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

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	12～23
(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	23～46
(七)關係人交易	46～48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其　　他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	54
(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	54

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：

前言

Ginko International Co., Ltd.及其子公司(金可國際集團)民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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

會 計 師：楊之貞

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 一〇七 年 五 月 八 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.

民國一〇七年及一〇六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.及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：千元

	資產	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	%	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	%	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣	%
	流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 732,945	3,405,996	17	871,845	3,979,974	21	756,085	3,332,067	20
1150	應收票據淨額(附註六(三))	10,387	48,271	-	6,975	31,842	-	10,731	47,290	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,036,132	4,814,910	25	934,506	4,266,019	23	1,248,194	5,500,791	32
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	29,209	135,736	1	23,370	106,686	1	17,583	77,487	-
1200	其他應收款	17,498	81,312	-	13,204	60,277	-	12,052	53,112	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)	21,288	98,924	1	13,993	63,878	-	26,351	116,131	-
1220	當期所得稅資產	-	-	-	3,066	13,997	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(四))	452,681	2,103,606	11	456,984	2,086,133	11	456,211	2,010,521	12
1410	預付款項(附註六(五))	93,190	433,052	2	86,366	394,255	2	62,498	275,437	2
1481	待退回產品權利(附註六(八))	21,600	100,375	1	-	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產(附註六(二)及八)	317,320	1,474,588	8	284,637	1,299,369	7	98,309	433,248	3
1479	其他流動資產-其他	8,156	37,912	-	13,252	60,497	-	18,637	82,131	-
	流動資產合計	2,740,406	12,734,682	66	2,708,198	12,362,927	65	2,706,651	11,928,215	69
	非流動資產：									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,344,422	6,247,528	31	1,279,731	5,841,974	31	1,097,058	4,834,733	28
1780	無形資產(附註六(七))	13,397	62,255	-	13,979	63,812	-	17,050	75,139	-
1840	遞延所得稅資產	36,572	169,952	1	40,073	182,931	1	36,137	159,258	1
1915	預付設備款(附註九)	67,484	313,600	2	39,322	179,503	1	54,295	239,277	1
1930	長期應收款淨額(附註六(三))	5,254	24,408	-	30,756	140,401	1	29,976	132,103	1
1995	其他非流動資產(附註六(八)及八)	17,154	79,715	-	38,856	177,377	1	17,596	77,544	-
	非流動資產合計	1,484,283	6,897,458	34	1,442,717	6,585,998	35	1,252,112	5,518,054	31
	資產總計	$ 4,224,689	19,632,140	100	4,150,915	18,948,925	100	3,958,763	17,446,269	100

	負債及權益	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	%	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	%	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣	%
	流動負債：									
2100	短期借款(附註六(九)及八)	$ 1,124,170	5,224,019	27	1,112,749	5,079,700	28	866,323	3,817,887	22
2150	應付票據	7,556	35,115	-	5,462	24,933	-	10,213	45,008	-
2170	應付帳款(附註七)	72,707	337,870	2	84,023	383,563	2	83,677	368,764	2
2200	其他應付款(附註六(十一)、(十六)及(二十))	111,256	517,009	3	160,111	730,907	4	139,676	615,553	4
2220	其他應付款－關係人(附註七)	3,105	14,429	-	2,154	9,834	-	54,219	238,946	1
2230	當期所得稅負債	19,039	88,475	-	16,034	73,195	-	38,100	167,918	1
2250	負債準備－流動(附註六(十三))	-	-	-	20,596	94,021	-	9,939	43,802	-
2320	一年內到期長期負債(附註六(十))	151,996	706,326	4	153,965	702,848	4	-	-	-
2399	退款負債－流動(附註六(三)及(十二))	61,130	284,072	1	-	-	-	-	-	-
	流動負債合計	1,550,959	7,207,315	37	1,555,094	7,099,001	38	1,202,147	5,297,878	30
	非流動負債：									
2530	應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	157,107	692,370	4
2540	長期借款(附註六(九)及八)	335,700	1,560,000	8	343,921	1,570,000	8	306,331	1,350,000	8
2570	遞延所得稅負債	3,400	15,800	-	3,400	15,521	-	8,773	38,663	-
	非流動負債合計	339,100	1,575,800	8	347,321	1,585,521	8	472,211	2,081,033	12
	負債總計	1,890,059	8,783,115	45	1,902,415	8,684,522	46	1,674,358	7,378,911	42
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)及(十六))：									
3110	股　本	191,908	924,505	5	191,908	924,505	5	192,423	926,975	5
3200	資本公積	676,407	3,073,227	16	676,407	3,073,227	16	695,529	3,167,374	18
3300	保留盈餘	1,473,326	7,037,050	34	1,416,739	6,776,104	34	1,428,246	6,822,404	36
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,540)	(178,920)	-	(35,641)	(505,265)	(1)	(13,660)	(759,406)	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(19,637)	(96,617)	(1)
	歸屬母公司業主之權益合計	2,336,101	10,855,862	55	2,249,413	10,268,571	54	2,282,901	10,060,730	58
	非控制權益：									
36XX	非控制權益	(1,471)	(6,837)	-	(913)	(4,168)	-	1,504	6,628	-
	權益總計	2,334,630	10,849,025	55	2,248,500	10,264,403	54	2,284,405	10,067,358	58
	負債及權益總計	$ 4,224,689	19,632,140	100	4,150,915	18,948,925	100	3,958,763	17,446,269	100

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、(十九)、七及十四)	$ 354,372	100	347,840	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十四)、(二十)、七及十二)	166,564	47	135,438	39
	營業毛利	187,808	53	212,402	61
	營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十四)、(二十)、七、九及十二)：				
6100	推銷費用	88,698	25	72,608	21
6200	管理費用	36,750	10	48,547	14
6300	研發費用	6,960	2	5,400	2
6450	預期信用減損利益	(7,443)	(2)	-	-
	營業費用合計	124,965	35	126,555	37
	營業淨利	62,843	18	85,847	24
	營業外收入及支出(附註六(十)、(廿一)及七)：				
7010	其他收入	5,046	1	3,242	1
7020	其他利益	12,517	4	22,456	6
7050	財務成本	(10,391)	(3)	(7,953)	(2)
	營業外收入及支出合計	7,172	2	17,745	5
7900	繼續營業部門稅前淨利	70,015	20	103,592	29
7950	所得稅費用(附註六(十五))	13,968	4	18,255	5
	本期淨利	56,047	16	85,337	24
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,083	8	8,237	2
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	30,083	8	8,237	2
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	30,083	8	8,237	2
8500	本期綜合損益總額	**$ 86,130**	**24**	**93,574**	**26**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 56,587	16	85,819	24
8620	非控制權益	(540)	-	(482)	-
		$ 56,047	**16**	**85,337**	**24**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 86,688	24	93,995	26
8720	非控制權益	(558)	-	(421)	-
		$ 86,130	**24**	**93,574**	**26**
9710	基本每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七))	**$**	**0.61**		**0.93**
9810	稀釋每股盈餘(單位：人民幣／元)(附註六(十七))	**$**	**0.61**		**0.92**

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十八)、(十九)、七及十四)	$ 1,634,044	100	1,575,367	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十四)、(二十)、七及十二)	768,042	47	613,401	39
	營業毛利	866,002	53	961,966	61
	營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十四)、(二十)、七、九及十二)：				
6100	推銷費用	408,993	25	328,842	21
6200	管理費用	169,455	10	219,871	14
6300	研發費用	32,091	2	24,454	2
6450	預期信用減損利益	(34,319)	(2)	-	-
	營業費用合計	576,220	35	573,167	37
	營業淨利	289,782	18	388,799	24
	營業外收入及支出(附註六(十)、(廿一)及七)：				
7010	其他收入	23,268	1	14,685	1
7020	其他利益	57,717	4	101,703	6
7050	財務成本	(47,915)	(3)	(36,021)	(2)
	營業外收入及支出合計	33,070	2	80,367	5
7900	繼續營業部門稅前淨利	322,852	20	469,166	29
7950	所得稅費用(附註六(十五))	64,406	4	82,675	5
	本期淨利	258,446	16	386,491	24
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	326,176	19	(434,201)	(28)
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	326,176	19	(434,201)	(28)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	326,176	19	(434,201)	(28)
8500	本期綜合損益總額	**$ 584,622**	**35**	**(47,710)**	**(4)**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 260,946	16	388,672	24
8620	非控制權益	(2,500)	-	(2,181)	-
		$ 258,446	**16**	**386,491**	**24**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 587,291	36	(45,450)	(3)
8720	非控制權益	(2,669)	(1)	(2,260)	(1)
		$ 584,622	**35**	**(47,710)**	**(4)**
9710	基本每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七))	**$**	**2.82**		**4.20**
9810	稀釋每股盈餘(單位：新台幣／元)(附註六(十七))	**$**	**2.80**		**4.16**

(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

民國一〇七年及一〇六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
民國一〇六年一月一日餘額	$ 192,423	926,975	695,529	3,167,374	129,069	627,703	1,213,358	5,806,029	1,342,427	6,433,732	(21,836)	(325,284)	(19,637)	(96,617)	2,188,906	10,106,180	1,925	8,888	2,190,831	10,115,068
本期淨利	-	-	-	-	-	-	85,819	388,672	85,819	388,672	-	-	-	-	85,819	388,672	(482)	(2,181)	85,337	386,491
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,176	(434,122)	-	-	8,176	(434,122)	61	(79)	8,237	(434,201)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	85,819	388,672	85,819	388,672	8,176	(434,122)	-	-	93,995	(45,450)	(421)	(2,260)	93,574	(47,710)
民國一〇六年三月三十一日餘額	**$ 192,423**	**926,975**	**695,529**	**3,167,374**	**129,069**	**627,703**	**1,299,177**	**6,194,701**	**1,428,246**	**6,822,404**	**(13,660)**	**(759,406)**	**(19,637)**	**(96,617)**	**2,282,901**	**10,060,730**	**1,504**	**6,628**	**2,284,405**	**10,067,358**
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	-	-	-	-	-	-	56,587	260,946	56,587	260,946	-	-	-	-	56,587	260,946	(540)	(2,500)	56,047	258,446
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,101	326,345	-	-	30,101	326,345	(18)	(169)	30,083	326,176
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	56,587	260,946	56,587	260,946	30,101	326,345	-	-	86,688	587,291	(558)	(2,669)	86,130	584,622
民國一〇七年三月三十一日餘額	**$ 191,908**	**924,505**	**676,407**	**3,073,227**	**163,123**	**779,414**	**1,310,203**	**6,257,636**	**1,473,326**	**7,037,050**	**(5,540)**	**(178,920)**	**-**	**-**	**2,336,101**	**10,855,862**	**(1,471)**	**(6,837)**	**2,334,630**	**10,849,025**

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：千元

	107年1月至3月		106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	$ 70,015	322,852	103,592	469,166
調整項目：				
收益費損項目				
折舊費用	30,552	140,877	27,396	124,079
攤銷費用	283	1,307	1,350	6,113
攤銷預付土地租金	102	470	112	507
預期信用減損損失(利益)數/壞帳費用提列(迴轉)數	(7,443)	(34,319)	9,440	42,753
利息收入	(3,154)	(14,543)	(2,361)	(10,693)
財務成本	10,391	47,915	7,953	36,021
應付公司債匯率影響數	-	-	6,988	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,843	13,111	122	551
未實現外幣兌換損失(利益)	2,986	13,770	(20,508)	(92,881)
收益費損項目合計	36,560	168,588	30,492	106,450
與營業活動相關之資產／負債變動數：				
應收票據(增加)減少	(3,412)	(16,429)	(914)	(4,028)
應收帳款(增加)減少	(46,032)	(297,505)	(94,099)	(414,694)
應收帳款－關係人(增加)減少	(5,839)	(29,050)	4,674	20,598
其他應收款(增加)減少	(4,294)	(21,035)	(3,106)	(13,688)
其他應收款－關係人(增加)減少	(7,295)	(35,046)	14,972	65,982
存貨(增加)減少	4,303	(17,473)	(19,720)	(86,906)
預付款項(增加)減少	(6,824)	(38,797)	1,096	4,830
其他流動資產(增加)減少	5,096	22,585	(6,301)	(27,769)
應付票據增加(減少)	2,094	10,182	9,185	40,478
應付帳款增加(減少)	(11,316)	(45,693)	(10,761)	(47,424)
其他應付款增加(減少)	(48,855)	(213,898)	12,709	56,008
其他應付款－關係人增加(減少)	951	4,595	51,776	228,177
負債準備增加(減少)	(7,466)	(33,005)	(2,033)	(8,959)
營運產生之現金流入(出)	(22,314)	(219,129)	91,562	388,221
支付所得稅	(4,396)	(21,871)	(15,956)	(72,265)
營業活動之淨現金流入(出)	(26,710)	(241,000)	75,606	315,956
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備	(94,888)	(437,540)	(112,297)	(508,594)
預付設備款(增加)減少	(7,646)	(38,759)	(5,849)	(26,490)
長期應收款(增加)減少	25,354	115,300	(14,249)	(62,795)
其他金融資產(增加)減少	(33,100)	(175,219)	6,197	27,310
收取之利息	3,154	14,543	2,361	10,693
投資活動之淨現金流入(出)	(107,126)	(521,675)	(123,837)	(559,876)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)	26,551	123,381	(25,732)	(113,401)
舉借長期借款	-	-	63,535	280,000
償還長期借款	(2,152)	(10,000)	-	-
非控制權益增加(減少)	(558)	(2,669)	-	-
支付之利息	(9,637)	(44,437)	(7,218)	(32,691)
籌資活動之淨現金流入(出)	14,204	66,275	30,585	133,908
匯率變動對現金及約當現金影響數	(19,268)	122,422	30,536	10,746
本期現金及約當現金增加(減少)	(138,900)	(573,978)	12,890	(99,266)
期初現金及約當現金餘額	871,845	3,979,974	743,195	3,431,333
期末現金及約當現金餘額	$ 732,945	3,405,996	756,085	3,332,067

(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本公司之子公司 （以下併稱「合併公司」）。合併公司主要經營業務為角膜接觸鏡（隱形眼鏡）、高效能角膜接觸鏡護理液及潤眼液之研發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇七年五月八日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2021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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

適用新認可之國際財務報導準則對合併財務報告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九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(八)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(八)。

(3)避險會計

合併公司選擇採用國際財務報導準則第九號新的避險會計模式，該準則要求合併公司確保避險會計關係與集團風險管理目標及策略一致，及使用更具質性及前瞻性之方法評估避險有效性。

合併公司採用遠期外匯合約規避外幣借款、應收帳款、銷貨及進貨因匯率變動產生之現金流量變異，合併公司僅指定遠期外匯合約即期部分之公允價值變動為現金流量避險關係之避險工具，公允價值變動避險有效部分係累計於單獨權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」。

國際會計準則第三十九號下，針對所有現金流量避險，當被避險預期現金流量影響損益時，原先累計於「其他權益項目-現金流量避險」之金額將於同一期間重分類至損益，然而，國際財務報導準則第九號下，購買非金融資產預期交易之現金流量避險相關外幣風險累計於「其他權益項目-避險工具之損益」之金額，係改為於認列時直接納入非金融資產之原始成本中。國際財務報導準則第九號下，避險之成本累計於其他權益項目之金額，亦採相同方法處理。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(5)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39			IFRS9		
		帳面金額			帳面金額	
	衡量種類	人民幣	新台幣	衡量種類	人民幣	新台幣
金融資產						
現金及約當現金	放款及應收款	871,845	3,979,974	攤銷後成本	871,845	3,979,974
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	1,022,804	4,669,103	攤銷後成本	1,022,804	4,669,103
其他金融資產	放款及應收款	284,637	1,299,369	攤銷後成本	284,637	1,299,369

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

產品之銷售現行主要係於商品交付運輸時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿三)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

其餘國際財務報導準則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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人簽訂符合租賃定義之合約應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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，相關影響將待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，除附註四（二十）所述外，合併財務報告所採用會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同。

(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. (Prosper Link)		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
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

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
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5,000千元／美金5,000千元	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) (四)	中國大陸 民國一〇五年九月二十八日	-	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90,000千元／日圓90,000千元	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售

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

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

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

註四：海昌公司於民國一〇五年十二月十四日注入資本。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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，且其後續交割應在權益內調整。或有對價分類為資產或負債者，其於收購日後公允價值變動係認列為損益或其他綜合損益。

(五)外　　幣

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

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

因換算所產生之差異認列為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下述條件之一者列為流動資產，以外之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

符合下述條件之一者列為流動負債，以外之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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(民國一〇七年一月一日開始適用)

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減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之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.金融資產(民國一〇六年度以前適用)

(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。應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用項下。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

3.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

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

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

(十二)無形資產

1.商　　譽

(1)原始認列

商譽為收購成本逾可辨認淨資產公允價值之部分，因收購子公司而產生。

(2)後續衡量

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

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤　　銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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)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)股份基礎給付交易

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

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

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

(十九)庫藏股票

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

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

(二十)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

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

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

(廿二)部門資訊

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

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，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。惟實際結果可能與估計存有差異。

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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

(一)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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	$ 4,406	20,474	865	3,950	2,531	11,151
支票存款	82	379	142	648	167	737
活期存款	498,075	2,314,553	608,048	2,775,740	519,358	2,288,812
定期存款	230,382	1,070,590	262,790	1,199,636	234,029	1,031,367
	$ 732,945	**3,405,996**	**871,845**	**3,979,974**	**756,085**	**3,332,067**

(二)其他金融資產

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制定期存款	$ 284,220	1,320,773	284,637	1,299,369	98,309	433,248
到期日超過三個月以上之定期存款	33,100	153,815	-	-	-	-
合　　計	**$ 317,320**	**1,474,588**	**284,637**	**1,299,369**	**98,309**	**433,248**

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：

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據	$ 10,387	48,271	6,975	31,842	10,731	47,290
應收帳款	1,092,541	5,077,038	1,014,270	4,630,143	1,323,508	5,832,698
應收帳款－關係人	29,209	135,736	23,370	106,686	17,583	77,487
長期應收款	26,363	122,504	83,956	383,258	50,073	220,672
	1,158,500	5,383,549	1,128,571	5,151,929	1,401,895	6,178,147
減：備抵損失	77,518	360,224	84,964	387,861	95,411	420,476
備抵銷貨退回	-	-	48,000	219,120	-	-
	$ 1,080,982	**5,023,325**	**995,607**	**4,544,948**	**1,306,484**	**5,757,671**

合併公司民國一〇七年三月三十一日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。合併公司大陸地區民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款帳面金額		加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失	
	人民幣	新台幣		人民幣	新台幣
未逾期	$ 503,999	$ 2,342,083	1%	5,040	23,421
逾期30天以下	48,498	225,370	2%	970	4,507
逾期31~90天	83,965	390,187	4%	3,359	15,607
逾期91~180天	89,508	415,944	8%	7,161	33,276
逾期181~360天	247,029	1,147,945	16%	39,525	183,671
逾期1年以上	26,202	121,755	80%	20,961	97,407
	$ 999,201	**$ 4,643,284**		**77,016**	**357,889**

合併公司台灣地區民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收帳款帳面金額		加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失	
	人民幣	新台幣		人民幣	新台幣
未逾期	$ 111,138	516,460	0%	-	-
逾期1年以上	161	749	92%	148	689
	$ 111,299	**517,209**		**148**	**689**

合併公司大陸地區民國一〇七年三月三十一日依合約估計退貨之相關退款負債人民幣48,000千元（新台幣223,056千元）單獨認列於資產負債表，請詳附註六(十二)。

合併公司民國一〇七年月三月三十一日備抵損失已足以覆蓋其預期信用損失。

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
逾期30天以下	$ 46,078	210,346	89,609	394,905
逾期31天~90天	74,407	339,669	159,791	704,200
逾期91天~180天	211,460	965,315	103,342	455,428
逾期181天~365天	95,604	436,434	200,964	885,646
逾期366天以上	10,562	48,213	29,976	132,103
	$ 438,111	**1,999,977**	**583,682**	**2,572,282**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

			106年1月至3月					
	107年1月至3月		個別評估之減損損失		群組評估之減損損失		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
期初餘額(依IAS39)	$ 84,964	387,861	15,184	70,105	70,787	326,823	85,971	396,928
初次適用IFRS 9之調整	-	-						
期初餘額(依IFRS 9)	84,964	387,861						
認列之減損損失	-	-	11,450	51,611	(2,010)	(8,858)	9,440	42,753
減損損失迴轉	(7,443)	(34,319)	-	-	-	-	-	-
外幣換算損益	(3)	6,682	-	(4,340)	-	(14,865)	-	(19,205)
期末餘額	**$ 77,518**	**360,224**	**26,634**	**117,376**	**68,777**	**303,100**	**95,411**	**420,476**

(四)存　　貨

1.其明細如下：

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製　成　品	$ 230,018	1,068,893	245,719	1,121,707	211,486	932,018
在　製　品	179,501	834,141	164,302	750,039	195,508	861,605
原　物　料	36,089	167,706	38,156	174,183	42,129	185,661
低值易耗品	7,073	32,866	8,807	40,204	7,088	31,237
	$ 452,681	**2,103,606**	**456,984**	**2,086,133**	**456,211**	**2,010,521**

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	$ 131,149	604,739	121,486	550,213
存貨報廢損失	26,445	121,941	9,657	43,738
存貨呆滯損失	6,912	31,872	3,390	15,353
無效率產能損失	2,058	9,490	905	4,097
	$ 166,564	**768,042**	**135,438**	**613,401**

(五)預付款項

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
進項稅額	$ 64,849	301,351	64,388	293,934	43,053	189,735
其他預付費用	10,844	50,390	5,172	23,609	2,411	10,626
預付貨款	5,894	27,392	6,436	29,383	3,954	17,424
預付廣告費	657	3,053	728	3,323	3,344	14,737
預付保險費	429	1,995	456	2,083	395	1,740
其他預付款	10,517	48,871	9,186	41,923	9,341	41,175
	$ 93,190	**433,052**	**86,366**	**394,255**	**62,498**	**275,437**

(六)不動產、廠房及設備

	107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	$ 385,825	1,761,292	2,651	12,225	(182)	(839)	(3,972)	13,270	384,322	1,785,948
租賃權益改良	80,035	365,359	1,267	5,842	(3,598)	(16,590)	(590)	3,736	77,114	358,347
機器設備	1,084,572	4,951,084	1,454	6,704	(95)	(436)	22,947	195,620	1,108,878	5,152,972
運輸設備	11,471	52,363	-	-	-	-	(30)	802	11,441	53,165
生財器具	28,010	127,864	252	1,163	(32)	(148)	(75)	1,957	28,155	130,836
在建工程	230,078	1,050,308	89,264	411,606	-	-	(18,771)	(65,163)	300,571	1,396,751
小　計	1,819,991	8,308,270	94,888	437,540	(3,907)	(18,013)	(491)	150,222	1,910,481	8,878,019
累計折舊：										
房屋及建築	87,569	399,749	4,626	21,329	(61)	(280)	(730)	3,953	91,404	424,751
租賃權益改良	24,740	112,941	1,084	4,996	(935)	(4,310)	(736)	(1,385)	24,153	112,242
機器設備	401,014	1,830,631	23,792	109,710	(42)	(192)	(2,608)	21,620	422,156	1,961,769
運輸設備	8,372	38,215	239	1,102	-	-	(15)	625	8,596	39,942
生財器具	18,565	84,760	811	3,740	(26)	(120)	400	3,407	19,750	91,787
小　計	540,260	2,466,296	30,552	140,877	(1,064)	(4,902)	(3,689)	28,220	566,059	2,630,491
固定資產淨額	**$1,279,731**	**5,841,974**	**64,336**	**296,663**	**(2,843)**	**(13,111)**	**3,198**	**122,002**	**1,344,422**	**6,247,528**

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

合併公司之不動產、廠房及設備提供抵押或設質擔保之情形，請詳附註八。

(七)無形資產

1.商　　譽

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 7,831	35,749	7,831	36,156	7,831	36,156
匯率影響數	-	642	-	(407)	-	(1,645)
	$ 7,831	**36,391**	**7,831**	**35,749**	**7,831**	**34,511**

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

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始成本	$ 26,485	136,535	26,275	135,574	26,275	120,717
加：本期增加	-	-	210	961	-	-
減：累積攤銷	(20,818)	(96,741)	(20,535)	(93,742)	(17,682)	(77,925)
匯率影響數	(101)	(13,930)	198	(14,730)	626	(2,164)
	$ 5,566	**25,864**	**6,148**	**28,063**	**9,219**	**40,628**

累計攤銷變動明細如下：

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 20,535	93,742	16,332	75,405	16,332	75,405
加：本期攤銷	283	1,307	4,203	18,943	1,350	6,113
匯率影響數	-	1,692	-	(606)	-	(3,593)
	$ 20,818	**96,741**	**20,535**	**93,742**	**17,682**	**77,925**

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

(八)其他非流動資產

1.預付土地租金

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$ 17,256	78,773	17,708	81,760	17,708	81,760
減：本期攤銷	(102)	(470)	(452)	(2,037)	(112)	(507)
匯率影響數	-	1,412	-	(950)	-	(3,709)
	$ 17,154	**79,715**	**17,256**	**78,773**	**17,596**	**77,544**

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

合併公司之土地使用權提供抵押或設質擔保之情形，請詳附註八。

2.待退回產品權利－非流動

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	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	$ 21,600	100,375	21,600	98,604	-	-
減：一年內到期	21,600	100,375	-	-	-	-
	$ -	-	21,600	98,604	-	-

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(十二)。

(九)銀行借款

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	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	$ 544,988	2,532,561	560,312	2,557,827	355,027	1,564,604
無擔保借款	579,182	2,691,458	552,437	2,521,873	511,296	2,253,283
小　計	1,124,170	5,224,019	1,112,749	5,079,700	866,323	3,817,887
非流動：						
抵押及擔保借款	335,700	1,560,000	343,921	1,570,000	306,331	1,350,000
小　計	335,700	1,560,000	343,921	1,570,000	306,331	1,350,000
合　計	$ 1,459,870	6,784,019	1,456,670	6,649,700	1,172,654	5,167,887
利率區間		1.40%~4.35%		1.38%~4.35%		1.33%~4.35%

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因銀行借款而設質或抵押於銀行之資產，請詳附註八之說明。

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

聯貸合約承諾之財務比率與限制如下：

1.流動比率（流動資產／流動負債）不得低於100%；

2.負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於150%；

3.利息保障倍數〔（稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤提）／利息費用〕不得低於三倍；

4.有形淨值（權益－無形資產）不得低於新台幣2,200,000千元整。

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

截至民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，合併公司已動支聯貸金額分別為人民幣460,512千元（新台幣2,140,000千元）及人民幣442,497千元（新台幣2,020,000千元），皆用於資本支出、代償及短期週轉。

截至民國一〇六年三月三十一日止，合併公司已動支聯貸金額為人民幣306,331千元（新台幣1,350,000千元），其中用於營運週轉部分為人民幣79,419千元（新台幣350,000千元）；資本支出及代償部分為人民幣226,912千元（新台幣1,000,000千元）。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日合併公司均未違反上述財務比率及限制。

(十)應付公司債(一年內到期長期負債)

1.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始發行可轉換公司債總金額	$ 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	(898)	(4,174)	(1,676)	(7,652)	(3,913)	(18,130)
累積已轉換及已贖回之金額	(253,355)	(1,289,500)	(253,355)	(1,289,500)	(253,355)	(1,289,500)
匯率影響數	(15,114)	-	(12,367)	-	(6,988)	-
期末應付公司債餘額	151,996	706,326	153,965	702,848	157,107	692,370
減：一年內到期	151,996	706,326	153,965	702,848	-	-
	$ -	-	-	-	157,107	692,370
權益組成部分－轉換權	$ 11,312	60,155	11,312	60,155	11,312	60,155

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
財務成本	$ 754	3,478	735	3,330

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

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

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

(3)票面利率：0%。

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

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

(6)轉換價格及調整：

A.發行時轉換價格為每股新台幣501元。

B.如遇合併公司已發行普通股股數增加及配發普通股現金股利時，應依發行及轉換辦法所列公式調整轉換價格。合併公司分別於民國一〇六年七月二十六日、一〇五年七月二十五日、一〇四年八月二十二日、一〇三年七月二十三日及一〇二年七月二十三日（除息基準日）調整其每股轉換價格為455.9元、469.4元、479.1元、489.9元及496.2元。

(7)債券之贖回及賣回辦法：

A.提前贖回：

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

B.到期贖回：

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

C.賣回辦法：

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

(十一)其他應付款

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	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	$ 59,339	275,748	89,093	406,713	79,182	348,952
應付薪資及獎金	14,356	66,716	33,720	153,932	23,523	103,670
預收款項	16,588	77,084	12,870	58,750	13,025	57,399
應交稅金	20,973	97,461	24,428	111,512	23,946	105,532
	$ 111,256	**517,009**	**160,111**	**730,907**	**139,676**	**615,553**

上述其他應付款項預期將於一年內清償之。

(十二)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107年1月1日餘額	$ 20,596	94,021
當期新增之負債準備	65,909	303,915
當期使用之負債準備	(73,178)	(337,434)
匯率影響數	(197)	514
民國107年3月31日餘額（流動）	**$ 13,130**	**61,016**

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之備抵銷貨折讓金額請詳附註六(十三)。

2.備抵銷貨退回

	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
匯率影響數	-	3,936
民國107年3月31日餘額（流動）	**$ 48,000**	**223,056**

(十三)負債準備－流動

	備抵銷貨折讓	
	人民幣	新台幣
民國106年1月1日餘額	$ 11,972	55,276
當期新增之負債準備	37,350	169,158
當期使用之負債準備	(39,756)	(180,055)
匯率影響數	373	(577)
民國106年3月31日餘額（流動）	**$ 9,939**	**43,802**

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵銷貨折讓金額請詳附註六(十二)。

(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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	**$ 4,329**	**19,959**	**4,386**	**19,864**

(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：

	107年1月至3月		106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				
當期產生	$ 10,485	48,347	16,872	76,413
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉及發生	3,483	16,059	1,383	6,262
繼續營業單位之所得稅費用	**$ 13,968**	**64,406**	**18,255**	**82,675**

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，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。

於民國一〇六年一月一日至三月三十一日，Haichang International因未有香港來源所得，故無所得稅負擔。

於民國一〇七年一月一日至三月三十一日，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%。

民國一〇四年七月六日，海昌公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為三年，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%。惟符合九十八年十月二十七日國稅函〔2009〕第601號規定成立於特定地區之外國投資人，盈餘扣繳稅率得降至5%。

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

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

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

永勝公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度。

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

依日本稅法規定，因日本永勝公司及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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之已發行股份分別為新台幣924,505千元（人民幣191,908千元）及新台幣926,975千元（人民幣192,423千元），每股面額均為新台幣壹拾元整。

2.公積性質及目的

(1)股本溢價：

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

(2)資本公積：

資本公積係合併公司因股權重組、股本溢價發行及應付公司債認股權轉換所產生。

3.國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

4.實際營運主體之盈餘指撥情形：中國法定儲備

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

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

5.盈餘分派

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

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

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

本公司於民國一〇五年六月二十一日經股東會決議通過章程修正如下：

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

合併公司於民國一〇七年三月七日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分派案及民國一〇六年六月二十二日經股東會決議通過民國一〇五年度盈餘分派案，有關分派予普通股股東之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率（元）	新台幣	配股率（元）	新台幣
分派予普通股股東之股利：				
現　　金	$ 6.80	**628,663**	6.80	**628,663**

6.庫藏股票

本公司於民國一〇六年十月二十五日全數註銷買回之庫藏股247千股。註銷庫藏股帳面價值高於面值及股票溢價之合計數部份則就其差額沖銷資本公積人民幣19,122千元（新台幣94,174千元）。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一未註銷股數分別為0千股、0千股及247千股。

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

合併公司依法買回之股份不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

7.資本管理

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

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

合併公司之債務淨額及調整後淨負債佔權益比率計算如下：

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動負債：						
一短期借款	$ 1,124,170	5,224,019	1,112,749	5,079,700	866,323	3,817,887
一應付票據	7,556	35,115	5,462	24,933	10,213	45,008
一應付帳款	72,707	337,870	84,023	383,563	83,677	368,764
一其他應付款（含關係人）	114,361	531,438	162,265	740,741	193,895	854,499
一當期所得稅負債	19,039	88,475	16,034	73,195	38,100	167,918
一負債準備－流動	-	-	20,596	94,021	9,939	43,802
一一年內到期長期負債	151,996	706,326	153,965	702,848	-	-
一退款負債－流動	61,130	284,072	-	-	-	-
非流動負債：						
一長期借款	335,700	1,560,000	343,921	1,570,000	306,331	1,350,000
一應付公司債	-	-	-	-	157,107	692,370
一遞延所得稅負債	3,400	15,800	3,400	15,521	8,773	38,663
負債總計	1,890,059	8,783,115	1,902,415	8,684,522	1,674,358	7,378,911
減：其他金融資產	(317,320)	(1,474,588)	(284,637)	(1,299,369)	(98,309)	(433,248)
現金及約當現金	(732,945)	(3,405,996)	(871,845)	(3,979,974)	(756,085)	(3,332,067)
淨負債	**$ 839,794**	**3,902,531**	**745,933**	**3,405,179**	**819,964**	**3,613,596**
總權益	**$ 2,334,630**	**10,849,025**	**2,248,500**	**10,264,403**	**2,284,405**	**10,067,358**
淨負債佔權益比率	**36 %**	**36 %**	**33 %**	**33 %**	**36 %**	**36 %**

民國一〇七年及一〇六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。

(十七)每股盈餘

股數：千股

	107年1月至3月稅後		106年1月至3月稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
基本每股盈餘:				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	**$ 56,587**	**260,946**	**85,819**	**388,672**
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）	**$ 0.61**	**2.82**	**0.93**	**4.20**

	107年1月至3月稅後		106年1月至3月稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 56,587	260,946	85,819	388,672
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
一可轉換公司債	754	3,478	735	3,330
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	**$ 57,341**	**264,424**	**86,554**	**392,002**
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
具稀釋潛在普通股之影響				
一可轉換公司債	1,558	1,558	1,514	1,514
一員工紅利	275	275	208	208
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	**94,283**	**94,283**	**94,172**	**94,172**
稀釋每股盈餘(單位：元)	**$ 0.61**	**2.80**	**0.92**	**4.16**

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月	
	人民幣	新台幣
主要地區市場：		
中　國	$ 238,176	1,098,253
臺　灣	88,716	409,077
東北亞	18,188	83,867
歐　洲	8,301	38,277
東南亞	749	3,454
其他國家	242	1,116
	$ 354,372	**1,634,044**
主要產品：		
隱形眼鏡	$ 285,714	1,317,455
護理液及潤眼液	68,658	316,589
	$ 354,372	**1,634,044**

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	107.3.31		107.1.1	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據及應收帳款	$ 1,158,500	5,383,549	1,128,571	5,151,929
減：備抵損失	(77,518)	(360,224)	(84,964)	(387,861)
合　　計	**$ 1,080,982**	**5,023,325**	**1,043,607**	**4,764,068**

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)營業收入

合併公司營業收入類別資訊如下：

	106年1月至3月	
	人民幣	新台幣
生產及推銷業務部門：		
隱形眼鏡	$ 315,544	1,429,098
護理液及潤眼液	89,399	404,888
	404,943	1,833,986
減：銷貨折讓及折扣	57,103	258,619
	$ 347,840	**1,575,367**

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

(二十)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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日估列員工酬勞分別為新台幣8,617千元（人民幣1,869千元）及新台幣12,718千元（人民幣2,808千元）；董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣1,788千元（人民幣388千元）及新台幣2,640千元（人民幣583千元），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。

本公司民國一〇六年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為新台幣64,797千元（人民幣14,378千元）及新台幣7,336千元（人民幣1,628千元），相關資訊可於公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年1月至3月		106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	$ 3,154	14,543	2,361	10,693
政府補助款收入	706	3,257	150	679
其　　他	1,186	5,468	731	3,313
	$ 5,046	**23,268**	**3,242**	**14,685**

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

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
外幣兌換(損)益	$ 15,411	71,062	23,690	107,292
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(2,843)	(13,111)	(122)	(551)
手續費支出	(51)	(234)	(1,100)	(4,981)
其　　他	-	-	(12)	(57)
	$ 12,517	**57,717**	**22,456**	**101,703**

3.財務成本

	107年1月至3月		106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	$ 9,637	44,437	7,218	32,691
公司債利息費用	754	3,478	735	3,330
	$ 10,391	**47,915**	**7,953**	**36,021**

(廿二)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。

合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，對其前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之12%、30%及44%。

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。下表係金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響：

	107.3.31							
	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	$ 544,988	2,532,561	550,365	2,557,545	550,365	2,557,545	-	-
無擔保借款	579,182	2,691,458	588,456	2,734,553	588,456	2,734,553	-	-
應付款項及其他應付款（不含預收款）	178,036	827,339	178,036	827,339	178,036	827,339	-	-
一年內到期長期負債	151,996	706,326	152,894	710,500	152,894	710,500	-	-
長期借款	335,700	1,560,000	358,293	1,664,986	-	-	358,293	1,664,986
合　　計	**$ 1,789,902**	**8,317,684**	**1,828,044**	**8,494,923**	**1,469,751**	**6,829,937**	**358,293**	**1,664,986**

	106.12.31							
	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	$ 560,312	2,557,827	535,079	2,442,637	535,079	2,442,637	-	-
無擔保借款	552,437	2,521,873	591,308	2,699,321	591,308	2,699,321	-	-
應付帳款及其他應付款（不含預收款）	238,880	1,090,487	238,880	1,090,487	238,880	1,090,487	-	-
一年內到期之長期負債	153,965	702,848	155,641	710,500	155,641	710,500	-	-
長期借款	343,921	1,570,000	368,775	1,683,458	-	-	368,775	1,683,458
合　　計	**$ 1,849,515**	**8,443,035**	**1,889,683**	**8,626,403**	**1,520,908**	**6,942,945**	**368,775**	**1,683,458**

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

合併公司不預期現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額將有顯著不同。

3.利率風險

(1)利率表

		107.3.31		
		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）	$	230,382	1,070,590	1.43
其他金融資產		317,320	1,474,588	2.10
銀行借款		(876,478)	(4,072,991)	4.35
	$	**(328,776)**	**(1,527,813)**	
浮動利率：				
現金及約當現金	$	498,075	2,314,553	0.25
銀行借款		(583,392)	(2,711,028)	1.67
	$	**(85,317)**	**(396,475)**	

		106.12.31		
		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）	$	262,790	1,199,636	1.43
其他金融資產		284,637	1,299,369	2.06
銀行借款		(858,831)	(3,920,564)	3.98
	$	**(311,404)**	**(1,421,559)**	
浮動利率：				
現金及約當現金	$	608,048	2,775,740	0.25
銀行借款		(597,839)	(2,729,136)	2.16
	$	**10,209**	**46,604**	

		106.3.31		
		人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：				
定期存款（帳列現金及約當現金）	$	234,029	1,031,367	1.83
其他金融資產		98,309	433,248	2.36
銀行借款		(696,817)	(3,070,872)	3.58
	$	**(364,479)**	**(1,606,257)**	
浮動利率：				
現金及約當現金	$	519,358	2,288,812	0.53
銀行借款		(475,837)	(2,097,015)	2.01
	$	**43,521**	**191,797**	

(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，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增減人民幣3,315千元（新台幣15,404千元）及人民幣360千元（新台幣1,628千元）。

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
107年3月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 11,088	6.2632	69,446	322,716
日圓	987,926	0.0589	58,189	270,404
令吉	1,396	1.5636	2,183	10,144
港幣	10,209	0.7979	8,146	37,854
金融負債				
貨幣性項目				
美金	97,228	6.2632	608,958	2,829,828
令吉	7,132	1.5636	11,152	51,823
日圓	4,231	0.0589	249	1,157

	外幣	匯率	人民幣	新台幣
106年12月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 11,265	6.5192	73,439	335,249
日圓	1,444,003	0.0579	83,608	381,671
令吉	1,397	1.5492	2,164	9,879
港幣	10,431	0.8340	8,699	39,711
金融負債				
貨幣性項目				
美金	95,911	6.5192	625,263	2,854,326
令吉	7,132	1.5492	11,049	50,439
日圓	104,240	0.0579	6,035	27,550

	外　幣	匯　率	人民幣	新台幣
106年3月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美　金	$ 8,963	6.8822	61,685	271,848
日　圓	103,243	0.0616	6,356	28,010
令　吉	1,450	1.4914	2,162	14,213
歐　元	7	7.3587	52	227
港　幣	271	0.8859	240	1,058
金融負債				
貨幣性項目				
美　金	82,799	6.8822	569,842	2,511,294
令　吉	5,532	1.4914	8,250	54,225
日　圓	52,140	0.0616	3,210	14,146
港　幣	6	0.8859	5	23

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)					
	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
美　金：						
－人民幣升值5%	$ 21,580	99,508	22,972	104,867	20,990	95,062
－人民幣貶值5%	(21,580)	(99,508)	(22,972)	(104,867)	(20,990)	(95,062)
日　圓：						
－人民幣升值5%	(2,319)	(10,693)	(3,228)	(14,736)	(130)	(589)
－人民幣貶值5%	2,319	10,693	3,228	14,736	130	589
其他貨幣：						
－人民幣升值5%	33	152	8	37	239	1,082
－人民幣貶值5%	(33)	(152)	(8)	(37)	(239)	(1,082)

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

如其他變數維持不變，當人民幣及新台幣相對於美金、日圓或其他貨幣升值或貶值5%時，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增減人民幣19,294千元（新台幣88,967千元）及人民幣21,099千元（新台幣95,555千元）。

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

	107.3.31				
		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	$ 732,945	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	1,080,982	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	38,786	-	-	-	-
其他金融資產	317,320	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,170,033**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	$ 1,124,170	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	178,036	-	-	-	-
一年內到期長期負債	151,996	-	-	-	-
長期借款	335,700	-	-	-	-
合　　計	**$ 1,789,902**	-	-	-	-

	106.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款：					
現金及約當現金	$ 871,845	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	1,022,804	-	-	-	-
其他金融資產	284,637	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,179,286**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	$ 1,112,749	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	238,880	-	-	-	-
一年內到期長期借款	153,965	-	-	-	-
長期借款	343,921	-	-	-	-
合　　計	**$ 1,849,515**	-	-	-	-

	106.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款：					
現金及約當現金	$ 756,085	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	1,344,887	-	-	-	-
其他金融資產	98,309	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,199,281**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	$ 866,323	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	274,760	-	-	-	-
應付公司債	157,107	-	-	-	-
長期借款	306,331	-	-	-	-
合　　計	**$ 1,604,521**	-	-	-	-

幣別：新台幣／千元

	107.3.31				
		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	$ 3,405,996	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	5,023,325	-	-	-	-
其他應收款（含關係人）	180,236	-	-	-	-
其他金融資產	1,474,588	-	-	-	-
合　　計	**$ 10,084,145**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	$ 5,224,019	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	827,339	-	-	-	-
一年內到期長期負債	706,326	-	-	-	-
長期借款	1,560,000	-	-	-	-
合　　計	**$ 8,317,684**	-	-	-	-

	106.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款：					
現金及約當現金	$ 3,979,974	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	4,669,103	-	-	-	-
其他金融資產	1,299,369	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,948,446**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	$ 5,079,700	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	1,090,487	-	-	-	-
一年內到期長期借款	702,848	-	-	-	-
長期借款	1,570,000	-	-	-	-
合　　計	**$ 8,443,035**	-	-	-	-

	106.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款：					
現金及約當現金	$ 3,332,067	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及其他應收款（含關係人）	5,926,914	-	-	-	-
其他金融資產	433,248	-	-	-	-
合　　計	**$ 9,692,229**	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	$ 3,817,887	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（不含預收款）	1,210,872	-	-	-	-
應付公司債	692,370	-	-	-	-
長期借款	1,350,000	-	-	-	-
合　　計	**$ 7,071,129**	-	-	-	-

(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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日未有重大移轉之情形。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動之負債調節如下表：

幣別：人民幣

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.3.31
長期借款	$ 343,921	(2,152)	(6,069)	335,700
短期借款	1,112,749	26,551	(15,130)	1,124,170
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,456,670**	**24,399**	**(21,199)**	**1,459,870**

幣別：新台幣

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.3.31
長期借款	$ 1,570,000	(10,000)	-	1,560,000
短期借款	5,079,700	123,381	20,938	5,224,019
來自籌資活動之負債總額	**$ 6,649,700**	**113,381**	**20,938**	**6,784,019**

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

(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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－寶聯光學	$ 36,067	166,307	26,567	120,323
其他關係人－小林眼鏡	5,997	27,654	4,104	18,586
	$ 42,064	**193,961**	**30,671**	**138,909**

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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－聯讚公司	$ 815	3,758	-	-

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.向關係人承租

(1)租金費用

	107年1月至3月		106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－寶島科	$ 277	1,286	284	1,286
其他關係人－上海佳預	873	4,024	272	1,234
	$ 1,150	5,310	556	2,520

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

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
對合併公司具重大影響力者－寶島科	$ 151	700	154	700	159	700

4.應收關係人款項

		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
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－關係人	其他關係人－寶聯光學	$ 23,561	109,486	18,413	84,055	13,664	60,217
	其他關係人－小林眼鏡	5,352	24,873	4,661	21,278	3,919	17,270
	其他關係人－松德生物	296	1,377	296	1,353	-	-
		$ 29,209	135,736	23,370	106,686	17,583	77,487

帳列項目	關係人類別	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 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	$ 151	700	154	700	159	700
	其他關係人－上海佳預	20,193	93,838	9,193	41,967	23	103
	其他關係人－東方光學	-	-	-	-	11,597	51,110
	其他關係人－巨盛光學	-	-	3,700	16,891	14,572	64,218
	其他關係人－松德生物	931	4,325	931	4,249	-	-
	其他關係人－善德生化	13	61	15	71	-	-
		$ 21,288	**98,924**	**13,993**	**63,878**	**26,351**	**116,131**

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

5.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣
應付帳款	其他關係人－聯讚公司	**$ 1,033**	**4,801**	**1,095**	**5,000**	-	-

帳列項目	關係人類別	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣
其他應付款－關係人	其他關係人－寶聯光學	$ -	-	42	190	-	-
	其他關係人－上海佳預	-	-	-	-	54,219	238,946
	其他關係人	3,105	14,429	2,112	9,644	-	-
		$ 3,105	**14,429**	**2,154**	**9,834**	**54,219**	**238,946**

其他應付款－關係人主要為應付租金、應付通路廣告贊助款及關聯企業往來款項。

(四)主要管理階層人員報酬

	107年1月至3月 人民幣	107年1月至3月 新台幣	106年1月至3月 人民幣	106年1月至3月 新台幣
薪資及其他酬勞	**$ 1,015**	**4,678**	**1,105**	**5,005**

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	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣
其他金融資產：							
定期存款	短期借款	$ 283,800	1,318,820	284,210	1,297,420	97,658	430,378
定期存款	公用事業保證金	420	1,953	427	1,949	572	2,520
定期存款	產學合作保證金	-	-	-	-	79	350
不動產、廠房及設備：							
房屋及建築	長期借款及短期借款	150,536	699,541	155,313	709,004	162,262	715,089
機器設備	短期借款	1,492	6,933	64,581	294,812	65,866	290,223
其他非流動資產：							
土地使用權	短期借款	11,513	53,501	12,195	55,670	12,195	53,743
		$ 447,761	**2,080,748**	**516,726**	**2,358,855**	**338,632**	**1,492,303**

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：

	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣
已簽訂合約	**$ 322,810**	**1,488,509**	**222,460**	**999,268**	**101,896**	**449,056**

2.本公司因合併子公司向銀行借款而簽訂之保證本票金額如下：

	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣
借款保證本票	**$ -**	**-**	**-**	**-**	**135,150**	**595,606**

(二)營業租賃承諾：

1.合併公司向中科管理局簽訂兩筆土地租賃契約，租賃期間分別為十五年（自民國一〇五年二月至一一九年十二月到期）及二十年（自民國一〇〇年六月至一二〇年六月到期），每月租金合計新台幣677千元，並依中科管理局公告每月租金單價／平方公尺調整租金。

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：

	107.3.31 人民幣	107.3.31 新台幣	106.12.31 人民幣	106.12.31 新台幣	106.3.31 人民幣	106.3.31 新台幣
一年以內	$ 4,953	22,839	4,344	19,513	8,623	38,002
一年以上至五年以內	13,216	60,940	8,245	37,036	15,907	70,103
五年以上	14,882	68,622	1,893	8,503	17,095	75,338
	$ 33,051	**152,401**	**14,482**	**65,052**	**41,625**	**183,443**

3.合併公司因營業租賃而認列之支出如下：

107年1月至3月 人民幣	107年1月至3月 新台幣	106年1月至3月 人民幣	106年1月至3月 新台幣
$ 1,998	**9,213**	**2,003**	**8,827**

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	107年1月至3月			106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	35,819	21,252	57,071	31,202	16,452	47,654
勞健保費用	3,878	1,466	5,344	3,435	1,257	4,692
退休金費用	2,850	1,479	4,329	2,906	1,480	4,386
其他福利費用	6,630	2,351	8,981	5,810	1,885	7,695
折舊費用	26,402	4,150	30,552	23,373	4,023	27,396
攤銷費用	-	283	283	-	1,350	1,350

幣別：新台幣／千元

功能別 / 性質別	107年1月至3月			106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	165,165	97,995	263,160	141,314	74,511	215,825
勞健保費用	17,883	6,760	24,643	15,557	5,693	21,250
退休金費用	13,141	6,818	19,959	13,161	6,703	19,864
其他福利費用	30,571	10,840	41,411	26,313	8,537	34,850
折舊費用	121,742	19,135	140,877	105,858	18,221	124,079
攤銷費用	-	1,307	1,307	-	6,113	6,113

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年三月三十一日合併公司依據編製準則應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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)
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款—關係人	是	557,640 (CNY120,000)	557,640 (CNY120,000)	209,115 (CNY45,000)	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	-	3,406,206	3,406,206
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd	其他應收款—關係人	是	200,000	200,000	-	1.035 %	2	-	營運週轉	-	-	-	1,142,166	1,142,166
3	永勝光學股份有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款—關係人	是	209,115 (CNY45,000)	-	-	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	-	1,142,166	1,142,166
5	Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光学株式會社	其他應收款—關係人	是	32,402 (JPY118,300)	32,402 (JPY118,300)	32,402 (JPY118,300)	1.800 %	2	-	營運週轉	-	-	-	43,807	43,807

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)
6	Haichang International Limited	Prosper Link International Limited	其他應收款-關係人	是	3,137	3,137	3,137	1.500 %	2	-	營業週轉	-	-	-	4,626,108	4,626,108

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	5,427,931	2,750,000	2,450,000	2,300,000	-	22.57 %	5,427,931	Y	N	N
0	Ginko International Co., Ltd.	海昌隱形眼鏡有限公司	3	5,427,931	1,018,675 (USD35,000)	291,050 (USD10,000)	291,050 (USD10,000)	-	2.68 %	5,427,931	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	4,257,758	258,643 (CNY40,000 USD2,500)	69,705 (CNY15,000)	-	-	0.82 %	4,257,758	Y	N	Y
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Ginko International Co., Ltd	4	4,257,758	582,100 (USD20,000)	-	-	-	- %	4,257,758	N	Y	N
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	4	1,736,383	1,115,280 (CNY240,000)	697,050 (CNY150,000)	418,230 (CNY90,000)	-	20.07 %	1,736,383	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50%為限。

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

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

2：係指直接持有普通股股數超過50%之被投資公司；

3：係指母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司；

4：係指對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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)	122,538	7.50	300天	-	註一	2,093,235	41.67	
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)	128,788	7.88	60天	-	註一	126,268	2.51	
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)	166,307	10.18	40天	-	註一	109,486	2.18	

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	2,093,235 (CNY450,449)	0.23	1,157,592 (CNY249,105)	註一	- (CNY-)	註二
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	1,730,530 (CNY372,397)	0.22	799,162 (CNY171,974)	註一	46,470 (CNY10,000)	註二
永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	126,268 (CNY27,172)	3.37	- (CNY-)	註一	46,384 (CNY10,028)	註二
永勝光學股份有限公司	寶聯光學股份有限公司	關聯企業	109,486 (CNY508,781)	6.87	- (CNY-)	註一	86,754 (CNY18,669)	註二

註一：視資金調度狀況調整付款金額。

註二：經評估無須提列。

註三：已於合併時沖銷，關聯企業除外。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

幣別：新台幣／千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	海昌隱形眼鏡有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	222	註一	0.01 %
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	122,538	註二	7.50 %
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	2,093,235	〃	10.66 %
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	97,197	註一	5.95 %
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	1,730,530	〃	8.81 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	128,788	〃	7.88 %
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	126,268	〃	0.64 %
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	24,412	註二	1.49 %
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	80,818	〃	0.41 %
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	1,137	〃	0.07 %
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	28,111	〃	0.14 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	43,155	〃	0.22 %
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd.	2	其他應收款	6,885	註一	0.04 %
5	Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光學株式會社	1	其他應收款	32,402	〃	0.17 %

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

民國一〇七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	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	從事控股及轉投資事務	44,275 (USD1,480)	44,275 (USD1,480)	4,280	100.00 %	11,364,772	140,148	140,148	
〃	永勝光學股份有限公司	臺　灣	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發、製造及銷售	1,560,000	1,560,000	156,000	100.00 %	2,855,414	95,894	134,016	
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 %	11,565,269	143,379	143,379	
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 %	21,008	(1,014)	(1,014)	
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 %	15,817	(1,014)	(1,014)	
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	154,607 (USD5,000)	154,607 (USD5,000)	5,000	100.00 %	109,518	(6,808)	(6,808)	
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 %	(10,251)	(6,584)	(4,609)	
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	23,472 (JPY90,000)	-	9,000	100.00 %	23,435	(37)	(37)	

(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	195,248	100.00 %	195,248	8,515,515	588,690
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發及製造	72,090 (CNY15,000)	(註一)(註二)	9,610	-	-	9,610	31,164	100.00 %	31,164	3,472,765	-
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)	-	-	-	-	(69,272)	100.00 %	(69,272)	417,990	-
上海富視達隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	68,670 (CNY15,000)	(註二)	-	-	-	-	12,501	100.00 %	12,501	146,209	-

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一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之合併資產負債表與民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表並無重大影響。