

大學光學科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第1季

地址：台北市南港區園區街3之1號G棟4樓

電話：(02)2655-8000

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|-------------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 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、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 8 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 8 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 10~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 12~43 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 44 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 44 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾 | 44~45 | | 三三 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 45~46 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 46, 49~52 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 46, 53 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 46~47, 54 | | 三五 |
| (十四) 部門資訊 | 47~48 | | 三六 |

會計師核閱報告

大學光學科技股份有限公司 公鑒：

前 言

大學光學科技股份有限公司及其子公司（大學光集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大學光集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖 婉 怡

廖婉怡



會計師 蔡 宗 遠

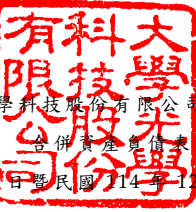
蔡宗遠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 5 月 11 日



民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 115年3月31日 | | | 114年12月31日 | | | 114年3月31日 | | |
|------|---------------------------------|--------------|-----|--------------|------------|--------------|-----|-----------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 1,068,499 | 16 | \$ 779,239 | 13 | \$ 935,884 | 15 | | | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 1,242,674 | 19 | 1,233,479 | 20 | 1,337,694 | 22 | | | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及十) | 94,245 | 1 | 90,555 | 2 | 92,979 | 2 | | | |
| 1170 | 應收帳款(附註十一及二三) | 514,164 | 8 | 514,490 | 8 | 522,205 | 8 | | | |
| 1200 | 其他應收款 | 10,064 | - | 8,820 | - | 11,866 | - | | | |
| 130X | 存貨(附註十二) | 302,172 | 5 | 303,628 | 5 | 297,749 | 5 | | | |
| 1470 | 其他流動資產 | 71,471 | 1 | 71,103 | 1 | 64,232 | 1 | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 3,303,289 | 50 | 3,001,314 | 49 | 3,262,609 | 53 | | | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及十) | 123,173 | 2 | 108,744 | 2 | 115,320 | 2 | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及三二) | 1,867,745 | 29 | 1,905,022 | 31 | 1,807,134 | 29 | | | |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | 1,040,237 | 16 | 918,315 | 15 | 882,365 | 14 | | | |
| 1780 | 無形資產(附註十六) | 5,790 | - | 6,025 | - | 24,330 | - | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 77,167 | 1 | 73,791 | 1 | 69,072 | 1 | | | |
| 1915 | 預付設備款 | 31,689 | - | 36,885 | 1 | 8,051 | - | | | |
| 1920 | 存出保證金 | 45,361 | 1 | 42,980 | 1 | 41,645 | 1 | | | |
| 1960 | 預付投資款 | 50,000 | 1 | - | - | - | - | | | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註三二) | - | - | - | - | 139 | - | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 3,241,162 | 50 | 3,091,762 | 51 | 2,948,056 | 47 | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 6,544,451 | 100 | \$ 6,093,076 | 100 | \$ 6,210,665 | 100 | | | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十七及三二) | \$ 33,876 | - | \$ 93,492 | 2 | \$ 42,611 | 1 | | | |
| 2170 | 應付帳款(附註十八) | 261,162 | 4 | 224,365 | 4 | 298,056 | 5 | | | |
| 2213 | 應付設備款(附註二十) | 79,526 | 1 | 81,806 | 1 | 160,601 | 2 | | | |
| 2219 | 其他應付款(附註十九) | 899,667 | 14 | 258,297 | 4 | 874,073 | 14 | | | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 210,209 | 3 | 146,253 | 2 | 232,072 | 4 | | | |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十五) | 186,584 | 3 | 184,032 | 3 | 178,190 | 3 | | | |
| 2399 | 其他流動負債(附註二三) | 62,756 | 1 | 40,747 | 1 | 47,973 | 1 | | | |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,733,780 | 26 | 1,028,992 | 17 | 1,833,576 | 30 | | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 68,957 | 1 | 60,699 | 1 | 62,305 | 1 | | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十五) | 908,323 | 14 | 785,815 | 13 | 752,601 | 12 | | | |
| 2612 | 長期應付款(附註二十) | 48,386 | 1 | 57,781 | 1 | 62,416 | 1 | | | |
| 2645 | 存入保證金 | 584 | - | 584 | - | 584 | - | | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,026,250 | 16 | 904,879 | 15 | 877,906 | 14 | | | |
| 2XXX | 負債總計 | 2,760,030 | 42 | 1,933,871 | 32 | 2,711,482 | 44 | | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二二) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 847,249 | 13 | 847,249 | 14 | 847,249 | 14 | | | |
| 3200 | 資本公積 | 381,924 | 6 | 381,924 | 6 | 381,924 | 6 | | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 480,779 | 7 | 480,779 | 8 | 378,623 | 6 | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 11,384 | - | | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,937,617 | 30 | 2,314,256 | 38 | 1,725,539 | 28 | | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,418,396 | 37 | 2,795,035 | 46 | 2,115,546 | 34 | | | |
| 3400 | 其他權益 | 6,776 | - | (1,185) | - | 11,583 | - | | | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 3,654,345 | 56 | 4,023,023 | 66 | 3,356,302 | 54 | | | |
| 36XX | 非控制權益 | 130,076 | 2 | 136,182 | 2 | 142,881 | 2 | | | |
| 3XXX | 權益總計 | 3,784,421 | 58 | 4,159,205 | 68 | 3,499,183 | 56 | | | |
| | 負債及權益總計 | \$ 6,544,451 | 100 | \$ 6,093,076 | 100 | \$ 6,210,665 | 100 | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐淑芳



經理人：盧政宏



會計主管：孫玉嬌



大學光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 115年1月1日至3月31日 | | 114年1月1日至3月31日 | |
|------|-----------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註二三） | \$ 1,089,806 | 100 | \$ 1,123,220 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二及二四） | (464,479) | (43) | (456,612) | (41) |
| 5900 | 營業毛利 | 625,327 | 57 | 666,608 | 59 |
| | 營業費用（附註十一、二一及二四） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (188,161) | (17) | (167,996) | (15) |
| 6200 | 管理費用 | (103,152) | (10) | (108,950) | (9) |
| 6450 | 預期信用減損（損失）迴轉利益 | (160) | - | 2,998 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (291,473) | (27) | (273,948) | (24) |
| 6900 | 營業淨利 | 333,854 | 30 | 392,660 | 35 |
| | 營業外收入及支出（附註二四） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 15,191 | 1 | 17,570 | 2 |
| 7010 | 其他收入 | 1,224 | - | 2,093 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 10,932 | 1 | 43,856 | 4 |
| 7050 | 財務成本 | (6,303) | - | (5,404) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 21,044 | 2 | 58,115 | 5 |
| 7900 | 稅前淨利 | 354,898 | 32 | 450,775 | 40 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二五） | (66,969) | (6) | (80,606) | (7) |
| 8200 | 本期淨利 | 287,929 | 26 | 370,169 | 33 |
| | 其他綜合損益（附註二二及二五） | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益 | (1,062) | - | - | - |
| 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 | 16,536 | 1 | 7,692 | 1 |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資未實現評價損益 | (1,813) | - | 2,800 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | (2,256) | - | (1,769) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | 11,405 | 1 | 8,723 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 299,334 | 27 | \$ 378,892 | 34 |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 280,773 | 26 | \$ 362,648 | 32 |
| 8620 | 非控制權益 | 7,156 | - | 7,521 | 1 |
| 8600 | | \$ 287,929 | 26 | \$ 370,169 | 33 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 288,734 | 26 | \$ 369,726 | 33 |
| 8720 | 非控制權益 | 10,600 | 1 | 9,166 | 1 |
| 8700 | | \$ 299,334 | 27 | \$ 378,892 | 34 |
| | 每股盈餘（附註二六） | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 3.31 | | \$ 4.28 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 3.30 | | \$ 4.27 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐淑芳



經理人：盧政宏



會計主管：孫玉嬌





大學光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之 | 歸屬於本公司業主之 | | | | | | | 其他權益項目 | | 非控制權益 (附註二二) | 權益總額 |
|----|----------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------------|---|-------------------|---------------------|------|
| | | 股數(仟股) | 金額 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益 | | | |
| A1 | 114年1月1日餘額 | 84,725 | \$ 847,249 | \$ 381,924 | \$ 378,623 | \$ 11,384 | \$ 1,998,328 | \$ 7,352 | (\$ 2,847) | \$ 133,715 | \$ 3,755,728 | |
| B5 | 113年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (635,437) | - | - | - | (635,437) | |
| D1 | 114年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | - | 362,648 | - | - | 7,521 | 370,169 | |
| D3 | 114年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 4,838 | 2,240 | 1,645 | 8,723 | |
| D5 | 114年1月1日至3月31日綜合損益 總額 | - | - | - | - | - | 362,648 | 4,838 | 2,240 | 9,166 | 378,892 | |
| Z1 | 114年3月31日餘額 | <u>84,725</u> | <u>\$ 847,249</u> | <u>\$ 381,924</u> | <u>\$ 378,623</u> | <u>\$ 11,384</u> | <u>\$ 1,725,539</u> | <u>\$ 12,190</u> | <u>(\$ 607)</u> | <u>\$ 142,881</u> | <u>\$ 3,499,183</u> | |
| A1 | 115年1月1日餘額 | 84,725 | \$ 847,249 | \$ 381,924 | \$ 480,779 | \$ - | \$ 2,314,256 | \$ 207 | (\$ 1,392) | \$ 136,182 | \$ 4,159,205 | |
| B5 | 114年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (656,618) | - | - | - | (656,618) | |
| M5 | 實際取得子公司部份權益(附註二七) | - | - | - | - | - | (794) | - | - | (16,706) | (17,500) | |
| D1 | 115年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | - | 280,773 | - | - | 7,156 | 287,929 | |
| D3 | 115年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 10,473 | (2,512) | 3,444 | 11,405 | |
| D5 | 115年1月1日至3月31日綜合損益 總額 | - | - | - | - | - | 280,773 | 10,473 | (2,512) | 10,600 | 299,334 | |
| Z1 | 115年3月31日餘額 | <u>84,725</u> | <u>\$ 847,249</u> | <u>\$ 381,924</u> | <u>\$ 480,779</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,937,617</u> | <u>\$ 10,680</u> | <u>(\$ 3,904)</u> | <u>\$ 130,076</u> | <u>\$ 3,784,421</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐淑芳



經理人：盧政宏



會計主管：孫玉嬌





大學光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------------|---------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 354,898 | \$ 450,775 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 144,758 | 132,807 |
| A20200 | 攤銷費用 | 505 | 709 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | 160 | (2,998) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (9,195) | (42,321) |
| A20900 | 財務成本 | 6,303 | 5,404 |
| A21200 | 利息收入 | (15,191) | (17,570) |
| A21300 | 股利收入 | (54) | - |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (114) | 82 |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 271 | 96 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨利益 | (1,974) | (1,468) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | 114 | 46,322 |
| A31180 | 其他應收款 | (22) | 648 |
| A31200 | 存貨 | 1,129 | (8,148) |
| A31240 | 其他流動資產 | (368) | (7,045) |
| A32150 | 應付帳款 | 36,797 | 29,986 |
| A32180 | 其他應付款 | (15,195) | (38,815) |
| A32230 | 其他流動負債 | 22,009 | 18,708 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 524,831 | 567,172 |
| A33100 | 收取之利息 | 13,630 | 16,828 |
| A33200 | 收取之股利 | 5 | - |
| A33300 | 支付之利息 | (528) | (807) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (14) | (112) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>537,924</u> | <u>583,081</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (15,352) | - |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (596) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 22,237 |
| B02000 | 預付投資款增加 | (50,000) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (56,958) | (74,084) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 140 | - |
| B03700 | 存出保證金增加 | (2,443) | (335) |
| B04500 | 取得無形資產 | (203) | (554) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (440) | (8,051) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(125,852)</u> | <u>(60,787)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | (60,922) | (50,000) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (54,815) | (48,982) |
| C05400 | 取得子公司股權 | (17,500) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(133,237)</u> | <u>(98,982)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 10,425 | 5,718 |
| EEEE | 現金及約當現金增加數 | 289,260 | 429,030 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 779,239 | 506,854 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,068,499</u> | <u>\$ 935,884</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐淑芳



經理人：盧政宏



會計主管：孫玉嬌



大學光學科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大學光學科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，於 83 年 8 月依公司法及其他相關法令規定設立於台北市，主要經營項目為(1)光學儀器、眼鏡、隱形眼鏡及眼鏡用品配飾等買賣業務。(2)眼鏡驗光配鏡業務。(3)醫療儀器之買賣及租賃業務。(4)醫院經營管理技術服務之提供及諮詢分析顧問。

本公司股票自 93 年 11 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)。

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正) | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似

特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附註三五之附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。對於使用電子支付系統以現金交割之金融負債，若合併公司於啟動支付指示後已不

具有撤銷、停止或取消支付指示及取用將被用於交割之現金之實際能力，且與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著，則於啟動支付指示時除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,622 | \$ 2,166 | \$ 926 |
| 銀行支票及活期存款 | 934,838 | 668,059 | 642,680 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | 92,322 | 89,110 | 67,074 |
| 附買回票券 | 39,717 | 19,904 | 225,204 |
| | <u>\$ 1,068,499</u> | <u>\$ 779,239</u> | <u>\$ 935,884</u> |

銀行定期存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 1.40%~1.50% | 1.30%~1.50% | 1.50%~1.80% |
| 附買回票券 | 1.47% | 1.47% | 1.48%~1.50% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| <u>強制透過損益按公允價值</u> | | | |
| <u>衡量</u> | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —基金及受益憑證 | <u>\$ 1,242,674</u> | <u>\$ 1,233,479</u> | <u>\$ 1,337,694</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融工具相關明細詳附註三五附表三之說明，金融資產未有提供擔保之情況。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 權益工具投資 | \$ 15,840 | \$ 1,550 | \$ - |
| 債務工具投資 | <u>107,333</u> | <u>107,194</u> | <u>115,320</u> |
| | <u>\$ 123,173</u> | <u>\$ 108,744</u> | <u>\$ 115,320</u> |

(一) 權益工具投資

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市股票 | <u>\$ 15,840</u> | <u>\$ 1,550</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司依中長期策略目的投資普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未有提供擔保之情況。

(二) 債務工具投資

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 國外投資 | | | |
| 美國國庫債券 | <u>\$ 107,333</u> | <u>\$ 107,194</u> | <u>\$ 115,320</u> |

1. 合併公司於 113 年度分別購買 20 年期及 30 年期美國國庫債券，票面利率為 4.75%，有效利率為 4.47%~4.69%。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關明細詳附註三五附表三之說明，金融資產未有提供擔保之情況。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 流 動 | | | |
| 國內投資 | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 | | | |
| 之定期存款(一) | \$ 94,245 | \$ 90,555 | \$ 92,979 |

(一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.45%~1.60%、1.45%~1.75% 及 2%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

115 年 3 月 31 日

| | <u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u> | <u>按攤銷後成本衡量</u> |
|--------|-----------------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$111,763 | \$ 94,245 |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | 111,763 | <u>\$ 94,245</u> |
| 公允價值調整 | (4,430) | |
| | <u>\$107,333</u> | |

114 年 12 月 31 日

| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量 |
|--------|---------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$109,811 | \$ 90,555 |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | 109,811 | <u>\$ 90,555</u> |
| 公允價值調整 | (<u>2,617</u>) | |
| | <u>\$107,194</u> | |

114 年 3 月 31 日

| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量 |
|--------|---------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$116,079 | \$ 92,979 |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | 116,079 | <u>\$ 92,979</u> |
| 公允價值調整 | (<u>759</u>) | |
| | <u>\$115,320</u> | |

合併公司採行之政策係僅投資於信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚無針對透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十一、應收帳款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 526,710 | \$ 526,824 | \$ 534,822 |
| 減：備抵損失 | (<u>12,546</u>) | (<u>12,334</u>) | (<u>12,617</u>) |
| | <u>\$ 514,164</u> | <u>\$ 514,490</u> | <u>\$ 522,205</u> |

合併公司光學營運相關之產品銷售多為收取現金或刷卡，而對於醫學營運相關業務之平均授信期間為次月結 120 天及票結 30~120 天，於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專業團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~150天 | 逾期 超過151天 | 合計 |
|---------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0~25.96% | 0~50% | 0~50% | 0~50% | 0~87.5% | |
| 總帳面金額 | \$ 497,773 | \$ 7,525 | \$ 763 | \$ 4,984 | \$ 15,665 | \$ 526,710 |
| 備抵損失 | (20) | (133) | (44) | (487) | (11,862) | (12,546) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 497,753</u> | <u>\$ 7,392</u> | <u>\$ 719</u> | <u>\$ 4,497</u> | <u>\$ 3,803</u> | <u>\$ 514,164</u> |

114 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~150天 | 逾期 超過151天 | 合計 |
|---------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0~19.27% | 0~50% | 0~50% | 0~66.67% | 0~100% | |
| 總帳面金額 | \$ 500,737 | \$ 4,846 | \$ 3,425 | \$ 4,061 | \$ 13,755 | \$ 526,824 |
| 備抵損失 | (27) | (124) | (141) | (548) | (11,494) | (12,334) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 500,710</u> | <u>\$ 4,722</u> | <u>\$ 3,284</u> | <u>\$ 3,513</u> | <u>\$ 2,261</u> | <u>\$ 514,490</u> |

114 年 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~150天 | 逾期 超過151天 | 合計 |
|---------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0~39.05% | 0~100% | 0~100% | 0~100% | 0~100% | |
| 總帳面金額 | \$ 506,343 | \$ 8,517 | \$ 5,888 | \$ 1,168 | \$ 12,906 | \$ 534,822 |
| 備抵損失 | (41) | (221) | (247) | (286) | (11,822) | (12,617) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 506,302</u> | <u>\$ 8,296</u> | <u>\$ 5,641</u> | <u>\$ 882</u> | <u>\$ 1,084</u> | <u>\$ 522,205</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 12,334 | \$ 15,575 |
| 加：本期提列減損損失 | 160 | - |
| 減：本期迴轉減損損失 | - | (2,998) |
| 外幣換算差額 | 52 | 40 |
| 期末餘額 | <u>\$ 12,546</u> | <u>\$ 12,617</u> |

十二、存 貨

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 71,865 | \$ 63,586 | \$ 44,902 |
| 耗 材 | 227,243 | 235,698 | 252,847 |
| 在途存貨 | 3,064 | 4,344 | - |
| | <u>\$ 302,172</u> | <u>\$ 303,628</u> | <u>\$ 297,749</u> |

115年及114年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為329,824仟元及333,896仟元。

115年及114年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為271仟元及96仟元。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-----------------------------------|---|-------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| 大學光學科技股份有限公司 | 太學投資控股股份有限公司 | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學投資控股股份有限公司 | 太學精華股份有限公司 | 醫療器材批發及零售、西藥批發及零售 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 太學投資控股股份有限公司 | 太學中都股份有限公司 | 醫療器材批發及零售、西藥批發及零售 | 100% | 100% | 100% | (2) |
| 太學投資控股股份有限公司 | 愛視樂股份有限公司 | 醫療器材批發及零售 | 100% | 100% | 100% | (3) |
| 太學投資控股股份有限公司 | 太學中科股份有限公司 | 醫療器材批發及零售、西藥批發及零售 | 100% | 58.33% | 16.67% | (4) |
| 太學投資控股股份有限公司 | 太學崇德股份有限公司 | 醫療器材批發及零售 | 16.67% | 16.67% | - | (5) |
| 太學投資控股股份有限公司 | 太學基隆股份有限公司 | 醫療器材批發及零售 | 16.67% | 16.67% | - | (6) |
| 大學光學科技股份有限公司 | UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | - |
| UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. | UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD. | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | - |
| UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD. | UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD. | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|---|--------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD. | 太學(上海)醫療器械貿易有限公司 | 眼科手術器械、醫用光學器具等買賣 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學(上海)醫療器械貿易有限公司 | 太學(江蘇)投資有限公司 | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學(江蘇)投資有限公司 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 企業及醫療項目投資 | 70% | 70% | 70% | - |
| 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 醫療器械進出口買賣及相關配套服務 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 太學(江蘇)眼鏡有限公司 | 眼鏡批發、零售 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 寧波海曙太學眼科門診部有限公司 | 眼科診療及眼鏡批發、零售 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 太學(江蘇)醫療投資管理有限公司 | 企業及醫療項目投資、管理及諮詢服務 | 100% | 100% | 100% | (7) |
| 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 太學迪心醫療投資管理(杭州)有限公司 | 醫療投資管理 | 100% | 100% | 100% | (8) |
| 太學迪心醫療投資管理(杭州)有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 眼科診療及眼鏡批發、零售 | 100% | 100% | 100% | - |
| 太學(江蘇)醫療投資管理有限公司 | 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 眼科、手術範圍限門診手術,兼營配鏡、零售 | 80% | 80% | 80% | (9) |
| 太學迪心醫療投資管理(杭州)有限公司 | 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 眼科、手術範圍限門診手術,兼營配鏡、零售 | 20% | 20% | 20% | (9) |
| 杭州太學眼科門診部有限公司 | 杭州臨平太學眼科醫院有限公司 | 零售、醫療器械銷售及醫療服務 | - | - | 100% | (10) |
| 杭州太學眼科門診部有限公司 | 泰學(杭州)眼鏡有限公司 | 眼鏡批發、零售及醫療器械銷售 | 100% | 100% | 100% | - |
| 杭州太學眼科門診部有限公司 | 杭州泰學眼科門診部有限公司 | 眼科醫療服務及醫療器械銷售 | 100% | 100% | 100% | - |

備 註：

1. 太學投資控股股份有限公司 109 年度投資新設太學精華股份有限公司，並持有甲種特別股 100,000 股，每股面額 10 元，甲種特別股每股二十表決權，表決權過半（80%），使太學精華股份有限公司成為本公司具控制能力之子公司。太學投資控股股份有限公司於 112 年 12 月 15 日取得其對太學精華股份有限公司 41.66% 之持股，致持股比例由 16.67% 增加為 58.33%。太學投資控股股份有限公司於 113 年 1 月 19 日取得其對太學精華股份有限公司 41.67% 之持股，致持股比例由 58.33% 增加為 100%。太學精華股份有限公司於 114 年 2 月 27 日經董事同意解散，業於 115 年 4 月 1 日清算完結。
2. 太學投資控股股份有限公司 111 年度投資新設太學中都股份有限公司，並持有甲種特別股 1,000,000 股，每股面額 1 元，甲種

特別股每股二十表決權，表決權過半（80%），使太學中都股份有限公司成為本公司具控制能力之子公司。太學投資控股股份有限公司於 112 年 12 月 15 日取得其對太學中都股份有限公司 41.66% 之持股，致持股比例由 16.67% 增加為 58.33%。太學投資控股股份有限公司於 113 年 1 月 19 日取得其對太學中都股份有限公司 41.67% 之持股，致持股比例由 58.33% 增加為 100%。太學中都股份有限公司於 114 年 2 月 27 日經董事同意解散，截至 115 年 5 月 11 日止，相關清算流程尚在進行。

3. 太學投資控股股份有限公司於 114 年度增資愛視樂股份有限公司 10,000 仟元。
4. 太學投資控股股份有限公司 112 年度投資新設太學中科股份有限公司，並持有甲種特別股 1,000,000 股，每股面額 1 元，甲種特別股每股二十表決權，表決權過半（80%），使太學中科股份有限公司成為本公司具控制能力之子公司。太學投資控股股份有限公司於 114 年 12 月 15 日取得其對太學中科股份有限公司 41.66% 之持股，致持股比例由 16.67% 增加為 58.33%。太學投資控股股份有限公司於 115 年 1 月 15 日取得其對太學中科股份有限公司 41.67% 之持股，致持股比例由 58.33% 增加為 100%。
5. 太學投資控股股份有限公司 114 年度投資新設太學崇德股份有限公司，並持有甲種特別股 1,000,000 股，每股面額 1 元，甲種特別股每股二十表決權，表決權過半（80%），使太學崇德股份有限公司成為本公司具控制能力之子公司。
6. 太學投資控股股份有限公司 114 年度投資新設太學基隆股份有限公司，並持有甲種特別股 1,000,000 股，每股面額 1 元，甲種特別股每股二十表決權，表決權過半（80%），使太學基隆股份有限公司成為本公司具控制能力之子公司。
7. 太學醫療投資管理（浙江）有限公司於 115 及 114 年度分別增資太學（江蘇）醫療投資管理有限公司人民幣 1,000 仟元及 2,500 仟元。

8. 太學醫療投資管理（浙江）有限公司於 115 及 114 年度分別增資太學迪心醫療投資管理（杭州）有限公司人民幣 500 仟元及 400 仟元。
9. 太學（江蘇）醫療投資管理有限公司及太學迪心醫療投資管理（杭州）有限公司 114 年度分別增資蘇州海維視眼科診所（有限合夥）人民幣 1,600 仟元及 400 仟元。115 年度分別增資蘇州海維視眼科診所（有限合夥）人民幣 400 仟元及 100 仟元。
10. 杭州臨平太學眼科醫院有限公司於 114 年 2 月 14 日經股東會決議解散，業於 114 年 8 月完成註銷登記。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | | |
|------------------|-------------------------------|------------|-----------|
| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
| 太學醫療投資管理（浙江）有限公司 | 30% | 30% | 30% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五之附表五及六。

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 利 益 | | 非 控 制 權 益 | | |
|------------------|-----------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 |
| 太學醫療投資管理（浙江）有限公司 | \$ 1,623 | \$ 2,598 | \$ 105,390 | \$ 100,323 | \$ 118,036 |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

太學醫療投資管理（浙江）有限公司及其子公司

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------|------------|------------|------------|
| 流動資產 | \$ 342,154 | \$ 315,928 | \$ 333,144 |
| 非流動資產 | 201,808 | 189,479 | 262,091 |
| 流動負債 | (144,924) | (143,164) | (163,136) |
| 非流動負債 | (47,739) | (27,835) | (38,647) |
| 權 益 | \$ 351,299 | \$ 334,408 | \$ 393,452 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 245,909 | \$ 234,085 | \$ 275,416 |
| 太學醫療投資管理 (浙江)有限公司 之非控制權益 | <u>105,390</u> | <u>100,323</u> | <u>118,036</u> |
| | <u>\$ 351,299</u> | <u>\$ 334,408</u> | <u>\$ 393,452</u> |
| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 | |
| 營業收入 | <u>\$146,171</u> | <u>\$153,573</u> | |
| 本期淨利 | \$ 5,411 | \$ 8,659 | |
| 其他綜合利益 | <u>11,480</u> | <u>5,484</u> | |
| 綜合利益總額 | <u>\$ 16,891</u> | <u>\$ 14,143</u> | |
| 淨利歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 3,788 | \$ 6,061 | |
| 太學醫療投資管理 (浙江)有限公司 之非控制權益 | <u>1,623</u> | <u>2,598</u> | |
| | <u>\$ 5,411</u> | <u>\$ 8,659</u> | |
| 綜合利益總額歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 11,824 | \$ 9,900 | |
| 太學醫療投資管理 (浙江)有限公司 之非控制權益 | <u>5,067</u> | <u>4,243</u> | |
| | <u>\$ 16,891</u> | <u>\$ 14,143</u> | |
| 現金流量 | | | |
| 營業活動 | \$ 30,126 | \$ 44,491 | |
| 投資活動 | (1,218) | (23,810) | |
| 籌資活動 | (20,623) | (9,454) | |
| 淨現金流入 | <u>\$ 8,285</u> | <u>\$ 11,227</u> | |

(三) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、不動產、廠房及設備

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自 用 | <u>\$ 1,867,745</u> | <u>\$ 1,905,022</u> | <u>\$ 1,807,134</u> |

| | 自有土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良物 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | \$ 179,865 | \$ 67,108 | \$ 2,448,313 | \$ 3,181 | \$ 301,670 | \$ 832,133 | \$ 69,916 | \$ 3,902,186 |
| 增 添 | - | - | 27,786 | - | 6,131 | 1,703 | 9,663 | 45,283 |
| 處 分 | - | - | (12,631) | (598) | (442) | (610) | - | (14,281) |
| 重 分 類 | - | - | 5,000 | - | 3,062 | 4,894 | (7,320) | 5,636 |
| 淨兌換差額 | - | - | 12,484 | 52 | 549 | 4,286 | - | 17,371 |
| 115年3月31日餘額 | <u>\$ 179,865</u> | <u>\$ 67,108</u> | <u>\$ 2,480,952</u> | <u>\$ 2,635</u> | <u>\$ 310,970</u> | <u>\$ 842,406</u> | <u>\$ 72,259</u> | <u>\$ 3,956,195</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | \$ - | \$ 24,771 | \$ 1,348,850 | \$ 2,601 | \$ 203,572 | \$ 417,370 | \$ - | \$ 1,997,164 |
| 折舊費用 | - | 325 | 57,549 | 100 | 10,765 | 23,572 | - | 92,311 |
| 處 分 | - | - | (12,621) | (598) | (426) | (610) | - | (14,255) |
| 淨兌換差額 | - | - | 8,929 | 41 | 496 | 3,764 | - | 13,230 |
| 115年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,096</u> | <u>\$ 1,402,707</u> | <u>\$ 2,144</u> | <u>\$ 214,407</u> | <u>\$ 444,096</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,088,450</u> |
| 115年3月31日淨額 | <u>\$ 179,865</u> | <u>\$ 42,012</u> | <u>\$ 1,078,245</u> | <u>\$ 491</u> | <u>\$ 96,563</u> | <u>\$ 398,310</u> | <u>\$ 72,259</u> | <u>\$ 1,867,745</u> |
| 114年12月31日及 115年1月1日淨額 | <u>\$ 179,865</u> | <u>\$ 42,337</u> | <u>\$ 1,099,463</u> | <u>\$ 580</u> | <u>\$ 98,098</u> | <u>\$ 414,763</u> | <u>\$ 69,916</u> | <u>\$ 1,905,022</u> |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 179,865 | \$ 67,108 | \$ 2,181,310 | \$ 3,217 | \$ 257,121 | \$ 643,689 | \$ 96,014 | \$ 3,428,324 |
| 增 添 | - | - | 92,393 | - | 6,698 | 3,525 | 32,497 | 135,113 |
| 處 分 | - | - | (11,037) | - | (274) | (167) | - | (11,478) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 930 | 3,759 | (6,114) | (1,425) |
| 淨兌換差額 | - | - | 5,324 | 26 | 243 | 1,791 | 12 | 7,396 |
| 114年3月31日餘額 | <u>\$ 179,865</u> | <u>\$ 67,108</u> | <u>\$ 2,267,990</u> | <u>\$ 3,243</u> | <u>\$ 264,718</u> | <u>\$ 652,597</u> | <u>\$ 122,409</u> | <u>\$ 3,557,930</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ - | \$ 23,474 | \$ 1,142,067 | \$ 2,230 | \$ 168,581 | \$ 335,713 | \$ - | \$ 1,672,065 |
| 折舊費用 | - | 324 | 55,057 | 100 | 9,654 | 20,010 | - | 85,145 |
| 處 分 | - | - | (10,970) | - | (259) | (167) | - | (11,396) |
| 淨兌換差額 | - | - | 3,374 | 19 | 208 | 1,381 | - | 4,982 |
| 114年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,798</u> | <u>\$ 1,189,528</u> | <u>\$ 2,349</u> | <u>\$ 178,184</u> | <u>\$ 356,937</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,750,796</u> |
| 114年3月31日淨額 | <u>\$ 179,865</u> | <u>\$ 43,310</u> | <u>\$ 1,078,462</u> | <u>\$ 894</u> | <u>\$ 86,534</u> | <u>\$ 295,660</u> | <u>\$ 122,409</u> | <u>\$ 1,807,134</u> |

115年及114年1月1日至3月31日無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|---------------|
| 建築物 | |
| 房屋主建物 | 50年 |
| 裝潢隔間工程 | 3至6年 |
| 機器設備 | 3至11年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 1至10年 |
| 租賃改良 | 依租約年限或耐用年限孰短者 |

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 1,036,224 | \$ 913,010 | \$ 874,524 |
| 運輸設備 | <u>4,013</u> | <u>5,305</u> | <u>7,841</u> |
| | <u>\$ 1,040,237</u> | <u>\$ 918,315</u> | <u>\$ 882,365</u> |
| | 115年1月1日 至3月31日 | | 114年1月1日 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 172,766</u> | | <u>\$ 12,231</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ 51,155 | | \$ 46,295 |
| 運輸設備 | <u>1,292</u> | | <u>1,367</u> |
| | <u>\$ 52,447</u> | | <u>\$ 47,662</u> |
| 使用權資產轉租收益(帳列營業收入) | <u>(\$ 57,428)</u> | | <u>(\$ 48,100)</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115及114年1月1日至3月31日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 186,584</u> | <u>\$ 184,032</u> | <u>\$ 178,190</u> |
| 非流動 | <u>\$ 908,323</u> | <u>\$ 785,815</u> | <u>\$ 752,601</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 建築物 | 1.195%~4.75% | 1.195%~4.75% | 1.195%~4.75% |
| 運輸設備 | 2.19%~2.72% | 2.19%~2.72% | 1.195%~2.32% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及銷售門市使用，租賃期間為3~15年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 轉 租

合併公司尚有下列建築物之使用權轉租交易。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 第1年 | \$ 140,141 | \$ 161,339 | \$ 192,291 |
| 第2年 | 81,123 | 64,225 | 78,475 |
| 第3年 | <u>25,566</u> | <u>24,732</u> | <u>21,676</u> |
| | <u>\$ 246,830</u> | <u>\$ 250,296</u> | <u>\$ 292,442</u> |

(五) 其他租賃資訊

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 1,390</u> | <u>\$ 1,475</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 165</u> | <u>\$ 126</u> |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | <u>\$ 363</u> | <u>\$ 339</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 56,733)</u> | <u>(\$ 50,922)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築物及符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 其 他 無 形 資 產 | 合 計 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 115年1月1日餘額 | \$ 34,544 | \$ 16,568 | \$ 51,112 |
| 單獨取得 | 203 | - | 203 |
| 淨兌換差額 | <u>149</u> | <u>564</u> | <u>713</u> |
| 115年3月31日餘額 | <u>\$ 34,896</u> | <u>\$ 17,132</u> | <u>\$ 52,028</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 115年1月1日餘額 | \$ 28,519 | \$ 16,568 | \$ 45,087 |
| 攤銷費用 | 505 | - | 505 |
| 淨兌換差額 | <u>82</u> | <u>564</u> | <u>646</u> |
| 115年3月31日餘額 | <u>\$ 29,106</u> | <u>\$ 17,132</u> | <u>\$ 46,238</u> |
| 115年3月31日淨額 | <u>\$ 5,790</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,790</u> |
| 114年12月31日及 115年1月1日淨額 | <u>\$ 6,025</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,025</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 電 腦 軟 體 | 其 他 無 形 資 產 | 合 計 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 32,448 | \$ 16,899 | \$ 49,347 |
| 單獨取得 | 554 | - | 554 |
| 重分類 | 1,425 | - | 1,425 |
| 淨兌換差額 | 59 | 240 | 299 |
| 114年3月31日餘額 | <u>\$ 34,486</u> | <u>\$ 17,139</u> | <u>\$ 51,625</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 26,557 | \$ - | \$ 26,557 |
| 攤銷費用 | 709 | - | 709 |
| 淨兌換差額 | 29 | - | 29 |
| 114年3月31日餘額 | <u>\$ 27,295</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 27,295</u> |
| 114年3月31日淨額 | <u>\$ 7,191</u> | <u>\$ 17,139</u> | <u>\$ 24,330</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至10年

其他無形資產

收購蘇州海維視眼科診所（有限合夥）產生，主要係政府批准之醫療執業許可證預期產生之效益。

依功能別彙總攤銷費用：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 3 | \$ 29 |
| 推銷費用 | 54 | 148 |
| 管理費用 | 448 | 532 |
| | <u>\$ 505</u> | <u>\$ 709</u> |

十七、借 款

短期借款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款 (附註三二)</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 50,000 | \$ - |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | 33,876 | 43,492 | 42,611 |
| | <u>\$ 33,876</u> | <u>\$ 93,492</u> | <u>\$ 42,611</u> |
| 利率區間 | 2.90%~3.00% | 1.875%~3.00% | 2.90%~3.45% |

十八、應付帳款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 261,162</u> | <u>\$ 224,365</u> | <u>\$ 298,056</u> |

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

十九、其他應付款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利 | \$ 656,618 | \$ - | \$ 635,437 |
| 應付員工及董事酬勞 | 72,267 | 57,458 | 77,992 |
| 應付薪資及獎金 | 70,250 | 115,716 | 64,206 |
| 應付廣告費 | 36,443 | 23,911 | 35,304 |
| 應付營業稅 | 12,727 | 15,289 | 7,101 |
| 應付修繕費 | 12,057 | 10,600 | 10,865 |
| 應付勞務費 | 5,837 | 5,047 | 7,367 |
| 其 他 | 33,468 | 30,276 | 35,801 |
| | <u>\$ 899,667</u> | <u>\$ 258,297</u> | <u>\$ 874,073</u> |

二十、應付設備款及長期應付款

| 項 目 | 期 間 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 還 款 辦 法 |
|----------|---------------|------------------|------------------|------------------|---------|
| 購置設備款 | 109.09~119.11 | \$ 127,912 | \$ 139,587 | \$ 223,017 | 按合約分期還款 |
| 減：一年到期部分 | | (79,526) | (81,806) | (160,601) | |
| 淨 額 | | <u>\$ 48,386</u> | <u>\$ 57,781</u> | <u>\$ 62,416</u> | |

長期應付款係含本公司分期付款購入設備合約，付款期間至 119 年 11 月止，未來年度長期應付款淨額如下：

| 年 度 | 金 額 |
|---------------------|------------------|
| 116.04.01~117.03.31 | \$ 26,377 |
| 117.04.01~118.03.31 | 15,273 |
| 118.04.01~119.03.31 | 5,940 |
| 119.04.01~119.11.30 | 796 |
| | <u>\$ 48,386</u> |

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之退休金制度。係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業費用 | <u>\$ 4,468</u> | <u>\$ 3,951</u> |

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>84,725</u> | <u>84,725</u> | <u>84,725</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 847,249</u> | <u>\$ 847,249</u> | <u>\$ 847,249</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註) | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 185,652 | \$ 185,652 | \$ 185,652 |
| 可轉換公司債轉換時發行價格超過面額部分 | 168,011 | 168,011 | 168,011 |
| 庫藏股票交易 | 1,829 | 1,829 | 1,829 |
| 員工認股權失效及執行轉換差額 | <u>26,432</u> | <u>26,432</u> | <u>26,432</u> |
| | <u>\$ 381,924</u> | <u>\$ 381,924</u> | <u>\$ 381,924</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算，如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，再就其餘額提撥法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，得不再提列；並依法提列或迴轉特別盈餘公積。當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案並提請股東會決議之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並兼顧維持穩定之股利發放，適度採用股票股利或現金股利方式發放，且分派數額不低於當年度可分配盈餘之百分之三十，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------------|------------------|--------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$104,213</u> | <u>\$102,156</u> |
| 特別盈餘公積提列（迴轉） | <u>\$ 1,185</u> | <u>(\$ 11,384)</u> |
| 現金股利 | <u>\$656,618</u> | <u>\$635,437</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 7.75 | \$ 7.50 |

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 5 日及 114 年 3 月 6 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 5 月 26 日股東常會決議，114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,384</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,384</u> |

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 207</u> | <u>\$ 7,352</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算 差額 | 13,092 | 6,047 |
| 相關所得稅費用 | (2,619) | (1,209) |
| 期末餘額 | <u>\$ 10,680</u> | <u>\$ 12,190</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 1,392) | (\$ 2,847) |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 債務工具 | (1,813) | 2,800 |
| 權益工具 | (1,062) | - |
| 相關所得稅利益 (費用) | <u>363</u> | <u>(560)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 3,904)</u> | <u>(\$ 607)</u> |

(六) 非控制權益

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 136,182 | \$ 133,715 |
| 處分太學中科子公司非控制 權益 (附註二七) | (16,706) | - |
| 本期淨利 | 7,156 | 7,521 |
| 本期其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | <u>3,444</u> | <u>1,645</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 130,076</u> | <u>\$ 142,881</u> |

二三、營業收入

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$ 265,019 | \$ 250,833 |
| 品牌授權、技術及醫學服務 收入 | 530,510 | 643,212 |
| 醫療耗材收入 | 199,358 | 151,212 |
| 顧問收入 | <u>37,491</u> | <u>29,863</u> |
| | 1,032,378 | 1,075,120 |
| 租金收入 | <u>57,428</u> | <u>48,100</u> |
| | <u>\$ 1,089,806</u> | <u>\$ 1,123,220</u> |

客戶合約之說明請參閱 114 年度合併財務報告附註二三之說明。

(一) 合約餘額

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 114年1月1日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款(附註十一) | <u>\$ 514,164</u> | <u>\$ 514,490</u> | <u>\$ 522,205</u> | <u>\$ 565,569</u> |
| 合約負債—流動(帳列 其他流動負債) | | | | |
| 商品銷售 | <u>\$ 58,882</u> | <u>\$ 36,426</u> | <u>\$ 44,608</u> | <u>\$ 25,117</u> |

(二) 客戶合約收入之細分：請參閱附註三六。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 875 | \$ 1,439 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | 12,903 | 14,680 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資 | 1,253 | 1,307 |
| 其他 | <u>160</u> | <u>144</u> |
| | <u>\$ 15,191</u> | <u>\$ 17,570</u> |

(二) 其他收入

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | \$ 799 | \$ 800 |
| 其他 | <u>425</u> | <u>1,293</u> |
| | <u>\$ 1,224</u> | <u>\$ 2,093</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | \$ 114 | (\$ 82) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益 | 9,195 | 42,321 |
| 淨外幣兌換利益 | 2,352 | 1,736 |
| 其他損失 | <u>(729)</u> | <u>(119)</u> |
| | <u>\$ 10,932</u> | <u>\$ 43,856</u> |

(四) 財務成本

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 473 | \$ 802 |
| 租賃負債之利息 | 5,828 | 4,599 |
| 其他 | <u>2</u> | <u>3</u> |
| | <u>\$ 6,303</u> | <u>\$ 5,404</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$108,063 | \$ 97,057 |
| 營業費用 | <u>36,695</u> | <u>35,750</u> |
| | <u>\$144,758</u> | <u>\$132,807</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 3 | \$ 29 |
| 營業費用 | <u>502</u> | <u>680</u> |
| | <u>\$ 505</u> | <u>\$ 709</u> |

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十六。

(六) 員工福利費用

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$167,633 | \$168,329 |
| 退職後福利(附註二一) | | |
| 確定提撥計畫 | <u>4,468</u> | <u>3,951</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$172,101</u> | <u>\$172,280</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 6,763 | \$ 7,193 |
| 營業費用 | <u>165,338</u> | <u>165,087</u> |
| | <u>\$172,101</u> | <u>\$172,280</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定應以當年度獲利狀況之1%至10%分派員工酬勞，並於上述員工酬勞中以不低於其10%作為基層員工之酬勞分派及應以不高於當年度獲利狀況之3%分派董事酬勞。但公司尚有累積

虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包含符合一定條件之從屬公司員工。

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

金 額

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 10,661 | \$ 13,832 |
| 董事酬勞 | 4,149 | 5,734 |

年度合併財務報告通過發布日前若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年 3 月 5 日及 114 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

金 額

| | 114年度 | | 113年度 | |
|------|-----------|---|-----------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 41,457 | | \$ 41,315 | |
| 董事酬勞 | 16,001 | | 17,111 | |

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 66,046 | \$ 79,022 |
| 以前年度之調整 | (1,789) | (1,256) |
| | 64,257 | 77,766 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | 2,712 | 2,840 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 66,969</u> | <u>\$ 80,606</u> |

我國所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ 2,619 | \$ 1,209 |
| — 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | (363) | 560 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅費用 | <u>\$ 2,256</u> | <u>\$ 1,769</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司、太學投資控股股份有限公司、愛視樂股份有限公司及太學中科股份有限公司歷年來之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 113 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二六、每股盈餘

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | | 單位：每股元 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 3.31</u> | <u>\$ 4.28</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 3.30</u> | <u>\$ 4.27</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$280,773 | \$362,648 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | - | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$280,773</u> | <u>\$362,648</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 84,725 | 84,725 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>306</u> | <u>199</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>85,031</u> | <u>84,924</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於115年1月15日及114年12月15日分別取得太學中科股份有限公司非控制權益41.67%及41.66%之持股，致持股比例分別上升至100%及58.33%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

| | 115年1月15日 | 114年12月15日 |
|--|--------------------|--------------------|
| 給付之對價 | <u>(\$ 17,500)</u> | <u>(\$ 17,500)</u> |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非 控制權益之金額 | <u>16,706</u> | <u>17,000</u> |
| 權益交易差額 | <u>(\$ 794)</u> | <u>(\$ 500)</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | | |
| 未分配盈餘 | <u>\$ 794</u> | <u>\$ 500</u> |

二八、現金流量資訊

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金收付之營業、投資及籌資活動：

(一) 非現金交易

1. 取得不動產、廠房及設備

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 45,283 | \$ 135,113 |
| 加：期初應付設備款及長期應付款 | 139,587 | 161,988 |
| 減：期末應付設備款及長期應付款 | (127,912) | (223,017) |
| 支付現金 | <u>\$ 56,958</u> | <u>\$ 74,084</u> |

2. 收取之利息

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 15,191 | \$ 17,570 |
| 加：期初應收利息 | 7,126 | 9,220 |
| 債券溢價攤提 | 22 | 21 |
| 減：期末應收利息 | (8,552) | (9,842) |
| 押金設算息 | (157) | (141) |
| 收取之利息收入 | <u>\$ 13,630</u> | <u>\$ 16,828</u> |

3. 支付之利息

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 | \$ 6,303 | \$ 5,404 |
| 加：期初應付利息 | 84 | 44 |
| 減：期末應付利息 | (31) | (42) |
| 租賃負債設算息 | (5,828) | (4,599) |
| 支付之利息費用 | <u>\$ 528</u> | <u>\$ 807</u> |

4. 發放現金股利

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 發放現金股利數 | \$ 656,618 | \$ 635,437 |
| 減：期末應付股利 | (656,618) | (635,437) |
| 股利支付數 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至3月31日

| | 115年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 115年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ 93,492 | (\$ 60,922) | \$ - | \$ 1,306 | \$ 33,876 |
| 存入保證金 | 584 | - | - | - | 584 |
| 租賃負債 | <u>969,847</u> | <u>(54,815)</u> | <u>172,282</u> | <u>7,593</u> | <u>1,094,907</u> |
| | <u>\$ 1,063,923</u> | <u>(\$ 115,737)</u> | <u>\$ 172,282</u> | <u>\$ 8,899</u> | <u>\$ 1,129,367</u> |

114年1月1日至3月31日

| | 114年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 114年3月31日 |
|-------|---------------------|--------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ 92,012 | (\$ 50,000) | \$ - | \$ 599 | \$ 42,611 |
| 存入保證金 | 584 | - | - | - | 584 |
| 租賃負債 | <u>962,227</u> | <u>(48,982)</u> | <u>12,198</u> | <u>5,348</u> | <u>930,791</u> |
| | <u>\$ 1,054,823</u> | <u>(\$ 98,982)</u> | <u>\$ 12,198</u> | <u>\$ 5,947</u> | <u>\$ 973,986</u> |

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

115年3月31日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$1,242,674</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,242,674</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u>公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| — 國內上市股票 | \$ 15,840 | \$ - | \$ - | \$ 15,840 |
| 債務工具投資 | | | | |
| — 國外政府公債 | <u>107,333</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>107,333</u> |
| 合 計 | <u>\$ 123,173</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 123,173</u> |

114 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$1,233,479</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,233,479</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u>公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| — 國內上市股票 | \$ 1,550 | \$ - | \$ - | \$ 1,550 |
| 債務工具投資 | | | | |
| — 國外政府公債 | <u>107,194</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>107,194</u> |
| 合 計 | <u>\$ 108,744</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 108,744</u> |

114 年 3 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 1,337,694</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,337,694</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u>公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 債務工具投資 | | | | |
| — 國外政府公債 | <u>\$ 115,320</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 115,320</u> |

(三) 金融工具之種類

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 1,731,257 | \$ 1,434,755 | \$ 1,603,034 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量 | 1,242,674 | 1,233,479 | 1,337,694 |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產 | | | |
| 權益工具投資 | 15,840 | 1,550 | - |
| 債務工具投資 | 107,333 | 107,194 | 115,320 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 1,323,201 | 716,325 | 1,438,341 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、預付投資款及其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付設備款、其他應付款、長期應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | 美 元 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$1,335(i) | \$1,386(i) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金外幣存款及美國國庫債券。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 335,239 | \$ 308,929 | \$ 501,503 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 934,838 | 668,059 | 642,819 |
| －金融負債 | 33,876 | 93,492 | 42,611 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 225 仟元及 150 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金及受益憑證與國內上市普通股而產生權益價格風險，分別係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資。若報導期間結束日之上述投資價格下跌 1%，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少 12,427 仟元及 13,377 仟元，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期綜合損益將分別減少 12,585 仟元及 13,377 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

115年3月31日

| | 短於1年 | 1～2年 | 2～5年 | 5～10年 | 10～15年 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 261,162 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付設備款 | 79,526 | - | - | - | - |
| 長期應付款 | - | 26,377 | 22,009 | - | - |
| 存入保證金 | 584 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 208,288 | 177,169 | 437,028 | 337,079 | 34,480 |
| 固定利率工具 | | | | | |
| 短期借款 | 34,216 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 583,776</u> | <u>\$ 203,546</u> | <u>\$ 459,037</u> | <u>\$ 337,079</u> | <u>\$ 34,480</u> |

114年12月31日

| | 短於1年 | 1～2年 | 2～5年 | 5～10年 | 10～15年 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 224,365 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付設備款 | 81,806 | - | - | - | - |
| 長期應付款 | - | 30,563 | 27,218 | - | - |
| 存入保證金 | 584 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 202,018 | 156,456 | 384,769 | 283,041 | 22,057 |
| 固定利率工具 | | | | | |
| 短期借款 | 94,257 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 603,030</u> | <u>\$ 187,019</u> | <u>\$ 411,987</u> | <u>\$ 283,041</u> | <u>\$ 22,057</u> |

114年3月31日

| | 短於1年 | 1～2年 | 2～5年 | 5～10年 | 10～15年 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 298,056 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付設備款 | 160,601 | - | - | - | - |
| 長期應付款 | - | 32,932 | 29,484 | - | - |
| 存入保證金 | 584 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 194,403 | 166,572 | 345,422 | 268,807 | 23,347 |
| 固定利率工具 | | | | | |
| 短期借款 | 43,054 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 696,698</u> | <u>\$ 199,504</u> | <u>\$ 374,906</u> | <u>\$ 268,807</u> | <u>\$ 23,347</u> |

(2) 融資額度

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 無擔保銀行透支額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 33,876 | \$ 43,492 | \$ 42,611 |
| — 未動用金額 | <u>939,363</u> | <u>926,345</u> | <u>1,012,421</u> |
| | <u>\$ 973,239</u> | <u>\$ 969,837</u> | <u>\$ 1,055,032</u> |
| 有擔保銀行透支額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ 50,000 | \$ - |
| — 未動用金額 | <u>400,000</u> | <u>350,000</u> | <u>400,000</u> |
| | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 400,000</u> |

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 11,917 | \$ 11,943 |
| 退職後福利 | 89 | 89 |
| | <u>\$ 12,006</u> | <u>\$ 12,032</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款額度申請及借款之擔保品或其他受限制之用途：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 221,877 | \$ 222,202 | \$ 223,175 |
| 其他金融資產－非流動（帳 列其他非流動資產） | - | - | 139 |
| | <u>\$ 221,877</u> | <u>\$ 222,202</u> | <u>\$ 223,314</u> |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買設備及應用軟體系統而簽訂之合約款分別為 142,043 仟元、149,464 仟元及 270,115 仟元，尚未支付金額分別為 38,095 仟元、42,663 仟元及 139,655 仟元。
- (二) 本公司針對臺灣臺北地方法院 112 年智字第 2 號民事判決委請律師提起上訴，該案業於 113 年 10 月 23 日收受臺灣高等法院 112 年重上字 000615 號判決。本公司因嘉義大學眼科診所負責醫師賴麗如於契約期間另行違約執業，向其請求懲罰性違約金新臺幣貳佰萬

元，經臺灣高等法院判決駁回；另關於賴麗如向本公司提起反訴請求不當得利新臺幣貳仟壹佰玖拾貳萬肆仟元，亦經臺灣高等法院判決駁回其請求。

本公司於 114 年 6 月 12 日依法聲請再審，雖經法院於 114 年 11 月 11 日 114 年再字第 35 號判決駁回再審之訴，惟本公司為維護權益，已隨即於 114 年 12 月 8 日向最高法院提起上訴，尚未有最終判決結果。經評估，該訴訟案對本公司之營運或財務尚無造成重大影響。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

115 年 3 月 31 日

| <u>外幣資產</u> | <u>外</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|----------|----------|----------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | \$ | 4,104 | | 31.9950 (美元：新台幣) | \$ 131,309 |
| 美 元 | | 67 | | 6.9194 (美元：人民幣) | <u>2,158</u> |
| | | | | | <u>\$ 133,467</u> |

114 年 12 月 31 日

| <u>外幣資產</u> | <u>外</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|----------|----------|----------|------------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | \$ | 4,155 | | 31.4300 (美元：新台幣) | \$ 130,592 |
| 美 元 | | 68 | | 7.0288 (美元：人民幣) | <u>2,122</u> |
| | | | | | <u>\$ 132,714</u> |

114年3月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|----------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | \$ 4,057 | 33.2050 (美元：新台幣) | \$ 134,701 |
| 美元 | 117 | 7.1782 (美元：人民幣) | 3,901 |
| | | | <u>\$ 138,602</u> |

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| 功能性貨幣 | 115年1月1日至3月31日 | | 114年1月1日至3月31日 | |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 功能性貨幣 兌換率 | 淨兌換(損)益 | 功能性貨幣 兌換率 | 淨兌換(損)益 |
| 新台幣 | 1.0000(新台幣：新台幣) | \$ 2,386 | 1.0000(新台幣：新台幣) | \$ 1,741 |
| 人民幣 | 4.6290(人民幣：新台幣) | (34) | 4.5730(人民幣：新台幣) | (5) |
| | | <u>\$ 2,352</u> | | <u>\$ 1,736</u> |

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

醫學營運部門－該部門負責提供眼科診所及醫院技術顧問及租賃等業務。

光學營運部門－該部門負責眼鏡及週邊器材之銷售。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

115年1月1日至3月31日

| 收 入 | 應報導部門 | | | | 集團合計 |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 醫學營運部 | 光學營運部 | 小 計 | 調節及銷除 | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 824,787 | \$ 265,019 | \$ 1,089,806 | \$ - | \$ 1,089,806 |
| 部門間收入 | <u>44,912</u> | <u>266</u> | <u>45,178</u> | (<u>45,178</u>) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 869,699</u> | <u>\$ 265,285</u> | <u>\$ 1,134,984</u> | (<u>\$ 45,178</u>) | <u>\$ 1,089,806</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 271,659</u> | <u>\$ 56,524</u> | <u>\$ 328,183</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 328,183</u> |

114年1月1日至3月31日

| 收 入 | 應報導部門 | | | 調節及銷除 | 集團合計 |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 醫學營運部 | 光學營運部 | 小 計 | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 872,387 | \$ 250,833 | \$ 1,123,220 | \$ - | \$ 1,123,220 |
| 部門間收入 | <u>39,682</u> | <u>331</u> | <u>40,013</u> | (<u>40,013</u>) | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 912,069</u> | <u>\$ 251,164</u> | <u>\$ 1,163,233</u> | (<u>\$ 40,013</u>) | <u>\$ 1,123,220</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 334,315</u> | <u>\$ 53,887</u> | <u>\$ 388,202</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 388,202</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用，惟 IFRS 16 所產生之利息收入及費用與營業攸關而不予排除。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

大學光學科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註 2) | 是否為 關係人 | 本期最高餘額 (註 3) | 期末餘額 (註 8) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與 性質 (註 4) | 業務往來 金額 (註 5) | 有短期融通資金 必要之原因 (註 6) | 提列備 抵 撥 名 稱 價 值 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註 7) | 資金貸與 總額 (註 7) | 備註 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----|------|--------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 46,240 RMB 10,000,000 | \$ 46,240 RMB 10,000,000 | \$ 23,120 RMB 5,000,000 | 3.5% | 2 | \$ - | 營運資金之需要 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 273,343 | \$ 273,343 | - |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1) 有業務往來者請輸入 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請輸入 2。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：依昆山優尼伯斯貿易有限公司資金貸與他人施行辦法規定，本公司之最終母公司直接及間接持有表決權百分之百之公司間，資金貸與總額不得超過貸與公司淨值，昆山優尼伯斯貿易有限公司股權淨額為 273,343 仟元。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

大學光學科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 (註 2) | 對單一企業 背書保證 限額 (註 3) | 本期最高背書 保證餘額 (註 4) | 期末背書 保證餘額 (註 5) | 實際動支金額 (註 6) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 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 3) | 屬母公司對 子公司背書 保證 (註 7) | 屬子公司對 母公司背書 保證 (註 7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註 7) | 備註 | |
|-------------|--------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|----|---|
| 0 | 大學光學科技股份有限公司 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | (2) | \$ 1,096,304 | \$ 95,985 USD 3,000,000 | \$ 95,985 USD 3,000,000 | \$ - | \$ - | 2.63% | \$ 1,827,173 | Y | N | Y | - |
| 1 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州大學眼科門診部有限公司 | (4) | 136,672 | 46,240 RMB10,000,000 | 46,240 RMB10,000,000 | - | - | 1.27% | 136,672 | N | N | Y | - |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，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 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依本公司背書保證施行辦法規定，背書保證總額不得超過本公司淨值百分之五十，對海外單一聯屬公司不得超過淨值百分之三十。本公司對個別對象背書保證之限額為股權淨額 3,654,345 仟元×30%=1,096,304 仟元；本公司對個別對象背書保證之總額為股權淨額 3,654,345 仟元×50%=1,827,173 仟元。昆山優尼伯斯貿易有限公司對個別對象背書保證之限額為股權淨額 273,343 仟元×50%=136,672 仟元。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

大學光學科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 | |
|--------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--|
| | | | | 股數/外幣(元) | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | | |
| 大學光學科技股份有限公司 | <u>基金及受益憑證</u> | | | | | | | | |
| | | 中信美國公債 20 年 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 5,100,000 | \$ 141,423 | - | \$ 141,423 | |
| | | 元大美債 20 年 | " | " | 5,000,000 | 137,550 | - | 137,550 | |
| | | 國泰 20 年美債 | " | " | 5,000,000 | 142,900 | - | 142,900 | |
| | | 元大 AAA 至 A 公司債 | " | " | 800,000 | 25,504 | - | 25,504 | |
| | | 國泰 A 級公司債 | " | " | 250,000 | 8,720 | - | 8,720 | |
| | | 中信高評級公司債 | " | " | 500,000 | 16,980 | - | 16,980 | |
| | | 中信優先金融債 | " | " | 800,000 | 28,808 | - | 28,808 | |
| | | 元大投資級公司債 | " | " | 750,000 | 25,028 | - | 25,028 | |
| | | 群益投資級金融債 | " | " | 750,000 | 25,560 | - | 25,560 | |
| | | 國泰 10Y+ 金融債 | " | " | 500,000 | 8,040 | - | 8,040 | |
| | | 富邦美債 20 年 | " | " | 4,800,000 | 143,712 | - | 143,712 | |
| | | 群益 25 年美債 | " | " | 4,900,000 | 139,944 | - | 139,944 | |
| | | 永豐 20 年美公債 | " | " | 6,000,000 | 142,860 | - | 142,860 | |
| | | 凱基美債 25+ | " | " | 4,500,000 | 130,455 | - | 130,455 | |
| | | 統一美債 20 年 | " | " | 9,000,000 | 125,190 | - | 125,190 | |
| | | | | | | <u>\$ 1,242,674</u> | | <u>\$ 1,242,674</u> | |
| | <u>國外債券</u> | | | | | | | | |
| | 美國國庫債券 | " | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | US3,400,000 | <u>\$ 107,333</u> | - | <u>\$ 107,333</u> | | |

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

大學光學科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | |
|-------------|------------------|------------------|--------------|--------|--------|------------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) |
| 0 | 大學光學科技股份有限公司 | 太學中科股份有限公司 | 1 | 應收款項 | \$ 577 | 與一般交易無重大差異 0.01 |
| 0 | 大學光學科技股份有限公司 | 太學中科股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 1,169 | 與一般交易無重大差異 0.11 |
| 0 | 大學光學科技股份有限公司 | 太學崇德股份有限公司 | 1 | 應收款項 | 4,508 | 與一般交易無重大差異 0.07 |
| 0 | 大學光學科技股份有限公司 | 太學崇德股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 6,663 | 與一般交易無重大差異 0.61 |
| 1 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 寧波海曙太學眼科門診部有限公司 | 3 | 應收款項 | 4,809 | 與一般交易無重大差異 0.07 |
| 1 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 寧波海曙太學眼科門診部有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 5,457 | 與一般交易無重大差異 0.50 |
| 1 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 3 | 應收款項 | 24,496 | 與一般交易無重大差異 0.37 |
| 1 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 8,775 | 與一般交易無重大差異 0.81 |
| 1 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 3 | 應收款項 | 2,185 | 與一般交易無重大差異 0.03 |
| 1 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 3 | 銷貨收入 | 1,903 | 與一般交易無重大差異 0.17 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 3 | 應收款項 | 309 | 與一般交易無重大差異 - |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 213 | 與一般交易無重大差異 0.02 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 寧波海曙太學眼科門診部有限公司 | 3 | 應收款項 | 3,373 | 與一般交易無重大差異 0.05 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 寧波海曙太學眼科門診部有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 6,308 | 與一般交易無重大差異 0.58 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 太學(江蘇)醫療投資管理有限公司 | 3 | 應收款項 | 5,152 | 與一般交易無重大差異 0.08 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 太學(江蘇)醫療投資管理有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 707 | 與一般交易無重大差異 0.06 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 3 | 應收款項 | 39,715 | 與一般交易無重大差異 0.61 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 3 | 其他應收款 | 23,120 | 請參閱附表一 0.35 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州太學眼科門診部有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 13,715 | 與一般交易無重大差異 1.26 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 3 | 應收款項 | 151 | 與一般交易無重大差異 - |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 3 | 銷貨收入 | 201 | 與一般交易無重大差異 0.02 |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州泰學眼科門診部有限公司 | 3 | 應收款項 | 98 | 與一般交易無重大差異 - |
| 2 | 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 杭州泰學眼科門診部有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 67 | 與一般交易無重大差異 0.01 |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

大學光學科技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／股數仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 | 備 註 | |
|-----------------------------------|---|--|-------------------|-------------|------------|-----------|-----------|--------------------------|--------------------------|----------|---------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 (仟) | 比 率 (%) | | | | 帳 面 金 額 |
| 大學光學科技股份有限公司 | UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. | Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands | 投資控股 | \$ 706,098 | \$ 706,098 | 23,159 | 100.00 | \$ 399,165 | \$ 2,936 | \$ 2,936 | |
| 大學光學科技股份有限公司 | 大學投資控股股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 投資控股 | 150,000 | 150,000 | 15,000 | 100.00 | 138,233 | 23,130 | 23,130 | |
| 大學投資控股股份有限公司 | 大學精華股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 醫療器材批發及零售、西藥批發及零售 | 71,000 | 71,000 | 600 | 100.00 | - | - | - | 附註十三 |
| 大學投資控股股份有限公司 | 大學中都股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 醫療器材批發及零售、西藥批發及零售 | 65,200 | 65,200 | 6,000 | 100.00 | - | - | - | 附註十三 |
| 大學投資控股股份有限公司 | 愛視樂股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 醫療器材批發及零售 | 25,000 | 25,000 | 2,500 | 100.00 | 34,006 | 11,953 | 11,953 | |
| 大學投資控股股份有限公司 | 大學中科股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 醫療器材批發及零售、西藥批發及零售 | 36,000 | 18,500 | 6,000 | 100.00 | 19,366 | 9,957 | 9,957 | |
| 大學投資控股股份有限公司 | 大學崇德股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 醫療器材批發及零售 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 16.67 | 3,991 | 6,719 | 1,120 | |
| 大學投資控股股份有限公司 | 大學基隆股份有限公司 | 台北市南港區園區街3之1號4樓 | 醫療器材批發及零售 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 16.67 | 947 | (79) | (13) | |
| UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. | UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD. | Vistra (Cayman) Limited, P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands | 投資控股 | 704,333 | 704,333 | 23,209 | 100.00 | 398,764 | 2,936 | 2,936 | |
| UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD. | UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD. | Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa | 投資控股 | 697,966 | 697,966 | 23,000 | 100.00 | 398,605 | 2,936 | 2,936 | |

大學光學科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期期初自台灣 匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣 匯出累積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 持本公司 直接或間接 投資之比例 | 本期認列 投資(損)益 (註 2 (2) B.) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回 投資收益 |
|--------------------|---------------------|----------------|--|---------------------|-------------|------|---------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 太學(上海)醫療器械貿易有限公司 | 眼科手術器械、醫用光學器具等買賣 | USD 23,000 仟元 | (2)UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD. | \$ 697,966 | \$ - | \$ - | \$ 697,966 | \$ 2,936 RMB 645,232 | 100 | \$ 2,936 RMB 645,232 | \$ 398,604 RMB 86,204,142 | \$ - |
| 太學(江蘇)投資有限公司 | 投資控股 | RMB 143,000 仟元 | (2)太學(上海)醫療器械貿易有限公司 | - | - | - | - | RMB 3,230 RMB 709,693 | 100 | RMB 3,230 RMB 709,693 | RMB 385,112 RMB 83,286,356 | - |
| 太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 企業及醫療項目投資 | RMB 150,000 仟元 | (2)太學(江蘇)投資有限公司 | - | - | - | - | RMB 5,411 RMB 1,189,030 | 70 | RMB 3,788 RMB 832,321 | RMB 245,910 RMB 53,181,643 | - |
| 昆山優尼伯斯貿易有限公司 | 醫療器械進出口買賣及相關配套服務 | RMB 59,140 仟元 | (2)太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | 6,367 | - | - | 6,367 | RMB 877 RMB 192,714 | 70 | RMB 601 RMB 132,007 | RMB 191,294 RMB 41,370,124 | - |
| 太學(江蘇)眼鏡有限公司 | 眼鏡批發、零售 | RMB 9,800 仟元 | (2)太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | - | - | - | - | (RMB 867) (RMB 190,502) | 70 | (RMB 607) (RMB 133,352) | RMB 14,738 RMB 3,187,365 | - |
| 寧波海曙太學眼科門診部有限公司 | 眼科診療及眼鏡批發、零售 | RMB 12,000 仟元 | (2)太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | - | - | - | - | RMB 3,893 RMB 855,550 | 70 | RMB 3,009 RMB 661,115 | RMB 35,549 RMB 7,687,988 | - |
| 太學(江蘇)醫療投資管理有限公司 | 企業及醫療項目投資、管理及諮詢服務 | RMB 31,500 仟元 | (2)太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | - | - | - | - | (RMB 362) (RMB 79,461) | 70 | (RMB 258) (RMB 56,771) | RMB 1,836 RMB 397,114 | - |
| 太學迪心醫療投資管理(杭州)有限公司 | 醫療投資管理 | RMB 23,400 仟元 | (2)太學醫療投資管理(浙江)有限公司 | - | - | - | - | RMB 8,058 RMB 1,770,549 | 70 | RMB 6,312 RMB 1,386,955 | (RMB 33,468) (RMB 7,238,017) | - |
| 杭州太學眼科門診部有限公司 | 眼科診療及眼鏡批發、零售 | RMB 19,500 仟元 | (2)太學迪心醫療投資管理(杭州)有限公司 | - | - | - | - | RMB 8,096 RMB 1,779,095 | 70 | RMB 5,667 RMB 1,245,366 | (RMB 33,602) (RMB 7,267,001) | - |
| 蘇州海維視眼科診所(有限合夥) | 眼科、手術範圍門診手術，兼營配鏡、零售 | RMB 14,800 仟元 | (2)太學(江蘇)醫療投資管理有限公司及太學迪心醫療投資管理(杭州)有限公司 | - | - | - | - | (RMB 191) (RMB 42,031) | 70 | (RMB 134) (RMB 29,422) | RMB 1,343 RMB 290,464 | - |
| 泰學(杭州)眼鏡有限公司 | 眼鏡批發、零售及醫療器械銷售 | RMB 4,000 仟元 | (2)杭州太學眼科門診部有限公司 | - | - | - | - | (RMB 651) (RMB 143,116) | 70 | (RMB 456) (RMB 100,181) | RMB 7,846 RMB 1,696,815 | - |
| 杭州泰學眼科門診部有限公司 | 眼科醫療服務及醫療器械銷售 | RMB 1,500 仟元 | (2)杭州太學眼科門診部有限公司 | - | - | - | - | RMB 759 RMB 166,740 | 70 | RMB 531 RMB 116,718 | RMB 3,075 RMB 664,926 | - |

| 公司名稱 | 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 |
|--------------|-------------------------------|---|------------------------|
| 大學光學科技股份有限公司 | \$ 706,098 (USD 23,159 仟元) | \$ 838,536 (USD 26,209 仟元) (匯率：31.9950) | \$ 2,192,607 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：依據 97.08.29 更新之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定投資金額上限為「淨值之 60%」。