

寶利徠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106及105年第2季

地址：桃園市大園區許厝港29之32號
電話：(03)3853934

§ 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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~35		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	35~36		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	37~38		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~39、41~44		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~39、45		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39、46		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	40		三 十

會計師核閱報告

寶利徠光學科技股份有限公司 公鑒：

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。上開合併財務報表之被投資公司中，有關依視路寶利徠光學股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國 106 年及 105 年 6 月 30 日對該被投資公司採用權益法之投資之金額分別為新台幣(以下同) 102,480 仟元及 100,419 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 9%，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日對該被投資公司採用權益法認列之關聯企業綜合損益總額分別為 11,613 仟元及 13,856 仟元，分別占合併綜合損益總額之 168%及 66%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對該被投資公司採用權益法認列之關聯企業綜合損益總額分別為 24,936 仟元及 27,959 仟元，分別佔合併綜合損益之(173%)及 70%。

除下列所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年 6 月 30 日之資產總額為 249,013 仟元，佔合併資產總額之 20%，其負債總額為 6,306 仟元，佔合併負債總額之 3%；民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益淨額為(6,173)仟元，佔合併綜合損益之(89%)，民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益淨額為(28,824)仟元，佔合併綜合損益之 200%。

又如合併財務報表附註十一所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 50,098 仟元及 44,511 仟元；及其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別計 2,393 仟元及 1,591 仟元，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別計 506 仟元及 1,797 仟元，暨合併財務報表附註二九所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上列所述子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表暨附註二九所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 林 安 惠

林安惠



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 7 日

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	248,134	20	\$	180,737	15	\$	248,505	22
1170	應收帳款淨額 (附註四、八及二五)		88,533	7		77,027	6		84,334	7
1200	其他應收款 (附註四、八及二五)		4,387	-		2,315	-		70,056	6
130X	存貨 (附註四、五及九)		115,531	9		120,235	10		135,947	12
1470	其他流動資產 (附註十五)		8,103	1		13,890	1		14,276	1
11XX	流動資產總計		464,688	37		394,204	32		553,118	48
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)		10,181	1		10,181	1		10,181	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)		158,357	13		179,748	14		155,018	13
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二及二六)		396,167	32		419,369	34		387,474	34
1780	其他無形資產 (附註四、五及十四)		174,300	14		194,563	16		26,487	2
1805	商譽 (附註四及十三)		18,703	1		19,829	2		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		21,599	2		18,771	1		13,179	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)		2,063	-		2,042	-		7,951	1
15XX	非流動資產總計		781,370	63		844,503	68		600,290	52
1XXX	資 產 總 計	\$	1,246,058	100	\$	1,238,707	100	\$	1,153,408	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四、十六及二六)	\$	66,200	5	\$	46,200	4	\$	2,500	-
2170	應付帳款 (附註二五)		29,578	2		11,424	1		20,226	2
2216	應付股利 (附註十九)		46,635	4		-	-		93,271	8
2219	其他應付款 (附註十七)		31,128	3		30,281	2		34,854	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)		-	-		2,947	-		4,165	-
2300	其他流動負債 (附註二五)		282	-		14,659	1		39	-
21XX	流動負債總計		173,823	14		105,511	8		155,055	13
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		3,425	-		3,550	-		332	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		30,812	3		30,606	3		31,274	3
25XX	非流動負債總計		34,237	3		34,156	3		31,606	3
2XXX	負債總計		208,060	17		139,667	11		186,661	16
	歸屬於本公司業主之權益									
	股 本									
3110	普 通 股		466,355	37		466,355	38		466,355	41
3200	資本公積		262,855	21		262,855	21		262,855	23
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		103,953	8		98,935	8		98,935	8
3320	特別盈餘公積		4,530	1		8,005	1		8,005	1
3350	未分配盈餘		109,660	9		149,554	12		138,920	12
3300	保留盈餘總計		218,143	18		256,494	21		245,860	21
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	13,097)	(1)	(	4,530)	(1)	(	8,323)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		934,256	75		981,174	79		966,747	84
36XX	非控制權益		103,742	8		117,866	10		-	-
3XXX	權益總計		1,037,998	83		1,099,040	89		966,747	84
	負 債 與 權 益 總 計	\$	1,246,058	100	\$	1,238,707	100	\$	1,153,408	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：宋一新

經理人：李瑞賢

會計主管：黃蕤萍

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二五）	\$ 98,001	100	\$ 70,385	100	\$ 211,756	100	\$ 167,258	100
5000	營業成本（附註四、九、二一及二五）	<u>77,299</u>	<u>79</u>	<u>46,074</u>	<u>65</u>	<u>164,314</u>	<u>77</u>	<u>112,439</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>20,702</u>	<u>21</u>	<u>24,311</u>	<u>35</u>	<u>47,442</u>	<u>23</u>	<u>54,819</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	9,241	9	5,597	8	21,271	10	11,629	7
6200	管理費用	18,423	19	10,696	15	37,356	18	21,173	13
6300	研究發展費用	<u>1,243</u>	<u>1</u>	<u>1,265</u>	<u>2</u>	<u>2,493</u>	<u>1</u>	<u>2,513</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>28,907</u>	<u>29</u>	<u>17,558</u>	<u>25</u>	<u>61,120</u>	<u>29</u>	<u>35,315</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利（淨損）	(<u>8,205</u>)	(<u>8</u>)	<u>6,753</u>	<u>10</u>	(<u>13,678</u>)	(<u>6</u>)	<u>19,504</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	516	-	156	-	791	-	567	-
7020	其他利益及損失（附註四、二一及二五）	1,508	2	731	1	(16,364)	(8)	(5,867)	(3)
7050	財務成本（附註四及二一）	(351)	-	(43)	-	(614)	-	(62)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四）	<u>12,864</u>	<u>13</u>	<u>14,822</u>	<u>21</u>	<u>27,546</u>	<u>13</u>	<u>28,469</u>	<u>17</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,537</u>	<u>15</u>	<u>15,666</u>	<u>22</u>	<u>11,359</u>	<u>5</u>	<u>23,107</u>	<u>14</u>
7900	稅前淨利（淨損）	6,332	7	22,419	32	(2,319)	(1)	42,611	26
7950	所得稅（利益）費用（附註四及二二）	(<u>153</u>)	-	<u>1,593</u>	<u>2</u>	(<u>3,105</u>)	(<u>1</u>)	<u>2,615</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>6,485</u>	<u>7</u>	<u>20,826</u>	<u>30</u>	<u>786</u>	-	<u>39,996</u>	<u>24</u>
	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（附註四）	447	-	(13)	-	(12,488)	(6)	265	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（附註四）	(35)	-	155	-	(3,259)	(1)	(703)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二二）	(<u>6</u>)	-	<u>26</u>	-	(<u>554</u>)	-	(<u>120</u>)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>418</u>	-	<u>116</u>	-	(<u>15,193</u>)	(<u>7</u>)	(<u>318</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 6,903</u>	<u>7</u>	<u>\$ 20,942</u>	<u>30</u>	(<u>\$ 14,407</u>)	(<u>7</u>)	<u>\$ 39,678</u>	<u>24</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 9,798	10	\$ 20,826	30	\$ 8,284	4	\$ 39,996	24
8620	非控制權益	(3,313)	(3)	-	-	(7,498)	(4)	-	-
8600		<u>\$ 6,485</u>	<u>7</u>	<u>\$ 20,826</u>	<u>30</u>	<u>\$ 786</u>	<u>-</u>	<u>\$ 39,996</u>	<u>24</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 9,928	10	\$ 20,942	30	(\$ 283)	-	\$ 39,678	24
8720	非控制權益	(3,025)	(3)	-	-	(14,124)	(7)	-	-
8700		<u>\$ 6,903</u>	<u>7</u>	<u>\$ 20,942</u>	<u>30</u>	<u>(\$ 14,407)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 39,678</u>	<u>24</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9710	基 本	<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.86</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.86</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月7日核閱報告)

董事長：宋一新



經理人：李瑞賢



會計主管：黃菽萍



寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
		股 本 (附 註 四 及 十 九)		資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	非 控 制 權 益		
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	(附 註 四 及 十 九)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	(附 註 四)	總 計	(附 註 四)	權 益 總 額
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	46,635	\$ 466,355	\$ 262,855	\$ 89,059	\$ 9,116	\$ 200,960	(\$ 8,005)	\$ 1,020,340	\$ -	\$ 1,020,340
	104 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	9,876	-	(9,876)	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(1,111)	1,111	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(93,271)	-	(93,271)	-	(93,271)
D1	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	39,996	-	39,996	-	39,996
D3	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(318)	(318)	-	(318)
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	46,635	\$ 466,355	\$ 262,855	\$ 98,935	\$ 8,005	\$ 138,920	(\$ 8,323)	\$ 966,747	\$ -	\$ 966,747
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	46,635	\$ 466,355	\$ 262,855	\$ 98,935	\$ 8,005	\$ 149,554	(\$ 4,530)	\$ 981,174	\$ 117,866	\$ 1,099,040
	105 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	5,018	-	(5,018)	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(3,475)	3,475	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(46,635)	-	(46,635)	-	(46,635)
D1	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	-	8,284	-	8,284	(7,498)	786
D3	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(8,567)	(8,567)	(6,626)	(15,193)
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	46,635	\$ 466,355	\$ 262,855	\$ 103,953	\$ 4,530	\$ 109,660	(\$ 13,097)	\$ 934,256	\$ 103,742	\$ 1,037,998

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：宋一新



經理人：李瑞賢



會計主管：黃菽萍



寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利（損失）	(\$ 2,319)	\$ 42,611
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	29,506	27,620
A20200	攤銷費用	10,666	2,285
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	258	(168)
A20900	財務成本	614	62
A21200	利息收入	(791)	(567)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(27,546)	(28,469)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	120	-
A23700	存貨跌價損失	516	2,162
A24100	外幣兌換淨損失	1,048	1,935
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(12,820)	22,551
A31180	其他應收款	(1,046)	207
A31200	存 貨	4,149	(24,852)
A31240	其他流動資產	5,787	6,001
A32150	應付帳款	18,162	(3,902)
A32180	其他應付款	2,507	(6,519)
A32230	其他流動負債	136	(187)
A32240	淨確定福利負債	206	(237)
A33000	營運產生之現金	29,153	40,533
A33100	收取之利息	782	749
A33200	收取之股利	45,717	-
A33300	支付之利息	(600)	(58)
A33500	支付之所得稅	(3,258)	(7,419)
AAAA	營業活動之淨現金流入	71,794	33,805

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 6,968)	(\$ 14,849)
B06700	其他非流動資產增加	(4,216)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	53
BBBB	投資活動之淨現金流出	(11,184)	(14,796)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	20,000	2,500
C03800	其他應付款—關係人減少	(14,513)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	5,487	2,500
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,300	275
EEEE	現金及約當現金淨增加	67,397	21,784
E00100	期初現金及約當現金餘額	180,737	226,721
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 248,134	\$ 248,505

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：宋一新



經理人：李瑞賢



會計主管：黃菽萍



寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶利徠光學科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 82 年 9 月設立，並於 98 年 8 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。主要經營項目為製造加工、進出口和銷售各種鏡片、光學儀器及醫療器材。

本公司與法商 Essilor 集團組成策略聯盟，於 94 年 7 月將本公司原透過 Polylite Singapore Pte. Ltd. 持有之 Polylite Asia Pacific Pte. Ltd. 計 51% 股權出售予法商 Essilor 集團，以共同經營大中華區市場；另於 101 年 4 月及同年 7 月完成投資架構重組，由本公司及法商 Essilor 集團轉投資公司直接持有寶利徠光學香港有限公司及依視路寶利徠光學股份有限公司。

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 106 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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「IFRSs」）

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售之以成本衡量金融資產之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 應改按公允價值衡量並選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

請參閱 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 26	\$ 44
銀行支票及活期存款	80,784	180,711	248,461
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	167,310	-	-
	<u>\$ 248,134</u>	<u>\$ 180,737</u>	<u>\$ 248,505</u>

七、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 10,181</u>	<u>\$ 10,181</u>	<u>\$ 10,181</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 10,181</u>	<u>\$ 10,181</u>	<u>\$ 10,181</u>

八、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 89,963	\$ 78,230	\$ 85,569
減：備抵呆帳	(<u>1,430</u>)	(<u>1,203</u>)	(<u>1,235</u>)
	<u>\$ 88,533</u>	<u>\$ 77,027</u>	<u>\$ 84,334</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款			
應收股利	\$ -	\$ -	\$ 67,212
其 他	<u>4,387</u>	<u>2,315</u>	<u>2,844</u>
	<u>\$ 4,387</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 70,056</u>

應收帳款

商品銷售之應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日，合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~150 天	\$ 88,203	\$ 76,984	\$ 84,767
151~210 天	129	361	15
211~270 天	206	81	-
271~365 天	616	-	-
366~540 天	51	15	-
540 天以上	<u>758</u>	<u>789</u>	<u>787</u>
合 計	<u>\$ 89,963</u>	<u>\$ 78,230</u>	<u>\$ 85,569</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 764	\$ 639	\$ 1,403
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>13</u>)	(<u>155</u>)	(<u>168</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 1,235</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 782	\$ 421	\$ 1,203
減：本期實際沖銷	(<u>31</u>)	-	(<u>31</u>)
加(減)：本期提列(迴轉) 呆帳費用	(<u>43</u>)	<u>301</u>	<u>258</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 1,430</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，個別已減損應收帳款金額分別為 708 仟元、782 仟元及 751 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損應收帳款帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~150 天	\$ -	\$ 4	\$ -
151~210 天	-	-	-
211~270 天	-	27	-
271~365 天	-	-	-
366~540 天	-	-	-
540 天以上	708	751	751
合 計	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 751</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製 成 品	\$ 93,229	\$ 97,899	\$ 96,616
在 製 品	9,786	10,287	12,535
原 物 料	12,516	12,049	26,796
	<u>\$ 115,531</u>	<u>\$ 120,235</u>	<u>\$ 135,947</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 99 仟元、1,034 仟元、516 仟元及 2,162 仟元。

十、子 公 司

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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
寶利徠光學科技股份有限公司	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	Thin-Tech 數位車削技術授權業務	100%	100%	100%	1
	Thintechlens Europe SàRL	Thin-Tech 數位車削技術授權業務	100%	100%	100%	1
	Solidar Express Coatings, LLC	Thin-Tech 數位車削與鍍膜加工	51%	51%	-	1 及 2

備 註：

1. 係非重要子公司，除 THIN-TECH Lens Technologies, Inc.之財務報告外，其餘財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為上述 Thintechlens Europe SàRL 財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。
2. 為提升合併公司之利潤及在美國設立鏡片加工廠，合併公司業於 105 年 6 月之董事會決議通過，並於 105 年 8 月 31 日以 125,080 仟元（美元 4,000 仟元）取得 Solidar Express Coatings, LLC 之 51% 股權。

十一、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
投資關聯企業	\$ 152,578	\$ 173,359	\$ 144,930
投資合資	5,779	6,389	10,088
	<u>\$ 158,357</u>	<u>\$ 179,748</u>	<u>\$ 155,018</u>

(一) 投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具重大性之關聯企業			
依視路寶利徠光學股份有限公司	\$ 102,480	\$ 123,257	\$ 100,419
寶利徠光學香港有限公司	50,098	50,102	44,511
	<u>\$ 152,578</u>	<u>\$ 173,359</u>	<u>\$ 144,930</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
依視路寶利徠光學股份有限公司		49%	49%	49%
寶利徠光學香港有限公司		49%	49%	49%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除寶利徠光學香港有限公司係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按經會計師核閱之財務報告計算。

(二) 投資合資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 10,088</u>

採用權益法之合資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	租賃改良	出租資產	合計
成本							
105年1月1日餘額	\$ 60,654	\$ 251,700	\$ 770,602	\$ 5,893	\$ 1,110	\$ 23,136	\$ 1,113,095
增 添	-	688	3,350	-	-	-	4,038
處 分	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	18,711	-	-	-	18,711
淨兌換差額	-	-	-	-	(18)	-	(18)
105年6月30日餘額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 252,388</u>	<u>\$ 792,663</u>	<u>\$ 5,893</u>	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 23,136</u>	<u>\$ 1,135,826</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,406	\$ 603,295	\$ 4,939	\$ 444	\$ 6,656	\$ 720,740
折舊費用	-	6,415	20,817	169	55	164	27,620
處 分	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	(8)	-	(8)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,821</u>	<u>\$ 624,112</u>	<u>\$ 5,108</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 748,352</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 140,567</u>	<u>\$ 168,551</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 16,316</u>	<u>\$ 387,474</u>
成本							
106年1月1日餘額	\$ 60,654	\$ 252,628	\$ 900,421	\$ 5,893	\$ 1,091	\$ 23,136	\$ 1,243,823
增 添	-	1,214	2,092	-	1,988	-	5,294
處 分	-	-	(450)	-	-	-	(450)
重 分 類	-	-	4,195	-	-	-	4,195
淨兌換差額	-	-	(5,899)	-	(62)	-	(5,961)
106年6月30日餘額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 253,842</u>	<u>\$ 900,359</u>	<u>\$ 5,893</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 23,136</u>	<u>\$ 1,246,901</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,991	\$ 693,662	\$ 5,272	\$ 546	\$ 6,983	\$ 824,454
折舊費用	-	6,064	23,085	141	52	164	29,506
處 分	-	-	(330)	-	-	-	(330)
淨兌換差額	-	-	(2,864)	-	(32)	-	(2,896)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,055</u>	<u>\$ 713,553</u>	<u>\$ 5,413</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 7,147</u>	<u>\$ 850,734</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 134,637</u>	<u>\$ 206,759</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 16,153</u>	<u>\$ 419,369</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 129,787</u>	<u>\$ 186,806</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ 396,167</u>

於106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	35 至 40 年
裝修工程	10 至 15 年
其他	3 至 8 年
機器設備	3 至 20 年
辦公設備	3 至 9 年
租賃改良	3 至 10 年
出租資產	9 至 40 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、商譽

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
成本		
期初餘額	\$ 19,829	\$ -
淨兌換差額	(1,126)	-
期末餘額	<u>\$ 18,703</u>	<u>\$ -</u>

十四、其他無形資產

	技術權利金	客戶關係	其他	合計
成本				
105 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	<u>\$ 45,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 47,093</u>
累計攤銷				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,566	\$ -	\$ 755	\$ 18,321
攤銷費用	2,196	-	89	2,285
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 19,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 20,606</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 25,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 26,487</u>
成本				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 135,985	\$ 85,583	\$ 1,763	\$ 223,331
淨兌換差額	(5,145)	(4,857)	-	(10,002)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 130,840</u>	<u>\$ 80,726</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 213,329</u>
累計攤銷				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,982	\$ 2,854	\$ 932	\$ 28,768
攤銷費用	6,508	4,070	88	10,666
淨兌換差額	(208)	(197)	-	(405)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 31,282</u>	<u>\$ 6,727</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 39,029</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 111,003</u>	<u>\$ 82,729</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 194,563</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 99,558</u>	<u>\$ 73,999</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 174,300</u>

上述無形資產係合併公司持有 Thin-Tech 數位車削及多焦漸進之專利、客戶關係及會計軟體系統，攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術權利金	10 年
客戶關係	10 年
其他	10 年

十五、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 8,082	\$ 13,862	\$ 14,112
其他	<u>21</u>	<u>28</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 13,890</u>	<u>\$ 14,276</u>
<u>非流動</u>			
預付款	\$ -	\$ -	\$ 6,051
預付設備款	396	-	360
其他	<u>1,667</u>	<u>2,042</u>	<u>1,540</u>
	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 7,951</u>

十六、借 款

短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
銀行借款	\$ 46,700	\$ 24,200	\$ 2,500
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>19,500</u>	<u>22,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,200</u>	<u>\$ 46,200</u>	<u>\$ 2,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.330%～1.408%、1.330%～1.565%及 1.330%。

十七、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,596	\$ 10,156	\$ 7,261
員工及董監酬勞	2,086	2,007	3,544
水電費	3,087	2,249	3,270
勞務費	2,717	1,916	2,076
應付設備款	837	2,511	5,153
修繕費	2,047	1,064	3,020
應付休假給付	1,905	2,033	1,249
其他	9,853	8,345	9,281
	<u>\$ 31,128</u>	<u>\$ 30,281</u>	<u>\$ 34,854</u>

十八、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為404仟元、377仟元、808仟元及754仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>46,635</u>	<u>46,635</u>	<u>46,635</u>
已發行股本	<u>\$ 466,355</u>	<u>\$ 466,355</u>	<u>\$ 466,355</u>

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 21,840	\$ 21,840	\$ 21,840
公司債轉換溢價	<u>241,015</u>	<u>241,015</u>	<u>241,015</u>
	<u>\$ 262,855</u>	<u>\$ 262,855</u>	<u>\$ 262,855</u>

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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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，彌補累積虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，並視需要或依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積外，以餘額全部或部分連同累積未分配盈餘，由董事會視營運情況擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 22 日及 105 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 5,018	\$ 9,876		
特別盈餘公積	(3,475)	(1,111)		
現金股利	46,635	93,271	\$ 1.0	\$ 2.0

經股東會決議配發之現金股利於 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放，帳列應付股利。

二十、收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 92,066	\$ 61,371	\$ 201,175	\$ 148,161
代工收入	4,743	7,469	8,495	16,270
其他	<u>1,192</u>	<u>1,545</u>	<u>2,086</u>	<u>2,827</u>
	<u>\$ 98,001</u>	<u>\$ 70,385</u>	<u>\$ 211,756</u>	<u>\$ 167,258</u>

二一、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	\$ 1,479	\$ 712	(\$ 16,314)	(\$ 5,999)
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(120)	-
其他	<u>29</u>	<u>19</u>	<u>70</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 731</u>	<u>(\$ 16,364)</u>	<u>(\$ 5,867)</u>

(二) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 351	\$ 43	\$ 614	\$ 62
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	351	43	614	62
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 62</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,706	\$ 13,528	\$ 29,506	\$ 27,620
無形資產	<u>5,275</u>	<u>1,142</u>	<u>10,666</u>	<u>2,285</u>
合計	<u>\$ 19,981</u>	<u>\$ 14,670</u>	<u>\$ 40,172</u>	<u>\$ 29,905</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,249	\$ 13,053	\$ 28,577	\$ 26,668
營業費用	<u>457</u>	<u>475</u>	<u>929</u>	<u>952</u>
	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 13,528</u>	<u>\$ 29,506</u>	<u>\$ 27,620</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
無形資產攤銷費用				
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,126	\$ -	\$ 4,311	\$ -
推銷費用	2,007	-	4,070	-
管理費用	44	43	88	88
研發費用	1,098	1,099	2,197	2,197
	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 10,666</u>	<u>\$ 2,285</u>

(四) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 765	\$ 891	\$ 1,565	\$ 1,532
確定福利計畫 (附註十八)	<u>404</u>	<u>377</u>	<u>808</u>	<u>754</u>
	<u>1,169</u>	<u>1,268</u>	<u>2,373</u>	<u>2,286</u>
離職福利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104</u>
其他員工福利				
薪資	27,962	21,413	57,355	43,016
勞健保	1,772	1,785	3,554	4,114
其他	<u>1,884</u>	<u>1,762</u>	<u>3,349</u>	<u>3,461</u>
	<u>31,618</u>	<u>24,960</u>	<u>64,258</u>	<u>50,591</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 32,787</u>	<u>\$ 26,228</u>	<u>\$ 66,631</u>	<u>\$ 52,981</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,915	\$ 19,459	\$ 47,741	\$ 39,731
營業費用	<u>7,872</u>	<u>6,769</u>	<u>18,890</u>	<u>13,250</u>
	<u>\$ 32,787</u>	<u>\$ 26,228</u>	<u>\$ 66,631</u>	<u>\$ 52,981</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.5%	5.2%	1.5%	5.2%
董監事酬勞	-	2.4%	-	2.4%

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 79	\$ 1,282	\$ 79	\$ 2,425
董監事酬勞	\$ -	\$ 592	\$ -	\$ 1,119

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

本公司於 106 年 3 月 8 日及 105 年 2 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	975	\$	4,427
董監事酬勞		1,032		2,991

本公司因估計差異，致 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度之損益。

	104年度	
	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 4,427	\$ 2,991
年度財務報告認列金額	\$ 4,367	\$ 2,915

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 42)	(\$ 1,643)	\$ 157	\$ 122
外幣兌換損失總額	1,521	2,355	(16,471)	(6,121)
淨 損 益	\$ 1,479	\$ 712	(\$ 16,314)	(\$ 5,999)

(七) 非金融資產減損損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	\$ 99	\$ 1,034	\$ 516	\$ 2,162

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,466)	\$ 1,445	(\$ 946)	\$ 4,365
以前年度之調整	<u>240</u>	<u>148</u>	<u>240</u>	<u>148</u>
	(1,226)	1,593	(706)	4,513
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,073</u>	<u>-</u>	(<u>2,399</u>)	(<u>1,898</u>)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	(\$ <u>153</u>)	\$ <u>1,593</u>	(\$ <u>3,105</u>)	\$ <u>2,615</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一採用權益法之 關聯企業及合資 其他綜合損益之 份額	(\$ <u>6</u>)	\$ <u>26</u>	(\$ <u>554</u>)	(\$ <u>120</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅	(\$ <u>6</u>)	\$ <u>26</u>	(\$ <u>554</u>)	(\$ <u>120</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 109,660</u>	<u>\$ 149,554</u>	<u>\$ 138,920</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 42,904</u>	<u>\$ 30,968</u>	<u>\$ 43,770</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		105年度 <u>28.99%</u>	104年度 <u>27.00%</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

THIN-TECH Lens Technologies, Inc.、Thintechlens Europe SàRL

及 Solidar Express Coatings, LLC 因尚屬虧損階段，故無相關所得稅負。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 9,798	\$ 20,826	\$ 8,284	\$ 39,996

股 數

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股數	46,635	46,635	46,635	46,635
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	4	46	18	140
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股數	46,639	46,681	46,653	46,775

單位：仟股

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。

二四、金融工具

(一) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 341,054	\$ 260,079	\$ 402,895
備供出售金融資產（註2）	10,181	10,181	10,181
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	126,906	87,905	57,580

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門統籌操作，依照風險程度與廣度分析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（包含匯率風險及利率風險）、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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 70% 以上非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及港幣匯率波動之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負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

減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 3,093)	(\$ 3,436) (i)	\$ -	(\$ 163) (ii)

(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元計價應收款項。

(ii) 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港幣計價應收款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體持有固定及浮動利率之金融資產，並以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 167,310	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	72,044	180,365	248,169
—金融負債	66,200	46,200	2,500

敏感度分析

合併公司對於利率變動之金融資產及金融負債，進行風險衡量。敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之固定利率金融資產將因市場利率變動使其公平價值隨之變動，合併公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 106 年及 105 年 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1%，浮動利率金融資產將分別有現金流入 360 仟元及 1,242 仟元；浮動利率金融負債將分別有現金流出 331 仟元及 2 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由合併公司管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於美洲地區。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 93.07%、93.24% 及 92.93%。

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30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。

106年6月30日

	短 於 1 年	2 ~ 3 年	4 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 60,706	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,706
浮動利率工具	<u>66,246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,246</u>
	<u>\$ 126,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,952</u>

105年12月31日

	短 於 1 年	2 ~ 3 年	4 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 41,705	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,705
浮動利率工具	<u>46,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,232</u>
	<u>\$ 87,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,937</u>

105年6月30日

	短 於 1 年	2 ~ 3 年	4 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 55,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,080
浮動利率工具	<u>2,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,503</u>
	<u>\$ 57,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,583</u>

(2) 融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 19,500	\$ 22,000	\$ -
— 未動用金額	<u>110,500</u>	<u>108,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 46,700	\$ 24,200	\$ 2,500
－未動用金額	<u>153,300</u>	<u>175,800</u>	<u>197,500</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

二五、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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
依視路寶利徠光學股份有限公司 (依視路寶利徠光學)	關聯企業
寶利徠光學香港有限公司(寶利徠 光學香港)	關聯企業
Canada Visionworks Ltd.	合 資
寶島光學科技股份有限公司	其他關係人(具重大影響之投資者)
Daniel Plante	其他關係人(子公司具重大影響之投資者)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 228</u>
租金收入	關聯企業 依視路寶利 徠光學	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 966</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決議及支付方法和一般租賃交易相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 504</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 1,682	\$ 376	\$ 348
其他應收款	關聯企業			
	依視路寶利徠光學	-	1,131	68,557
		<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 68,905</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 172</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 向關係人借款 (帳列其他流動負債)

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司具重大影響之投資者			
Daniel Plante	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,513</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未支付利息，亦未提供擔保品。

(七) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,075	\$ 4,319	\$ 7,065	\$ 8,591
退職後福利	159	155	317	349
	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 4,474</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 8,940</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 31,977</u>	<u>\$ 32,305</u>	<u>\$ 32,632</u>

二七、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：

合併公司未認列之合約承諾

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 594	\$ -	\$ 540

二八、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：

106年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 10,228 30.420 (美元：新台幣)	\$ 311,143
非貨幣性項目		
採權益法之關聯企業及合資		
港幣	12,920 3.897 (港幣：新台幣)	50,098
加幣	72 23.420 (加幣：新台幣)	5,779
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	60 30.420 (美元：新台幣)	1,835

105年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 7,477 32.250 (美元：新台幣)	\$ 241,149
非貨幣性項目		
採權益法之關聯企業及合資		
港幣	12,118 4.158 (港幣：新台幣)	50,102
加幣	96 23.910 (加幣：新台幣)	6,389

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 44 32.250 (美元：新台幣)	\$ 1,418

105 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 10,778 32.275 (美元：新台幣)	\$ 347,870
港幣	3,908 4.159 (港幣：新台幣)	16,252
非貨幣性項目		
採權益法之關聯企業及合資		
港幣	10,782 4.159 (港幣：新台幣)	44,511
加幣	240 24.91 (加幣：新台幣)	10,088

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	131 32.275 (美元：新台幣)	4,234

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美元	30.256(美元：新台幣)	(\$ 1,417)	32.425(美元：新台幣)	(\$ 712)

外幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失
美元	30.675(美元：新台幣)	\$ 16,342	32.784(美元：新台幣)	\$ 5,999

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 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)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(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。

三十、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過統一集中之銷售方式銷售，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表。此外，資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者。

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列 呆帳	備抵 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與總 限額 (註3)
														名稱	價值		
0	寶利徠光學科技股份有限公司	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	其他應收款－關係人	是	\$ 57,798 (註4)	\$ 30,420 (註5)	\$ 24,336	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	—	—	\$ 280,277	\$ 373,702
		Thintechlens Europe SaRL	其他應收款－關係人	是	3,472 (註6)	1,736 (註7)	1,042	-	2	-	營業週轉	-	-	—	—	280,277	373,702
		Solidar Express Coatings, LLC	其他應收款－關係人	是	30,420 (註5)	30,420 (註5)	30,420	2.675%	2	-	營業週轉	-	-	—	—	280,277	373,702

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：資金貸與性質如下：

- (1) 有業務往來者。
- (2) 有短期融通資金之必要者。

註 3：資金貸與總限額係依貸出資金公司淨值之 40%計算，對單一企業資金貸與限額不得超過貸出資金公司淨值之 30%。

註 4：係 1,900 仟美元。

註 5：係 1,000 仟美元。

註 6：係 100 仟歐元。

註 7：係 50 仟歐元。

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 2)	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 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 2)	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 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	寶利徠光學科技股份有限公司	Solidar Express Coatings, LLC	子 公 司	\$ 186,851	\$ 30,420 (註 3)	\$ 30,420 (註 3)	\$ -	\$ -	3.26%	\$ 373,702	Y	N	N

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：本公司背書保證限額為淨值之 40%，對單一企業之保證總額不得超過前項總額之 50%。

註 3：係已提供融資背書保證之金額美元 1,000 仟元。

註 4：上述外幣金額按期末之匯率評價為新台幣金額。

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 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	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
寶利徠光學科技股份有限 公司	股 票	—	以成本衡量之金融資產－非 流動	882,353	\$ 10,181	15.00%	\$ -	註 1
	上海萬明眼鏡有限公司							

註 1：因公允價值無法可靠衡量，故未予揭露。

寶利徠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業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	寶利徠光學科技股份有限公司	THIN-TECH Lens Technologies, Inc	1	其他應收款－關係人	\$ 24,336	依合約約定條件為之	2%
		Thintechlens Europe SàRL	1	其他應收款－關係人	1,042	依合約約定條件為之	-
		Solidar Express Coatings, LLC	1	其他應收款－關係人	30,523	依合約約定條件為之	2%
1	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	Solidar Express Coatings, LLC	3	應收帳款	465	依合約約定條件為之	-
			3	營業收入	469	依合約約定條件為之	-

註 1：編號欄之說明如下：

(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：與交易人之關係如下：

(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，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。

註 4：本附表揭露資訊即控制公司與從屬公司間已消除之交易事項資訊。

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
寶利徠光學科技股 份有限公司	依視路寶利徠光學 股份有限公司	臺 灣	車削加工及銷售各種光 學鏡片業務	\$ 72,815	\$ 72,815	3,567,940	49.00%	\$ 102,480	\$ 50,918	\$ 24,936	註 3 及註 4
	寶利徠光學香港有限 公司	香 港	銷售各種光學鏡片業務	64,366	64,366	7,105,000	49.00%	50,098	6,457	3,164	註 3 及註 5
	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	美 國	Thin-Tech 數位車削技 術授權業務	31,966	31,966	(註1)	100.00%	(20,369)	(2,835)	(2,835)	註 4 及註 6
	Thintechlens Europe SàRL	盧 森 堡	Thin-Tech 數位車削技 術授權業務	4,176	4,176	(註2)	100.00%	(1,405)	(586)	(586)	註 5 及註 6
	Canada Visionworks Ltd.	加 拿 大	電子商務	12,270	12,270	100	33.33%	5,779	(1,660)	(554)	註 5
	Solidar Express Coatings, LLC	美 國	Thin-Tech 數位車削與 鍍膜加工	125,080	125,080	-	51.00%	107,977	(6,920)	(7,804)	註 5

註 1：實收資本額 1,000 仟美元。

註 2：實收資本額 100 仟歐元。

註 3：本公司對該公司未具控制能力，僅具重大影響力。

註 4：係各該公司同期間經會計師核閱之財務報表資料。

註 5：係該公司同期間未經會計師核閱之財務報表資料。

註 6：由於本公司擬繼續支持 THIN-TECH Lens Technologies, Inc.及 Thintechlens Europe SàRL 營運，致使 106 年 6 月 30 日投資帳面金額產生貸方餘額 20,369 仟元及 1,405 仟元（帳列其他非流動負債項下）。

寶利徠光學科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註 2)	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	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 金 額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
上海寶利徠光學眼鏡有限公司 (註4)	車削加工及銷售各種光學鏡片業務	\$ 59,197 (USD 1,946 仟元)	(1)	\$ 40,307 (USD 1,325 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 40,307 (USD 1,325 仟元)	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -
上海萬明眼鏡有限公司	眼鏡、保健儀器及日用百貨批發	26,293 (RMB 5,882 仟元)	(2)	19,195 (USD 631 仟元) (註5)	-	-	19,195 (USD 631 仟元) (註5)	4,122 (RMB 925 仟元)	15%	-	10,181	-

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 (註 3)
\$ 59,502 (USD 1,956 仟元)	\$ 59,502 (USD 1,956 仟元)	\$ 560,554

註 1： 上列金額係按 106 年 6 月 30 日匯率評價而得。

註 2： 投資方式：

(1)透過第三地區投資設立公司 Polylite Singapore Pte. Ltd.及 Polylite Asia Pacific Pte. Ltd.再投資大陸公司。

(2)直接赴大陸地區從事投資。

註 3： 係依本公司淨值之 60%計算。

註 4： 該公司實收資本額為 1,946 仟美元，本公司以 766 仟美元購入。另 99 年度透過 Polylite Asia Pacific Pte. Ltd. 增資按持股比認購 559 仟美元。已於 100 年 12 月 13 日之董事會通過處分。

註 5： 本公司於 101 年 9 月 5 日匯出美元 631 仟元，折合人民幣 4,000 仟元，並經經濟部投資審議委員會核准。