

股票代碼：8406

Ginko International Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way,
802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205
Cayman Islands

電話：86 21 57076088

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	27~49
(七)關係人交易	50~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53~54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57
(十四)部門資訊	58
(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	58



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

會計師查核報告

Ginko International Co., Ltd. 董事會 公鑒：

查核意見

Ginko International Co., Ltd. 及其子公司(金可國際集團)民國一〇七年及一〇六年十二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十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達金可國際集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金可國際集團民國一〇七年度合併財務報告查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入之認列；收入認列折讓及退貨評估會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

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

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(九)存貨；存貨評價說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

三、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(八)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收帳款評價說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司應收帳款民國一〇七年十二月三十一日占總資產之20%，其減損損失之評估係管理階層參酌外部證據及歷史經驗判斷，因此，應收帳款減損為本會計師查核執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對於應收帳款備抵評價之主要查核程序，包括評估集團應收帳款備抵減損損失提列政策之合理性及是否依相關公報規定辦理。檢視應收帳款帳齡報表，分析應收帳款帳齡變化情形，抽樣執行發函詢證，並測試期後收款情形，以評估該公司之應收帳款備抵減損損失之合理性，並檢視管理階層已允當揭露應收帳款備抵評價有關項目。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

金可國際集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計適用當時情況適當之查核程序，惟其目的非對金可國際集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使金可國際集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者並注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致金可國際集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金可國際集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

許育峰



會計師：

梅元貞



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇八年三月二十二日



單位：千元

民國一〇六年十二月三十一日

	107.12.31			106.12.31			106.12.31							
	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%					
資產：														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 609,550	2,725,908	14	871,845	3,979,974	21	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 1,237,314	5,533,267	28	1,112,749	5,079,700	28
1150 應收票據淨額(附註六(三))	9,724	43,485	-	6,975	31,842	-	2103	合約負債-流動(附註六(十八))	14,511	64,893	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	829,863	3,711,147	18	934,506	4,266,019	23	2150	應付票據	15,195	67,953	-	5,462	24,933	-
1181 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	27,007	120,777	1	23,370	106,686	1	2170	應付帳款(附註七)	87,113	389,570	2	84,023	383,563	2
1200 其他應收款	18,425	82,399	-	13,204	60,277	-	2200	其他應付款(附註六(十一)、(十六)及(二十))	130,539	583,771	3	160,111	730,907	4
1210 其他應收款-關係人(附註七)	2,188	9,783	-	13,993	63,878	-	2220	其他應付款-關係人(附註七)	3,572	15,973	-	2,154	9,834	-
1220 當期所得稅資產	2,972	13,289	-	3,066	13,997	-	2230	當期所得稅負債	22,433	100,321	-	16,034	73,195	-
130X 存貨(附註六(四))	516,458	2,309,601	11	456,984	2,086,133	11	2250	負債準備-流動(附註六(十三))	-	-	-	20,596	94,021	-
1410 預付款項(附註六(五))	114,651	512,720	3	86,366	394,255	2	2320	一年內到期長期負債(附註六(九)及(十))	97,496	436,000	2	153,965	702,848	4
1476 其他金融資產(附註六(二)及八)	512,854	2,293,483	11	284,637	1,299,369	7	2399	退款負債-流動(附註六(三)及(十二))	16,248	72,661	-	-	-	-
1479 其他流動資產-其他	27,509	123,020	1	13,252	60,497	-		流動負債合計	1,624,421	7,264,409	35	1,555,094	7,099,001	38
流動資產合計	2,671,201	11,945,612	59	2,708,198	12,362,927	65		非流動負債：						
非流動資產：								2540 長期借款(附註六(九)、(廿三)及八)	564,848	2,526,000	13	343,921	1,570,000	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,697,145	7,589,632	37	1,279,731	5,841,974	31	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	-	-	-	3,400	15,521	-
1780 無形資產(附註六(七))	11,734	52,474	-	13,979	63,812	-		非流動負債合計	564,848	2,526,000	13	347,321	1,585,521	8
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	34,497	154,269	1	40,073	182,931	1		負債總計	2,189,269	9,790,409	48	1,902,415	8,684,522	46
1915 預付設備款(附註九)	33,117	148,100	1	39,322	179,503	1		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
1930 長期應收款淨額(附註六(三))	31,082	138,997	1	30,756	140,401	1	3110	股本	191,908	924,505	4	191,908	924,505	5
1995 其他非流動資產(附註六(八)及八)	32,974	147,460	1	38,856	177,377	1	3200	資本公積	676,407	3,073,227	16	676,407	3,073,227	16
非流動資產合計	1,840,549	8,230,932	41	1,442,717	6,585,998	35	3300	保留盈餘	1,464,439	6,980,821	32	1,416,739	6,776,104	34
資產總計	\$ 4,511,750	20,176,544	100	4,150,915	18,948,925	100	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,504)	(575,563)	-	(35,641)	(505,265)	(1)
							36XX	歸屬母公司業主之權益合計	2,326,250	10,402,990	52	2,249,413	10,268,571	54
								非控制權益：	(3,769)	(16,855)	-	(913)	(4,168)	-
								非控制權益	2,322,481	10,386,135	52	2,248,500	10,264,403	54
								權益總計	\$ 4,511,750	20,176,544	100	4,150,915	18,948,925	100



會計主管：張泰榕

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：蔡國源



董事長：蔡國洲

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十二月三十一日

單位：人民幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(十九)、七及十四)	\$ 1,620,403	100	1,319,899	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(十四)、(二十)、七及十二)	762,734	47	604,367	46
營業毛利	857,669	53	715,532	54
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十四)、(二十)、七、九及十二)：				
6100 推銷費用	395,850	24	277,727	21
6200 管理費用	139,447	9	156,672	12
6300 研發費用	30,630	2	27,585	2
6450 預期信用減損損失(利益)	(21,043)	(1)	-	-
營業費用合計	544,884	34	461,984	35
營業淨利	312,785	19	253,548	19
營業外收入及支出(附註六(十)、(廿一)及七)：				
7010 其他收入	19,833	1	12,513	1
7020 其他利益及損失	(22,505)	(1)	24,175	2
7050 財務成本	(39,904)	(2)	(33,421)	(3)
營業外收入及支出合計	(42,576)	(2)	3,267	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	270,209	17	256,815	19
7950 所得稅費用(附註六(十五))	90,236	6	44,046	3
本期淨利	179,973	11	212,769	16
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	29,117	2	(13,986)	(1)
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	29,117	2	(13,986)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	29,117	2	(13,986)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 209,090	13	198,783	15
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 182,809	11	215,426	16
8620 非控制權益	(2,836)	-	(2,657)	-
	\$ 179,973	11	212,769	16
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 211,946	13	201,621	15
8720 非控制權益	(2,856)	-	(2,838)	-
	\$ 209,090	13	198,783	15
9710 基本每股盈餘(單位：人民幣/元)(附註六(十七))	\$ 1.98		2.33	
9810 稀釋每股盈餘(單位：人民幣/元)(附註六(十七))	\$ 1.97		2.32	



董事長 蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡國源



會計主管：張泰榕



Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(十九)、七及十四)	\$ 7,389,201	100	5,948,520	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(十四)、(二十)、七及十二)	3,478,143	47	2,723,760	46
營業毛利	3,911,058	53	3,224,760	54
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十四)、(二十)、七、九及十二)：				
6100 推銷費用	1,805,115	24	1,251,659	21
6200 管理費用	635,894	9	706,090	12
6300 研發費用	139,674	2	124,319	2
6450 預期信用減損損失(利益)	(95,959)	(1)	-	-
營業費用合計	2,484,724	34	2,082,068	35
營業淨利	1,426,334	19	1,142,692	19
營業外收入及支出(附註六(十)、(廿一)及七)：				
7010 其他收入	90,438	1	56,395	1
7020 其他利益及損失	(102,624)	(1)	108,952	2
7050 財務成本	(181,965)	(2)	(150,623)	(3)
營業外收入及支出合計	(194,151)	(2)	14,724	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,232,183	17	1,157,416	19
7950 所得稅費用(附註六(十五))	411,485	6	198,506	3
本期淨利	820,698	11	958,910	16
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	(70,303)	(1)	(180,912)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(70,303)	(1)	(180,912)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(70,303)	(1)	(180,912)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 750,395	10	777,998	13
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 833,380	11	971,035	16
8620 非控制權益	(12,682)	-	(12,125)	-
	\$ 820,698	11	958,910	16
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 763,082	10	791,054	13
8720 非控制權益	(12,687)	-	(13,056)	-
	\$ 750,395	10	777,998	13
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣/元)(附註六(十七))	\$ 9.01		10.50	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣/元)(附註六(十七))	\$ 8.99		10.46	



董事長 蔡國洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡國源



~51~

會計主管：張泰榕





Ginkgo International Co., Ltd. 公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月二日至十二月三十一日

單位：千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇六年一月一日餘額	股本		資本公積		法定盈餘公積		特別盈餘公積		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		庫藏股票		非控制權益		歸屬於母公司業主權益總計		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	人民幣
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)	1,925	8,888	2,188,906	10,106,180	2,190,831	10,115,068
-	-	-	-	34,054	151,711	-	-	(34,054)	(151,711)	-	-	-	-	-	-	-	-	(141,114)	(628,663)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(141,114)	(628,663)	(141,114)	(628,663)	-	-	-	-	-	-	(141,114)	(628,663)	(141,114)	(628,663)
-	-	-	-	-	-	-	-	215,426	971,035	215,426	971,035	-	-	-	-	(2,657)	(12,125)	215,426	971,035	212,769	958,910
-	-	-	-	-	-	-	-	215,426	971,035	215,426	971,035	(13,805)	(179,981)	-	-	(181)	(931)	(13,805)	(179,981)	(13,986)	(180,912)
-	-	-	-	-	-	-	-	215,426	971,035	215,426	971,035	(13,805)	(179,981)	-	-	(2,838)	(13,056)	201,621	791,054	198,783	777,998
(515)	(2,470)	(19,122)	(94,147)	-	-	-	-	1,253,616	5,996,690	1,416,739	6,776,104	(35,641)	(505,265)	19,637	96,617	(913)	(4,168)	2,249,413	10,268,571	2,248,500	10,264,403
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	2,248,500	10,264,403
-	-	-	-	20,869	97,104	-	-	(20,869)	(97,104)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	35,641	505,265	(35,641)	(505,265)	-	-	-	-	-	-	-	(135,109)	(628,663)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(135,109)	(628,663)	(135,109)	(628,663)	-	-	-	-	-	-	(135,109)	(628,663)	(135,109)	(628,663)
-	-	-	-	-	-	-	-	182,809	833,380	182,809	833,380	-	-	-	-	(2,836)	(12,682)	182,809	833,380	179,973	820,698
-	-	-	-	-	-	-	-	182,809	833,380	182,809	833,380	29,137	(70,298)	-	-	(20)	(5)	29,137	(70,298)	29,117	(70,303)
-	-	-	-	-	-	-	-	182,809	833,380	182,809	833,380	29,137	(70,298)	-	-	(2,856)	(12,687)	211,946	763,082	209,090	750,395
-	-	-	-	183,992	876,518	35,641	-	1,244,806	5,599,038	1,464,439	6,980,821	(6,504)	(575,563)	-	-	(3,769)	(16,855)	2,326,250	10,402,990	2,322,481	10,386,135
191,908	924,505	676,407	3,073,227	183,992	876,518	35,641	-	1,244,806	5,599,038	1,464,439	6,980,821	(6,504)	(575,563)	-	-	(3,769)	(16,855)	2,326,250	10,402,990	2,322,481	10,386,135

民國一〇七年十二月三十一日餘額

董事長：蔡國洲

經理人：蔡國源

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

會計主管：張泰榕



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十二月三十一日

單位：千元

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量：				
合併稅前淨利	\$ 270,209	1,232,183	256,815	1,157,416
調整項目：				
收益費損項目				
折舊費用	130,765	596,292	115,203	519,203
攤銷費用	2,051	9,351	4,203	18,943
攤銷預付土地租金	433	1,975	452	2,037
預期信用減損損失(利益)數/壞帳費用提列數	(21,043)	(95,959)	(1,007)	(4,538)
利息收入	(13,938)	(63,557)	(6,536)	(29,456)
利息費用	39,904	181,965	33,421	150,623
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,149	14,360	12,595	56,764
未實現外幣兌換損失(利益)	18,898	86,175	-	-
收益費損項目合計	160,219	730,602	158,331	713,576
與營業活動相關之資產/負債變動數：				
應收票據(增加)減少	(2,749)	(11,643)	2,842	13,481
應收帳款(增加)減少	125,973	658,161	220,596	1,066,975
應收帳款—關係人(增加)減少	(3,637)	(14,091)	(1,113)	(3,924)
其他應收款(增加)減少	(5,221)	(22,122)	(22,566)	(100,922)
其他應收款—關係人(增加)減少	11,805	54,095	27,330	126,909
存貨(增加)減少	(59,474)	(223,468)	(20,493)	(70,854)
預付款項(增加)減少	(28,285)	(118,465)	(4,464)	(18,690)
待退回產品權利(增加)減少	21,600	98,604	-	-
其他流動資產(增加)減少	(14,257)	(62,523)	(917)	(3,541)
合約負債增加(減少)	1,641	6,143	-	-
應付票據增加(減少)	9,733	43,020	4,434	20,190
應付帳款增加(減少)	3,090	6,007	(10,415)	(52,457)
其他應付款增加(減少)	(16,702)	(88,386)	33,144	144,702
其他應付款—關係人增加(減少)	1,418	6,139	(289)	(1,446)
負債準備增加(減少)	(4,348)	(21,360)	8,624	38,745
營運產生之現金流入(出)	471,015	2,272,896	651,859	3,030,160
支付所得稅	(81,567)	(370,510)	(75,391)	(341,916)
營業活動之淨現金流入(出)	389,448	1,902,386	576,468	2,688,244
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備	(530,751)	(2,419,952)	(373,930)	(1,685,226)
處分不動產、廠房及設備	33,754	153,912	-	-
預付設備款(增加)減少	(24,950)	(110,633)	5,300	24,193
取得無形資產	-	-	(210)	(961)
長期應收款(增加)減少	(326)	1,404	(15,029)	(67,791)
其他金融資產增加	(233,309)	(1,014,936)	(180,131)	(816,866)
其他非流動資產(增加)減少	(11,059)	(49,456)	(21,600)	(98,604)
收取之利息	13,938	63,557	6,536	29,456
投資活動之淨現金流入(出)	(752,703)	(3,376,104)	(579,064)	(2,615,799)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加	295,885	1,323,196	220,694	961,084
舉借長期借款	118,515	530,000	109,530	500,000
償還長期借款	(19,678)	(88,000)	-	-
發放現金股利	(135,109)	(628,663)	(141,114)	(628,663)
償還公司債	(158,205)	(710,500)	-	-
非控制權益增加(減少)	-	-	(2,838)	(13,056)
支付之利息	(38,226)	(174,313)	(30,357)	(136,815)
籌資活動之淨現金流入(出)	63,182	251,720	155,915	682,550
匯率變動對現金及約當現金影響數	37,778	(32,068)	(24,669)	(206,354)
本期現金及約當現金增加(減少)	(262,295)	(1,254,066)	128,650	548,641
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	\$ 609,550	2,725,908	871,845	3,979,974



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡國源



會計主管：張泰榕



Ginko International Co., Ltd.及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年度

(除另有註明者外，所有金額均以千元為單位)

一、公司沿革

Ginko International Co., Ltd. (以下稱「本公司」) 於民國九十六年六月十一日依英屬開曼群島公司法第二十二條 (民國五十年合併及修訂第三法規) 成立。本公司係有限責任且無當地所得稅負擔之投資控股公司，民國一〇一年四月二十七日，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司 (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一〇八年三月十一日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司全面採用理事會於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動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。

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

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。

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

(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 衡量種類	IAS39 帳面金額		IFRS9 衡量種類	IFRS9 帳面金額	
		人民幣	新台幣		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。

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

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。

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

(2)對財務報告之影響
採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.12.31						107.1.1					
	若未適用IFRS15之 帳面金額		會計政策 變動影響數		通用IFRS15之 帳面金額		若未適用IFRS15之 帳面金額		會計政策 變動影響數		通用FRS15之 帳面金額	
	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
合約負債	-	-	14,511	64,893	14,511	64,893	-	-	12,870	58,750	12,870	58,750
其他應付款	145,050	648,664	(14,511)	(64,893)	130,539	583,771	160,111	730,907	(12,870)	(58,750)	147,241	672,157
負債準備一流動	16,248	72,661	(16,248)	(72,661)	-	-	20,596	94,021	(20,596)	(94,021)	-	-
退款負債一流動	-	-	16,248	72,661	16,248	72,661	-	-	20,596	94,021	20,596	94,021
負債影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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。

(二)尚未採用理事會發布、修正及修訂之國際財務報導準則之影響

相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

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

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債皆增加新台幣338,281千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。而針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

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

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

四、重大會計政策之彙總說明

合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依證券發行人財務報告編製準則（以下稱編製準則）及國際財務報導準則（IFRSs）編製，包含國際會計準則及理事會發布之相關解釋。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除複合金融工具之負債組成要素係依公允價值衡量外，餘均以歷史成本為衡量基礎。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司與中華民國境內子公司及中華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		發行和實收 ／註冊資本	經營業務性質
			直接	間接		
Prosper Link International Ltd.		英屬維京群島 民國九十六年 九月五日	100%	-	美金4,280千元/ 美金4,280千元	從事控股及轉投資 事務
永勝光學股份有限公司 (永勝公司)		臺灣 民國八十四年 十月十四日	100%	-	台幣1,600,000千元/ 台幣1,600,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之研發、 製造及銷售

Ginko International Co., Ltd.及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		
Haichang International Ltd. (Haichang International)		香港 民國九十六年 十月九日	-	100%	港幣11,000千元/ 港幣11,000千元	從事控股、轉投資 事務及隱形眼鏡、 護理液及潤眼液之 銷售
海昌隱形眼鏡有限公司 (海昌公司)	(一)	中國大陸 民國八十四年 十一月十七日	-	100%	美金56,319千元/ 美金56,319千元	隱形眼鏡、保養液 及相關醫療用途之 光學儀器之研發、 製造及銷售
江蘇海倫隱形眼鏡有限 公司 (海倫公司)	(一)	中國大陸 民國九十四年 四月十一日	-	100%	人民幣15,000千元/ 人民幣15,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之研發及 製造
上海海儷恩隱形眼鏡光 學有限公司 (海儷恩公司)	(一)	中國大陸 民國九十九年 四月十九日	-	100%	人民幣75,000千元/ 人民幣75,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售
Gain Bless Management Ltd. (Gain Bless)		英屬維京群島 民國一〇四年 七月二十八日	-	100%	美金1,150千元/ 美金1,150千元	從事控股及轉投資 事務
Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd. (Horien Malaysia)	(二)	馬來西亞 民國一〇三年 五月十二日	-	70%	令吉2,500千元/ 令吉2,500千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售
Master Harvest Global Ltd. (Master Harvest)		英屬安圭拉 民國一〇五年 五月二十四日	-	100%	美金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)	中國大陸 民國一〇五年 九月二十八日	-	100%	人民幣25,000千元/ 人民幣25,000千元	隱形眼鏡、護理液 及潤眼液之銷售
ユニビューティ株式會 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。

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。

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

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。

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

(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衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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。

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

(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。

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

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。

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

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。

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

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。

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

(十五)負債準備

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

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

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

2.收入認列(民國一〇六年度以前適用)

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。

收入認列時，相關銷貨成本應可合理估計，同時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。

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

(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、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

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

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

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

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

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

可減除之暫時性差異、未使用之課稅損失及所得稅抵減遞轉後期，在很有可能未來課稅所得可供抵扣之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日重評估其實現之可能性，並就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減，未來年度如該利益可實現時，得予迴轉。

遞延所得稅資產及負債應分開列示，除各子公司註冊地之法令允許外，不可相互抵減。除部分限制外，遞延所得稅資產及負債應依未來所得稅利益實現可能性估列，且均不折現。

遞延所得稅按預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為衡量之基礎。

以下情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併交易原始認列之資產或負債，且於交易當時並不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

僅同時符合以下條件時，得將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(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。

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

(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。

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

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且認列金額有重大影響之資訊如下。對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

合併公司依據合約議定、歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因採用期望值或最有可能金額估計變動對價，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)、(十二)、(十三)、(十八)及(十九)。

(二)應收帳款之備抵損失

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 12,003	53,679	865	3,950
支票存款	-	-	142	648
活期存款	482,044	2,155,701	608,048	2,775,740
定期存款	115,503	516,528	262,790	1,199,636
	<u>\$ 609,550</u>	<u>2,725,908</u>	<u>871,845</u>	<u>3,979,974</u>

(二)其他金融資產

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制定期存款	\$ 299,304	1,338,487	284,637	1,299,369
到期日超過三個月以上之定期存款	213,550	954,996	-	-
合計	<u>\$ 512,854</u>	<u>2,293,483</u>	<u>284,637</u>	<u>1,299,369</u>

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

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：

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據	\$ 9,724	43,485	6,975	31,842
應收帳款	858,023	3,837,079	1,014,270	4,630,143
應收帳款—關係人	27,007	120,777	23,370	106,686
長期應收款	66,556	297,637	83,956	383,258
	961,310	4,298,978	1,128,571	5,151,929
減：備抵損失	63,634	284,572	84,964	387,861
備抵銷貨退回	-	-	48,000	219,120
	\$ 897,676	4,014,406	995,607	4,544,948

合併公司民國一〇七年十二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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司中國大陸及馬來西亞地區民國一〇七年十二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	\$ 541,340	2,420,867	1%	5,410	24,195
逾期30天以下	37,916	169,562	2%	758	3,391
逾期31~90天	63,863	285,597	4%	2,555	11,424
逾期91~180天	62,348	278,821	8%	4,988	22,306
逾期181~360天	67,220	300,606	16%	10,755	48,097
逾期1年以上	66,899	299,174	57%	38,110	170,428
	\$ 839,586	3,754,627		62,576	279,841

合併公司台灣及日本地區民國一〇七年十二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	\$ 113,615	508,087	0%	-	-
逾期30天以下	2,956	13,221	0%	1	6
逾期91~180天	1,795	8,025	1%	17	75
逾期181~360天	2,290	10,241	8%	177	791
逾期1年以上	1,068	4,777	81%	863	3,859
	\$ 121,724	544,351		1,058	4,731

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

民國一〇六年十二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	
	人民幣	新台幣
逾期30天以下	\$ 46,078	210,346
逾期31天~90天	74,407	339,669
逾期91天~180天	211,460	965,315
逾期181天~365天	95,604	436,434
逾期366天以上	10,562	48,213
	<u>\$ 438,111</u>	<u>1,999,977</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	106 年度							
	107 年度		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	-	-	-	-	-	-
減損損失迴轉	(21,043)	(95,959)	(447)	(2,015)	(560)	(2,523)	(1,007)	(4,538)
外幣換算損益	(287)	(7,330)	-	(816)	-	(3,713)	-	(4,529)
期末餘額	<u>\$ 63,634</u>	<u>284,572</u>	<u>14,737</u>	<u>67,274</u>	<u>70,227</u>	<u>320,587</u>	<u>84,964</u>	<u>387,861</u>

(四)存 貨

1.其明細如下：

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製 成 品	\$ 278,720	1,246,437	245,719	1,121,707
在 製 品	181,380	811,131	164,302	750,039
原 物 料	43,833	196,021	38,156	174,183
低值易耗品	12,525	56,012	8,807	40,204
	<u>\$ 516,458</u>	<u>2,309,601</u>	<u>456,984</u>	<u>2,086,133</u>

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 660,201	3,010,582	538,094	2,425,081
存貨報廢損失	77,947	355,446	43,940	198,029
存貨呆滯損失	16,393	74,754	14,610	65,844
無效率產能損失	8,193	37,361	7,723	34,806
	<u>\$ 762,734</u>	<u>3,478,143</u>	<u>604,367</u>	<u>2,723,760</u>

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

合併公司於民國一〇七年度利息支出為人民幣44,474千元(新台幣202,807千元)，其中購置固定資產(未完工程及預付設備款)利息資本化金額為人民幣6,248千元(新台幣28,494千元)，利率為1.7748%，民國一〇六年度無利息資本化之情事，相關資訊請詳附註六(廿一)。

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

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 7,831	35,749	7,831	36,156
匯率影響數	-	(729)	-	(407)
	<u>\$ 7,831</u>	<u>35,020</u>	<u>7,831</u>	<u>35,749</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

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
原始成本	\$ 26,485	136,535	26,275	135,574
加：本期增加	-	-	210	961
減：本期處分	(48)	(212)	-	-
減：累積攤銷	(22,540)	(100,799)	(20,535)	(93,742)
匯率影響數	6	(18,070)	198	(14,730)
	<u>\$ 3,903</u>	<u>17,454</u>	<u>6,148</u>	<u>28,063</u>

累計攤銷變動明細如下：

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 20,535	93,742	16,332	75,405
加：本期攤銷	2,051	9,351	4,203	18,943
減：本期處分	(46)	(212)	-	-
匯率影響數	-	(2,082)	-	(606)
	<u>\$ 22,540</u>	<u>100,799</u>	<u>20,535</u>	<u>93,742</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。

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

(八)其他非流動資產

1.預付土地租金

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 17,256	78,773	17,708	81,760
減：本期攤銷	(433)	(1,975)	(452)	(2,037)
匯率影響數	-	(1,566)	-	(950)
	\$ 16,823	75,232	17,256	78,773

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

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
待退回產品權利	\$ -	-	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)。

3.其他非流動資產

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制定期存款	\$ 4,656	20,822	-	-
存出保證金—非流動	436	1,950	-	-
長期待攤費用	11,059	49,456	-	-
合計	\$ 16,151	72,228	-	-

(九)銀行借款

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流 動：				
抵押及擔保借款	\$ 779,352	3,485,261	560,312	2,557,827
無擔保借款	457,962	2,048,006	552,437	2,521,873
一年內到期之長期借款	97,496	436,000	-	-
小 計	1,334,810	5,969,267	1,112,749	5,079,700
非 流 動：				
抵押及擔保借款	542,487	2,426,000	343,921	1,570,000
無擔保借款	22,361	100,000	-	-
小 計	564,848	2,526,000	343,921	1,570,000
合 計	\$ 1,899,658	8,495,267	1,456,670	6,649,700
利率區間	1.40%~4.35%		1.38%~4.35%	

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司因銀行借款而設質或抵押於銀行之資產，請詳附註八之說明。

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

甲項借款自首次動用日起算屆滿18個月之日為第一期，爾後每3個月為一期，共分15期償還本金；乙項借款自首次動用日起算屆滿24個月之日為第一期，爾後每3個月為一期，共分13期償還本金。

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505,814千元(新台幣2,262,000千元)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。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司均未違反上述財務比率及限制。

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

(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：

	107.12.31		106.12.31	
	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
應付公司債折價未攤銷 餘額	-	-	(1,676)	(7,652)
累積已轉換及已贖回之金額	-	-	(253,355)	(1,289,500)
匯率影響數	-	-	(12,367)	-
期末應付公司債餘額	-	-	153,965	702,848
減：一年內到期	-	-	153,965	702,848
	\$ -	-	-	-
權益組成部分－轉換權	\$ -	-	11,312	60,155

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
財務成本	\$ 1,678	7,652	3,064	13,808

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。

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

(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%）。

合併公司所發行之可轉換公司債於民國一〇七年七月十七日到期，到期未行使轉換權及賣回權之公司債共計7,105張，合併公司已於民國一〇七年七月二十日依面額支付人民幣158,205千元（新台幣710,500千元）一次償還。

(十一)其他應付款

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付費用及其他	\$ 73,572	329,014	89,093	406,713
應付薪資及獎金	43,071	192,613	33,720	153,932
預收款項	-	-	12,870	58,750
應交稅金	13,896	62,144	24,428	111,512
	<u>\$ 130,539</u>	<u>583,771</u>	<u>160,111</u>	<u>730,907</u>

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	209,508	955,379
當期使用之負債準備	(214,158)	(976,583)
匯率影響數	302	(156)
民國107年12月31日餘額（流動）	<u>\$ 16,248</u>	<u>72,661</u>

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之備抵銷貨折讓金額請詳附註六(十三)。

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

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
當期使用之負債準備	(48,000)	(218,885)
匯率影響數	-	(235)
民國107年12月31日餘額(流動)	\$ -	-

(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	176,061	793,471
當期使用之負債準備	(170,780)	(769,670)
匯率影響數	3,343	14,944
民國106年12月31日餘額(流動)	\$ 20,596	94,021

民國一〇七年一月一日至十二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年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
退休金費用	\$ 19,161	87,377	13,713	61,806

(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年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 84,142	383,691	56,201	253,288
調整前期之當期所得稅	3,843	17,527	1,811	8,163
	87,985	401,218	58,012	261,451
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉及發生	2,251	10,267	(13,966)	(62,945)
繼續營業單位之所得稅費用	90,236	411,485	44,046	198,506

於民國一〇七年度及一〇六年度，本公司、Prosper Link、Gain Bless及 Master Harvest因所在國當地無須繳納所得稅，故無所得稅之負擔。

於民國一〇六年度，Haichang International因未有香港來源所得，故無所得稅負擔。

於民國一〇七年度，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%。

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

依中國大陸稅法規定，如未享租稅優惠，海昌公司、海倫公司、海儷恩公司及富視遠公司適用之所得稅稅率為25%。

民國一〇七年十一月二十八日，海昌公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為三年，適用之稅率為15%。

民國一〇五年十一月三十日，海倫公司取得繼續享有高新技術企業之租稅優惠，優惠有效期為三年，適用之稅率為15%。

另，自民國九十七年一月起，外國投資人取得中國境內企業分派之盈餘均須就源扣繳10%。原符合九十八年十月二十七日國稅函〔2009〕第601號規定成立於特定地區之外國投資人，盈餘扣繳稅率得降至5%，自民國一〇七年四月一日由國稅函〔2018〕第9號取代之。

依中華民國稅法規定，永勝公司之營利事業所得稅稅率為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一〇五年度。

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

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

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司所得稅費用與稅前淨利調節如下：

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
稅前淨利	\$ 270,209	1,232,183	256,815	1,157,416
依各大陸子公司適用稅率計算之所得稅	\$ 58,545	266,973	49,970	225,206
依其他營運區域適用稅率計算之所得稅	23,200	105,793	11,245	50,680
稅務減免及優惠	(22,214)	(101,296)	(23,402)	(105,469)
以前年度所得稅(高)低估數	3,843	17,527	1,811	8,163
大陸子公司預計分配盈餘之扣繳稅款	17,600	80,258	(3,844)	(17,325)
不可扣除之費用及損失	570	2,600	28	128
其他暫時性差異	7,189	32,774	8,238	37,123
台灣子公司未分配盈餘加徵10%	1,503	6,856	-	-
合計	\$ 90,236	411,485	44,046	198,506

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

2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度已認列遞延所得稅資產及負債之變動情形如下：

遞延所得稅資產：

	備抵壞帳		虧損扣除		其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
民國107年1月1日	\$ 20,750	94,724	-	-	19,323	88,207	40,073	182,931
(借記) 貸記損益表	(8,934)	(40,740)	-	-	3,283	14,969	(5,651)	(25,771)
匯率影響數	-	(1,143)	-	-	75	(1,748)	75	(2,891)
民國107年12月31日	\$ 11,816	52,841	-	-	22,681	101,428	34,497	154,269
民國106年1月1日	\$ 15,403	71,117	4,149	19,155	14,683	67,790	34,235	158,062
(借記) 貸記損益表	5,347	24,098	(4,250)	(19,155)	4,636	20,894	5,733	25,837
匯率影響數	-	(491)	101	-	4	(477)	105	(968)
民國106年12月31日	\$ 20,750	94,724	-	-	19,323	88,207	40,073	182,931

遞延所得稅負債：

	客戶關係		盈餘分配稅款		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
民國107年1月1日	\$ -	-	3,400	15,521	3,400	15,521
借記(貸記) 損益表	-	-	(3,400)	(15,504)	(3,400)	(15,504)
匯率影響數	-	-	-	(17)	-	(17)
民國107年12月31日	\$ -	-	-	-	-	-
民國106年1月1日	\$ 545	2,517	7,244	33,446	7,789	35,963
借記(貸記) 損益表	(545)	(2,456)	(3,844)	(17,324)	(4,389)	(19,780)
匯率影響數	-	(61)	-	(601)	-	(662)
民國106年12月31日	\$ -	-	3,400	15,521	3,400	15,521

(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皆為新台幣924,505千元(人民幣191,908千元)，每股面額均為新台幣壹拾元整。

2.公積性質及目的

(1)股本溢價：

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

(2)資本公積：

資本公積係合併公司因股權重組、股本溢價發行及應付公司債認股權轉換所產生。

3.國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

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

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

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

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

合併公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議通過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	<u>628,663</u>	6.80	<u>628,663</u>

合併公司於民國一〇七年八月八日董事會通過修正民國一〇六年度盈餘分配案，依金管證發字第1010012865號函及證券交易法第41條規定，提列特別盈餘公積新台幣505,265千元，並於下一次股東會追認民國一〇六年度修正後之盈餘分配表。

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分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）。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未註銷股數均為0千股。

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

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：

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動負債：				
—短期借款	\$ 1,237,314	5,533,267	1,112,749	5,079,700
—合約負債-流動	14,511	64,893	-	-
—應付票據	15,195	67,953	5,462	24,933
—應付帳款	87,113	389,570	84,023	383,563
—其他應付款（含關係人）	134,111	599,744	162,265	740,741
—當期所得稅負債	22,433	100,321	16,034	73,195
—負債準備-流動	-	-	20,596	94,021
—一年內到期長期負債	97,496	436,000	153,965	702,848
—退款負債-流動	16,248	72,661	-	-
非流動負債：				
—長期借款	564,848	2,526,000	343,921	1,570,000
—遞延所得稅負債	-	-	3,400	15,521
負債總計	2,189,269	9,790,409	1,902,415	8,684,522
減：其他金融資產	(517,946)	(2,316,255)	(284,637)	(1,299,369)
現金及約當現金	(609,550)	(2,725,908)	(871,845)	(3,979,974)
淨負債	\$ 1,061,773	4,748,246	745,933	3,405,179
總權益	\$ 2,322,481	10,386,135	2,248,500	10,264,403
淨負債佔權益比率	46 %	46 %	33 %	33 %

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司未受外部資本要求且資本管理策略並無變更。

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

(十七)每股盈餘

股數：千股

	107年度稅後		106年度稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
基本每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 182,809	833,380	215,426	971,035
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)	\$ 1.98	9.01	2.33	10.50
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 182,809	833,380	215,426	971,035
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
一可轉換公司債	-	-	3,064	13,808
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 182,809	833,380	218,490	984,843
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
一員工紅利	266	266	170	170
計算稀釋每股盈餘之加權平均	92,716	92,716	94,178	94,178
流通在外股數				
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 1.97	8.99	2.32	10.46

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度	
	人民幣	新台幣
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 1,148,351	5,236,597
臺灣	311,312	1,419,614
東北亞	95,688	436,347
歐洲	60,582	276,260
東南亞	3,286	14,984
其他國家	1,184	5,399
	\$ 1,620,403	7,389,201
主要產品：		
隱形眼鏡	\$ 1,276,373	5,820,389
護理液及潤眼液	344,030	1,568,812
	\$ 1,620,403	7,389,201

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十九)。

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

2.合約餘額

	107.12.31		107.1.1	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據及應收帳款	\$ 961,310	4,298,978	1,128,571	5,151,929
減：備抵損失	(63,634)	(284,572)	(84,964)	(387,861)
合 計	<u>\$ 897,676</u>	<u>4,014,406</u>	<u>1,043,607</u>	<u>4,764,068</u>
	107.12.31		107.1.1	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
合約負債	\$ 14,511	64,893	12,870	58,750

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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

(十九)營業收入

合併公司營業收入類別資訊如下：

	106年度	
	人民幣	新台幣
生產及推銷業務部門：		
隱形眼鏡	\$ 1,205,930	5,434,884
護理液及潤眼液	361,854	1,630,804
	1,567,784	7,065,688
減：銷貨折讓及折扣	247,885	1,117,168
	<u>\$ 1,319,899</u>	<u>5,948,520</u>

民國一〇七年度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十二月三十一日估列員工酬勞分別為新台幣44,063千元（人民幣9,663千元）及新台幣58,888千元（人民幣13,067千元）；董事及監察人酬勞估列金額分別為新台幣7,554千元（人民幣1,657千元）及新台幣6,286千元（人民幣1,395千元），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。

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

本公司民國一〇六年度員工及董事、監察人酬勞實際分派金額分別為新台幣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)。實際分派員工及董事、監察人酬金較財務報表認列金額高，其差異合計新台幣6,959千元(人民幣1,500千元)，視為估計變動，認列為民國一〇七年度之損益，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年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息收入	\$ 13,938	63,557	6,536	29,456
政府補助款收入	1,386	6,318	2,780	12,529
其他	4,509	20,563	3,197	14,410
	<u>\$ 19,833</u>	<u>90,438</u>	<u>12,513</u>	<u>56,395</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

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
外幣兌換(損)益	\$ (16,824)	(76,718)	37,051	166,981
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(3,149)	(14,360)	(12,595)	(56,764)
手續費支出	(1,396)	(6,365)	(2,285)	(10,298)
捐贈支出	(1,013)	(4,620)	(237)	(1,068)
其他	(123)	(561)	2,241	10,101
	<u>\$ (22,505)</u>	<u>(102,624)</u>	<u>24,175</u>	<u>108,952</u>

3.財務成本

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行借款利息費用	\$ 44,474	202,807	30,357	136,815
減：資本化利息	(6,248)	(28,494)	-	-
公司債利息費用	1,678	7,652	3,064	13,808
	<u>\$ 39,904</u>	<u>181,965</u>	<u>33,421</u>	<u>150,623</u>

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

(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及一〇六年十二月三十一日，對其前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之10%及30%。

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：

	107.12.31							
	帳面價值		名目本金		一年內到期		長 期	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
抵押及擔保借款	\$ 779,352	3,485,261	800,300	3,578,942	800,300	3,578,942	-	-
無擔保借款	457,962	2,048,006	483,089	2,160,376	483,089	2,160,376	-	-
應付款項及其他 應付款	236,419	1,057,267	236,419	1,057,267	236,419	1,057,267	-	-
合約負債-流動	14,511	64,893	14,511	64,893	14,511	64,893	-	-
一年內到期長期 負債	97,496	436,000	102,208	457,075	102,208	457,075	-	-
長期借款	<u>564,848</u>	<u>2,526,000</u>	<u>587,827</u>	<u>2,628,762</u>	-	-	<u>587,827</u>	<u>2,628,762</u>
合 計	<u>\$ 2,150,588</u>	<u>9,617,427</u>	<u>2,224,354</u>	<u>9,947,315</u>	<u>1,636,527</u>	<u>7,318,553</u>	<u>587,827</u>	<u>2,628,762</u>

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

	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	-	-
一年內到期長期負債	153,965	702,848	155,641	710,500	155,641	710,500	-	-
長期借款	<u>343,921</u>	<u>1,570,000</u>	<u>368,775</u>	<u>1,683,458</u>	-	-	<u>368,775</u>	<u>1,683,458</u>
合計	<u>\$ 1,849,515</u>	<u>8,443,035</u>	<u>1,889,683</u>	<u>8,626,403</u>	<u>1,520,908</u>	<u>6,942,945</u>	<u>368,775</u>	<u>1,683,458</u>

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

	107.12.31		
	人民幣	新台幣	平均利率(%)
固定利率：			
定期存款(帳列現金及約當現金)	\$ 115,503	516,528	1.52
其他金融資產	517,946	2,316,255	1.98
銀行借款	<u>(1,393,843)</u>	<u>(6,233,267)</u>	3.09
	<u>\$ (760,394)</u>	<u>(3,400,484)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 482,044	2,155,701	0.31
銀行借款	<u>(505,815)</u>	<u>(2,262,000)</u>	1.89
	<u>\$ (23,771)</u>	<u>(106,299)</u>	
	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	<u>(858,831)</u>	<u>(3,920,564)</u>	3.98
	<u>\$ (311,404)</u>	<u>(1,421,559)</u>	
浮動利率：			
現金及約當現金	\$ 608,048	2,775,740	0.25
銀行借款	<u>(597,839)</u>	<u>(2,729,136)</u>	2.16
	<u>\$ 10,209</u>	<u>46,604</u>	

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

(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十二月三十一日之淨利將分別增減人民幣2,619千元（新台幣11,711千元）及人民幣2,507千元（新台幣11,444千元）。

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12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 21,489	6.8683	147,593	660,036
日 圓	1,074,979	0.0622	66,864	299,016
令 吉	1,546	1.5903	2,459	10,997
港 幣	8,870	0.8768	7,777	34,779
英 鎊	1,331	8.6941	11,572	51,750
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	113,159	6.8683	777,211	3,475,687
令 吉	8,342	1.5903	13,266	59,327
日 圓	419,618	0.0622	26,100	116,740
	外 幣	匯 率	人民幣	新台幣
106年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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

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

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)			
	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
美金：				
－人民幣升值5%	\$ 25,185	112,627	22,972	104,867
－人民幣貶值5%	(25,185)	(112,627)	(22,972)	(104,867)
日圓：				
－人民幣升值5%	(1,631)	(7,293)	(3,228)	(14,736)
－人民幣貶值5%	1,631	7,293	3,228	14,736
其他貨幣：				
－人民幣升值5%	121	542	8	37
－人民幣貶值5%	(121)	(542)	(8)	(37)

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十二月三十一日之淨利將分別增減人民幣23,675千元（新台幣105,876千元）及人民幣19,752千元（新台幣90,168千元）。

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：

	帳面金額	107.12.31			合計
		公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 609,550	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	897,676	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	20,613	-	-	-	-
其他金融資產	517,946	-	-	-	-
合計	\$ 2,045,785	-	-	-	-

幣別：人民幣/千元

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

		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	\$ 1,237,314	-	-	-	-
合約負債-流動	14,511	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款	236,419	-	-	-	-
一年內到期長期借款	97,496	-	-	-	-
長期借款	564,848	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,150,588</u>	-	-	-	-

		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	<u>\$ 2,179,286</u>	-	-	-	-
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	<u>\$ 1,849,515</u>	-	-	-	-

幣別：新台幣/千元

		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 2,725,908	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	4,014,406	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	92,182	-	-	-	-
其他金融資產	2,316,255	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,148,751</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融負債：					
短期借款	\$ 5,533,267	-	-	-	-
合約負債-流動	64,893	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他 應付款	1,057,267	-	-	-	-
一年內到期長期借款	436,000	-	-	-	-
長期借款	2,526,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,617,427</u>	-	-	-	-

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

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	<u>\$ 9,948,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量金融負債：					
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	<u>\$ 8,443,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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

合併公司於民國一〇七年度及一〇六年度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一月一日至十二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		107.12.31
			重分類	匯率變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 343,921	98,837	212,433	7,153	662,344
短期借款	1,112,749	295,885	(212,433)	41,113	1,237,314
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,456,670</u>	<u>394,722</u>	<u>-</u>	<u>48,266</u>	<u>1,899,658</u>

幣別：新台幣

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			重分類	匯率變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 1,570,000	442,000	950,000	-	2,962,000
短期借款	5,079,700	1,323,196	(950,000)	80,371	5,533,267
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,649,700</u>	<u>1,765,196</u>	<u>-</u>	<u>80,371</u>	<u>8,495,267</u>

Ginko International Co., Ltd.及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年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人—寶聯光學	\$ 130,469	594,952	110,332	497,245
其他關係人—小林眼鏡	21,544	98,241	14,976	67,495
	<u>\$ 152,013</u>	<u>693,193</u>	<u>125,308</u>	<u>564,740</u>

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。

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

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人－聯讚公司	\$ 5,442	24,817	2,499	11,264

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年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
對合併公司具重大影響力者－寶島科	\$ 1,150	5,143	1,127	5,143
其他關係人－上海佳預	5,953	27,146	5,495	24,765
	<u>\$ 7,103</u>	<u>32,289</u>	<u>6,622</u>	<u>29,908</u>

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

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
對合併公司具重大影響力者－寶島科	\$ 157	700	154	700

4.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.12.31		106.12.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款－關係人	其他關係人－寶聯光學	\$ 21,684	96,969	18,413	84,055
	其他關係人－小林眼鏡	5,027	22,482	4,661	21,278
	其他關係人－松德生物	296	1,326	296	1,353
		<u>\$ 27,007</u>	<u>120,777</u>	<u>23,370</u>	<u>106,686</u>
其他應收款－關係人	對合併公司具重大影響力者－寶島科	\$ 157	700	154	700
	其他關係人－上海佳預	1,071	4,791	9,193	41,967
	其他關係人－巨盛光學	-	-	3,700	16,891
	其他關係人－松德生物	931	4,162	931	4,249
	其他關係人－善德生化	29	130	15	71
		<u>\$ 2,188</u>	<u>9,783</u>	<u>13,993</u>	<u>63,878</u>

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。

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

5.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.12.31		106.12.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付帳款	其他關係人—聯讚公司	\$ 2,572	11,502	1,095	5,000
帳列項目	關係人類別	107.12.31		106.12.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他應付款—關係人	其他關係人—寶聯光學	\$ -	-	42	190
	其他關係人	3,572	15,973	2,112	9,644
		\$ 3,572	15,973	2,154	9,834

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年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資及其他酬勞	\$ 9,227	42,075	10,430	47,004

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	107.12.31		106.12.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他金融資產：					
定期存款	短期借款	\$ 299,304	1,338,487	284,210	1,297,420
定期存款	公用事業保證金	-	-	427	1,949
不動產、廠房及設備：					
房屋及建築	長期借款及短期借款	151,750	678,626	155,313	709,004
機器設備	短期借款	1,197	5,353	64,581	294,812
其他非流動資產：					
土地使用權	短期借款	16,823	75,232	12,195	55,670
定期存款	長期借款	4,656	20,822	-	-
定期存款	公用事業保證金	436	1,950	-	-
		\$ 474,166	2,120,470	516,726	2,358,855

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：

已簽訂合約	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 201,810	920,274	222,460	999,268

(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。

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

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：

	107.12.31		106.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
一年以內	\$ 4,905	22,367	4,344	19,513
一年以上至五年以內	12,160	55,451	8,245	37,036
五年以上	13,633	62,168	1,893	8,503
	\$ 30,698	139,986	14,482	65,052

3. 合併公司因營業租賃而認列之支出如下：

	107年度		106年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 11,686	53,289	15,568	69,930

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一) 合併公司於一〇八年三月十一日經董事會決議通過子公司Master Harvest之增資案，永勝公司為加速日本業務推展，擬對境外子公司Master Harvest增加美金500萬元（約新台幣150,000千元）之投資。

(二) 合併公司於一〇八年三月十一日經董事會決議通過子公司Prosper Link之現金增資案，Haichang International為充實營運資金所需，擬增資港幣1,000萬元（約新台幣39,210千元），本次增資擬由Prosper Link辦理現金增資，由本公司100%認購，再由Prosper Link轉投資Haichang International。

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	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	182,151	79,801	261,952	147,480	68,085	215,565
勞健保費用	16,881	6,010	22,891	17,228	5,666	22,894
退休金費用	11,997	7,164	19,161	7,186	6,527	13,713
董事酬金	-	1,357	1,357	-	1,917	1,917
其他福利費用	24,491	9,868	34,359	21,737	7,911	29,648
折舊費用	114,113	16,652	130,765	97,727	17,478	115,205
攤銷費用	-	2,051	2,051	-	4,203	4,203

Ginko International Co., Ltd.及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	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	830,627	363,901	1,194,528	664,665	306,844	971,509
勞健保費用	76,979	27,406	104,385	77,642	25,536	103,178
退休金費用	54,708	32,669	87,377	32,388	29,418	61,806
董事酬金	-	6,190	6,190	-	8,641	8,641
其他福利費用	111,681	44,999	156,680	97,965	35,653	133,618
折舊費用	520,367	75,925	596,292	440,436	78,770	519,206
攤銷費用	-	9,351	9,351	-	18,943	18,943

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年十二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 價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註一)	資金貸與 總限額 (註二)
0	Ginko International (Malaysia) Sdn. Bhd.	Horien Optic Bhd.	其他應收款-關係人	是	43,922	43,922	-	1.035 %	2	-	營運週轉	-	-	4,161,196	4,161,196
1	海昌隱形眼鏡有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款-關係人	是	536,640 (CNY120,000)	536,640 (CNY120,000)	201,240 (CNY45,000)	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	3,507,548	3,507,548
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	-	-	1,253,911	1,253,911
3	永勝光學股份有限公司	Prosper Link International Ltd.	其他應收款-關係人	是	201,240 (CNY45,000)	-	-	1.500 %	2	-	營運週轉	-	-	1,253,911	1,253,911
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	32,911 (JPY118,300)	32,911 (JPY118,300)	32,911 (JPY118,300)	1.800 %	2	-	營運週轉	-	-	27,388	27,388
6	Haichang International Limited	Prosper Link International Limited	其他應收款-關係人	是	3,019	3,019	3,019	1.500 %	2	-	營業週轉	-	-	5,182,040	5,182,040

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	關係 (註三)										
0	Ginko International Co., Ltd.	永勝光學股份有限公司	2	10,402,990	2,750,000	2,450,000	2,300,000	-	23.55 %	10,402,990	Y	N	N
0	Ginko International Co., Ltd.	海昌隱形眼鏡有限公司	3	10,402,990	1,228,600 (USD40,000)	1,228,600 (USD40,000)	254,730 (USD8,293)	-	11.81 %	10,402,990	Y	N	Y
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	8,768,870	255,668 (CNY40,000 USD2,500)	67,080 (CNY15,000)	-	-	0.76 %	8,768,870	Y	N	Y

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

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	關係 (註三)										
1	海昌隱形眼鏡 有限公司	Ginko International Co., Ltd	4	8,768,870	614,300 (USD20,000)	614,300 (USD20,000)	-	-	7.01%	8,768,870	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	3,792,670	1,073,280 (CNY240,000)	670,800 (CNY150,000)	670,800 (CNY150,000)	-	17.69%	3,792,670	N	Y	Y

註一：依各公司「背書保證作業程序」規定，對單一企業背書保證總額以各公司淨值20%為限；但各公司對子公司、各公司直接及間接持有表決權股份100%之公司間背書保證則以不超過各公司淨值100%為限。

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

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售及銷售合約之履約保證連帶擔保。

註四：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司及各子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值百分之一百為限。

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

幣別：新台幣/千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				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)	1,073,902	14.53	300天	-	註一	1,756,332	40.85	
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)	943,436	12.77	300天	-	註一	2,311,738	53.77	
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)	342,042	4.63	60天	-	註一	166	-	
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)	143,623	1.94	60天	-	註一	143,623	3.34	
永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	合併公司	(銷貨)	187,368	2.54	40天	-	註一	132,041	3.07	
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)	594,952	8.05	40天	-	註一	96,969	2.26	

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	上海海僑恩隱形眼鏡光學有限公司	合併公司	1,756,332 (CNY392,740)	0.51	1,345,497 (CNY300,872)	註一	250,432 (CNY56,000)	註二
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	合併公司	2,311,738 (CNY516,936)	0.42	612,979 (CNY137,070)	註一	259,376 (CNY58,000)	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	124,241 (CNY27,782)	2.31	- (CNY-)	註一	79,493 (CNY17,776)	註二

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

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		
永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	合併公司	132,041 (CNY29,526)	1.84	- (CNY-)	註一	51,358 (CNY11,484)	註二
永勝光學股份有限公司	エイショウ光學株式會社	合併公司	103,360 (JPY372,752) (USD75)	1.17	- (JPY-)	註一	- (JPY-)	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	3,303	註一	0.04 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑思隱形眼鏡光學有限公司	3	銷貨	1,073,902	註二	14.53 %
1	海昌隱形眼鏡有限公司	上海海僑思隱形眼鏡光學有限公司	3	應收帳款	1,756,332	"	8.70 %
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	943,436	註一	12.77 %
2	江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	應收帳款	2,311,738	"	11.46 %
3	永勝光學股份有限公司	海昌隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	342,042	"	4.63 %
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	166	"	- %
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	143,623	"	1.94 %
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	124,241	"	0.62 %
3	永勝光學股份有限公司	Haichang International Ltd.	3	銷貨	26,036	"	0.35 %
3	永勝光學股份有限公司	Haichang International Ltd.	3	應收帳款	26,036	"	0.13 %
3	永勝光學股份有限公司	上海富視遠隱形眼鏡有限公司	3	銷貨	187,368	註二	2.54 %
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	132,041	"	0.65 %
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	76,386	"	1.03 %
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	103,360	"	0.51 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	銷貨	5,535	"	0.07 %
3	永勝光學股份有限公司	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	應收帳款	48,802	"	0.24 %
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	0.03 %
5	Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光學株式會社	1	其他應收款	32,911	"	0.16 %

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十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

幣別：新台幣／千元；外幣／千元；千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要經營業務	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	44,275 (USD1,480)	44,275 (USD1,480)	4,280	100.00 %	12,740,599	1,515,975	1,515,975	
"	永勝光學股份有限公司	臺灣	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發、製造及銷售	1,600,000	1,560,000	160,000	100.00 %	3,134,778	394,071	373,380	

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業業務	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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 %	12,955,099	1,533,209	1,533,209	
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 %	17,012	(5,010)	(5,010)	
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 %	11,865	(4,965)	(4,965)	
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 %	68,470	(47,855)	(47,855)	
Master Harvest Global Ltd.	エイショウ光學株式会社	日本	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	20,192 (JPY63,700)	20,192 (JPY63,700)	6,300	70.00 %	(35,166)	(42,176)	(29,524)	
Master Harvest Global Ltd.	ユニビューティ株式会社	日本	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	23,472 (JPY90,000)	-	9,000	100.00 %	5,752	(17,720)	(17,720)	

(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	期初自台灣系匯出投資金額	本期匯出或收回投資額		期末自台灣系匯出投資金額	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	448,603	100.00 %	448,603	8,768,870	1,457,901
江蘇海倫隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之研發及製造	72,090 (CNY15,000)	(註一) (註二)	9,610	-	-	9,610	351,069	100.00 %	351,069	3,792,670	-
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)	-	-	-	-	(50,660)	100.00 %	(50,660)	436,603	-
上海甯視遠隱形眼鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼液之銷售	113,620 (CNY25,000)	(註二)	-	-	-	-	59,350	100.00 %	59,350	238,008	-

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。

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

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及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表與民國一〇七年度及一〇六年度之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表並無重大影響。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081106

號

會員姓名：(1) 許育峰
(2) 梅元貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二二三六號
(2) 北市會證字第二四四四號

委託人統一編號：

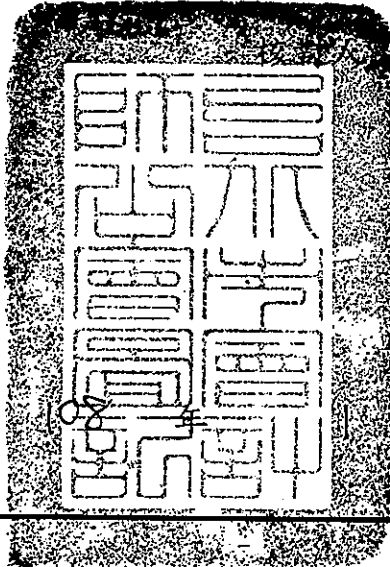
印鑑證明書用途：辦理 英屬蓋曼群島商金可國際股份有限公司

一〇七年度 (自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證

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

理事長：



中華民國

月 31 日

裝

訂

線