

股票代碼：8406

Ginko International Co., Ltd.

及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(內附會計師核閱報告)

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

電話：86 21 57076088

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~45
(七)關係人交易	46~47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~50
(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	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53~54
(十五)國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可之國際會計準則之 差異彙總說明	55



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

Ginko International Co., Ltd. 董事會 公鑒：

Ginko International Co., Ltd. 及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日合併資產負債表與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反金管證審字第10200546801號函及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

梅之貞



林恆昇



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：台財證六字第0930105495號

民國一〇五年十一月十日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日及九日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

Ginko International Co., Ltd. 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表

民國一〇五年九月三十日及一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30		104.9.30		104.12.31		104.9.30								
	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%							
資產：																			
流動資產：																			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	624,478	2,930,673	17	503,373	2,514,347	16	438,121	2,267,715	15	2100 短期借款(附註六(九)、七及八)	889,670	4,175,223	25	696,438	3,478,708	22	674,161	3,489,460	23
1150 應收票據淨額(附註六(三))	10,171	47,731	-	5,778	28,862	-	6,379	33,016	-	2120 透過提撥按公允價值衡量之金融負債一流動(附註六(十)及(十一))	-	-	-	39	194	-	1,296	6,704	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,224,834	5,748,144	34	1,037,357	5,181,598	33	1,097,692	5,681,653	37	應付帳款	88,633	415,956	2	75,066	374,955	2	70,007	362,357	2
1181 應收帳款一關係人(附註六(三)及七)	19,827	93,046	1	14,695	73,400	-	13,227	68,461	-	其他應付款(附註六(十一)、(十五)及(十九))	120,658	566,247	3	89,100	445,056	3	67,917	351,537	2
1200 其他應收款(附註六(三))	9,036	42,408	-	14,523	72,539	-	32,512	168,282	1	其他應付款一關係人(附註七)	4,034	18,933	-	-	-	-	-	-	-
1210 其他應收款一關係人(附註六(三)及七)	27,209	127,693	1	55,448	276,965	2	15,048	77,891	1	當期所得稅負債	33,434	156,907	1	40,478	202,190	1	23,709	122,718	1
1220 當期所得稅資產	47	221	-	44	218	-	496	2,570	-	負債準備一流動(附註六(十二))	7,590	35,619	-	7,137	35,649	-	4,790	24,793	-
130X 存貨(附註六(四))	420,868	1,975,134	12	343,249	1,714,529	11	319,291	1,652,652	11	一年內到期長期負債(附註六(九)、(十)、七及八)	-	-	-	215,093	1,074,388	7	206,685	1,069,799	7
1410 預付帳項	21,808	102,345	1	23,067	115,221	1	30,624	158,509	1	流動負債合計	1,144,019	5,368,885	31	1,123,351	5,611,140	35	1,048,565	5,427,368	35
1470 其他流動資產(附註六(二)及八)	114,189	535,888	3	100,448	501,742	3	36,835	190,657	1	非流動負債：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資產合計	2,472,467	11,603,283	69	2,097,982	10,479,421	66	1,990,225	10,301,406	67	應付公司債(附註六(十))	146,098	685,636	4	-	-	-	-	-	-
非流動資產：																			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	947,273	4,445,554	26	868,520	4,338,258	27	840,234	4,349,049	28	長期借款(附註六(九)及八)	207,756	975,000	6	60,060	300,000	2	-	-	-
1780 無形資產(附註六(七))	19,377	90,937	1	17,250	86,163	-	18,273	94,582	1	遞延所得稅負債	7,479	35,092	-	7,946	39,690	-	6,874	35,579	-
1840 遞延所得稅資產	44,550	209,075	1	41,400	206,792	1	39,576	204,846	1	非流動負債合計	361,333	1,695,728	10	68,006	339,690	2	6,874	35,579	-
1915 預付設備款(附註六(六)、八及九)	74,312	348,744	2	121,904	608,908	4	64,463	333,649	2	負債總計	1,505,352	7,064,613	41	1,191,357	5,950,830	37	1,055,439	5,462,947	35
1930 長期應收款淨額(附註六(三))	25,929	121,684	1	24,717	123,462	1	9,269	47,977	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)、(十五)及(十六))：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1995 其他非流動資產(附註六(八)及八)	1,128,796	5,297,441	31	1,091,470	5,451,891	34	989,602	5,122,171	33	股本	192,423	926,975	6	192,423	926,975	6	192,423	926,975	6
非流動資產合計	1,128,796	5,297,441	31	1,091,470	5,451,891	34	989,602	5,122,171	33	資本公積	695,529	3,167,374	19	695,529	3,167,374	22	695,529	3,167,374	23
資產總計	\$ 3,601,263	16,900,724	100	3,189,452	15,931,312	100	2,979,827	15,423,577	100	保留盈餘	1,280,988	6,153,145	37	1,155,689	5,545,285	37	1,075,390	5,137,822	38
										國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(55,699)	(325,593)	(2)	(25,909)	437,465	(1)	(19,317)	825,076	(1)
										庫藏股票	(19,637)	(96,617)	(1)	(19,637)	(96,617)	(1)	(19,637)	(96,617)	(1)
										歸屬於母公司業主之權益合計	2,093,604	9,825,284	59	1,998,095	9,980,482	63	1,924,388	9,960,630	65
										非控制權益(附註六(五))	2,307	10,827	-	-	-	-	-	-	-
										權益總計	2,095,911	9,836,111	59	1,998,095	9,980,482	63	1,924,388	9,960,630	65
										負債及權益總計	\$ 3,601,263	16,900,724	100	3,189,452	15,931,312	100	2,979,827	15,423,577	100

會計主管：潘銘雄

(請詳閱適用合併財務季報附註)

經理人：蔡國源

董事長：蔡國洲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GINKO INTERNATIONAL CO., LTD. 及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104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)	\$ 366,558	100	328,257	100	1,000,954	100	895,745	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)、(十五)、(十九)、十二及十四)	146,993	40	121,686	37	408,560	41	353,713	39
營業毛利	219,565	60	206,571	63	592,394	59	542,032	61
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十九)、七、九、十二及十四)：								
6100 推銷費用	54,954	15	60,147	18	156,948	16	137,308	15
6200 管理費用	39,076	11	26,094	8	112,393	11	94,509	11
6300 研發費用	4,729	1	6,394	2	15,276	2	14,736	2
營業費用合計	98,759	27	92,635	28	284,617	29	246,553	28
營業淨利	\$ 120,806	33	113,936	35	307,777	30	295,479	33
營業外收入及支出(附註六(十)、(二十)、七及十四)：								
7010 其他收入	6,517	2	5,157	2	13,379	1	10,732	1
7020 其他利益及(損失)	(4,714)	(1)	(18,721)	(6)	(15,381)	(2)	(23,620)	(3)
7050 財務成本	(5,166)	(1)	(3,568)	(1)	(14,102)	(1)	(13,561)	(2)
營業外收入及支出合計	(3,363)	-	(17,132)	(5)	(16,104)	(2)	(26,449)	(4)
7900 繼續營業部門稅前淨利	117,443	33	96,804	30	291,673	28	269,030	29
7950 所得稅費用(附註六(十四))	18,375	5	16,456	5	40,894	4	37,987	4
本期淨利	\$ 99,068	28	80,348	25	250,779	24	231,043	25
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,254)	(2)	(2,778)	(1)	(29,713)	(3)	2,146	-
8399 可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,254)	(2)	(2,778)	(1)	(29,713)	(3)	2,146	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,254)	(2)	(2,778)	(1)	(29,713)	(3)	2,146	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 90,814	26	77,570	24	221,066	21	233,189	25
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	99,526	28	80,348	25	251,438	24	231,043	25
8620 非控制權益	(458)	-	-	-	(659)	-	-	-
	\$ 99,068	28	80,348	25	250,779	24	231,043	25
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	91,193	26	77,570	24	221,648	21	233,189	25
8720 非控制權益	(379)	-	-	-	(582)	-	-	-
	\$ 90,814	26	77,570	24	221,066	21	233,189	25
9710 基本每股盈餘(單位：人民幣/元) (附註六(十七))	\$ 1.08		0.87		2.72		2.50	
9810 稀釋每股盈餘(單位：人民幣/元) (附註六(十七))	\$ 1.07		0.86		2.70		2.47	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蔡國洲



經理人：蔡國源



會計主管：潘銘雄



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GINKO INTERNATIONAL MONI LTD 及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104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)	\$ 1,749,561	100	1,653,416	100	4,922,489	100	4,495,566	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)、(十五)、 (十九)、十二及十四)	700,984	40	613,151	37	2,009,217	41	1,775,216	39
營業毛利	1,048,577	60	1,040,265	63	2,913,272	59	2,720,350	61
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、 (十三)、(十五)、(十九)、七、九、 十二及十四)：								
6100 推銷費用	261,720	15	302,673	18	771,839	16	689,119	15
6200 管理費用	186,031	11	131,682	8	552,728	11	474,323	11
6300 研發費用	22,372	1	32,185	2	75,119	2	73,959	2
營業費用合計	470,123	27	466,540	28	1,399,686	29	1,237,401	28
營業淨利	\$ 578,454	33	573,725	35	1,513,586	30	1,482,949	33
營業外收入及支出(附註六(十)、(二十)、 七及十四)：								
7010 其他收入	31,472	2	25,940	2	65,794	1	53,861	1
7020 其他利益及(損失)	(22,289)	(1)	(94,008)	(6)	(75,639)	(2)	(118,544)	(3)
7050 財務成本	(24,657)	(1)	(18,011)	(1)	(69,350)	(1)	(68,060)	(2)
營業外收入及支出合計	(15,474)	-	(86,079)	(5)	(79,195)	(2)	(132,743)	(4)
7900 繼續營業部門稅前淨利	562,980	33	487,646	30	1,434,391	28	1,350,206	29
7950 所得稅費用(附註六(十四))	88,475	5	82,812	5	201,106	4	190,648	4
本期淨利	\$ 474,505	28	404,834	25	1,233,285	24	1,159,558	25
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(352,836)	(20)	(20,035)	(1)	(762,920)	(15)	175,766	4
8399 可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(352,836)	(20)	(20,035)	(1)	(762,920)	(15)	175,766	4
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(352,836)	(20)	(20,035)	(1)	(762,920)	(15)	175,766	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 121,669	8	384,799	24	470,365	9	1,335,324	29
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	476,738	28	404,834	25	1,236,523	24	1,159,558	25
8620 非控制權益	(2,233)	-	-	-	(3,238)	-	-	-
	\$ 474,505	28	404,834	25	1,233,285	24	1,159,558	25
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	122,884	8	384,799	24	473,465	9	1,335,324	29
8720 非控制權益	(1,215)	-	-	-	(3,100)	-	-	-
	\$ 121,669	8	384,799	24	470,365	9	1,335,324	29
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣/元)	\$ 5.16		4.38		13.38		12.54	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣/元)	\$ 5.10		4.33		13.26		12.42	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蔡國洲



經理人：蔡國源



會計主管：潘銘雄





僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
GINKO INTERNATIONAL 及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日

單位：千元

盈餘指撥及分配：	本		資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		未分配盈餘		歸屬於母公司業主之權益		非控制權益		權益總額			
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
民國一〇四年一月一日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	68,012	326,324	898,860	4,588,437	(21,463)	649,310	(19,637)	(96,617)	1,813,724	9,235,479	1,813,724	-	1,813,724	9,235,479		
盈餘指撥及分配：																				
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,051	144,677	(29,051)	(144,677)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(122,525)	(610,173)	-	-	-	-	(122,525)	(610,173)	-	-	(122,525)	(610,173)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	231,043	1,159,558	-	-	-	-	231,043	1,159,558	-	-	231,043	1,159,558	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,146	175,766	-	-	2,146	175,766	-	-	2,146	175,766	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	231,043	1,159,558	2,146	175,766	-	-	233,189	1,335,324	-	-	233,189	1,335,324	-	-
民國一〇四年九月三十日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	97,063	471,001	978,327	4,666,821	(19,317)	825,076	(19,637)	(96,617)	1,924,388	9,960,630	1,924,388	-	1,924,388	9,960,630		
民國一〇五年一月一日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	97,063	471,001	1,058,626	5,074,284	(25,909)	437,465	(19,637)	(96,617)	1,998,095	9,980,482	1,998,095	-	1,998,095	9,980,482		
盈餘指撥及分配：																				
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	32,006	156,702	(32,006)	(156,702)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(126,139)	(628,663)	-	-	-	-	(126,139)	(628,663)	-	-	(126,139)	(628,663)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	251,438	1,236,523	-	-	-	-	251,438	1,236,523	-	-	251,438	1,236,523	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,790)	(763,058)	-	-	(29,790)	(763,058)	-	-	(29,790)	(763,058)	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	251,438	1,236,523	(29,790)	(763,058)	-	-	221,648	473,465	-	-	221,648	473,465	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,699)	(325,493)	(19,637)	(96,617)	2,889	13,927	-	-	2,889	13,927	-	-
民國一〇五年九月三十日餘額	192,423	926,975	695,529	3,167,374	129,069	627,703	1,151,919	5,525,442	(55,699)	(325,493)	(19,637)	(96,617)	2,093,604	9,825,284	2,093,604	-	2,093,604	9,825,284		



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蔡國源

會計主管：潘銘雄



董事長：蔡國洲



 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GINKGO INTERNATIONAL CO., LTD. 及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：千元

	105年1月至9月		104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	\$ 291,673	1,434,391	269,030	1,350,206
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用	77,695	382,093	64,764	325,038
攤銷費用	3,700	18,195	3,069	15,403
攤銷預付土地租金	324	1,595	325	1,631
壞帳費用提列數	18,447	90,719	19,812	99,432
利息收入	(2,949)	(14,501)	(4,903)	(24,608)
財務成本	14,102	69,350	13,561	68,060
買回應付公司債損失	2,912	14,320	-	-
應付公司債匯率影響數	10,337	-	-	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(39)	(194)	(1,503)	(7,542)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,811	23,659	486	2,439
處分投資利益	(40)	(189)	-	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	129,300	585,047	95,611	479,853
與營業活動相關之資產/負債變動數：				
應收票據(增加)減少	(4,393)	(20,616)	(1,672)	(8,654)
應收帳款(增加)減少	(205,924)	(966,401)	(109,754)	(568,087)
應收帳款一關係人(增加)減少	(5,132)	(24,084)	(1,702)	(8,810)
其他應收款(增加)減少	5,487	25,750	(14,988)	(77,578)
其他應收款一關係人(增加)減少	28,239	132,526	260	1,346
存貨(增加)減少	(77,619)	(364,266)	(45,334)	(234,649)
預付款項(增加)減少	1,259	5,908	5,215	26,993
其他流動資產(增加)減少	(4,895)	(22,972)	(5,545)	(28,701)
應付帳款增加(減少)	13,567	63,670	28,493	147,480
其他應付款增加(減少)	29,758	139,655	4,716	24,410
其他應付款一關係人增加(減少)	4,034	18,932	-	-
負債準備增加(減少)	453	2,126	(575)	(2,976)
營運產生之現金流入	205,807	1,009,666	223,755	1,100,833
支付所得稅	(51,254)	(252,057)	(61,061)	(306,453)
營業活動之淨現金流入	154,553	757,609	162,694	794,380
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備	(26,742)	(131,511)	(101,316)	(508,485)
取得無形資產	(5,799)	(27,262)	-	-
其他金融資產(增加)減少	(8,846)	(43,503)	(22,445)	(116,175)
其他非流動資產(增加)減少	-	-	1,375	7,117
預付設備款(增加)減少	(86,925)	(427,480)	44,112	228,324
長期應收款(增加)減少	(1,212)	(5,960)	1,242	6,429
收取之利息	2,949	14,501	4,903	24,608
投資活動之淨現金流入(出)	(126,575)	(621,215)	(72,129)	(358,182)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)	(21,463)	(103,988)	38,134	197,382
舉借長期借款	207,756	975,000	-	-
償還長期借款	(33,330)	(175,000)	-	-
發放現金股利	(126,139)	(628,663)	(122,525)	(610,173)
償還公司債	(54,669)	(261,100)	(9,222)	(96,200)
非控制權益增加	2,889	13,927	-	-
支付之利息	(11,647)	(57,277)	(10,481)	(52,603)
籌資活動之淨現金流出	(36,603)	(237,101)	(104,094)	(561,594)
匯率變動對現金及約當現金影響數	129,730	517,033	(8,999)	47,489
本期現金及約當現金增加(減少)	121,105	416,326	(22,528)	(77,907)
期初現金及約當現金餘額	503,373	2,514,347	460,649	2,345,622
期末現金及約當現金餘額	\$ 624,478	2,930,673	438,121	2,267,715



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蔡國洲

經理人：蔡國源

會計主管：潘銘雄



民國一〇五年及一〇四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.及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告於民國一〇五年十一月十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

下表彙列國際會計準則理事會 (以下稱理事會) 自最近一年度報導期間結束日後之已發布及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，且一致適用於所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告依證券發行人財務報告編製準則 (以下簡稱「編製準則」) 及國際財務報導準則 (IFRSs) 編製，包含國際會計準則 (IAS) 及理事會 (IASB) 發布之相關解釋。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除複合金融工具之負債組成要素係依公允價值衡量外，餘均以歷史成本為衡量基礎。

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司與中華民國境內子公司及中華人民共和國境內子公司之功能性貨幣分別為新台幣及人民幣。本合併財務季報告之表達貨幣為新台幣及人民幣。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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

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

2.列入合併財務報告之子公司包含：

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

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

公司名稱	註	成立地點 及日期	本公司 持股比例		發行和實收 /註冊資本	經營業務性質
			直接	間接		
エイショウ光學株式會社 (日本永勝公司)	(五)	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

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

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

註三：Gain Bless於民國一〇五年一月四日取得Horien Malaysia控制權。

註四：永勝公司於民國一〇五年八月十二日及七月二十日分別匯入股款美金1,350千元及美金150千元。

註五：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。合併公司係依IFRS 3衡量收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。如減除後之餘額為負數，則合併公司須重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時即認列為合併公司之費用。

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

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

(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下述條件之一者列為流動資產，以外之所有其他資產則列為非流動資產：

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

符合下述條件之一者列為流動負債，以外之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債條款如依交易相對人選擇以發行權益工具清償者，不影響其分類。

(七)現金及約當現金

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

(八)金融工具

金融資產及金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

(1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價且具固定或可決定付款金額之金融資產（含應收帳款及其他應收款）。原始認列時以公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，其後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性者除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)金融資產減損

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

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

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

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

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

(3)金融資產之除列

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

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（含相關利息支出）列於營業外收入及支出之其他利益及損失。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量（包括借款、應付帳款及其他應付款）及原始衡量時按公允價值加計直接可歸屬交易成本者，後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

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

(4)金融負債之除列

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(九)存 貨

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

淨變現價值係指正常情況下，以估計售價減除至完工止，尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。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

折舊係按估計耐用年限依資產成本減除殘值後採直線法計算，並依個別資產之重大組成部分評估，如組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

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

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

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

(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，合併公司則以該資產所屬現金產生單位之可回收金額評估減損。

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

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

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

商譽每年定期測試減損，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)借款成本

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

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

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

(十五)負債準備

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

除當未來經濟效益流出之可能性極微小，得不予以揭露外，實現之可能性不大或金額無法合理估計時，該義務則應揭露為或有負債。或有負債之存在與否決定於一或多項未來事項時亦屬或有負債，除未來實現之可能性極微小，得不予以揭露外，應予以揭露為或有負債。

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

(十六)收入認列

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

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

(十七)員工福利

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

合併公司依中華民國及中華人民共和國相關勞工法令所提列之退休金及養老金，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

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

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

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

(二十)所得稅

合併公司依國際會計準則第34號「期中財務報導」B12段之規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。當期所得稅費用包括當期所得稅費用及遞延所得稅資產及負債之變動數。所得稅費用以報導期間稅前淨利乘算管理階層對於全年度預計實質有效稅率之最佳估計衡量，按預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。除與企業併購有關而認列於權益或其他綜合損益外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

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

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

可減除之暫時性差異、未使用之課稅損失及所得稅抵減遞轉後期，在很有可能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，惟每一課稅主體意圖於重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債。

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

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

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

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

(廿二)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一)存貨之淨變現價值

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

不動產、廠房及設備以直線法平均攤提，合併公司定期評估其耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

(二)應收帳款及其他應收款之減損損失

管理階層依客戶之信用等級及以往回款經驗個別及整體評估其可回收性及可能之減損。壞帳之提列及迴轉均對合併公司損益有重大影響。

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 738	3,465	2,039	10,186	1,119	5,793
支票存款	79	368	48	242	43	225
活期存款	392,792	1,843,371	455,191	2,273,676	157,037	812,822
定期存款	230,869	1,083,469	46,095	230,243	279,922	1,448,875
	<u>\$ 624,478</u>	<u>2,930,673</u>	<u>503,373</u>	<u>2,514,347</u>	<u>438,121</u>	<u>2,267,715</u>

(二)其他流動資產

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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	\$ 103,661	486,482	94,815	473,602	28,445	147,233
其他	10,528	49,406	5,633	28,140	8,390	43,424
	<u>\$ 114,189</u>	<u>535,888</u>	<u>100,448</u>	<u>501,742</u>	<u>36,835</u>	<u>190,657</u>

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

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.其明細如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據	\$ 10,171	47,731	5,778	28,862	6,379	33,016
應收帳款	1,284,919	6,030,122	1,064,031	5,314,840	1,136,135	5,880,635
應收帳款 —關係人	19,827	93,046	14,695	73,400	13,227	68,461
其他應收款	9,036	42,408	14,523	72,539	32,512	168,282
其他應收款 —關係人	27,209	127,693	55,448	276,965	15,048	77,891
長期應收款	48,299	226,667	62,051	309,940	39,918	206,615
	1,399,461	6,567,667	1,216,526	6,076,546	1,243,219	6,434,900
減：備抵壞帳	82,455	386,961	64,008	319,720	69,092	357,620
	<u>\$ 1,317,006</u>	<u>6,180,706</u>	<u>1,152,518</u>	<u>5,756,826</u>	<u>1,174,127</u>	<u>6,077,280</u>

2.備抵壞帳變動如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 64,008	319,720	49,280	250,935	49,280	250,935
本期提列	18,447	90,719	14,728	74,127	19,812	99,432
匯率影響數	-	(23,478)	-	(5,342)	-	7,253
	<u>\$ 82,455</u>	<u>386,961</u>	<u>64,008</u>	<u>319,720</u>	<u>69,092</u>	<u>357,620</u>

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

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款帳齡分析如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
逾期30天以下	\$ 80,969	379,988	52,092	260,200	51,253	265,285
逾期31天~90天	144,617	678,688	111,083	554,860	76,537	396,155
逾期91天~180天	140,050	657,255	75,311	376,178	131,944	682,942
逾期181~365天	91,898	431,277	64,279	321,074	53,952	279,256
逾期366天以上	25,929	121,684	24,717	123,461	9,269	47,977
	<u>\$ 483,463</u>	<u>2,268,892</u>	<u>327,482</u>	<u>1,635,773</u>	<u>322,955</u>	<u>1,671,615</u>

3.應收帳款讓售：

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

讓售對象	105.9.30					
	除列金額		額 度		已預支金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
中國建設銀行	\$ -	-	-	-	-	-
讓售對象	104.12.31					
	除列金額		額 度		已預支金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
中國建設銀行	\$ 180,000	899,100	225,000	1,123,875	180,000	899,100
讓售對象	104.9.30					
	除列金額		額 度		已預支金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
中國建設銀行	\$ 180,000	931,680	225,000	1,164,600	180,000	931,680

(四)存 貨

1.其明細如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製 成 品	\$ 186,368	874,626	116,867	583,751	107,584	556,856
在 製 品	183,645	861,846	177,207	885,150	162,224	839,671
原 物 料	43,155	202,526	41,581	207,697	41,974	217,258
低值易耗品	7,700	36,136	7,594	37,931	7,509	38,867
	<u>\$ 420,868</u>	<u>1,975,134</u>	<u>343,249</u>	<u>1,714,529</u>	<u>319,291</u>	<u>1,652,652</u>

合併公司之存貨均未有因銀行借款及融資額度而提供抵押或設質擔保之情形。

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

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 145,715	695,855	121,686	613,151
存貨報廢損失	5,294	25,176	-	-
存貨呆滯回轉利益	(4,659)	(23,212)	-	-
無效率產能損失	643	3,165	-	-
	<u>\$ 146,993</u>	<u>700,984</u>	<u>121,686</u>	<u>613,151</u>

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 393,510	1,935,201	351,033	1,761,794
存貨報廢損失	15,475	76,103	536	2,705
存貨呆滯損失(回轉利益)	(1,068)	(5,252)	2,144	10,717
無效率產能損失	643	3,165	-	-
	<u>\$ 408,560</u>	<u>2,009,217</u>	<u>353,713</u>	<u>1,775,216</u>

(五)取得子公司

1.取得Horien Malaysia

合併公司於民國一〇五年一月四日以現金對價美金971千元(人民幣6,422千元;新台幣32,053千元)收購Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd. 70%股權並取得該公司之控制。前述股權交易已向當地主管機關報備,惟尚未完成董事改選之變更登記。

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

自取得控制力起至民國一〇五年九月三十日止,歸屬於合併公司之收入及淨損為人民幣1,929千元(新台幣9,486千元)及人民幣1,942千元(新台幣9,550千元)。前述收購交易發生之外部費用計人民幣23千元(新台幣114千元)。

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

經獨立評價公司評估收購日取得可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

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

2.取得日本永勝公司

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

合併公司於民國一〇五年八月二日出售30%股權予外部策略投資人，處分價款為日圓3,531千元（人民幣231千元；新台幣1,101千元），處分投資利益為人民幣40千元（新台幣189千元）。

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

自取得控制力起至民國一〇五年九月三十日止，歸屬於合併公司之收入及淨損為人民幣166千元（新台幣814千元）及人民幣253千元（新台幣1,246千元）。前述收購交易發生之外部費用計人民幣5千元（新台幣27千元）。

經獨立評價公司評估收購日取得可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

	人民幣	新台幣
移轉對價	\$ 649	3,089
無形資產—特許權	644	3,068
不動產、廠房及設備	277	1,318
應收帳款及其他應收款	95	454
現金及約當現金	49	233
其他流動資產	50	237
應付帳款	(357)	(1,699)
其他流動負債	(109)	(522)
可辨認淨資產	\$ 649	3,089

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

(六)不動產、廠房及設備

	105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	\$ 248,169	1,239,606	2,062	10,140	-	-	108,098	431,893	358,329	1,681,639
租賃權益改良	76,641	382,822	299	1,470	-	-	2,260	(12,607)	79,200	371,685
機器設備	817,464	4,083,234	9,811	48,250	(7,803)	(38,373)	50,969	(8,130)	870,441	4,084,981
運輸設備	10,228	51,086	1,217	5,984	-	-	128	(2,758)	11,573	54,312
生財器具	22,788	113,824	1,867	9,182	(97)	(478)	1,373	(834)	25,931	121,694
在建工程	23,235	116,059	11,486	56,485	-	-	(20,971)	(108,012)	13,750	64,532
小計	<u>1,198,525</u>	<u>5,986,631</u>	<u>26,742</u>	<u>131,511</u>	<u>(7,900)</u>	<u>(38,851)</u>	<u>141,857</u>	<u>299,552</u>	<u>1,359,224</u>	<u>6,378,843</u>
累計折舊：										
房屋及建築	52,744	263,455	11,414	56,134	-	-	1,614	(10,922)	65,772	308,667
租賃權益改良	12,666	63,268	4,222	20,764	-	-	451	(2,658)	17,339	81,374
機器設備	246,082	1,229,182	58,883	289,576	(3,008)	(14,795)	4,905	(63,862)	306,862	1,440,101
運輸設備	6,418	32,056	798	3,923	-	-	34	(1,953)	7,250	34,026
生財器具	12,095	60,412	2,378	11,696	(81)	(397)	336	(2,590)	14,728	69,121
小計	<u>330,005</u>	<u>1,648,373</u>	<u>77,695</u>	<u>382,093</u>	<u>(3,089)</u>	<u>(15,192)</u>	<u>7,340</u>	<u>(81,985)</u>	<u>411,951</u>	<u>1,933,289</u>
固定資產淨額	<u>\$ 868,520</u>	<u>4,338,258</u>	<u>(50,953)</u>	<u>(250,582)</u>	<u>(4,811)</u>	<u>(23,659)</u>	<u>134,517</u>	<u>381,537</u>	<u>947,273</u>	<u>4,445,554</u>

	104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	\$ 194,477	990,344	2,643	13,266	(5)	(23)	3,653	35,589	200,768	1,039,176
租賃權益改良	73,681	375,154	2,294	11,515	-	-	(556)	3,700	75,419	390,369
機器設備	677,804	3,451,661	49,174	246,796	(903)	(4,533)	(3,537)	45,950	722,538	3,739,874
運輸設備	10,143	51,647	379	1,903	(619)	(3,108)	(17)	725	9,886	51,167
生財器具	21,412	109,041	1,101	5,523	(52)	(262)	(152)	1,167	22,309	115,469
在建工程	74,938	381,580	45,725	229,482	-	-	(6,655)	(20,958)	114,008	590,104
小計	<u>1,052,455</u>	<u>5,359,427</u>	<u>101,316</u>	<u>508,485</u>	<u>(1,579)</u>	<u>(7,926)</u>	<u>(7,264)</u>	<u>66,173</u>	<u>1,144,928</u>	<u>5,926,159</u>
累計折舊：										
房屋及建築	40,999	208,831	9,141	45,881	(3)	(13)	(384)	(1,768)	49,753	252,931
租賃權益改良	6,070	30,908	4,222	21,186	-	-	(106)	5,216	10,186	57,310
機器設備	180,697	920,349	48,357	242,694	(487)	(2,445)	(1,111)	16,733	227,456	1,177,331
運輸設備	5,960	30,358	755	3,789	(558)	(2,800)	(8)	480	6,149	31,827
生財器具	8,984	45,761	2,289	11,488	(45)	(229)	(78)	691	11,150	57,711
小計	<u>242,710</u>	<u>1,236,207</u>	<u>64,764</u>	<u>325,038</u>	<u>(1,093)</u>	<u>(5,487)</u>	<u>(1,687)</u>	<u>21,352</u>	<u>304,694</u>	<u>1,577,110</u>
固定資產淨額	<u>\$ 809,745</u>	<u>4,123,220</u>	<u>36,552</u>	<u>183,447</u>	<u>(486)</u>	<u>(2,439)</u>	<u>(5,577)</u>	<u>44,821</u>	<u>840,234</u>	<u>4,349,049</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供抵押或設質擔保之情形，請詳附註八。

合併公司於民國一〇四年十月十二日購置廠房及附屬設施，合約總價款(含稅)為人民幣92,252千元(新台幣460,800千元)，依合約約定期間分期付款，並設定抵押作為聯貸銀行團授信額度及中長期借款之擔保。

合併公司分別於民國一〇四年十二月二十二日及一〇五年五月三十日完成過戶登記程序及驗收、點交與尾款交付等程序，並於民國一〇五年六月一日自預付設備款轉列至房屋及建築項下。

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

(七)無形資產

1.商 譽

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 7,831	39,115	7,831	39,875	7,831	39,875
匯率影響數	-	(2,364)	-	(760)	-	650
	<u>\$ 7,831</u>	<u>36,751</u>	<u>7,831</u>	<u>39,115</u>	<u>7,831</u>	<u>40,525</u>

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

2.其他無形資產

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始成本	\$ 34,826	177,334	34,826	177,334	34,826	177,334
加：本期增加	5,799	27,262	-	-	-	-
減：本期處分	(14,291)	(70,278)	-	-	-	-
減：累積攤銷	(14,816)	(69,531)	(25,407)	(126,908)	(24,384)	(126,212)
匯率影響數	28	(10,601)	-	(3,378)	-	2,935
	<u>\$ 11,546</u>	<u>54,186</u>	<u>9,419</u>	<u>47,048</u>	<u>10,442</u>	<u>54,057</u>

累積攤銷變動明細如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 25,407	126,908	21,315	108,536	21,315	108,536
加：本期攤銷	3,700	18,195	4,092	20,595	3,069	15,403
減：本期處分	(14,291)	(70,278)	-	-	-	-
匯率影響數	-	(5,294)	-	(2,223)	-	2,273
	<u>\$ 14,816</u>	<u>69,531</u>	<u>25,407</u>	<u>126,908</u>	<u>24,384</u>	<u>126,212</u>

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

(八)其他非流動資產—預付土地租金

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 17,679	88,308	18,112	92,225	18,112	92,225
減：本期攤銷	(324)	(1,595)	(433)	(2,179)	(325)	(1,631)
匯率影響數	-	(5,266)	-	(1,738)	-	1,474
	<u>\$ 17,355</u>	<u>81,447</u>	<u>17,679</u>	<u>88,308</u>	<u>17,787</u>	<u>92,068</u>

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

合併公司之土地使用權提供抵押或設質擔保之情形，請詳附註八。

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

(九)銀行借款

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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	\$ 370,350	1,738,052	582,979	2,911,980	423,365	2,191,337
無擔保借款	498,320	2,338,618	113,459	566,728	230,796	1,194,603
一年內到期之長期借款	-	-	30,030	150,000	28,980	150,000
信用狀借款	21,000	98,553	-	-	20,000	103,520
小計	889,670	4,175,223	726,468	3,628,708	703,141	3,639,460
非流動：						
抵押及擔保借款	165,140	775,000	60,060	300,000	-	-
無擔保借款	42,616	200,000	-	-	-	-
小計	207,756	975,000	60,060	300,000	-	-
合計	\$ 1,097,426	5,150,223	786,528	3,928,708	703,141	3,639,460

上述借款為固定或浮動利率之付息借款。合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日之借款利率區間分別為1.28%~4.35%、1.20%~5.35%及1.00%~6.30%。

於民國一〇五年九月三十日、一〇四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。合併公司之銀行借款由負責人擔任連帶保證人之情形，請詳附註七之說明。

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

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

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（股東權益－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。

截至民國一〇五年九月三十日，合併公司已動支聯貸金額為人民幣207,756千元（新台幣975,000千元），其中用於營運週轉部分為人民幣42,616千元（新台幣200,000千元）；資本支出及待償部分為人民幣165,140千元（新台幣775,000千元）。

截至民國一〇五年九月三十日，合併公司未違反上述財務比率與限制。

(十)應付公司債

1.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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	(5,238)	(24,864)	(9,452)	(47,212)	(10,008)	(51,801)
累積已轉換及已贖回之金額	(253,355)	(1,289,500)	(198,686)	(1,028,400)	(198,686)	(1,028,400)
匯率影響數	(16,672)	-	(28,162)	-	(34,964)	-
	146,098	685,636	185,063	924,388	177,705	919,799
減：一年內到期	-	-	185,063	924,388	177,705	919,799
	\$ 146,098	685,636	-	-	-	-
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權	\$ -	-	39	194	1,296	6,704
權益組成部分－轉換權	\$ 11,312	60,155	15,893	82,261	15,893	82,261

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權按公允價值再衡量之利益（損失）	\$ (40)	(194)	(139)	(680)
財務成本	\$ 653	3,059	910	4,589

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權按公允價值再衡量之利益（損失）	\$ 39	194	1,503	7,542
財務成本	\$ 2,455	12,073	3,080	15,457

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

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

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

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

(3)票面利率：0%。

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

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

(6)轉換價格及調整：

A.發行時轉換價格為每股新台幣501元。

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

(7)債券之贖回及賣回辦法：

A.提前贖回：

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

B.到期贖回：

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

C.賣回辦法：

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

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

(十一)其他應付款

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
預收款項	\$ 9,166	43,016	11,135	55,620	7,811	40,430
應交稅金	14,058	65,973	8,092	40,420	11,320	58,592
應付薪資及獎金	51,433	241,375	30,490	152,299	12,739	65,937
應付費用及其他	46,001	215,883	39,383	196,717	36,047	186,578
	<u>\$ 120,658</u>	<u>566,247</u>	<u>89,100</u>	<u>445,056</u>	<u>67,917</u>	<u>351,537</u>

上述應付款預期於一年內清償之。

(十二)負債準備

	備抵銷貨折讓	
	人民幣	新台幣
民國105年1月1日餘額	\$ 7,137	35,649
當期新增之負債準備	83,660	411,422
當期使用之負債準備	(83,656)	(411,402)
匯率影響數	449	(50)
民國105年9月30日餘額(流動)	<u>\$ 7,590</u>	<u>35,619</u>

	備抵銷貨折讓	
	人民幣	新台幣
民國104年1月1日餘額	\$ 5,365	27,317
當期新增之負債準備	95,903	496,394
當期使用之負債準備	(96,478)	(498,918)
民國104年9月30日餘額(流動)	<u>\$ 4,790</u>	<u>24,793</u>

(十三)員工福利

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	\$ 4,845	23,188	2,663	13,429

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	\$ 12,482	61,384	9,085	45,595

(十四)所得稅

	105年7月至9月		104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	\$ 17,488	83,566	19,005	95,666
遞延所得稅費用(利益)	887	4,909	(2,549)	(12,854)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 18,375</u>	<u>88,475</u>	<u>16,456</u>	<u>82,812</u>

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

	105年1月至9月		104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	\$ 46,607	229,203	46,357	232,655
遞延所得稅費用(利益)	(5,713)	(28,097)	(8,370)	(42,007)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 40,894</u>	<u>201,106</u>	<u>37,987</u>	<u>190,648</u>

民國一〇五年及一〇四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。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，Haichang International因未有香港來源所得，故無所得稅之負擔。依香港稅法規定，如有香港來源所得則適用所得稅稅率為16.5%。

依中國稅法規定，如未享租稅優惠，海昌公司、海倫公司及海儂恩公司適用之所得稅稅率為25%。

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

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

另，自民國九十七年一月起，外國投資人取得中國境內企業分派之盈餘須就源扣繳10%。但符合九十八年十月二十七日國稅函[2009]601號之規定成立於特定地區之外國投資人，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%，及就前一年度未分配盈餘加徵10%。另，依所得基本稅額條例計算基本稅額。

永勝公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇三年度。

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

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

(十五)資本及其他權益

1.股本

於民國一〇五年及一〇四年九月三十日之已發行股份均為新台幣926,975千元(人民幣192,423千元)，每股面額均為新台幣壹拾元整。

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

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：係因股權重組、股本溢價發行及公司債認股權轉換所產生。

3.國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構財務報表換算之兌換差額係因合併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項規定金額後之30%。股東股利之分派得以現金、紅利及／或股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之30%。

本公司於民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依修正前之章程辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣8,036千元（人民幣1,592千元）及新台幣30,049千元（人民幣5,987千元）；新台幣605千元（人民幣119千元）及新台幣5,008千元

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

(人民幣998千元)，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂之員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。次年度通過發布財務報告日後如有變動，視為估計變動並認列前述變動之影響為次年度損益。

本公司於民國一〇五年六月二十一日經股東會決議，通過章程修正案，修正之章程如下：

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

合併公司分別於民國一〇五年六月二十一日及民國一〇四年六月二十五日經股東常會決議通過民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分派案，有關分派予股東之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率 (元)	新台幣	配股率 (元)	新台幣
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 6.80	\$ <u>628,663</u>	6.60	<u>610,173</u>

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

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

6.庫藏股

截至民國一〇五年九月三十日，合併公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股股數共計247千股；未註銷之股數共計247千股。

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

合併公司依法買回之股份不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

7.資本管理

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

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

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

合併公司之債務淨額及調整後淨負債佔權益比率計算如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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	\$ 889,670	4,175,223	696,438	3,478,708	674,161	3,489,460
一透過損益衡量之金融負債	-	-	39	194	1,296	6,704
一應付帳款及其他應付款	213,325	1,001,136	164,166	820,011	137,924	713,894
一負債準備	7,590	35,619	7,137	35,649	4,790	24,793
一當期所得稅負債	33,434	156,907	40,478	202,190	23,709	122,718
一一年內到期應付公司債	-	-	185,063	924,388	177,705	919,799
一一年內到期長期借款	-	-	30,030	150,000	28,980	150,000
非流動負債：						
一應付公司債	146,098	685,636	-	-	-	-
一長期借款	207,756	975,000	60,060	300,000	-	-
一遞延所得稅負債	7,479	35,092	7,946	39,690	6,874	35,579
	1,505,352	7,064,613	1,191,357	5,950,830	1,055,439	5,462,947
減：受限制存款（註）	(103,661)	(486,482)	(94,815)	(473,602)	(28,445)	(147,233)
現金及約當現金	(624,478)	(2,930,673)	(503,373)	(2,514,347)	(438,121)	(2,267,715)
	(728,139)	(3,417,155)	(598,188)	(2,987,949)	(466,566)	(2,414,948)
淨負債	\$ 777,213	3,647,458	593,169	2,962,881	588,873	3,047,999
淨資產（權益）	\$ 2,095,911	9,836,111	1,998,095	9,980,482	1,924,388	9,960,630
淨負債佔權益比率	37 %	37 %	30 %	30 %	31 %	31 %

註：係受限制定期存款及備償專戶存款，列於其他流動資產項下。

民國一〇五年及一〇四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。

(十六) 股份基礎給付交易

合併公司分別於民國九十八年十月二十日及十一月十五日經董事會決議通過員工認股選擇權計劃及給與符合條件之集團員工認股權900,000單位。員工認股權存續年限為五年。持有人自給與日屆滿一年之日起至發行屆滿五年之日止，首年得行使認股權總數25%，餘年遞增25%至存續年限結束。每一單位認股權得依發行日所定價格認購合併公司普通股一股。民國一〇五年第三季合併公司未有新增給與集團員工認股權，且無員工認股權流通在外。

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

(十七)每股盈餘

	股數：千股			
	105年7月至9月稅後		104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	\$ 99,526	476,738	80,348	404,834
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）	\$ 1.08	5.16	0.87	4.38
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 99,526	476,738	80,348	404,834
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	653	3,059	910	4,589
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 100,179	479,797	81,258	409,423
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
具稀釋潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	1,514	1,514	2,028	2,028
—員工紅利	63	63	24	24
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	94,027	94,027	94,502	94,502
稀釋每股盈餘（單位：元）	\$ 1.07	5.10	0.86	4.33
				股數：千股
	105年1月至9月稅後	104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	\$ 251,438	1,236,523	231,043	1,159,558
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）	\$ 2.72	13.38	2.50	12.54
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 251,438	1,236,523	231,043	1,159,558
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	2,455	12,073	3,080	15,457
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 253,893	1,248,596	234,123	1,175,015
加權平均流通在外股數	92,450	92,450	92,450	92,450
具稀釋潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	1,514	1,514	2,028	2,028
—員工紅利	204	204	163	163
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	94,168	94,168	94,641	94,641
稀釋每股盈餘（單位：元）	\$ 2.70	13.26	2.47	12.42

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

(十八)營業收入

合併公司營業收入類別資訊如下：

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
生產及推銷業務部門：				
隱形眼鏡	\$ 290,020	1,378,886	241,353	1,215,793
護理液及潤眼液	113,729	547,318	132,042	664,605
	403,749	1,926,204	373,395	1,880,398
減：銷貨折讓及折扣	37,191	176,643	52,565	264,591
	<u>366,558</u>	<u>1,749,561</u>	<u>320,830</u>	<u>1,615,807</u>
經銷業務部門：				
隱形眼鏡護理液	-	-	7,497	38,168
減：銷貨折讓及折扣	-	-	70	559
	-	-	7,427	37,609
	<u>\$ 366,558</u>	<u>1,749,561</u>	<u>328,257</u>	<u>1,653,416</u>
	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
生產及推銷業務部門：				
隱形眼鏡	\$ 856,048	4,209,873	668,919	3,357,172
護理液及潤眼液	256,830	1,263,036	314,239	1,577,102
	1,112,878	5,472,909	983,158	4,934,274
減：銷貨折讓及折扣	111,924	550,420	126,656	635,661
	<u>1,000,954</u>	<u>4,922,489</u>	<u>856,502</u>	<u>4,298,613</u>
經銷業務部門：				
隱形眼鏡護理液	-	-	59,144	296,832
減：銷貨折讓及折扣	-	-	19,901	99,879
	-	-	39,243	196,953
	<u>\$ 1,000,954</u>	<u>4,922,489</u>	<u>895,745</u>	<u>4,495,566</u>

(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。

合併公司民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為新台幣19,589千元（人民幣4,028千元）及新台幣32,856千元（人民幣6,681千元）；董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣3,462千元（人民幣761千元）及新台幣6,819千元（人民幣1,387千元），係以該期間之稅前淨利乘以章程擬訂定之員工酬勞及董監酬勞分派成數為估計基礎，認列為該期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

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

合併公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞實際分派金額分別為新台幣50,653千元(人民幣10,346千元)及新台幣10,513千元(人民幣2,147千元)。實際分派員工及董事、監察人酬勞金額較財務報告認列金額高,差異計新台幣8,604千元(人民幣2,050千元),視為估計變動,認列為民國一〇五年度之損益,相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年7月至9月		104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	\$ 658	3,043	1,100	5,562
政府補助款收入	5,317	25,837	-	-
其他	542	2,592	4,057	20,378
	<u>\$ 6,517</u>	<u>31,472</u>	<u>5,157</u>	<u>25,940</u>
	105年1月至9月		104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	\$ 2,949	14,501	4,903	24,608
政府補助款收入	8,997	44,245	-	-
其他	1,433	7,048	5,829	29,253
	<u>\$ 13,379</u>	<u>65,794</u>	<u>10,732</u>	<u>53,861</u>

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

2.其他利益及損失

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	\$ (40)	(194)	(139)	(680)
外幣兌換(損)益	2,117	10,841	(9,567)	(48,012)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(70)	55	(375)	(1,883)
買回應付公司債損失	(2,880)	(14,161)	-	-
處分投資利益	40	189	-	-
應收帳款讓售費用	(3,962)	(19,431)	(3,750)	(18,894)
手續費支出	(216)	(1,059)	(310)	(1,562)
捐贈支出	(334)	(1,581)	(700)	(3,513)
其他	631	3,052	(3,880)	(19,464)
	<u>\$ (4,714)</u>	<u>(22,289)</u>	<u>(18,721)</u>	<u>(94,008)</u>

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

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	\$ 39	194	1,503	7,542
外幣兌換(損)益	(3,043)	(14,965)	(9,324)	(46,795)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(4,811)	(23,659)	(486)	(2,439)
買回應付公司債損失	(2,912)	(14,320)	-	-
處分投資利益	40	189	-	-
應收帳款讓售費用	(4,580)	(22,524)	(11,250)	(56,462)
手續費支出	(250)	(1,227)	(414)	(2,077)
捐贈支出	(1,104)	(5,431)	(700)	(3,513)
其他	1,240	6,104	(2,949)	(14,800)
	<u>\$ (15,381)</u>	<u>(75,639)</u>	<u>(23,620)</u>	<u>(118,544)</u>

3.財務成本

	105年7月至9月		104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	\$ 4,513	21,598	2,658	13,422
公司債利息費用	653	3,059	910	4,589
	<u>\$ 5,166</u>	<u>24,657</u>	<u>3,568</u>	<u>18,011</u>

	105年1月至9月		104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	\$ 11,647	57,277	10,481	52,603
公司債利息費用	2,455	12,073	3,080	15,457
合計	<u>\$ 14,102</u>	<u>69,350</u>	<u>13,561</u>	<u>68,060</u>

(廿一)財務風險管理及公允價值

1.信用風險

信用風險係因客戶未能履行合約義務而產生財務損失之風險，合併公司之信用風險主要來自於應收帳款及其他應收款。管理階層有其相應政策且持續監控所面臨之風險。

合併公司對逾一定信用額度客戶均進行信用評估，評估著重於客戶之當前付款能力、以往回款經驗及與客戶關係等因素。合併公司依各客戶信用等級，回款授信期間為90天~300天不等。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。合併公司帳載應收帳款及其他應收款之最大曝險金額揭露，請詳附註六(三)。

合併公司之信用風險主要受個別客戶之影響而非客戶產業別之整體經濟環境。

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司對其前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之38%、51%及55%。

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

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

各金融資產之最大信用風險係以扣除備抵減損後之淨額表達。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司以交付現金或其他金融資產履行金融負債相關義務面臨困難之風險，進而造成盈餘或資本損失甚或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

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

	105.9.30							
	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	\$ 370,350	1,738,052	373,875	1,754,595	373,875	1,754,595	-	-
無擔保借款	498,320	2,338,618	503,143	2,361,250	503,143	2,361,250	-	-
應付帳款及其他 應付款 (不含預收款)	204,159	958,120	204,159	958,120	204,159	958,120	-	-
信用狀借款	21,000	98,553	21,153	99,271	21,153	99,271	-	-
應付公司債	146,098	685,636	151,396	710,500	151,396	710,500	-	-
長期借款	207,756	975,000	213,758	1,003,166	-	-	213,758	1,003,166
合 計	\$ 1,447,683	6,793,979	1,467,484	6,886,902	1,253,726	5,883,736	213,758	1,003,166

	104.12.31							
	帳面價值		名目本金		一年內到期		長 期	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
抵押及擔保借款	\$ 582,979	2,911,980	586,559	2,929,862	586,559	2,929,862	-	-
無擔保借款	113,459	566,728	113,880	568,831	113,880	568,831	-	-
一年內到期之 長期借款	30,030	150,000	30,176	150,729	30,176	150,729	-	-
應付帳款及其他 應付款 (不含預收款)	153,031	764,391	153,031	764,391	153,031	764,391	-	-
應付公司債	185,063	924,388	194,515	971,600	194,515	971,600	-	-
長期借款	60,060	300,000	75,557	377,407	-	-	75,557	377,407
合 計	\$ 1,124,622	5,617,487	1,153,718	5,762,820	1,078,161	5,385,413	75,557	377,407

	104.9.30							
	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	\$ 423,365	2,191,337	426,250	2,206,270	426,250	2,206,270	-	-
無擔保借款	230,796	1,194,603	231,878	1,200,201	231,878	1,200,201	-	-
一年內到期之 長期借款	28,980	150,000	29,253	151,414	29,253	151,414	-	-
應付帳款及其他 應付款 (不含預收款)	130,113	673,464	130,113	673,464	130,113	673,464	-	-
信用狀借款	20,000	103,520	20,000	103,520	20,000	103,520	-	-
應付公司債	177,705	919,799	187,713	971,600	187,713	971,600	-	-
合 計	\$ 1,010,959	5,232,723	1,025,207	5,306,469	1,025,207	5,306,469	-	-

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

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

3.利率風險

(1)利率表

	105.9.30		
	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）	\$ 230,869	1,083,469	1.54
受限制存款（帳列其他流動資產）	103,661	486,482	2.12
銀行借款	<u>(689,336)</u>	<u>(3,235,056)</u>	3.32
	<u>\$ (354,806)</u>	<u>(1,665,105)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 392,792	1,843,371	0.31
銀行借款	<u>(408,090)</u>	<u>(1,915,167)</u>	2.01
	<u>\$ (15,298)</u>	<u>(71,796)</u>	
	104.12.31		
	人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：			
定期存款（帳列現金及約當現金）	\$ 46,095	230,243	3.41
受限制存款（帳列其他流動資產）	94,815	473,602	2.17
銀行借款	<u>(505,030)</u>	<u>(2,522,628)</u>	1.83
	<u>\$ (364,120)</u>	<u>(1,818,783)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 455,191	2,273,676	0.29
銀行借款	<u>(281,498)</u>	<u>(1,406,080)</u>	1.75
	<u>\$ 173,693</u>	<u>867,596</u>	

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

	104.9.30		
	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)	\$ 279,922	1,448,875	2.55
受限制存款(帳列其他流動資產)	28,445	147,233	1.87
銀行借款	<u>(487,799)</u>	<u>(2,524,850)</u>	1.96
	<u>\$ (179,432)</u>	<u>(928,742)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 157,080	813,047	0.27
銀行借款	<u>(215,342)</u>	<u>(1,114,610)</u>	1.47
	<u>\$ (58,262)</u>	<u>(301,563)</u>	

(2)敏感度分析

利率風險係因市場利率變動導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。敏感度分析假設報導日之浮動利率債權及債務於整年度皆流通在外，其他權益則不受利率波動影響。如其他變數維持不變，當升息或降息100基本點，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將分別增減人民幣7,189千元(新台幣35,353千元)及人民幣642千元(新台幣3,322千元)。

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

4.匯率風險

合併公司曝險於重大外幣匯率風險之金融資產及金融負債如下：

	外幣	匯率	人民幣	新台幣	
105年9月30日					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	78,742	6.6823	526,177	2,469,349
日圓		484,092	0.0662	32,047	150,504
令吉		1,684	1.5425	2,598	12,190
歐元		110	7.4750	822	3,859
港幣		410	0.8617	353	1,658
韓圓		322	0.0061	2	9
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		37,610	6.6823	251,321	1,179,450
令吉		4,842	1.5425	7,468	35,051
日圓		29,673	0.0662	1,966	9,225

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

	外	幣	匯	率	人民幣	新台幣
104年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	10,164	6.5716		66,793	333,633
日 圓		222,432	0.0546		12,144	60,657
港 幣		114	0.8478		97	483
歐 元		7	7.1832		50	251
英 鎊		1	9.7437		10	49
韓 圓		322	0.0056		2	9
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		82,769	6.5716		543,922	2,716,892
日 圓		200	0.0546		11	55
	外	幣	匯	率	人民幣	新台幣
104年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	10,309	6.3505		65,467	338,857
日 圓		197,460	0.0529		10,449	54,084
港 幣		314	0.8194		257	1,332
歐 元		9	7.1329		64	332
英 鎊		1	9.6271		10	50
瑞典克朗		1	0.7612		1	4
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		51,108	6.3505		324,559	1,679,920
日 圓		200	0.0529		11	55

如匯率於報導日改變，對合併公司稅後淨利及保留盈餘之影響如下：

	稅後淨利及保留盈餘增加(減少)					
	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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%	\$ (11,967)	(58,850)	20,111	101,221	11,059	55,505
- 人民幣貶值5%	11,967	58,850	(20,111)	(101,221)	(11,059)	(55,505)

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

	稅後淨利及保留盈餘增加(減少)					
	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
日 圓：						
－人民幣升值5%	(1,310)	(6,441)	(511)	(2,573)	(445)	(2,235)
－人民幣貶值5%	1,310	6,441	511	2,573	445	2,235
其他貨幣：						
－人民幣升值5%	162	791	(7)	(33)	(14)	(72)
－人民幣貶值5%	(162)	(791)	7	33	14	72

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

如其他變數維持不變，當人民幣及新台幣相對於美金、日圓或其他貨幣升值或貶值5%時，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將分別增減人民幣13,115千元(新台幣64,500千元)及人民幣10,600千元(新台幣53,198千元)。

上述分析不含換算國外營運機構財務報表產生之轉換貨幣差異。

5.公允價值資訊

金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值合理近似值者及於活絡市場無報價且無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)如下：

(1)金融工具之種類及公允價值

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具：

	幣別：人民幣/千元				
	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
現金及約當現金	\$ 624,478	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及 其他應收款(含關係人)	1,317,006	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	103,661	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,045,145</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	\$ 889,670	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (不含預收款)	204,159	-	-	-	-
應付公司債	146,098	-	-	-	-
長期借款	207,756	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,447,683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
現金及約當現金	\$ 503,373	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及 其他應收款(含關係人)	1,152,518	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	94,815	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,750,706</u>	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債					
衍生金融負債	\$ 39	-	39	-	39
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	696,438	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (不含預收款)	153,031	-	-	-	-
應付公司債	185,063	-	-	-	-
一年內到期長期借款	30,030	-	-	-	-
長期借款	60,060	-	-	-	-
小計	<u>1,124,622</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,124,661</u>	-	39	-	39

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
現金及約當現金	\$ 438,121	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及 其他應收款(含關係人)	1,174,127	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	28,445	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,640,693</u>	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,296	-	1,296	-	1,296
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	674,161	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (不含預收款)	130,113	-	-	-	-
應付公司債	177,705	-	-	-	-
一年內到期長期借款	28,980	-	-	-	-
小計	<u>1,010,959</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,012,255</u>	-	1,296	-	1,296

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

幣別：新台幣／千元

		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
現金及約當現金	\$ 2,930,673	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及 其他應收款(含關係人)	6,180,706	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	486,482	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,597,861</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,175,223	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (不含預收款)	958,120	-	-	-	-
應付公司債	685,636	-	-	-	-
長期借款	975,000	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,793,979</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
現金及約當現金	\$ 2,514,347	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及 其他應收款(含關係人)	5,756,826	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	473,602	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,744,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 194	-	194	-	194
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,478,708	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (不含預收款)	764,391	-	-	-	-
應付公司債	924,388	-	-	-	-
一年內到長期借款	150,000	-	-	-	-
長期借款	300,000	-	-	-	-
小 計	5,617,487	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,617,681</u>	<u>-</u>	<u>194</u>	<u>-</u>	<u>194</u>

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

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
現金及約當現金	\$ 2,267,715	-	-	-	-
應收帳款、應收票據及 其他應收款(含關係人)	6,077,280	-	-	-	-
其他金融資產 (列於其他流動資產項下)	147,233	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,492,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債					
衍生金融負債	\$ 6,704	-	6,704	-	6,704
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	3,489,460	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (不含預收款)	673,464	-	-	-	-
應付公司債	919,799	-	-	-	-
一年內到期長期借款	150,000	-	-	-	-
小 計	<u>5,232,723</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 5,239,427</u>	<u>-</u>	<u>6,704</u>	<u>-</u>	<u>6,704</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術：衍生金融工具

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

(3)公允價值層級定義如下：

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

(4)第一級與第二級間之移轉

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均未有重大移轉之情形。

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

6. 金融資產及金融負債互抵

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

幣別：人民幣/千元

105.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債						
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	所收取之 現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生金融工具	\$ -	-	-	金融工具	-	-

104.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債						
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	所收取之 現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生金融工具	\$ 97	136	(39)	金融工具	-	(39)

104.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債						
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	所收取之 現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生金融工具	\$ 57	1,353	(1,296)	金融工具	-	(1,296)

幣別：新台幣/千元

105.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債						
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	所收取之 現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生金融工具	\$ -	-	-	金融工具	-	-

104.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債						
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	所收取之 現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生金融工具	\$ 485	679	(194)	金融工具	-	(194)

104.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產及金融負債						
	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表 互抵已認列之 金融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金融 資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)	所收取之 現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生金融工具	\$ 292	6,996	(6,704)	金融工具	-	(6,704)

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 25,652	122,929	16,201	81,619

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 64,183	315,641	45,428	227,996

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

2. 服務收入

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ -	-	159	800

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ -	-	638	3,200

合併公司與一般客戶並無從事此類交易，因而無可供比較之資訊。

3. 租金費用

	105年7月至9月		104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	\$ 240	1,143	199	1,000
其他關係人	2,104	10,177	1,260	6,350
	\$ 2,344	11,320	1,459	7,350

	105年1月至9月		104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	\$ 697	3,429	598	3,000
其他關係人	3,843	18,899	3,780	18,971
	\$ 4,540	22,328	4,378	21,971

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日向其他關係人承租辦公室，每月租金及物業管理費合計人民幣420千元（新台幣2,065千元）及人民幣420千元（新台幣2,108千元）。

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

於民國一〇四年十二月三十一日，租賃存出保證金及預付租金和物業費分別為人民幣14,522千元（新台幣72,537千元）及12,400千元（新台幣61,938千元）列於其他應收款－關係人項下，於民國一〇五年及一〇四年九月三十日則無此情事。依合約補充協議之約定，前述租賃保證金之歸還期限係以租賃合約到期日與其他關係人之正常營運日（出租率達95%）孰短者為準。

4. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款	其他關係人	\$ 19,827	93,046	14,695	73,400	13,227	68,461
其他應收款	其他關係人	27,209	127,693	55,448	276,965	15,048	77,891
		<u>\$ 47,036</u>	<u>220,739</u>	<u>70,143</u>	<u>350,365</u>	<u>28,275</u>	<u>146,352</u>

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

5. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他應付款	其他關係人	\$ 4,034	18,933	-	-	-	-

其他應付款－關係人主要為應付租金及股東往來款。

6. 背書保證情形

主要管理階層為合併公司向金融機構借款提供連帶保證情形如下：

主要管理階層	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ -	-	60,060	300,000	158,786	821,873

合併公司向金融機構借款而實際動支連帶保證情形如下：

主要管理階層	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ -	-	50,050	250,000	121,179	627,220

合併公司未支付予擔任借款連帶保證人之主要管理階層任何保證費用。

(三) 主要管理階層人員報酬

薪資及其他酬勞	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 5,248	25,635	4,596	23,085

薪資及其他酬勞	105年1月至9月		104年1月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 7,364	36,216	6,563	32,938

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

八、質押之資產

合併公司提供抵押或質押擔保之資產帳面價值明細如下：

抵押質押資產名稱	抵押質押擔保標的	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他流動資產：							
定期存款	短期借款	\$ 103,465	485,562	94,701	473,032	28,335	146,663
定期存款	公用事業保證金	121	570	114	570	110	570
定期存款	產學合作保證金	75	350	-	-	-	-
不動產、廠房及設備：							
房屋及建築	長期借款及短期借款	156,232	733,198	62,893	314,151	62,329	322,615
機器設備	短期借款	72,777	341,543	83,147	415,319	84,964	439,774
預付設備款	長期借款	-	-	79,601	397,608	-	-
其他非流動資產：							
土地使用權	短期借款	12,346	57,942	12,574	62,807	12,649	65,471
		<u>\$ 345,016</u>	<u>1,619,165</u>	<u>333,030</u>	<u>1,663,487</u>	<u>188,387</u>	<u>975,093</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)資本支出：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
已簽訂合約	\$ 55,520	260,555	52,870	266,100	20,658	106,926

(二)營業租賃承諾：

1. 合併公司向科技部中部科學工業園區管理局簽訂兩筆土地租賃契約，租期分別為十五年（自民國一〇五年二月至一一九年十二月到期）及二十年（自民國一〇〇年六月至一二〇年六月到期），每月租金合計新台幣819千元（人民幣167千元）（於民國一〇五年一月十五日，中科管理局公告每月租金單價／平方公尺自31.56元調漲至40.75元，追溯自民國一〇五年一月一日起生效）。

2. 合併公司以營業租賃方式簽訂之租賃合約，其未來應支付租金支出如下：

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
一年以內	\$ 9,653	45,302	4,800	24,159	4,944	25,590
一年以上五年以內	18,795	88,205	4,449	22,392	5,352	27,702
五年以上	18,043	84,676	3,542	17,827	3,502	18,132
	<u>\$ 46,491</u>	<u>218,183</u>	<u>12,791</u>	<u>64,378</u>	<u>13,798</u>	<u>71,424</u>

3. 合併公司因營業租賃而認列之費用如下：

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 3,875	18,536	1,850	10,465

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

105年1月至9月		104年1月至9月	
人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
\$ 10,095	49,645	6,235	32,272

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

幣別：人民幣／千元

功能別	105年7月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	31,224	13,764	44,988	23,976	11,733	35,709
勞健保費用	3,001	1,648	4,649	3,392	1,801	5,193
退休金費用	3,380	1,465	4,845	2,218	445	2,663
其他員工福利費用	4,228	3,675	7,903	3,989	1,288	5,277
折舊費用	22,991	3,975	26,966	18,559	3,210	21,769
攤銷費用	-	1,176	1,176	-	1,031	1,031

幣別：新台幣／千元

功能別	105年7月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	148,570	65,475	214,045	120,817	59,215	180,032
勞健保費用	14,301	7,908	22,209	17,106	9,063	26,169
退休金費用	16,176	7,012	23,188	11,171	2,258	13,429
其他員工福利費用	20,031	17,841	37,872	20,085	6,491	26,576
折舊費用	109,491	18,882	128,373	93,526	16,180	109,706
攤銷費用	-	5,571	5,571	-	5,196	5,196

幣別：人民幣／千元

功能別	105年1月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	90,770	40,210	130,980	69,972	43,110	113,082
勞健保費用	8,473	3,986	12,459	11,311	4,284	15,595
退休金費用	8,709	3,773	12,482	6,217	2,868	9,085
其他員工福利費用	13,323	6,453	19,776	10,595	3,576	14,171
折舊費用	65,720	11,975	77,695	55,385	9,379	64,764
攤銷費用	3	3,697	3,700	3	3,066	3,069

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

幣別：新台幣／千元

功能別 性質別	105年1月至9月			104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	446,389	197,745	644,134	351,177	216,361	567,538
勞健保費用	41,669	19,602	61,271	56,765	21,500	78,265
退休金費用	42,829	18,555	61,384	31,200	14,395	45,595
其他員工福利費用	65,520	31,735	97,255	53,172	17,948	71,120
折舊費用	323,198	58,895	382,093	277,967	47,071	325,038
攤銷費用	15	18,180	18,195	17	15,386	15,403

說明：合併公司於民國一〇五年及一〇四年九月三十日之員工數分別為2,819人及2,450人；
民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日每月平均員工數分別為2,684人及2,371人，
且計算基礎與員工福利費用一致。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

幣別：新台幣／千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期末餘額 (註四)	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註三)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註一)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
3	永勝光學 股份有限公司	Ginko International Co., Ltd	其他應收款 —關係人	是	200,000	200,000	200,000	1.035 %	2	-	營運週轉	-	-	-	999,149	999,149
1	海昌隱形 眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款 —關係人	是	563,160 (CNY120,000)	563,160 (CNY120,000)	211,185 (CNY45,000)	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	-	2,989,056	2,989,056
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	18,281 (JPY58,800)	18,281 (JPY58,800)	18,281 (JPY58,800)	- %	2	-	營運週轉	-	-	-	18,596	18,596

註一：依合併公司「資金貸與作業程序」規定，合併公司直接及間接持有表決權100%之國外公司間，從事資金貸與，不受不得逾合併公司淨值40%之限制。
註二：合併公司資金貸與總限額以不超過合併公司淨值之40%為限。
註三：資金貸與性質：依證券發行人財務報告編製準則附表格式五之一及公開資訊觀測站規定，"1"係指有業務往來者；"2"係指有短期融通資金之必要者。
註四：迄申報月份止仍有效之資金貸與他人之額度。

2. 為他人背書保證：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元

編號	背書保證 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註一)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔保 背書保證	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬集團對 大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註三)										
0	Ginko International Co., Ltd.	永勝光學股 份有限公司	2	4,912,642	2,750,000 (USD - NTD 2,750,000)	2,450,000 (USD - NTD 2,450,000)	1,525,000	-	24.94 %	4,912,642	Y	N	N
0	Ginko International Co., Ltd.	海昌隱形眼 鏡有限公司	3	4,912,642	1,097,600 (USD 35,000)	940,800 (USD 30,000)	940,800 (USD 30,000)	-	9.58 %	4,912,642	Y	N	Y
1	海昌隱形眼鏡 有限公司	Ginko International Co., Ltd	4	3,736,320	627,200 (USD 20,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	- %	3,736,320	N	Y	N

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

編號	背書保證		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	實際擔保主金額	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	
	公司名稱	背書保證對象公司名稱											
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	3	3,736,320	266,120 (CNY 40,000 USD 2,500)	140,790 (CNY 30,000 USD -)	93,860 (CNY 20,000)	-	1.88 %	3,736,320	N	N	Y
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	4	1,460,425	891,670 (CNY 190,000)	891,670 (CNY 190,000)	516,230 (CNY 110,000)	-	30.53 %	1,460,425	N	N	Y

註一：依合併公司「背書保證作業程序」規定，合併公司對外背書保證總額以合併公司淨值50%為限；對單一企業背書保證之總額以合併公司淨值20%為限；但合併公司對子公司、合併公司直接及間接持有表決權股份100%之公司間背書保證則以不超過合併公司淨值50%為限。

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

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

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

幣別：新台幣/千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及其原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額(註二)	佔總應收(付)票據及帳款比率%		
海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	合併公司	(銷貨) 986,998	20.05	300天	-	註一	1,741,923	27.23		
海昌隱形眼鏡有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	合併公司	(銷貨) 146,647	2.98	300天	-	註一	-	-		
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) 1,265,574	25.71	300天	-	註一	1,441,635	22.53		
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) 173,799	3.53	60天	-	註一	47,171	0.74		
永勝光學股份有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	合併公司	(銷貨) 118,304	2.40	60天	-	註一	27,904	0.44		
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) 334,552	6.80	40天	-	註一	75,423	1.18		

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

擬列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註三)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	合併公司	1,741,923 (CNY 371,175)	0.73	452,746 (CNY 96,473)	註一	46,930 (CNY 10,000)	註二
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	1,441,635 (CNY 307,188)	1.12	- (CNY -)	註一	89,167 (CNY 19,000)	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	47,171 (CNY 10,051)	3.42	8,587 (CNY 1,830)	註一	8,587 (CNY 1,830)	註二
永勝光學股份有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	合併公司	27,904 (CNY 5,946)	4.70	1,257 (CNY 268)	註一	1,239 (CNY 264)	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	75,423 (CNY 16,071)	6.62	31,949 (CNY 6,808)	註一	31,949 (CNY 6,808)	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。

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

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

幣別：新台幣/千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	105年1月至9月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	海昌隱形眼鏡有限公司	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	1	銷貨	146,647	註一	2.98 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑隱形眼鏡光學有限公司	1	銷貨	986,998	註二	20.05 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑隱形眼鏡光學有限公司	1	應收帳款	1,741,923	"	10.31 %
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	2	銷貨	1,265,574	註一	25.71 %
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	2	應收帳款	1,441,635	"	8.53 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	173,799	"	3.53 %
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	47,171	"	0.28 %
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	118,304	"	2.40 %
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	27,904	"	0.17 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	銷貨	10,754	註二	0.22 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	22,901	"	0.14 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd.	2	其他應收款	211,185	註一	1.25 %
3	永勝光學股份有限公司	Ginko International Co., Ltd.	2	其他應收款	20,000	"	0.12 %
5	Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光學株式會社	1	其他應收款	18,281	"	0.11 %

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

民國一〇五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	前期末	股數	比率			
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	5,965 (USD 200)	5,965 (USD 200)	3,000	100.00 %	9,989,109	1,101,781	1,101,781
"	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 %	2,497,873	176,983	118,114
Prosper Link International Ltd.	Haichang International Ltd.	香港	從事控股及轉投資事務	3,843 (HKD 1,000)	3,843 (HKD 1,000)	100	100.00 %	10,211,271	1,101,839	1,101,839
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 (USD 1,150)	37,449 (USD 1,150)	1,150	100.00 %	30,604	(6,736)	(6,736)
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 (USD 971)	- (USD -)	1,750	70.00 %	25,369	(9,549)	(6,684)
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	47,195 (USD 1,500)	- (USD -)	1,500	100.00 %	46,490	(705)	(705)
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 (JPY 63,700)	- (JPY -)	6,300	70.00 %	19,320	(1,246)	(872)

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

(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
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	776,431	100.00%	776,431	7,472,640	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	367,807	100.00%	367,807	2,920,849	-
上海海僑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)	-	-	-	(23,205)	100.00%	(23,205)	592,272	-

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

註二：係海昌隱形眼鏡有限公司以自有資金投資。

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

2.赴大陸地區投資限額：

幣別：新台幣/千元

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

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

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司執行董事團隊依營運部門之績效衡量部門資源之分配，合併公司應報導部門有：

- 1.製造與推銷隱形眼鏡及隱形眼鏡藥水。
- 2.依經銷合約經銷其他品牌隱形眼鏡藥水(該合約已於民國一〇四年底終止)。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日應報導部門資訊如下：

105年7月至9月

	生產及銷售業務部門		經銷業務部門		總計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入	\$ 366,558	1,749,561	-	-	366,558	1,749,561
利息收入	658	3,043	-	-	658	3,043
收入總計	\$ 367,216	1,752,604	-	-	367,216	1,752,604
財務成本	\$ 5,166	24,657	-	-	5,166	24,657
折舊及攤銷	\$ 28,142	133,944	-	-	28,142	133,944
應報導部門損益	\$ 99,068	474,505	-	-	99,068	474,505

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

	104年7月至9月					
	生產及銷售業務部門		經銷業務部門		總計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入	\$ 320,830	1,615,807	7,427	37,609	328,257	1,653,416
利息收入	1,100	5,562	-	-	1,100	5,562
收入總計	\$ 321,930	1,621,369	7,427	37,609	329,357	1,658,978
財務成本	\$ 3,568	18,011	-	-	3,568	18,011
折舊及攤銷	\$ 22,800	114,902	-	-	22,800	114,902
應報導部門損益	\$ 80,209	404,069	139	765	80,348	404,834

	105年1月至9月					
	生產及銷售業務部門		經銷業務部門		總計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入	\$ 1,000,954	4,922,489	-	-	1,000,954	4,922,489
利息收入	2,949	14,501	-	-	2,949	14,501
收入總計	\$ 1,003,903	4,936,990	-	-	1,003,903	4,936,990
財務成本	\$ 14,102	69,350	-	-	14,102	69,350
折舊及攤銷	\$ 81,395	400,288	-	-	81,395	400,288
應報導部門損益	\$ 250,779	1,233,285	-	-	250,779	1,233,285

	104年1月至9月					
	生產及銷售業務部門		經銷業務部門		總計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入	\$ 856,502	4,298,613	39,243	196,953	895,745	4,495,566
利息收入	4,903	24,608	-	-	4,903	24,608
收入總計	\$ 861,405	4,323,221	39,243	196,953	900,648	4,520,174
財務成本	\$ 13,561	68,060	-	-	13,561	68,060
折舊及攤銷	\$ 67,833	340,441	-	-	67,833	340,441
應報導部門損益	\$ 224,235	1,125,392	6,808	34,166	231,043	1,159,558

(二)地區別資訊

合併公司地區別資產及負債資訊揭露如下：

	中國大陸		台灣及境外		調整及銷除		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
105.9.30								
資產總額	\$ 2,629,246	12,339,050	1,685,732	7,911,139	(713,715)	(3,349,465)	3,601,263	16,900,724
負債總額	\$ 600,615	2,818,685	1,618,452	7,595,393	(713,715)	(3,349,465)	1,505,352	7,064,613
104.12.31								
資產總額	\$ 2,394,368	11,959,863	1,368,039	6,833,352	(572,955)	(2,861,903)	3,189,452	15,931,312
負債總額	\$ 437,549	2,185,557	1,326,763	6,627,176	(572,955)	(2,861,903)	1,191,357	5,950,830
104.9.30								
資產總額	\$ 2,273,284	11,766,517	1,310,857	6,784,987	(604,314)	(3,127,927)	2,979,827	15,423,577
負債總額	\$ 403,388	2,087,936	1,256,365	6,502,938	(604,314)	(3,127,927)	1,055,439	5,462,947

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

十五、國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可之國際會計準則之差異彙總說明

國際財務報導準則與金管會認可之國際會計準則在特定方面存有部分差異，惟該差異對於合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四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一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表並無重大影響。