股票代碼：**8406**

Ginko International Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23～49
(七)關係人交易	50～52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其　　他	54～55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55～57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	59
(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	59

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：

前言

Ginko International Co., Ltd.及其子公司(金可國際集團)民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金可國際集團民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：許育峰 梅元貞

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 一〇八 年 十一 月 七 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.

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：千元

	資產	108.9.30 人民幣	108.9.30 新台幣	108.9.30 %	107.12.31 人民幣	107.12.31 新台幣	107.12.31 %	107.9.30 人民幣	107.9.30 新台幣	107.9.30 %
	流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 485,668	2,112,654	9	609,550	2,725,908	14	524,436	2,326,397	12
1150	應收票據淨額(附註六(三))	4,966	21,601	-	9,724	43,485	-	10,648	47,233	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	904,875	3,936,206	18	829,863	3,711,147	18	992,215	4,401,466	22
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	41,292	179,620	1	27,007	120,777	1	31,421	139,385	1
1200	其他應收款	13,791	59,993	-	21,397	95,688	-	11,930	52,923	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)	186	808	-	2,188	9,783	-	1,135	5,033	-
130X	存貨(附註六(四))	576,984	2,509,881	11	516,458	2,309,601	11	502,030	2,227,007	11
1410	預付款項(附註六(五))	132,248	575,278	3	114,651	512,720	3	135,539	601,241	3
1476	其他金融資產－流動(附註六(二)及八)	900,198	3,915,861	17	512,854	2,293,483	11	500,514	2,220,281	11
1479	其他流動資產－其他	7,074	30,780	-	27,509	123,020	1	10,532	46,721	-
1481	待退回產品權利－流動(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	10,125	44,915	-
	流動資產合計	3,067,282	13,342,682	59	2,671,201	11,945,612	59	2,730,525	12,112,602	60
	非流動資產：									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,893,477	8,236,625	37	1,697,145	7,589,632	37	1,687,798	7,487,072	39
1755	使用權資產(附註六(七)及八)	97,213	422,878	2	-	-	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(八))	10,391	45,203	-	11,734	52,474	-	12,296	54,547	-
1840	遞延所得稅資產	33,254	144,653	1	34,497	154,269	1	41,361	183,476	1
1915	預付設備款(附註九)	17,579	76,467	-	33,117	148,100	1	18,859	83,659	-
1932	長期應收款淨額(附註六(三))	29,503	128,339	1	31,082	138,997	1	14,653	65,001	-
1990	其他非流動資產(附註六(九)及八)	10,179	44,278	-	32,974	147,460	1	17,373	77,066	-
	非流動資產合計	2,091,596	9,098,443	41	1,840,549	8,230,932	41	1,792,340	7,950,821	40
	資產總計	$ 5,158,878	22,441,125	100	4,511,750	20,176,544	100	4,522,865	20,063,423	100

	負債及權益	108.9.30 人民幣	108.9.30 新台幣	108.9.30 %	107.12.31 人民幣	107.12.31 新台幣	107.12.31 %	107.9.30 人民幣	107.9.30 新台幣	107.9.30 %
	流動負債：									
2100	短期借款(附註六(十)、(廿二)及八)	$ 1,523,959	6,629,222	31	1,237,314	5,533,267	28	1,332,157	5,909,449	30
2130	合約負債－流動(附註六(十八))	19,068	82,945	-	14,511	64,893	-	13,041	57,848	-
2150	應付票據	2,133	9,280	-	15,195	67,953	-	9,665	42,875	-
2170	應付帳款	91,176	396,616	2	87,113	389,570	2	87,933	390,069	2
2180	應付帳款－關係人(附註七)	11,847	51,536	-	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款(附註六(十二)、(十五)及(十九))	150,263	653,642	3	130,539	583,771	3	147,585	654,686	3
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	6,592	28,674	-	3,572	15,973	-	3,200	14,193	-
2230	本期所得稅負債	3,006	13,078	-	22,433	100,321	-	18,075	80,182	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	9,896	43,048	-	-	-	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十)及(廿二))	17,241	75,000	-	97,496	436,000	2	53,201	236,000	1
2365	退款負債－流動(附註六(三)及(十三))	16,798	73,071	-	16,248	72,661	-	34,713	153,986	1
	流動負債合計	1,851,979	8,056,112	36	1,624,421	7,264,409	35	1,699,570	7,539,288	37
	非流動負債：									
2540	長期借款(附註六(十)、(廿二)及八)	833,011	3,623,600	16	564,848	2,526,000	13	554,554	2,460,000	12
2570	遞延所得稅負債	4,594	19,984	-	-	-	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	71,200	309,720	1	-	-	-	-	-	-
	非流動負債合計	908,805	3,953,304	17	564,848	2,526,000	13	554,554	2,460,000	12
	負債總計	2,760,784	12,009,416	53	2,189,269	9,790,409	48	2,254,124	9,999,288	49
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：									
3110	普通股股本	191,908	924,505	4	191,908	924,505	4	191,908	924,505	4
3200	資本公積	676,407	3,073,227	13	676,407	3,073,227	16	676,407	3,073,227	15
3300	保留盈餘	1,536,995	7,306,561	30	1,464,439	6,980,821	32	1,408,755	6,731,235	32
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,142)	(854,862)	-	(6,504)	(575,563)	-	(6,119)	(655,028)	-
	歸屬母公司業主之權益合計	2,402,168	10,449,431	47	2,326,250	10,402,990	52	2,270,951	10,073,939	51
	非控制權益：									
36XX	非控制權益	(4,074)	(17,722)	-	(3,769)	(16,855)	-	(2,210)	(9,804)	-
	權益總計	2,398,094	10,431,709	47	2,322,481	10,386,135	52	2,268,741	10,064,135	51
	負債及權益總計	$ 5,158,878	22,441,125	100	4,511,750	20,176,544	100	4,522,865	20,063,423	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)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

		108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、七及十四)	$ 472,694	100	437,121	100	1,289,941	100	1,181,599	100
5000	營業成本(附註六(四)、(六)、(十四)、(十九)、七及十二)	210,260	44	206,017	47	568,283	44	554,224	47
	營業毛利	262,434	56	231,104	53	721,658	56	627,375	53
	營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十四)、(十九)、七、九及十二)：								
6100	推銷費用	114,001	24	107,073	24	320,079	25	285,603	24
6200	管理費用	39,870	9	30,201	7	116,652	9	100,195	8
6300	研究發展費用	11,812	3	8,281	2	32,864	2	21,854	2
6450	預期信用減損損失(利益)	(2,808)	(1)	7,712	2	1,900	-	(1,888)	-
	營業費用合計	162,875	35	153,267	35	471,495	36	405,764	34
	營業淨利	99,559	21	77,837	18	250,163	20	221,611	19
	營業外收入及支出(附註六(十)、(二十)及七)：								
7010	其他收入	12,151	3	8,775	2	22,624	2	15,541	1
7020	其他利益及損失	(2,332)	(1)	(4,593)	(1)	(8,730)	(1)	(20,976)	(2)
7050	財務成本	(14,955)	(3)	(10,301)	(2)	(41,770)	(3)	(28,037)	(2)
	營業外收入及支出合計	(5,136)	(1)	(6,119)	(1)	(27,876)	(2)	(33,472)	(3)
7900	繼續營業部門稅前淨利	94,423	20	71,718	17	222,287	18	188,139	16
7950	所得稅費用(附註六(十五))	17,206	4	30,816	7	48,019	4	62,392	5
	本期淨利	77,217	16	40,902	10	174,268	14	125,747	11
	其他綜合損益：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,555)	(1)	(11,174)	(3)	3,118	-	29,603	3
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	(8,555)	(1)	(11,174)	(3)	3,118	-	29,603	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,555)	(1)	(11,174)	(3)	3,118	-	29,603	3
8500	本期綜合損益總額	**$ 68,662**	**15**	**29,728**	**7**	**177,386**	**14**	**155,350**	**14**
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 77,028	16	41,372	10	174,329	14	127,125	11
8620	非控制權益	189	-	(470)	-	(61)	-	(1,378)	-
		$ 77,217	**16**	**40,902**	**10**	**174,268**	**14**	**125,747**	**11**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 68,609	15	30,215	7	177,691	14	156,647	14
8720	非控制權益	53	-	(487)	-	(305)	-	(1,297)	-
		$ 68,662	**15**	**29,728**	**7**	**177,386**	**14**	**155,350**	**14**
9710	基本每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七))	**$ 0.83**		**0.45**		**1.89**		**1.38**	
9810	稀釋每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七))	**$ 0.83**		**0.45**		**1.88**		**1.37**	

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、七及十四)	$ 2,104,309	100	1,973,668	100	5,830,791	100	5,428,267	100
5000	營業成本(附註六(四)、(六)、(十四)、(十九)、七及十二)	936,243	44	930,318	47	2,568,754	44	2,546,103	47
	營業毛利	1,168,066	56	1,043,350	53	3,262,037	56	2,882,164	53
	營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十四)、(十九)、七、九及十二)：								
6100	推銷費用	507,149	24	483,627	25	1,446,823	25	1,312,060	24
6200	管理費用	177,182	9	135,519	7	527,292	9	460,300	8
6300	研究發展費用	52,555	3	37,414	2	148,550	3	100,399	2
6450	預期信用減損損失(利益)	(12,879)	(1)	35,866	2	8,588	-	(8,675)	-
	營業費用合計	724,007	35	692,426	36	2,131,253	37	1,864,084	34
	營業淨利	444,059	21	350,924	17	1,130,784	19	1,018,080	19
	營業外收入及支出(附註六(十)、(二十)及七)：								
7010	其他收入	54,510	3	39,998	2	102,265	2	71,393	1
7020	其他利益及損失	(10,289)	(1)	(20,341)	(1)	(39,463)	(1)	(96,365)	(2)
7050	財務成本	(66,539)	(3)	(46,505)	(2)	(188,808)	(3)	(128,803)	(2)
	營業外收入及支出合計	(22,318)	(1)	(26,848)	(1)	(126,006)	(2)	(153,775)	(3)
7900	繼續營業部門稅前淨利	421,741	20	324,076	16	1,004,778	17	864,305	16
7950	所得稅費用(附註六(十五))	76,553	4	140,106	7	217,055	4	286,628	5
	本期淨利	345,188	16	183,970	9	787,723	13	577,677	11
	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	(444,841)	(21)	(403,622)	(20)	(279,897)	(5)	(149,282)	(3)
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	(444,841)	(21)	(403,622)	(20)	(279,897)	(5)	(149,282)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(444,841)	(21)	(403,622)	(20)	(279,897)	(5)	(149,282)	(3)
8500	本期綜合損益總額	**$ (99,653)**	**(5)**	**(219,652)**	**(11)**	**507,826**	**8**	**428,395**	**8**
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 344,327	16	185,918	9	787,992	13	583,794	11
8620	非控制權益	861	-	(1,948)	-	(269)	-	(6,117)	-
		$ 345,188	**16**	**183,970**	**9**	**787,723**	**13**	**577,677**	**11**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ (100,589)	(5)	(217,762)	(11)	508,693	8	434,031	8
8720	非控制權益	936	-	(1,890)	-	(867)	-	(5,636)	-
		$ (99,653)	**(5)**	**(219,652)**	**(11)**	**507,826**	**8**	**428,395**	**8**
9710	基本每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七))	**$ 3.72**		**2.01**		**8.52**		**6.31**	
9810	稀釋每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七))	**$ 3.71**		**2.01**		**8.50**		**6.30**	

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

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
民國一〇七年一月一日餘額	$ 191,908	924,505	676,407	3,073,227	163,123	779,414	-	-	1,253,616	5,996,690	1,416,739	6,776,104	(35,641)	(505,265)	2,249,413	10,268,571	(913)	(4,168)	2,248,500	10,264,403
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	127,125	583,794	127,125	583,794	-	-	127,125	583,794	(1,378)	(6,117)	125,747	577,677
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,522	(149,763)	29,522	(149,763)	81	481	29,603	(149,282)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	127,125	583,794	127,125	583,794	29,522	(149,763)	156,647	434,031	(1,297)	(5,636)	155,350	428,395
盈餘指撥及分配：																				
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	20,869	97,104	-	-	(20,869)	(97,104)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	35,641	505,265	(35,641)	(505,265)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(135,109)	(628,663)	(135,109)	(628,663)	-	-	(135,109)	(628,663)	-	-	(135,109)	(628,663)
民國一〇七年九月三十日餘額	**$ 191,908**	**924,505**	**676,407**	**3,073,227**	**183,992**	**876,518**	**35,641**	**505,265**	**1,189,122**	**5,349,452**	**1,408,755**	**6,731,235**	**(6,119)**	**(655,028)**	**2,270,951**	**10,073,939**	**(2,210)**	**(9,804)**	**2,268,741**	**10,064,135**
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	-	-	-	-	-	-	-	-	174,329	787,992	174,329	787,992	-	-	174,329	787,992	(61)	(269)	174,268	787,723
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,362	(279,299)	3,362	(279,299)	(244)	(598)	3,118	(279,897)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	174,329	787,992	174,329	787,992	3,362	(279,299)	177,691	508,693	(305)	(867)	177,386	507,826
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)
民國一〇八年九月三十日餘額	**$ 191,908**	**924,505**	**676,407**	**3,073,227**	**202,340**	**959,856**	**51,118**	**575,563**	**1,283,537**	**5,771,142**	**1,536,995**	**7,306,561**	**(3,142)**	**(854,862)**	**2,402,168**	**10,449,431**	**(4,074)**	**(17,722)**	**2,398,094**	**10,431,709**

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)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：千元

	108年1月至9月		107年1月至9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	$ 222,287	1,004,778	188,139	864,305
調整項目：				
收益費損項目				
折舊費用	130,097	588,069	94,092	432,256
攤銷費用	1,598	7,221	1,695	7,785
攤銷預付土地租金	-	-	323	1,484
預期信用減損損失(利益)數	1,900	8,588	(1,888)	(8,675)
利息收入	(13,774)	(62,261)	(12,197)	(56,036)
財務成本	41,770	188,808	28,037	128,803
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	771	3,485	3,056	14,040
未實現外幣兌換損失	3,778	17,075	19,598	90,035
收益費損項目合計	166,140	750,985	132,716	609,692
與營業活動相關之資產／負債變動數：				
應收票據減少(增加)	4,595	21,147	(3,673)	(15,391)
應收帳款增加	(76,737)	(226,121)	(55,853)	(115,593)
應收帳款-關係人增加	(14,285)	(58,843)	(8,051)	(32,699)
其他應收款減少	7,606	35,695	3,928	19,129
其他應收款-關係人減少	2,002	8,975	12,858	58,845
存貨增加	(60,526)	(200,280)	(45,046)	(140,874)
預付款項增加	(20,775)	(76,070)	(49,173)	(206,986)
待退回產品權利減少	-	-	11,475	53,689
其他流動資產減少	20,435	92,240	2,720	13,776
合約負債增加(減少)	4,557	18,052	171	(902)
應付票據(減少)增加	(13,062)	(58,673)	4,203	17,942
應付帳款增加	4,063	7,046	3,910	6,506
應付帳款－關係人增加	11,847	51,536	-	-
其他應付款增加(減少)	19,719	69,890	(1,421)	(17,471)
其他應付款－關係人增加	3,020	12,701	1,046	4,359
負債準備增加	550	410	14,117	59,965
營運產生之現金流入	281,436	1,453,468	212,066	1,178,292
支付所得稅	(61,609)	(274,698)	(64,627)	(293,485)
營業活動之淨現金流入	219,827	1,178,770	147,439	884,807
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備	(250,572)	(1,132,629)	(423,477)	(1,945,454)
處分不動產、廠房及設備	400	1,814	507	2,320
預付設備款減少(增加)	(15,713)	(64,310)	(61,782)	(66,229)
取得無形資產	(242)	(1,096)	-	-
長期應收款減少	1,579	10,658	16,103	75,400
其他金融資產增加	(386,707)	(1,618,986)	(216,189)	(922,862)
其他非流動資產減少	8,513	37,930	-	-
取得使用權資產	(1,260)	(5,639)	-	-
收取之利息	13,774	62,261	12,197	56,036
投資活動之淨現金流出	(630,228)	(2,709,997)	(672,641)	(2,800,789)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加	623,298	2,817,431	369,598	1,639,536
短期借款減少	(381,369)	(1,723,863)	-	-
舉借長期借款	244,370	1,104,600	74,391	330,000
償還長期借款	(81,413)	(368,000)	(12,173)	(54,000)
發放現金股利	(101,773)	(462,252)	(135,109)	(628,663)
償還公司債	-	-	(158,205)	(710,500)
租賃本金償還	(8,511)	(38,472)	-	-
非控制權益減少	-	-	(1,297)	(5,636)
支付之利息	(41,765)	(188,827)	(26,371)	(121,151)
籌資活動之淨現金流入	252,837	1,140,617	110,834	449,586
匯率變動對現金及約當現金影響數	33,682	(222,644)	66,959	(187,181)
本期現金及約當現金減少	(123,882)	(613,254)	(347,409)	(1,653,577)
期初現金及約當現金餘額	609,550	2,725,908	871,845	3,979,974
期末現金及約當現金餘額	**$ 485,668**	**2,112,654**	**524,436**	**2,326,397**

(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

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一〇八年十一月七日經董事會通過。

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一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用之累積影響數不影響保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租運輸設備及影印機適用短期租賃之認列豁免，

A.先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以：

租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於豁免合約以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為人民幣86,557千元(新台幣387,083千元)，不影響保留盈餘。另，於大陸及日本地區承租土地使用權及房屋及建築物之預付租金(含長期)將使使用權資產增加人民幣16,855千元(新台幣75,372千元)及預付租金(含長期)減少人民幣16,855千元(新台幣75,372千元)。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.61%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1	
	人民幣	新台幣
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	$ 30,698	139,986
認列豁免：		
短期租賃	(327)	(1,463)
低價值標的資產租賃	(345)	(1,544)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	85,041	380,303
	$ 115,067	**517,282**
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	$ 86,557	387,083
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	**$ 86,557**	**387,083**

(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」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下：

(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

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。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。合併公司每一組成個體均以其營運處所主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務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	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4,280千元／美金4,280千元	從事控股及轉投資事務

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	經營業務性質
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11,000千元／港幣11,000千元	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）	（一）	中國大陸 民國八十四年十一月十七日	-	100%	美金56,319千元／美金56,319千元	隱形眼鏡、保養液及相關醫療用途之光學儀器之研發、製造及銷售
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司（海倫公司）	（一）	中國大陸 民國九十四年四月十一日	-	100%	人民幣15,000千元／人民幣15,000千元	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發及製造
上海海儷恩隱形眼鏡光學有限公司（海儷恩公司）	（一）	中國大陸 民國九十九年四月十九日	-	100%	人民幣75,000千元／人民幣75,000千元	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售
Gain Bless Management Ltd. (Gain Bless)		英屬維京群島 民國一〇四年七月二十八日	-	100%	美金1,150千元／美金1,150千元	從事控股及轉投資事務
Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd. (Horien Malaysia)	（二）	馬來西亞 民國一〇三年五月十二日	-	70%	令吉2,500千元／令吉2,500千元	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售
Master Harvest Global Ltd. (Master Harvest)		英屬安圭拉 民國一〇五年五月二十四日	-	100%	美金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)	（三）	日　本 民國一〇三年四月二十二日	-	70%	日圓90,000千元／日圓90,000千元	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售
上海富視遠隱形眼鏡有限公司（富視遠公司）	（一）	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
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

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

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

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

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）來衡量商譽。如減除後之餘額為負數，則合併公司須重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關交易成本均應於發生時即認列為合併公司之費用。

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

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價之公允價值變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

(五)外　　幣

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

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

因換算所產生之差異認列為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下述條件之一者列為流動資產，以外之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包含資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下述條件之一者列為流動負債，以外之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

合併公司之金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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)、及合約資產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。

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。

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。

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，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給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認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合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幾乎所有之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轉換股票選擇權之轉換公司債，所發行股份數量並不因公允價值變動而有所不同。

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

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

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(九)存　　貨

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

2.後續成本

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

3.折　　舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

(十一)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

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。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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。

(十二)無形資產

1.商　　譽

(1)原始認列

商譽為收購成本逾可辨認淨資產公允價值之部分，因收購子公司而產生。

(2)後續衡量

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

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤　　銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

商 標 權	十至二十年
專 利 權	七至二十年
專門技術	十年
特 許 權、許可執照及客戶關係	二至五年
電腦軟體	三年

(十三)非金融資產減損

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

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

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

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

商譽每年定期測試減損，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)借款成本

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

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

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

(十五)負債準備

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

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

(十六)收入之認列

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：

(1)銷售商品

合併公司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。

合併公司於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式(期望值)估計預期之退貨。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十七)員工福利

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

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

(十八)所得稅

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

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

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

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

可減除之暫時性差異、未使用之課稅損失及所得稅抵減遞轉後期，在很有可能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衡量之基礎。

以下情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

僅同時符合以下條件時，得將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

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

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

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

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

(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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本會合併財務報告時，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。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

(一)收入認列

合併公司依據合約議定、歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因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。收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)、(十三)及(十八)。

(二)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

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	$ 1,925	8,374	12,003	53,679	2,397	10,634
活期存款	458,768	1,995,640	482,044	2,155,701	363,785	1,613,749
定期存款	24,975	108,640	115,503	516,528	158,254	702,014
	$ 485,668	**2,112,654**	**609,550**	**2,725,908**	**524,436**	**2,326,397**

(二)其他金融資產

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制定期存款	$ 743,407	3,233,821	299,304	1,338,487	286,964	1,272,973
到期日超過三個月以上之定期存款	156,791	682,040	213,550	954,996	213,550	947,308
合　　計	**$ 900,198**	**3,915,861**	**512,854**	**2,293,483**	**500,514**	**2,220,281**

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。

(三)應收票據及應收帳款

1.其明細如下：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據	$ 4,966	21,601	9,724	43,485	10,648	47,233
應收帳款	928,247	4,037,874	858,023	3,837,079	1,022,146	4,534,240
應收帳款－關係人	41,292	179,620	27,007	120,777	31,421	139,385
長期應收款	71,532	311,165	66,556	297,637	67,833	300,907
	1,046,037	4,550,260	961,310	4,298,978	1,132,048	5,021,765
減：備抵損失	65,401	284,494	63,634	284,572	83,111	368,680
	$ 980,636	**4,265,766**	**897,676**	**4,014,406**	**1,048,937**	**4,653,085**

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：

	108.9.30				
	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	$ 557,519	2,425,207	1%	5,575	24,252
逾期30天以下	55,136	239,843	2%	1,103	4,797
逾期31~90天	61,556	267,767	4%	2,462	10,711
逾期91~180天	49,219	214,103	8%	3,938	17,128
逾期181~360天	68,709	298,885	16%	10,993	47,822
逾期1年以上	69,617	302,837	58%	40,242	175,054
	$ 861,756	**3,748,642**		**64,313**	**279,764**

	107.12.31				
	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	$ 541,340	2,420,867	1%	5,410	24,195
逾期30天以下	37,916	169,562	2%	758	3,391
逾期31~90天	63,863	285,597	4%	2,555	11,424
逾期91~180天	62,348	278,821	8%	4,988	22,306
逾期181~360天	67,220	300,606	16%	10,755	48,097
逾期1年以上	66,899	299,174	57%	38,110	170,428
	$ 839,586	**3,754,627**		**62,576**	**279,841**

	107.9.30				
	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	$ 587,268	2,605,123	1%	5,873	26,051
逾期30天以下	75,886	336,630	2%	1,518	6,733
逾期31~90天	67,539	299,602	4%	2,702	11,984
逾期91~180天	94,598	419,636	8%	7,568	33,571
逾期181~360天	92,134	408,708	16%	14,741	65,393
逾期1年以上	66,476	294,886	74%	49,192	218,216
	$ 983,901	**4,364,585**		**81,594**	**361,948**

合併公司大陸地區民國一〇七年九月三十日依合約估計退貨之相關退款負債人民幣22,500千元（新台幣99,810千元），請詳附註六(十三)。

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：

	108.9.30				
	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	$ 174,821	760,470	0%	-	-
逾期30天以下	6,688	29,092	1%	67	291
逾期181~360天	1,980	8,612	12%	229	995
逾期1年以上	792	3,444	100%	792	3,444
	$ 184,281	**801,618**		**1,088**	**4,730**

	107.12.31				
	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	$ 113,615	508,087	0%	-	-
逾期30天以下	2,956	13,221	0%	1	6
逾期91~180天	1,795	8,025	1%	17	75
逾期181~360天	2,290	10,241	8%	177	791
逾期1年以上	1,068	4,777	81%	863	3,859
	$ 121,724	**544,351**		**1,058**	**4,731**

	107.9.30				
	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	$ 112,956	501,074	0%	-	-
逾期30天以下	7,240	32,115	1%	72	321
逾期31~90天	1,670	7,409	1%	17	74
逾期91~180天	1,210	5,367	7%	85	376
逾期181~360天	1,336	5,927	7%	94	415
逾期1年以上	1,235	5,478	65%	799	3,544
	$ 125,647	**557,370**		**1,067**	**4,730**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 63,634	284,572	84,964	387,861
認列(迴轉)之減損損失	1,900	8,588	(1,888)	(8,675)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(163)	(710)	-	-
外幣換算損益	30	(7,956)	35	(10,506)
期末餘額	**$ 65,401**	**284,494**	**83,111**	**368,680**

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十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：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製　成　品	$ 266,664	1,159,988	278,720	1,246,437	262,883	1,166,151
在　製　品	247,684	1,077,426	181,380	811,131	184,099	816,663
原　物　料	49,554	215,560	43,833	196,021	43,401	192,527
低值易耗品	13,082	56,907	12,525	56,012	11,647	51,666
	$ 576,984	**2,509,881**	**516,458**	**2,309,601**	**502,030**	**2,227,007**

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	$ 191,054	851,135	187,127	846,043
存貨報廢損失	18,480	82,346	15,651	70,029
存貨呆滯損失(回升利益)	(415)	(2,250)	1,488	6,429
無效率產能損失	1,141	5,012	1,751	7,817
	$ 210,260	**936,243**	**206,017**	**930,318**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	$ 505,965	2,287,064	481,194	2,210,603
存貨報廢損失	48,458	219,040	56,098	257,714
存貨呆滯損失	9,046	40,890	10,276	47,208
無效率產能損失	4,814	21,760	6,656	30,578
	$ 568,283	**2,568,754**	**554,224**	**2,546,103**

(五)預付款項

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
進項稅額	$ 84,882	369,242	79,809	356,905	81,870	363,183
其他預付費用	26,972	117,320	23,543	105,284	25,388	112,606
預付貨款	3,294	14,331	2,578	11,529	8,151	36,157
預付廣告費	962	4,184	728	3,256	2,567	11,386
預付保險費	509	2,215	559	2,502	393	1,742
其他預付款	15,629	67,986	7,434	33,244	17,170	76,167
	$ 132,248	**575,278**	**114,651**	**512,720**	**135,539**	**601,241**

其他預付費用主要為預付專案費及代言費等。

(六)不動產、廠房及設備

	108年1月至9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	$ 452,112	2,021,845	61,050	275,956	-	-	256,283	1,049,285	769,445	3,347,086
租賃權益改良	79,439	355,251	-	-	(137)	(619)	932	(5,616)	80,234	349,016
機器設備	1,450,880	6,488,335	41,329	186,817	(6,052)	(27,358)	62,494	88,840	1,548,651	6,736,634
運輸設備	11,443	51,173	499	2,253	-	-	84	(1,113)	12,026	52,313
生財器具	31,421	140,515	686	3,099	(714)	(3,229)	454	(1,852)	31,847	138,533
在建工程	341,569	1,527,497	147,008	664,504	-	-	(242,200)	(1,120,261)	246,377	1,071,740
小　計	2,366,864	10,584,616	250,572	1,132,629	(6,903)	(31,206)	78,047	9,283	2,688,580	11,695,322
累計折舊：										
房屋及建築	106,648	476,930	19,061	86,161	-	-	1,792	(8,461)	127,501	554,630
租賃權益改良	27,350	122,309	3,427	15,492	(112)	(505)	(753)	(7,180)	29,912	130,116
機器設備	507,026	2,267,420	95,660	432,404	(4,947)	(22,362)	7,842	(42,837)	605,581	2,634,625
運輸設備	7,506	33,567	475	2,146	-	-	894	2,892	8,875	38,605
生財器具	21,189	94,758	2,187	9,888	(673)	(3,040)	531	(885)	23,234	100,721
小　計	669,719	2,994,984	120,810	546,091	(5,732)	(25,907)	10,306	(56,471)	795,103	3,458,697
固定資產淨額	**$ 1,697,145**	**7,589,632**	**129,762**	**586,538**	**(1,171)**	**(5,299)**	**67,741**	**65,754**	**1,893,477**	**8,236,625**

	107年1月至9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	$ 385,825	1,761,292	9,674	44,440	(319)	(1,466)	42,731	138,307	437,911	1,942,573
租賃權益改良	80,035	365,359	1,382	6,350	(6,222)	(28,582)	797	(6,024)	75,992	337,103
機器設備	1,084,572	4,951,084	46,915	215,527	(486)	(2,231)	157,847	552,961	1,288,848	5,717,341
運輸設備	11,471	52,363	896	4,118	(920)	(4,229)	68	(1,174)	11,515	51,078
生財器具	28,010	127,864	3,068	14,093	(944)	(4,335)	1,117	1,007	31,251	138,629
在建工程	230,078	1,050,308	361,542	1,660,926	-	-	(112,683)	(586,682)	478,937	2,124,552
小　計	1,819,991	8,308,270	423,477	1,945,454	(8,891)	(40,843)	89,877	98,395	2,324,454	10,311,276
累計折舊：										
房屋及建築	87,569	399,749	14,021	64,410	(112)	(517)	1,446	(7,080)	102,924	456,562
租賃權益改良	24,740	112,941	3,222	14,800	(3,279)	(15,065)	(276)	(4,407)	24,407	108,269
機器設備	401,014	1,830,631	73,885	339,427	(249)	(1,143)	5,632	(38,382)	480,282	2,130,533
運輸設備	8,372	38,215	696	3,198	(828)	(3,806)	29	(932)	8,269	36,675
生財器具	18,565	84,760	2,268	10,421	(860)	(3,952)	801	936	20,774	92,165
小　計	540,260	2,466,296	94,092	432,256	(5,328)	(24,483)	7,632	(49,865)	636,656	2,824,204
固定資產淨額	**$ 1,279,731**	**5,841,974**	**329,385**	**1,513,198**	**(3,563)**	**(16,360)**	**82,245**	**148,260**	**1,687,798**	**7,487,072**

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日利息支出分別為人民幣44,000千元（新台幣198,889千元）及人民幣31,016千元(新台幣142,485千元)，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3,442千元（新台幣15,559千元)及人民幣4,645千元(新台幣21,334千元)，利率分別為1.6116%及1.7748%，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108年1月1日餘額	$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	76,349	25,226	1,590	246	103,411
民國108年1月1日重編後餘額	76,349	25,226	1,590	246	103,411
增添	48	40	269	903	1,260
匯率變動之影響	1,669	267	53	33	2,022
民國108年9月30日餘額	**$ 78,066**	**25,533**	**1,912**	**1,182**	**106,693**
使用權資產之折舊：					
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-	-	-
本期折舊	1,229	7,401	435	222	9,287
匯率變動之影響	35	132	17	9	193
民國108年9月30日餘額	**$ 1,264**	**7,533**	**452**	**231**	**9,480**
帳面價值：					
民國108年1月1日	$ -	-	-	-	-
民國108年9月30日	**$ 76,802**	**18,000**	**1,460**	**951**	**97,213**

	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108年1月1日餘額	$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	341,435	112,813	7,108	1,099	462,455
民國108年1月1日重編後餘額	341,435	112,813	7,108	1,099	462,455
增添	216	179	1,205	4,039	5,639
匯率變動之影響	(2,058)	(1,918)	-	-	(3,976)
民國108年9月30日餘額	**$ 339,593**	**111,074**	**8,313**	**5,138**	**464,118**

	新台幣				
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總計
使用權資產之折舊：					
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-	-	-
本期折舊	5,555	33,452	1,966	1,005	41,978
匯率變動之影響	(57)	(681)	-	-	(738)
民國108年9月30日餘額	**$ 5,498**	**32,771**	**1,966**	**1,005**	**41,240**
帳面價值：					
民國108年1月1日	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**-**
民國108年9月30日	**$ 334,095**	**78,303**	**6,347**	**4,133**	**422,878**

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註九(二)。

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

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 7,831	35,020	7,831	35,749	7,831	35,749
匯率影響數	-	(955)	-	(729)	-	(1,011)
	$ 7,831	**34,065**	**7,831**	**35,020**	**7,831**	**34,738**

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

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始成本	$ 26,437	136,323	26,485	136,535	26,485	136,535
加：本期增加	242	1,096	-	-	-	-
減：本期處分	(225)	(1,017)	(48)	(212)	(48)	(212)
減：累積攤銷	(23,913)	(104,022)	(22,540)	(100,799)	(22,199)	(98,475)
匯率影響數	19	(21,242)	6	(18,070)	227	(18,039)
	$ 2,560	**11,138**	**3,903**	**17,454**	**4,465**	**19,809**

累計攤銷變動明細如下：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 22,540	100,799	20,535	93,742	20,535	93,742
加：本期攤銷	1,598	7,221	2,051	9,351	1,695	7,785
減：本期處分	(225)	(1,017)	(46)	(212)	(46)	(212)
匯率影響數	-	(2,981)	-	(2,082)	15	(2,840)
	$ 23,913	**104,022**	**22,540**	**100,799**	**22,199**	**98,475**

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

1.預付土地租金

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ -	-	17,256	78,773	17,256	78,773
減：本期攤銷	-	-	(433)	(1,975)	(323)	(1,484)
匯率影響數	-	-	-	(1,566)	-	(2,173)
	$ -	**-**	**16,823**	**75,232**	**16,933**	**75,116**

合併公司所擁有預付土地租金主要係中國大陸境內五筆土地使用權，其使用年限自取得年度起四十二年至五十年後到期。

合併公司之土地使用權轉列至使用權資產之情形，請詳附註六(七)。

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。

2.待退回產品權利－非流動

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
待退回產品權利	$ -	-	-	-	10,125	45,469
減：一年內到期	-	-	-	-	10,125	44,915
匯率影響數	-	-	-	-	-	554
合　　計	$ -	-	-	-	-	-

合併公司依合理估計退貨比例，並就估計之退貨比例認列待退回產品權利及備抵銷售退回。

合併公司之退款負債及備抵銷售退回之情形，請詳附註六(三)及(十四)。

3.其他非流動資產

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制定期存款	$ 4,007	17,430	4,656	20,822	-	-
存出保證金—非流動	448	1,950	436	1,950	440	1,950
長期待攤費用	5,724	24,898	11,059	49,456	-	-
合　　計	**$ 10,179**	**44,278**	**16,151**	**72,228**	**440**	**1,950**

(十)銀行借款

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	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	$ 972,971	4,232,425	779,352	3,485,261	665,897	2,953,921
無擔保借款	550,988	2,396,797	457,962	2,048,006	666,260	2,955,528
一年內到期長期借款	17,241	75,000	97,496	436,000	53,201	236,000
小　　計	1,541,200	6,704,222	1,334,810	5,969,267	1,385,358	6,145,449

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
非流動：						
抵押及擔保借款	$ 746,805	3,248,600	542,487	2,426,000	486,926	2,160,000
無擔保借款	86,206	375,000	22,361	100,000	67,628	300,000
小計	833,011	3,623,600	564,848	2,526,000	554,554	2,460,000
合計	**$ 2,374,211**	**10,327,822**	**1,899,658**	**8,495,267**	**1,939,912**	**8,605,449**
利率區間		**1.35%~4.35%**		**1.40%~4.35%**		**1.40%~4.35%**

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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2,200,000千元整。

(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。

截至民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，於一〇五年度聯貸案中合併公司動支金額分別為人民幣505,814千元（新台幣2,262,000千元）及人民幣517,583千元（新台幣2,296,000千元），該案已於民國一〇八年七月二十九日結清，並於同日動撥新的聯貸案借款額度。

截至民國一〇八年九月三十日止，於一〇八年度聯貸案中合併公司動支金額為人民幣677,839千元（新台幣2,948,600千元），用於資本支出、代償及短期週轉。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十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：

	108.9.30	
	人民幣	新台幣
流動	$ 9,896	43,048
非流動	$ 71,200	309,720

到期分析請詳附註六(廿一)

租賃認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	
	人民幣	新台幣
租賃負債之利息費用	$ 446	1,985
短期租賃之費用	$ 1,393	3,175
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 75	288

	108年1月至9月	
	人民幣	新台幣
租賃負債之利息費用	$ 1,212	5,478
短期租賃之費用	$ 1,796	4,926
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 227	876

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至9月	
	人民幣	新台幣
租賃之現金流出總額	$ 11,746	49,752

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、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

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付費用及其他	$ 96,008	417,636	73,572	329,014	110,085	488,335
應付薪資及獎金	43,868	190,823	43,071	192,613	33,188	147,221
應交稅金	10,387	45,183	13,896	62,144	4,312	19,130
	$ 150,263	**653,642**	**130,539**	**583,771**	**147,585**	**654,686**

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108年1月1日餘額	$ 16,248	72,661
當期新增之負債準備	205,148	927,312
當期使用之負債準備	(205,071)	(926,962)
匯率影響數	473	60
民國108年9月30日餘額	**$ 16,798**	**73,071**

	備抵銷貨折讓	
	人民幣	新台幣
民國107年1月1日餘額	$ 20,596	94,021
當期新增之負債準備	177,952	817,511
當期使用之負債準備	(186,652)	(857,479)
匯率影響數	317	123
民國107年9月30日餘額	**$ 12,213**	**54,176**

2.備抵銷貨退回

	備抵銷貨退回	
	人民幣	新台幣
民國108年9月30日餘額（即期初）	$ -	-

	備抵銷貨退回	
	人民幣	新台幣
民國107年1月1日餘額	$ 48,000	219,120
當期使用之負債準備	(25,500)	(117,147)
匯率影響數	-	(2,163)
民國107年9月30日餘額	**$ 22,500**	**99,810**

(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：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	**$ 3,476**	**15,239**	**4,758**	**21,447**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	**$ 15,423**	**69,715**	**13,692**	**62,901**

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅費用				
當期產生	$ 20,923	93,194	32,387	147,363
調整前期之當期所得稅	(10,480)	(47,242)	3,840	17,641
	10,443	45,952	36,227	165,004
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉及發生	6,763	30,601	(5,411)	(24,898)
繼續營業單位之所得稅費用	**$ 17,206**	**76,553**	**30,816**	**140,106**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅費用				
當期產生	$ 55,731	251,914	63,165	290,182
調整前期之當期所得稅	(13,672)	(61,799)	3,840	17,641
	42,059	190,115	67,005	307,823
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉及發生	5,960	26,940	(4,613)	(21,195)
繼續營業單位之所得稅費用	**$ 48,019**	**217,055**	**62,392**	**286,628**

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日，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%。

民國一〇五年十一月三十日，海倫公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為三年，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%，及就前一會計年度未分配盈餘加徵5%。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一〇六年度。

依馬來西亞稅法規定，因Horien Malaysia資本額未大於令吉2,500千元，且未享稅務優惠，適用之所得稅稅率為18%。

依日本稅法規定，因日本永勝公司及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22%；逾日圓8,000千元部分，適用之所得稅稅率為30%。

(十六)資本及其他權益

1.股　　本

合併公司於民國一〇八年及一〇七年九月三十日之已發行股份皆為新台幣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

依民國一〇一年一月修正前之公司法規定，本公司每年就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積僅供為彌補虧損之用，不得用於現金股利之分派。但如提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其半數範圍內將其轉撥資本。惟依民國一〇一年一月修正後公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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及民國一〇七年六月二十一日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予普通股股東之股利如下：

	107年度		106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	$ 5.00	**462,252**	6.80	**628,663**

6.資本管理

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

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

合併公司之債務淨額及調整後淨負債佔權益比率計算如下：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動負債：						
－短期借款	$ 1,523,959	6,629,222	1,237,314	5,533,267	1,332,157	5,909,449
－合約負債-流動	19,068	82,945	14,511	64,893	13,041	57,848
－應付票據	2,133	9,280	15,195	67,953	9,665	42,875
－應付帳款（含關係人）	103,023	448,152	87,113	389,570	87,933	390,069
－其他應付款（含關係人）	156,855	682,316	134,111	599,744	150,785	668,879
－本期所得稅負債	3,006	13,078	22,433	100,321	18,075	80,182
－租賃負債－流動	9,896	43,048	-	-	-	-
－一年內到期長期借款	17,241	75,000	97,496	436,000	53,201	236,000
－退款負債－流動	16,798	73,071	16,248	72,661	34,713	153,986
非流動負債：						
－長期借款	833,011	3,623,600	564,848	2,526,000	554,554	2,460,000
－遞延所得稅負債	4,594	19,984	-	-	-	-
－租賃負債－非流動	71,200	309,720	-	-	-	-
負債總計	2,760,784	12,009,416	2,189,269	9,790,409	2,254,124	9,999,288
減：其他金融資產	(904,653)	(3,935,241)	(517,946)	(2,316,255)	(500,954)	(2,222,231)
現金及約當現金	(485,668)	(2,112,654)	(609,550)	(2,725,908)	(524,436)	(2,326,397)
淨負債	**$ 1,370,463**	**5,961,521**	**1,061,773**	**4,748,246**	**1,228,734**	**5,450,660**
總權益	**$ 2,398,094**	**10,431,709**	**2,322,481**	**10,386,135**	**2,268,741**	**10,064,135**
淨負債佔權益比率	**57 %**	**57 %**	**46 %**	**46 %**	**54 %**	**54 %**

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合併公司未受外部資本要求且資本管理策略並無變更。

(十七)每股盈餘

股數：千股

	108年7月至9月稅後		107年7月至9月稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
基本每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 77,028	344,327	41,372	185,918
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)	$ 0.83	3.72	0.45	2.01
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 77,028	344,327	41,372	185,918
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 77,028	344,327	41,372	185,918
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
具稀釋潛在普通股之影響				
一員工紅利	252	252	114	114
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	92,702	92,702	92,564	92,564
稀釋每股盈餘(單位：元)	$ 0.83	3.71	0.45	2.01

股數：千股

	108年1月至9月稅後		107年1月至9月稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
基本每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 174,329	787,992	127,125	583,794
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）	$ 1.89	8.52	1.38	6.31
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 174,329	787,992	127,125	583,794
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 174,329	787,992	127,125	583,794
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
具稀釋潛在普通股之影響				
一員工紅利	299	299	191	191
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	92,749	92,749	92,641	92,641
稀釋每股盈餘(單位：元)	$ 1.88	8.50	1.37	6.30

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
主要地區市場：				
中國大陸	$ 324,155	1,443,060	314,080	1,418,916
臺　　灣	88,441	393,194	78,998	355,825
東 北 亞	46,341	206,518	25,342	114,610
歐　　洲	12,501	55,925	17,232	77,653
東 南 亞	1,256	5,612	955	4,316
其他國家	-	-	514	2,348
	$ 472,694	**2,104,309**	**437,121**	**1,973,668**
主要產品：				
隱形眼鏡	$ 408,496	1,819,112	351,980	1,589,614
護理液及潤眼液	64,198	285,197	85,141	384,054
	$ 472,694	**2,104,309**	**437,121**	**1,973,668**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
主要地區市場：				
中國大陸	$ 884,419	3,997,750	831,776	3,821,179
臺　　灣	254,521	1,150,486	232,167	1,066,575
東 北 亞	120,903	546,506	64,453	296,097
歐　　洲	27,175	122,836	49,885	229,172
東 南 亞	2,875	12,994	2,489	11,434
其他國家	48	219	829	3,810
	$ 1,289,941	**5,830,791**	**1,181,599**	**5,428,267**
主要產品：				
隱形眼鏡	$ 1,099,726	4,970,981	943,436	4,334,145
護理液及潤眼液	190,215	859,810	238,163	1,094,122
	$ 1,289,941	**5,830,791**	**1,181,599**	**5,428,267**

2.合約餘額

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據及應收帳款	$ 1,046,037	4,550,260	961,310	4,298,978	1,132,048	5,021,765
減：備抵損失	(65,401)	(284,494)	(63,634)	(284,572)	(83,111)	(368,680)
合　　計	**$ 980,636**	**4,265,766**	**897,676**	**4,014,406**	**1,048,937**	**4,653,085**
合約負債	**$ 19,068**	**82,945**	**14,511**	**64,893**	**13,041**	**57,848**

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義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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日估列員工酬勞分別為新台幣37,827千元（人民幣8,368千元）及新台幣22,859千元（人民幣4,976千元）；董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣6,485千元（人民幣1,435千元）及新台幣4,744千元（人民幣1,033千元），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。

本公司民國一〇七年度員工及董事、監察人酬勞實際分派金額分別為新台幣44,933千元（人民幣9,842千元）及新台幣7,703千元（人民幣1,655千元）。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1,019千元(人民幣177千元)，視為估計變動，認列為民國一〇八年度之損益，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.其他收入

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息收入	$ 10,142	45,698	7,878	35,995
政府補助款收入	538	2,255	-	-
其　　他	1,471	6,557	897	4,003
	$ 12,151	**54,510**	**8,775**	**39,998**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息收入	$ 13,774	62,261	12,197	56,036
政府補助款收入	5,031	22,742	-	-
其　　他	3,819	17,262	3,344	15,357
	$ 22,624	**102,265**	**15,541**	**71,393**

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

2.其他利益及損失

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
外幣兌換(損)益	$ (1,299)	(5,709)	(2,573)	(11,218)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(29)	(102)	(128)	(453)
手續費支出	(892)	(3,985)	(961)	(4,394)
捐贈支出	(100)	(446)	(900)	(4,131)
其　　他	(12)	(47)	(31)	(145)
	$ (2,332)	**(10,289)**	**(4,593)**	**(20,341)**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
外幣兌換(損)益	$ (5,543)	(25,061)	(15,495)	(71,182)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(771)	(3,485)	(3,056)	(14,040)
手續費支出	(2,057)	(9,297)	(1,384)	(6,357)
捐贈支出	(257)	(1,162)	(971)	(4,462)
其　　他	(102)	(458)	(70)	(324)
	$ (8,730)	**(39,463)**	**(20,976)**	**(96,365)**

3.財務成本

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行借款利息費用	$ 15,349	68,247	11,503	52,100
減：資本化利息	(840)	(3,693)	(1,361)	(6,252)
公司債利息費用	-	-	159	657
其　　他(附註六(十一))	446	1,985	-	-
	$ 14,955	**66,539**	**10,301**	**46,505**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行借款利息費用	$ 44,000	198,889	31,016	142,485
減：資本化利息	(3,442)	(15,559)	(4,645)	(21,334)
公司債利息費用	-	-	1,666	7,652
其　　他(附註六(十一))	1,212	5,478	-	-
	$ 41,770	**188,808**	**28,037**	**128,803**

(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。

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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15%、10%及19%。

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：

	108.9.30							
	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	$ 972,971	4,232,425	1,006,343	4,377,592	1,006,343	4,377,592	-	-
無擔保借款	550,988	2,396,797	577,933	2,514,010	577,933	2,514,010	-	-
應付款項及其他應付款	262,011	1,139,748	262,011	1,139,748	262,011	1,139,748	-	-
合約負債-流動	19,068	82,945	19,068	82,945	19,068	82,945	-	-
一年內到期長期借款	17,241	75,000	17,489	76,079	17,489	76,079	-	-
租賃負債	81,096	352,768	112,103	487,649	11,870	51,635	100,233	436,014
長期借款	833,011	3,623,600	893,867	3,888,319	-	-	893,867	3,888,319
合　　計	**$ 2,736,386**	**11,903,283**	**2,888,814**	**12,566,342**	**1,894,714**	**8,242,009**	**994,100**	**4,324,333**

	107.12.31							
	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	$ 779,352	3,485,261	800,300	3,578,942	800,300	3,578,942	-	-
無擔保借款	457,962	2,048,006	483,089	2,160,376	483,089	2,160,376	-	-
合約負債-流動	14,511	64,893	14,511	64,893	14,511	64,893	-	-
應付帳款及其他應付款	236,419	1,057,267	236,419	1,057,267	236,419	1,057,267	-	-
一年內到期長期借款	97,496	436,000	102,208	457,075	102,208	457,075	-	-
長期借款	564,848	2,526,000	587,827	2,628,762	-	-	587,827	2,628,762
合　　計	**$ 2,150,588**	**9,617,427**	**2,224,354**	**9,947,315**	**1,636,527**	**7,318,553**	**587,827**	**2,628,762**

	107.9.30							
	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	$ 665,897	2,953,921	696,091	3,087,859	696,091	3,087,859	-	-
無擔保借款	666,260	2,955,528	692,650	3,072,595	692,650	3,072,595	-	-
應付帳款及其他應付款	248,383	1,101,823	248,383	1,101,823	248,383	1,101,823	-	-
合約負債-流動	13,041	57,848	13,041	57,848	13,041	57,848	-	-
一年內到期長期借款	53,201	236,000	55,774	247,413	55,774	247,413	-	-
長期借款	554,554	2,460,000	581,373	2,578,970	-	-	581,373	2,578,970
合　　計	**$ 2,201,336**	**9,765,120**	**2,287,312**	**10,146,508**	**1,705,939**	**7,567,538**	**581,373**	**2,578,970**

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

	108.9.30		
	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）	$ 24,975	108,640	2.30
其他金融資產－流動	900,198	3,915,861	2.22
其他金融資產－非流動	4,455	19,380	0.15
銀行借款	(1,661,008)	(7,225,387)	2.84
	$ (731,380)	**(3,181,506)**	
浮動利率：			
現金及約當現金	$ 456,391	1,985,299	0.28
銀行借款	(713,203)	(3,102,435)	1.88
	$ (256,812)	**(1,117,136)**	

	107.12.31		
	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）	$ 115,503	516,528	1.52
其他金融資產	517,946	2,316,255	1.98
銀行借款	(1,393,843)	(6,233,267)	3.09
	$ (760,394)	**(3,400,484)**	
浮動利率：			
現金及約當現金	$ 482,044	2,155,701	0.31
銀行借款	(505,815)	(2,262,000)	1.89
	$ (23,771)	**(106,299)**	

		107.9.30		
		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）	$	158,254	702,014	1.70
其他金融資產		500,954	2,222,231	2.04
銀行借款		(1,422,328)	(6,309,449)	2.99
	$	**(763,120)**	**(3,385,204)**	
浮動利率：				
現金及約當現金	$	363,785	1,613,749	0.42
銀行借款		(517,583)	(2,296,000)	1.89
	$	**(153,798)**	**(682,251)**	

(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，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將分別增減人民幣2,135千元（新台幣9,286千元）及人民幣3,041千元（新台幣13,969千元）。

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
108年9月30日				
金融資產				
貨幣性項目				
美　金	$ 23,173	7.1356	165,354	719,290
日　圓	1,849,588	0.0662	122,370	532,311
令　吉	2,070	1.6372	3,389	14,743
港　幣	72,774	0.9099	66,216	288,039
金融負債				
貨幣性項目				
美　金	136,725	7.1356	975,612	4,243,913
令　吉	9,466	1.6372	15,498	67,417
港　幣	2,742	0.9099	2,495	10,853

	外幣	匯率	人民幣	新台幣
107年12月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 21,489	6.8683	147,593	660,036
日圓	1,074,979	0.0622	66,864	299,016
令吉	1,546	1.5903	2,459	10,997
港幣	8,870	0.8768	7,777	34,779
英鎊	1,331	8.6941	11,572	51,750
金融負債				
貨幣性項目				
美金	113,159	6.8683	777,211	3,475,687
令吉	8,342	1.5903	13,266	59,327
日圓	419,618	0.0622	26,100	116,740

	外幣	匯率	人民幣	新台幣
107年9月30日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 23,177	6.8812	159,486	707,480
日圓	1,438,834	0.0607	87,337	387,427
令吉	1,546	1.6003	2,474	10,975
港幣	8,870	0.8794	7,800	34,601
英鎊	1,331	8.9946	11,972	53,108
金融負債				
貨幣性項目				
美金	119,314	6.8812	821,023	3,642,058
令吉	8,342	1.6003	13,350	59,221
日圓	451,978	0.0607	27,435	121,702

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)					
	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
美金：						
－人民幣升值5%	$ 32,410	140,985	25,185	112,627	10,969	48,659
－人民幣貶值5%	(32,410)	(140,985)	(25,185)	(112,627)	(10,969)	(48,659)
日圓：						
－人民幣升值5%	(4,895)	(21,292)	(1,631)	(7,293)	(993)	(4,405)
－人民幣貶值5%	4,895	21,292	1,631	7,293	993	4,405
其他貨幣：						
－人民幣升值5%	(2,164)	(9,415)	121	542	(148)	(654)
－人民幣貶值5%	2,164	9,415	(121)	(542)	148	654

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，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將分別增減人民幣25,351千元（新台幣110,278千元）及人民幣9,828千元（新台幣43,600千元）。

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

	108.9.30				
		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	$ 485,668	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	980,636	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,977	-	-	-	-
其他金融資產	904,653	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,384,934**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	$ 1,523,959	-	-	-	-
合約負債-流動	19,068	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	262,011	-	-	-	-
一年內到期長期借款	17,241	-	-	-	-
租賃負債	81,096	-	-	-	-
長期借款	833,011	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,736,386**	-	-	-	-

	107.12.31				
		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	$ 609,550	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	897,676	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	23,585	-	-	-	-
其他金融資產	517,946	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,048,757**	-	-	-	-

	107.12.31				
		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	$ 1,237,314	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	236,419	-	-	-	-
合約負債-流動	14,511	-	-	-	-
一年內到期長期借款	97,496	-	-	-	-
長期借款	564,848	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,150,588**	-	-	-	-

	107.9.30				
		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	$ 524,436	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	1,048,937	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,065	-	-	-	-
其他金融資產	500,954	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,087,392**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	$ 1,332,157	-	-	-	-
合約負債-流動	13,041	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	248,383	-	-	-	-
一年內到期長期負債	53,201	-	-	-	-
長期借款	554,554	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,201,336**	-	-	-	-

幣別：新台幣／千元

	108.9.30				
		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	$ 2,112,654	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款（含關係人）	4,265,766	-	-	-	-
其他應收款（含關係人）	60,801	-	-	-	-
其他金融資產	3,935,241	-	-	-	-
合　　計	**$ 10,374,462**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	$ 6,629,222	-	-	-	-
合約負債-流動	82,945	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	1,139,748	-	-	-	-
一年內到期長期借款	75,000	-	-	-	-
租賃負債	352,768	-	-	-	-
長期借款	3,623,600	-	-	-	-
合　　計	**$ 11,903,283**	-	-	-	-

	107.12.31				
		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	$ 2,725,908	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	4,014,406	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	105,471	-	-	-	-
其他金融資產	2,316,255	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,162,040**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	$ 5,533,267	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	1,057,267	-	-	-	-
合約負債-流動	64,893	-	-	-	-
一年內到期長期借款	436,000	-	-	-	-
長期借款	2,526,000	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,617,427**	-	-	-	-

	107.9.30				
		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	$ 2,326,397	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	4,653,085	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	57,956	-	-	-	-
其他金融資產	2,222,231	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,259,669**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	$ 5,909,449	-	-	-	-
合約負債	57,848	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	1,101,823	-	-	-	-
一年內到期長期借款	236,000	-	-	-	-
長期借款	2,460,000	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,765,120**	-	-	-	-

(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）。

(3)第一級與第二級間之移轉

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未有重大移轉之情形。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

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		
	108.1.1	現金流量	利息費用攤銷數	匯率變動	108.9.30
短期借款	$ 1,237,314	241,929	-	44,716	1,523,959
長期借款(含一年內到期)	662,344	162,957	-	24,951	850,252
租賃負債	86,557	(9,723)	1,212	3,050	81,096
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,986,215**	**395,163**	**1,212**	**72,717**	**2,455,307**

			非現金之變動		
	107.1.1	現金流量	重分類	匯率變動	107.9.30
短期借款	$ 1,112,749	369,598	(191,614)	41,424	1,332,157
長期借款	343,921	62,218	138,413	10,002	554,554
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,456,670**	**431,816**	**(53,201)**	**51,426**	**1,886,711**

幣別：新台幣

			非現金之變動		
	108.1.1	現金流量	利息費用攤銷數	匯率變動	108.9.30
短期借款	$ 5,533,267	1,093,568	-	2,387	6,629,222
長期借款(含一年內到期)	2,962,000	736,600	-	-	3,698,600
租賃負債	387,083	(43,950)	5,478	4,157	352,768
來自籌資活動之負債總額	**$ 8,882,350**	**1,786,218**	**5,478**	**6,544**	**10,680,590**

			非現金之變動		
	107.1.1	現金流量	重分類	匯率變動	107.9.30
短期借款	$ 5,079,700	1,639,536	(850,000)	40,213	5,909,449
長期借款	1,570,000	276,000	614,000	-	2,460,000
來自籌資活動之負債總額	**$ 6,649,700**	**1,915,536**	**(236,000)**	**40,213**	**8,369,449**

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

(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：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－寶聯光學	$ 43,884	195,822	32,809	147,736
其他關係人－小林眼鏡	8,381	37,307	5,595	25,206
	$ 52,265	**233,129**	**38,404**	**172,942**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－寶聯光學	$ 108,159	488,902	97,360	447,270
其他關係人－小林眼鏡	22,908	103,548	16,325	74,997
	$ 131,067	**592,450**	**113,685**	**522,267**

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：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－聯讚公司	$ 1,843	8,168	1,911	8,692
其他關係人－松德生物	7,754	34,617	-	-
	$ 9,597	**42,785**	**1,911**	**8,692**

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－聯讚公司	$ 6,041	27,308	3,786	17,392
其他關係人－松德生物	18,676	84,419	-	-
	$ 24,717	**111,727**	**3,786**	**17,392**

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

	108年7月至9月		107年7月至9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－寶島科	$ 289	1,286	286	1,286
其他關係人—上海佳預	1,424	6,333	1,884	8,597
其他關係人—Bsmo公司	211	951	-	-
	$ 1,924	**8,570**	**2,170**	**9,883**

	108年1月至9月		107年1月至9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－寶島科	$ 853	3,857	840	3,857
其他關係人—上海佳預	4,070	18,397	3,120	14,333
其他關係人—Bsmo公司	298	1,347	-	-
	$ 5,221	**23,601**	**3,960**	**18,190**

租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債皆為人民幣20,683元(新台幣94,730千元)。於民國一〇八年一月一日至九月三十日認列利息支出人民幣655千元(新台幣2,242千元)，截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額為人民幣16,153千元(新台幣70,263千元)。

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

(2)存出保證金

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
對合併公司具重大影響力者－寶島科	$ 161	700	157	700	158	700

4.應收關係人款項

		108.9.30		107.12.31		107.9.30	
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－關係人	其他關係人－寶聯光學	$ 33,280	144,766	21,684	96,969	25,127	111,461
	其他關係人－小林眼鏡	8,012	34,854	5,027	22,482	5,998	26,608
	其他關係人－松德生物	-	-	296	1,326	296	1,316
		$ 41,292	179,620	27,007	120,777	31,421	139,385

		108.9.30		107.12.31		107.9.30	
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
其他應收款－關係人	對合併公司具重大影響力者－寶島科	$ 161	700	157	700	158	700
	其他關係人－上海佳預	-	-	1,071	4,791	25	110
	其他關係人－松德生物	-	-	931	4,162	931	4,129
	其他關係人－善德生化	25	108	29	130	21	94
		$ 186	808	2,188	9,783	1,135	5,033

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

		108.9.30		107.12.31		107.9.30	
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
應付帳款	其他關係人－聯讚公司	$ 3,038	13,217	2,572	11,502	2,483	11,013
	其他關係人－松德生物	8,809	38,319	4,513	20,580	-	-
		$ 11,847	51,536	7,085	32,082	2,483	11,013

		108.9.30		107.12.31		107.9.30	
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
其他應付款－關係人	其他關係人	$ 6,592	28,674	3,572	15,973	3,200	14,193
		$ 6,592	28,674	3,572	15,973	3,200	14,193

其他應付款－關係人主要為應付通路廣告贊助款及關聯企業往來款項。

(四)主要管理階層人員報酬

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資及其他酬勞	$ 4,985	22,398	4,994	22,848

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資及其他酬勞	$ 8,350	37,744	7,047	32,375

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	108.9.30 人民幣	108.9.30 新台幣	107.12.31 人民幣	107.12.31 新台幣	107.9.30 人民幣	107.9.30 新台幣
其他金融資產：							
銀行存款	短期借款	$ 743,407	3,233,821	299,304	1,338,487	286,964	1,272,973
不動產、廠房及設備：							
房屋及建築	長期借款及短期借款	410,130	1,784,066	151,750	678,626	154,031	683,282
機器設備	短期借款	131,121	570,376	1,197	5,353	1,351	5,993
其他非流動資產：							
使用權資產	短期借款	16,540	71,946	16,823	75,232	16,933	75,116
銀行存款	長期借款	4,007	17,430	4,656	20,822	-	-
銀行存款	公用事業保證金	448	1,950	436	1,950	440	1,950
		$1,305,653	**5,679,589**	**474,166**	**2,120,470**	**459,719**	**2,039,314**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)資本支出：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.9.30 人民幣	108.9.30 新台幣	107.12.31 人民幣	107.12.31 新台幣	107.9.30 人民幣	107.9.30 新台幣
已簽訂合約	**$ 86,353**	**390,333**	**201,810**	**920,274**	**265,174**	**1,218,209**

(二)營業租賃承諾：

1.合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31 人民幣	107.12.31 新台幣	107.9.30 人民幣	107.9.30 新台幣
一年以內	$ 4,905	22,367	5,603	25,740
一年以上至五年以內	12,160	55,451	12,475	57,310
五年以上	13,633	62,168	14,202	65,244
	$ 30,698	**139,986**	**32,280**	**148,294**

2.合併公司因營業租賃而認列之支出如下：

107年7月至9月 人民幣	107年7月至9月 新台幣
$ 2,460	**10,956**

107年1月至9月 人民幣	107年1月至9月 新台幣
$ 9,831	**45,164**

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	57,883	21,317	79,200	48,885	19,248	68,133
勞健保費用	4,963	1,766	6,729	4,358	1,435	5,793
退休金費用	2,328	1,148	3,476	3,015	1,743	4,758
其他福利費用	8,151	3,170	11,321	5,841	2,983	8,824
折舊費用	40,479	4,601	45,080	29,480	4,146	33,626
攤銷費用	-	485	485	-	405	405

幣別：新台幣／千元

功能別 / 性質別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	257,615	94,556	352,171	220,831	86,633	307,464
勞健保費用	22,021	7,837	29,858	19,648	6,463	26,111
退休金費用	10,221	5,018	15,239	13,587	7,860	21,447
其他福利費用	36,354	14,161	50,515	26,269	13,500	39,769
折舊費用	180,282	20,134	200,416	133,009	18,664	151,673
攤銷費用	-	2,146	2,146	-	1,796	1,796

幣別：人民幣／千元

功能別 / 性質別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	159,600	66,799	226,399	129,849	58,003	187,852
勞健保費用	15,384	5,447	20,831	12,410	4,215	16,625
退休金費用	9,965	5,458	15,423	8,723	4,969	13,692
其他福利費用	20,538	7,405	27,943	18,072	7,376	25,448
折舊費用	108,441	21,656	130,097	81,782	12,310	94,092
攤銷費用	-	1,598	1,598	-	1,695	1,695

幣別：新台幣／千元

功能別 / 性質別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	721,424	301,945	1,023,369	596,526	266,466	862,992
勞健保費用	69,539	24,622	94,161	57,012	19,364	76,376
退休金費用	45,044	24,671	69,715	40,073	22,828	62,901
其他福利費用	92,836	33,472	126,308	83,023	33,885	116,908
折舊費用	490,175	97,894	588,069	375,707	56,549	432,256
攤銷費用	-	7,221	7,221	-	7,785	7,785

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年九月三十日合併公司依據編製準則應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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.	Horien Optic (Malaysia) Sdn Bhd.	其他應收款－關係人	是	44,387	44,387	-	1.035 %	2	-	營運週轉	-	-	-	4,179,772	4,179,772
0	Ginko International Ltd.	永勝光學股份有限公司	其他應收款－關係人	是	403,520 (USD13,000)	403,520 (USD13,000)	-	1.035 %	2	-	營運週轉	-	-	-	4,179,772	4,179,772
0	Ginko International Ltd.	Prosper Link International Ltd.	其他應收款－關係人	是	204,450 (CNY47,000)	204,450 (CNY47,000)	201,667 (CNY46,360)	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	-	4,179,772	4,179,772
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款－關係人	是	522,000 (CNY120,000)	-	-	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	-	3,628,160	3,628,160
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	200,000	-	-	1.035 %	2	-	營運週轉	-	-	-	1,389,656	1,389,656
5	Master Harvest Global Ltd.	ユニビューティ株式會社	其他應收款－關係人	是	31,658 (JPY110,000)	8,634 (JPY30,000)	-	- %	2	-	營運週轉	-	-	-	40,049	40,049
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	64,266 (JPY223,300)	64,266 (JPY223,300)	64,266 (JPY223,300)	1.800 %	2	-	營運週轉	-	-	-	40,049	40,049
6	Haichang International Limited	Prosper Link International Limited	其他應收款-關係人	是	3,052	-	-	1.500 %	2	-	營業週轉	-	-	-	5,392,816	5,392,816

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	10,449,431	5,400,000	3,800,000	3,550,000	-	36.37 %	10,449,431	Y	N	N
0	Ginko International Co., Ltd.	海昌隱形眼鏡有限公司	3	10,449,431	1,241,600 (USD40,000)	931,200 (USD30,000)	394,451 (USD12,708)	-	8.91 %	10,449,431	Y	N	Y
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	9,070,399	251,600 (CNY40,000 USD2,500)	65,250 (CNY15,000)	-	-	0.72 %	9,070,399	Y	N	Y
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Ginko International Co., Ltd	4	9,070,399	2,793,600 (USD90,000)	2,793,600 (USD90,000)	2,620,397 (USD84,420)	-	30.80 %	9,070,399	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	4,179,756	405,000	405,000	400,000	-	9.69 %	4,179,756	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	4,179,756	1,044,000 (CNY240,000)	652,500 (CNY150,000)	530,700 (CNY122,000)	-	15.61 %	4,179,756	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光學有限公司	合併公司	(銷貨)	839,076	14.39	300天	-	註一	1,611,844	37.79	
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)	903,298	15.49	300天	-	註一	2,008,639	47.09	
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)	219,563	3.77	60天	-	註一	53,820	1.26	
永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	合併公司	(銷貨)	200,050	3.43	40天	-	註一	155,131	3.64	
永勝光學股份有限公司	小林鐘錶眼鏡股份有限公司	關聯企業	(銷貨)	103,548	1.78	40天	-	註一	34,852	0.82	
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)	488,902	8.38	40天	-	註一	144,766	3.39	
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)	355,426	6.10	45天	-	註一	372,665	8.74	

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光學有限公司	合併公司	1,611,844 (CNY370,539)	0.59	625,778 (CNY143,857)	註一	87,000 (CNY20,000)	註二
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	2,008,639 (CNY461,756)	0.64	922,526 (CNY212,075)	註一	130,500 (CNY30,000)	註二
永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	合併公司	155,131 (CNY35,662)	1.86	- (CNY-)	註一	28,830 (CNY6,628)	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	372,665 (JPY1,294,875)	1.99	- (JPY-)	註一	40,782 (JPY141,703)	註二
永勝光學股份有限公司	寶聯光學股份有限公司	關係企業	144,766	5.70	-	註一	56,457	註二

註一：視資金調度狀況調整付款金額。

註二：經評估無須提列。

註三：已於合併時沖銷，關聯企業除外。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

幣別：新台幣／千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海儷恩隱形眼鏡光學有限公司	3	銷貨	839,076	註二	14.39 %
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	應收帳款	1,611,844	〃	7.18 %
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	903,298	註一	15.49 %
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	2,008,639	〃	8.95 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	219,563	〃	3.77 %
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	53,820	〃	0.24 %
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	80,448	〃	1.38 %
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	-	〃	- %
3	永勝光學股份有限公司	Haichang International Ltd.	3	銷貨	2,648	〃	0.05 %
3	永勝光學股份有限公司	Haichang International Ltd.	3	應收帳款	28,684	〃	0.13 %
3	永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	200,050	註二	3.43 %
3	永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	155,131	〃	0.69 %
3	永勝光學股份有限公司	エイショウ光學株式會社	1	銷貨	355,426	〃	6.10 %
3	永勝光學股份有限公司	エイショウ光學株式會社	1	應收帳款	372,665	〃	1.66 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	銷貨	6,326	〃	0.11 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	55,128	〃	0.25 %
1	Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link Interenational Ltd.	1	其他應收款	201,667	註一	0.90 %
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd.	2	其他應收款	6,885	〃	0.03 %
5	Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光學株式會社	1	其他應收款	64,266	〃	0.29 %

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	44,275 (USD1,480)	44,275 (USD1,480)	4,280	100.00 %	13,266,616	526,017	526,017	
〃	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 %	3,474,140	335,443	339,362	
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	38,080 (HKD11,000)	38,080 (HKD11,000)	1,100	100.00 %	13,482,040	526,942	526,942	
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 %	2,272	(14,740)	(14,740)	
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 %	(2,883)	(14,748)	(14,748)	
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)	154,607 (USD5,000)	10,000	100.00 %	100,122	(122,768)	(122,768)	
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 %	(35,435)	(385)	(270)	
Master Harvest Global Ltd.	ユニビューティ株式會社	日　本	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	78,910 (JPY290,000)	23,472 (JPY90,000)	29,000	100.00 %	28,870	(32,321)	(32,321)	

(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	1,688,079 (USD56,319)	(註一)	111,152	-	-	111,152	301,529	100.00 %	301,529	9,070,399	1,457,901
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	387,086	100.00 %	387,086	4,179,756	-
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)	-	-	-	-	(74,460)	100.00 %	(74,460)	362,143	-
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)	-	-	-	-	68,326	100.00 %	68,326	306,335	-

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。

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一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之合併資產負債表與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表並無重大影響。