	153,031	764,392	153,031	764,392	153,031	764,392	-	-
應付公司債	185,063	924,388	194,515	971,600	194,515	971,600	-	-
長期借款	60,060	300,000	75,557	377,407	-	-	75,557	377,407
合　計	$ 1,124,621	5,617,488	1,153,718	5,762,821	1,078,161	5,385,414	75,557	377,407

	104.3.31							
	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	$ 248,965	1,255,780	255,648	1,289,489	255,648	1,289,489	-	-
無擔保借款	347,358	1,752,075	353,800	1,784,567	353,800	1,784,567	-	-
應付帳款及其他應付款（不含預收款）	116,471	587,476	116,471	587,476	116,471	587,476	-	-
應付公司債	198,327	1,000,363	211,697	1,067,800	211,697	1,067,800	-	-
長期借款	29,738	150,000	30,499	153,837	-	-	30,499	153,837
合　計	$ 940,859	4,745,694	968,115	4,883,169	937,616	4,729,332	30,499	153,837

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

3.利率風險

(1)利率表

	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
	$ (399,667)	**(1,987,143)**	
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
	$ 138,501	**688,628**	

	104.12.31		
	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）	$ 46,095	230,243	3.41
受限制存款（帳列其他流動資產）	94,815	473,602	2.17
銀行借款	(505,030)	(2,522,628)	1.83
	$ (364,120)	**(1,818,783)**	
浮動利率：			
現金及約當現金	$ 455,239	2,273,918	0.29
銀行借款	(281,498)	(1,406,080)	1.75
	$ 173,741	**867,838**	

	104.3.31		
	人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：			
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 6,000	30,264	0.35
銀行借款	(504,531)	(2,544,855)	2.89
	$ **(498,531)**	**(2,514,591)**	
浮動利率：			
現金及約當現金	$ 413,447	2,085,426	1.00
銀行借款	(121,530)	(613,000)	1.54
	$ **291,917**	**1,472,426**	

(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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增減人民幣1,253千元（新台幣6,330千元）及人民幣2,586千元（新台幣13,057千元）。

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
105年3月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 12,215	6.4733	79,071	393,140
日幣	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
韓圜	322	0.0057	2	9
金融負債				
貨幣性項目				
美金	77,334	6.4733	500,602	2,488,995
令吉	4,085	1.5880	6,487	32,253
日幣	200	0.0576	12	57

	外幣	匯率	人民幣	新台幣
104年12月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 10,164	6.5716	66,793	333,633
日幣	222,432	0.0546	12,144	60,657
港幣	114	0.8478	97	483
歐元	7	7.1832	50	251
英鎊	1	9.7437	10	49
韓圜	322	0.0056	2	9
金融負債				
貨幣性項目				
美金	82,769	6.5716	543,922	2,716,892
日幣	200	0.0546	11	55

	外幣	匯率	人民幣	新台幣
104年3月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 23,266	6.2053	144,373	728,217
港幣	151	0.8000	121	609
歐元	2	6.6710	13	62
金融負債				
貨幣性項目				
美金	32,415	6.2053	201,148	1,014,588
港幣	5	0.8000	4	22

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)					
	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
美金：						
一人民幣升值5%	$ 17,576	88,758	20,111	101,221	(5,502)	(27,777)
一人民幣貶值5%	(17,576)	(88,758)	(20,111)	(101,221)	5,502	27,777
日幣：						
一人民幣升值5%	(593)	(2,993)	(511)	(2,573)	-	-
一人民幣貶值5%	593	2,993	511	2,573	-	-
其他貨幣：						
一人民幣升值5%	107	541	(7)	(33)	(6)	(30)
一人民幣貶值5%	(107)	(541)	7	33	6	30

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、借款、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款。

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，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增減人民幣17,090千元（新台幣86,306千元）及人民幣5,508千元（新台幣27,807千元）。

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

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

	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	$ 500,436	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	1,246,755	-	-	-	-
其他流動資產	108,774	-	-	-	-
合　　計	$ 1,855,965	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 489	-	489	-	489
小　　計	489	-	489	-	489
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 760,987	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	176,072	-	-	-	-
應付公司債	186,822	-	-	-	-
長期借款	90,507	-	-	-	-
小　　計	1,214,388	-	-	-	-
合　　計	$ 1,214,877	-	489	-	489

	104.12.31				
		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	$ 503,373	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	1,153,518	-	-	-	-
其他流動資產	100,448	-	-	-	-
合　　計	$ 1,757,339	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 39	-	39	-	39
小　　計	39	-	39	-	39
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	696,438	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	164,166	-	-	-	-
應付公司債	185,063	-	-	-	-
長期借款	90,090	-	-	-	-
小　　計	1,135,757	-	-	-	-
合　　計	$ 1,135,796	-	39	-	39

	104.3.31				
		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	$ 422,304	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	1,100,131	-	-	-	-
其他流動資產	9,555	-	-	-	-
合　　計	$ 1,531,990	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 2,138	-	2,138	-	2,138
小　　計	2,138	-	2,138	-	2,138
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 596,323	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	127,010	-	-	-	-
應付公司債	198,327	-	-	-	-
長期借款	29,738	-	-	-	-
小　　計	951,398	-	-	-	-
合　　計	$ 953,536	-	2,138	-	2,138

幣別：新台幣／千元

	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	-	-	-	-
其他流動資產	540,823	-	-	-	-
合　　計	$ 9,227,863	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 2,429	-	2,429	-	2,429
小　　計	2,429	-	2,429	-	2,429
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 3,783,628	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	875,433	-	-	-	-
應付公司債	928,878	-	-	-	-
長期借款	450,000	-	-	-	-
小　　計	6,037,939	-	-	-	-
合　　計	$ 6,040,368	-	2,429	-	2,429

	104.12.31				
		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	$ 2,514,347	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	5,756,826	-	-	-	-
其他流動資產	501,742	-	-	-	-
合　　計	$ 8,772,915	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 194	-	194	-	194
小　　計	194	-	194	-	194
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 3,478,708	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	820,011	-	-	-	-
應付公司債	924,388	-	-	-	-
長期借款	450,000	-	-	-	-
小　　計	5,673,107	-	-	-	-
合　　計	$ 5,673,301	-	194	-	194

	104.3.31				
		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	$ 2,130,101	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	5,549,068	-	-	-	-
其他流動資產	48,193	-	-	-	-
合　　計	$ 7,727,362	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 10,785	-	10,785	-	10,785
小　　計	10,785	-	10,785	-	10,785
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 3,007,855	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	640,633	-	-	-	-
應付公司債	1,000,363	-	-	-	-
長期借款	150,000	-	-	-	-
小　　計	4,798,851	-	-	-	-
合　　計	$ 4,809,636	-	10,785	-	10,785

(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）。

(4)第一級與第二級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，均未有重大將第二級金融負債移轉至第一級之情形。

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之規定之金融工具交易互抵，與之相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

金融資產及金融負債互抵相關資訊如下：

幣別：新台幣／千元

	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					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之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)

	104.12.31					
	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					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之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	$ 485	679	(194)	-	-	(194)

	104.3.31					
	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					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之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	$ 427	11,212	(10,785)	-	-	(10,785)

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之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：

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	$ 19,823	100,105	14,693	74,180

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.服務收入

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	$ -	-	238	1,200

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。

3.租金費用

	105年1月至3月		104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	$ 226	1,143	198	1,000
其他關係人	1,216	6,139	1,259	6,356
	$ 1,442	7,282	1,457	7,356

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。合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日向其他關係人承租辦公室，每月租金及物業管理費合計人民幣420千元（新台幣2,119千元）及人民幣420千元（新台幣2,120千元）；於民國一〇五年三月三十一日及一〇四年十二月三十一日，租賃存出保證金分別為人民幣14,522千元（新台幣72,203千元）及人民幣14,522千元（新台幣72,537千元），預付租金和物業費分別為人民幣10,206千元（新台幣50,744千元）及12,400千元（新台幣61,938千元）帳列於其他應收款－關係人項下。依合約補充協議約定，前述租賃保證金之歸還期限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。

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

		105.3.31		104.12.31		104.3.31	
帳列項目	關係人類別	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	$ 18,173	90,357	14,695	73,400	12,251	61,795
其他應收款	其他關係人	51,924	258,167	55,448	276,965	15,134	76,335
		$ 70,097	348,524	70,143	350,365	27,385	138,130

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。

5.銀行借款擔保

其他關係人為合併公司提供連帶保證情形如下：

	105.3.31		104.3.31		104.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	人民幣	新台幣	新台幣
其他關係人	$ 50,282	250,000	50,050	250,000	95,282	480,600

合併公司未支付予擔任借款連帶保證人之其他關係人任何保證費用。

(三)主要管理階層人員報酬

	105年1月至3月		104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	$ 1,048	5,290	980	4,946

八、質押之資產

合併公司提供抵押及質押擔保之資產帳面價值明細如下：

		105.3.31		104.12.31		104.3.31	
抵質押資產名稱	抵質押擔保標的	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	$ 94,737	471,032	94,701	473,032	6,000	30,264
定期存款	公用事業保證金	115	570	114	570	113	570
不動產、廠房及設備：							
房屋及建築	短期借款	62,358	310,044	62,893	314,151	28,344	142,967
機器設備	短期借款	79,638	395,960	83,147	415,319	-	-
預付設備款	長期借款	88,814	441,585	79,601	397,608	-	-
其他非流動資產：							
土地使用權	短期借款	12,498	62,140	12,574	62,807	12,801	64,568
		$ 338,160	1,681,331	333,030	1,663,487	47,258	238,369

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)資本支出：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
已簽訂合約	$ 133,008	671,690	52,870	266,100	39,703	200,262

(二)營業租賃承諾：

1.合併公司向科技部中部科學工業園區管理局簽訂兩筆土地租賃契約，租期分別為十五年（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755千元（人民幣150千元）。

2.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：

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
一年以內	$ 4,819	24,336	4,800	24,159	5,479	27,663
一年以上五年以內	12,260	61,913	4,449	22,392	10,855	54,801
五年以上	16,616	83,912	3,542	17,827	3,793	19,148
	$ 33,695	170,161	12,791	64,378	20,127	101,612

3.合併公司因營業租賃而認列之費用如下：

105年1月至3月		104年1月至3月	
人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
$ 2,662	13,443	1,982	10,006

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)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	105年1月至3月			104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
員工福利費用						
薪資費用	28,193	13,484	41,677	21,977	16,213	38,190
勞健保費用	2,588	1,260	3,848	3,107	1,284	4,391
退休金費用	2,709	1,116	3,825	2,121	1,053	3,174
其他員工福利費用	4,931	1,340	6,271	3,401	915	4,316
折舊費用	20,501	4,048	24,549	17,789	2,901	20,690
攤銷費用	1	1,271	1,272	-	1,020	1,020

幣別：新台幣／千元

功能別 / 性質別	105年1月至3月			104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
員工福利費用						
薪資費用	142,375	68,094	210,469	110,949	81,852	192,801
勞健保費用	13,069	6,363	19,432	15,686	6,483	22,169
退休金費用	13,680	5,636	19,316	10,708	5,318	16,026
其他員工福利費用	24,902	6,767	31,669	17,170	4,621	21,791
折舊費用	103,533	20,443	123,976	89,810	14,647	104,457
攤銷費用	4	6,419	6,423	-	5,144	5,144

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告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

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	提列備抵呆帳金額	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)
1	海昌隆形眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款－關係人	是	596,640	596,640	-	1.50 %	2	-	營運週轉	-	-	-	3,060,142	3,060,142

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：送申報月份止仍有效之資金貸與他人額度／金額。

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	5,142,495	1,432,185 (USD 1,000 NTD 1,400,000)	1,432,185 (USD 1,000 NTD 1,400,000)	942,200	-	13.93 %	5,142,495	Y	N	N
0	Ginko International Co., Ltd.	海昌隱形眼鏡有限公司	2	5,142,495	1,126,475 (USD 35,000)	1,126,475 (USD 35,000)	965,550 (USD 30,000)	-	10.95 %	5,142,495	Y	N	Y
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Ginko International Co., Ltd	4	3,825,177	643,700 (USD 20,000)	643,700 (USD 20,000)	643,700 (USD 20,000)	-	8.41 %	3,825,177	N	Y	N
1	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	3	3,825,177	279,343 (CNY 40,000 USD 2,500)	279,343 (CNY 40,000 USD 2,500)	49,720 (CNY 10,000)	-	3.65 %	3,825,177	N	N	Y
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	1,311,327	944,680 (CNY 190,000)	944,680 (CNY 190,000)	99,440 (CNY 20,000)	-	36.02 %	1,311,327	N	N	Y

註一：依合併公司「背書保證作業程序」規定，合併公司對外背書保證總額以合併公司淨值50%為限；對單一企業背書保證之總額以合併公司淨值20%為限；但合併公司對子公司、合併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合併公司淨值50%為限。

註二：依合併公司「背書保證作業程序」規定，合併公司及各子公司整體得為背書保證之總額以合併公司淨值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。

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光學有限公司	子公司	(銷貨)	230,066	14.91	300天	-	註一	1,564,313	24.74	
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	母公司	(銷貨)	390,398	25.29	90天~300天	-	註一	1,697,344	26.84	

註一：視資金調度狀況調整付款金額。

註二：已於合併時沖銷。

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 金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	子公司	1,564,313 (CNY 314,625)	0.54	481,963 (CNY 96,935)	註一	141,001 (CNY 28,359)	註二
海昌隱形眼鏡有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	子公司	84,524 (CNY 17,000)	6.94	- (CNY -)	註一	84,524 (CNY 17,000)	註二
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	母公司	1,697,344 (CNY 341,380)	0.95	23,237 (CNY 4,674)	註一	525,342 (CNY 105,660)	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。

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)	105年1月至3月交易往來情形			
				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	73,376	註一	4.75 %
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	84,524	〃	0.51 %
1	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	1	銷貨	230,066	〃	14.91 %
1	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	1	應收帳款	1,564,313	〃	9.43 %
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	390,398	〃	25.29 %
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	1,697,344	〃	10.23 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	50,154	〃	3.25 %
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	58,617	〃	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	39,714	〃	2.57 %
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	39,715	〃	0.24 %

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

註二：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

民國一〇五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：

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	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	前期期末	股數	比率	帳面金額			
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	5,965 (USD 200)	5,965 (USD 200)	3,000	100.00 %	9,705,736	285,408	285,408	
〃	永勝光學股份有限公司	臺灣	隱形眼鏡及護理液製造與銷售	1,560,000	1,560,000	156,000	100.00 %	2,411,892	47,099	32,133	
Prosper Link International Ltd.	Haichang International Ltd.	香港	投資控股公司	3,843 (HKD 1,000)	3,843 (HKD 1,000)	100	100.00 %	9,705,840	285,409	285,409	
海昌隱形眼鏡有限公司	Gain Bless Management Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	37,449 (USD 1,150)	37,449 (USD 1,150)	1,150	100.00 %	35,299	(2,041)	(2,041)	
Gain Bless Management Ltd.	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	隱形眼鏡及護理液銷售	32,053 (USD 971)	- (USD -)	1,750	70.00 %	30,013	(2,915)	(2,040)	

(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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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	隱形眼鏡及護理液製造及銷售	1,688,079 (USD56,319)	(註一)	111,152	-	-	111,152	248,570	100.00%	248,570	7,220,279	298,864
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	〃	72,090 (CNY15,000)	(註一) (註二)	9,610	-	-	9,610	91,435	100.00%	91,435	2,644,477	-
上海海儷恩隱形眼鏡光學有限公司	隱形眼鏡及護理液銷售	23,720 (CNY 5,000)	(註二)	-	-	-	-	(48,039)	100.00%	(48,039)	211,138	-

註一：係Prosper Link及Haichang International以匯款方式投資。

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核閱後之財務報表為據。

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：外國發行人回台第一上櫃之公司，不受經濟部投資審議委員會規定赴大陸地區投資限額之限制。

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

合併公司係依營運部門管理其營運。合併公司內部呈報予執行董事團隊用以分配資源及評量績效之資訊依一致之方式與途徑；合併公司應報導部門有：

(一)製造與銷售隱形眼鏡及隱形眼鏡藥水。

(二)依經銷合約經銷其他品牌之隱形眼鏡及藥水。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日應報導部門資訊如下：

	105年1月至3月					
	生產及銷售業務部門		經銷業務部門		總　計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入	$ 305,630	1,543,432	-	-	305,630	1,543,432
利息收入	976	4,927	-	-	976	4,927
收入總計	$ 306,606	1,548,359	-	-	306,606	1,548,359
財務成本	$ 4,167	21,043	-	-	4,167	21,043
折舊及攤銷	$ 25,821	130,399	-	-	25,821	130,399
應報導部門損益	$ 72,112	364,189	-	-	72,112	364,189

	104年1月至3月					
	生產及銷售業務部門		經銷業務部門		總　計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入	$ 247,404	1,249,022	24,787	125,136	272,191	1,374,158
利息收入	1,768	8,925	-	-	1,768	8,925
收入總計	$ 249,172	1,257,947	24,787	125,136	273,959	1,383,083
財務成本	$ 5,462	27,577	-	-	5,462	27,577
折舊及攤銷	$ 21,710	109,601	-	-	21,710	109,601
應報導部門損益	$ 61,701	311,497	4,601	23,230	66,302	334,727

(三)地區資訊

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	
105.3.31	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
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

	中國大陸		台灣及境外		調整及銷除		合　計	
104.12.31	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
資產總額	$ 2,394,368	11,959,863	1,368,039	6,833,352	(572,955)	(2,861,903)	3,189,452	15,931,312
負債總額	$ 437,549	2,185,557	1,326,763	6,627,176	(572,955)	(2,861,903)	1,191,357	5,950,830

	中國大陸		台灣及境外		調整及銷除		合　計	
104.3.31	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
資產總額	$ 2,146,425	10,826,566	730,185	3,683,052	(4,180)	(21,082)	2,872,430	14,488,536
負債總額	$ 452,097	2,280,374	542,501	2,736,372	(4,180)	(21,082)	990,418	4,995,664

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民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日合併資產負債表暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表並無重大影響。