

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 108 及 107 年第 2 季

地址：桃園市大園區長發路 406 號

電話：(03)3853934

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~17	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	17~39	六~二七
(七) 關係人交易	39~41	二八
(八) 質抵押之資產	41	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	42~43	三一
(十三) 附註揭露事項	43~44	三二
1.重大交易事項相關資訊	43~48	-
2.轉投資事業相關資訊	43~44、49	-
3.大陸投資資訊	44、50	-
(十四) 部門資訊	44	三三

會計師核閱報告

寶利徠光學科技股份有限公司 公鑒：

前 言

寶利徠光學科技股份有限公司及其子公司（寶利徠集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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，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」編製允當表達之合併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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）241,777 仟元，占合併資產總額之 20%，負債總額為 47,549 仟元，占合併負債總額之 27%；其民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額為(330)仟元，占合併綜合損益總額之(1%)，民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額為(14,923)仟元，占合併綜合損益總額之(38%)。又如合併財務報表附註十二所述，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 49,231 仟元及 46,087 仟元；及其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別計 2,650 仟元及 3,551 仟元，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別計 5,605 仟元及 3,881 仟元，暨合併財務報表附註三二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。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達寶利徠集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入寶利徠集團合併財務報表之子公司中，有關 American Polylite, Inc. 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作成之結論，有關 American Polylite, Inc. 財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。American Polylite, Inc. 民國 108 年 6 月 30 日之資產總額占合併資產總額之 22%，民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入占合併營業收入之 44%，民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入占合併營業收入之 39%。列入寶利徠集團合併財務報表之採用權益法之投資中，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作成之結論，有關依視路寶利徠光學股份有限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 108 年及 107 年 6 月 30 日對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 65,408 仟元及 77,314 仟元，分別占合併資產總額之 5% 及 7%；民國 108 年及 107 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綜合損益總額分別為 10,363 仟元及 20,339 仟元，分別占合併綜合損益之 49% 及 51%，民國 108 年及 107 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綜合損益總額分別為 20,809 仟元及 32,715 仟元，分別占合併綜合損益之 53% 及 83%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



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 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 8 日

寶利傑光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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)	\$	233,576	19	\$	214,928	18	\$	188,995	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二九)		31,060	2		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、九、二二及二八)		101,034	8		98,766	9		99,456	9
1200	其他應收款 (附註四、九及二八)		56,561	4		3,342	-		72,357	6
1220	本期所得稅資產 (附註四)		2,749	-		2,749	-		3,146	-
130X	存貨 (附註四、五及十)		117,729	10		101,721	9		116,711	10
1470	其他流動資產 (附註十七)		4,619	-		1,907	-		1,914	-
11XX	流動資產總計		547,328	43		423,413	36		482,579	41
	非流動資產									
1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動 (附註四及七)		20,675	2		19,460	2		13,587	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		114,639	9		140,639	12		123,401	10
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三及二九)		393,819	31		337,917	29		359,961	30
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)		7,328	-		-	-		-	-
1780	其他無形資產 (附註四、五及十六)		134,423	11		143,746	12		153,286	13
1805	商譽 (附註四、五及十五)		19,097	1		18,885	2		18,728	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		34,941	3		33,608	3		30,606	3
1990	其他非流動資產 (附註十七)		2,029	-		44,725	4		1,492	-
15XX	非流動資產總計		726,951	57		738,980	64		701,061	59
1XXX	資 產 總 計	\$	1,274,279	100	\$	1,162,393	100	\$	1,183,640	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四、十八及二九)	\$	93,180	8	\$	33,715	3	\$	35,029	3
2170	應付帳款 (附註二八)		34,077	3		25,566	2		24,679	2
2216	應付股利 (附註二一)		93,271	8		-	-		46,635	4
2219	其他應付款 (附註十九及二六)		82,338	7		46,955	4		35,175	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)		5,877	-		2,652	-		-	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)		4,239	-		-	-		-	-
2300	其他流動負債		332	-		16,170	2		101	-
21XX	流動負債總計		313,314	26		125,058	11		141,619	12
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		4,973	-		3,734	-		4,452	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)		3,157	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		16,107	1		16,103	1		31,727	3
2645	存入保證金 (附註二八)		2,000	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		26,237	1		19,837	1		36,179	3
2XXX	負債總計		339,551	27		144,895	12		177,798	15
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股		466,355	37		466,355	40		466,355	39
3200	資本公積		263,187	21		263,085	23		263,085	22
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		110,557	9		104,165	9		104,165	9
3320	特別盈餘公積		8,607	1		15,654	2		15,654	1
3350	未分配盈餘		47,875	3		107,289	9		87,329	8
3300	保留盈餘總計		167,039	13		227,108	20		207,148	18
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	11,934)	(1)	(	12,694)	(1)	(	13,588)	(1)
3421	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益		5,021	-		4,087	-		2,725	-
3400	其他權益總計	(	6,913)	(1)	(	8,607)	(1)	(	10,863)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		889,668	70		947,941	82		925,725	78
36XX	非控制權益		45,060	3		69,557	6		80,117	7
3XXX	權益總計		934,728	73		1,017,498	88		1,005,842	85
	負債與權益總計	\$	1,274,279	100	\$	1,162,393	100	\$	1,183,640	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 108 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：宋一新

經理人：李瑞賢

會計主管：陸芸平

寶利株光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 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		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107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、二二及二八）	\$ 133,399	100	\$ 101,842	100	\$ 286,437	100	\$ 214,896	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及二八）	99,686	75	83,138	82	220,857	77	180,366	84
5900	營業毛利	33,713	25	18,704	18	65,580	23	34,530	16
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	11,936	9	8,302	8	23,970	8	16,060	7
6200	管理費用	14,060	11	14,084	14	27,230	10	27,369	13
6300	研究發展費用	1,502	1	1,257	1	2,816	1	2,605	1
6000	營業費用合計	27,498	21	23,643	23	54,016	19	46,034	21
6900	營業淨利（損）	6,215	4	(4,939)	(5)	11,564	4	(11,504)	(5)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	860	1	715	1	2,186	1	2,212	1
7020	其他利益及損失（附註四及二三）	3,387	3	18,252	18	4,881	2	7,627	3
7050	財務成本（附註四及二三）	(579)	(1)	(526)	(1)	(1,428)	(1)	(1,502)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損 益之份額（附註四）	12,523	9	22,268	22	25,872	9	35,863	17
7000	營業外收入及支出合計	16,191	12	40,709	40	31,511	11	44,200	20
7900	稅前淨利	22,406	16	35,770	35	43,075	15	32,696	15
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二四）	3,187	2	4,204	4	6,513	2	(1,877)	(1)
8200	本期淨利	19,219	14	31,566	31	36,562	13	34,573	16
	其他綜合損益								
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（附註四）	512	-	141	-	1,168	-	968	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 （附註四及二四）	103	-	28	-	234	-	(60)	-
		409	-	113	-	934	-	1,028	-
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）	856	2	\$ 6,391	6	1,493	1	\$ 3,029	1
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）	614	-	2,027	2	678	-	916	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得 稅（附註四及二四）	123	-	405	-	136	-	106	-
		1,347	2	8,013	8	2,035	1	3,839	2
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,756	2	8,126	8	2,969	1	4,867	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 20,975	16	\$ 39,692	39	\$ 39,531	14	\$ 39,440	18
	淨利（淨損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 21,631	16	\$ 35,390	35	\$ 41,948	15	\$ 43,658	20
8620	非控制權益	(2,412)	(2)	(3,824)	(4)	(5,386)	(2)	(9,085)	(4)
8600		\$ 19,219	14	\$ 31,566	31	\$ 36,562	13	\$ 34,573	16
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 22,858	17	\$ 39,854	39	\$ 44,149	16	\$ 46,752	22
8720	非控制權益	(1,883)	(1)	(162)	-	(4,618)	(2)	(7,312)	(4)
8700		\$ 20,975	16	\$ 39,692	39	\$ 39,531	14	\$ 39,440	18
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基 本	\$ 0.46		\$ 0.76		\$ 0.90		\$ 0.94	
9810	稀 釋	\$ 0.46		\$ 0.76		\$ 0.90		\$ 0.94	

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 108 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：宋一新

經理人：李瑞賢

會計主管：陸芸平

寶利株光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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						其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益 (附 註 四)	權 益 總 額
								透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 商 品 未 實 現 評 價 損 益				
代 碼		股 本 (附 註 四 及 二 一) 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 (附 註 四 及 二 一)	保 留 盈 餘 (附 註 四 、 二 一 及 二 六) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附 註 四)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附 註 四)				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,635	\$ 466,355	\$ 262,855	\$ 103,953	\$ 4,530	\$ 101,315	(\$ 15,654)	\$ 2,024	\$ 925,378	\$ 87,429	\$ 1,012,807
	106 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	212	-	(212)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	11,124	(11,124)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(46,635)	-	-	(46,635)	-	(46,635)
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	230	-	-	-	-	-	230	-	230
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	43,658	-	-	43,658	(9,085)	34,573
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	327	2,066	701	3,094	1,773	4,867
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	46,635	\$ 466,355	\$ 263,085	\$ 104,165	\$ 15,654	\$ 87,329	(\$ 13,588)	\$ 2,725	\$ 925,725	\$ 80,117	\$ 1,005,842
A1	108 年 1 月 1 日餘額	46,635	\$ 466,355	\$ 263,085	\$ 104,165	\$ 15,654	\$ 107,289	(\$ 12,694)	\$ 4,087	\$ 947,941	\$ 69,557	\$ 1,017,498
	107 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	6,392	-	(6,392)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(7,047)	7,047	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(93,271)	-	-	(93,271)	-	(93,271)
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	102	-	-	-	-	-	102	-	102
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	41,948	-	-	41,948	(5,386)	36,562
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,267	934	2,201	768	2,969
M1	對子公司所有權權益變動(附註二六)	-	-	-	-	-	(8,746)	(507)	-	(9,253)	(19,879)	(29,132)
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 46,635	\$ 466,355	\$ 263,187	\$ 110,557	\$ 8,607	\$ 47,875	(\$ 11,934)	\$ 5,021	\$ 889,668	\$ 45,060	\$ 934,728

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 108 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：宋一新

經理人：李瑞賢

會計主管：陸芸平

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 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 43,075	\$ 32,696
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,849	26,027
A20200	攤銷費用	10,749	10,355
A20300	預期信用減損迴轉利益	(226)	(58)
A20900	財務成本	1,428	1,502
A21200	利息收入	(2,186)	(2,212)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(25,872)	(35,863)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(33)	-
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(452)	(95)
A24100	外幣兌換淨利益	(446)	(3,158)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,619)	(15,843)
A31180	其他應收款	(618)	(427)
A31200	存 貨	(15,545)	3,534
A31240	其他流動資產	(2,712)	(384)
A32150	應付帳款	8,514	2,499
A32180	其他應付款	766	3,931
A32230	其他流動負債	(15,838)	144
A32240	淨確定福利負債	4	158
A33000	營運產生之現金	24,838	22,806
A33100	收取之利息	2,124	2,603
A33300	支付之利息	(1,188)	(1,448)
A33500	支付之所得稅	(3,752)	(397)
AAAA	營業活動之淨現金流入	22,022	23,564

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 31,060)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(74,034)	(3,624)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	33	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	42,696	(46)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(62,365)	(3,670)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	59,465	-
C00200	短期借款減少	-	(190,443)
C04020	租賃負債本金償還	(1,372)	-
C03000	收取存入保證金	2,000	-
C09900	股東逾時效未領取之股利	102	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	60,195	(190,443)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,204)	(1,555)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	18,648	(172,104)
E00100	期初現金及約當現金餘額	214,928	361,099
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 233,576	\$ 188,995

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108年8月8日核閱報告)

董事長：宋一新



經理人：李瑞賢



會計主管：陸芸平



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 108 年及 107 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 108 年 8 月 8 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.08%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$	17,785
減：適用豁免之短期租賃	(	36)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	247)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>17,502</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	<u>15,993</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>15,993</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 15,993	\$ 15,993
資產影響	\$ -	\$ 15,993	\$ 15,993
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,965	\$ 2,965
租賃負債—非流動	-	13,028	13,028
負債影響	\$ -	\$ 15,993	\$ 15,993

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(三) 國際會計準則理事會 (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 17「保險合約」	2021 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。

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

除按公允價值衡量之金融工具及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。

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躍市場之報價（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，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至

此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	153,476	41,962	97,575
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	80,060	172,926	91,380
	<u>\$ 233,576</u>	<u>\$ 214,928</u>	<u>\$ 188,995</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 20,675</u>	<u>\$ 19,460</u>	<u>\$ 13,587</u>

合併公司依中長期策略目的投資上海萬明眼鏡有限公司普通股及 Global Optics, Inc. 股權，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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 31,060	\$ -	\$ -

截至108年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率2.30%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 104,101	\$ 102,037	\$ 102,141
減：備抵損失	(3,067)	(3,271)	(2,685)
	<u>\$ 101,034</u>	<u>\$ 98,766</u>	<u>\$ 99,456</u>
<u>其他應收款</u>			
應收股利	\$ 52,539	\$ -	\$ 69,489
其 他	4,022	3,342	2,868
	<u>\$ 56,561</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 72,357</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

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：

108 年 6 月 30 日

	0 ~ 270 天	271~365天	366~540天	541 天 以上	合 計
總帳面金額	\$ 101,450	\$ 111	\$ 348	\$ 2,192	\$ 104,101
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(679)	(22)	(174)	(2,192)	(3,067)
攤銷後成本	\$ 100,771	\$ 89	\$ 174	\$ -	\$ 101,034

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 270 天	271~365天	366~540天	541 天 以上	合 計
總帳面金額	\$ 99,279	\$ 549	\$ 1,440	\$ 769	\$ 102,037
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,672)	(110)	(720)	(769)	(3,271)
攤銷後成本	\$ 97,607	\$ 439	\$ 720	\$ -	\$ 98,766

107 年 6 月 30 日

	0 ~ 270 天	271~365天	366~540天	541 天 以上	合 計
總帳面金額	\$ 101,332	\$ 34	\$ 4	\$ 771	\$ 102,141
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,906)	(6)	(2)	(771)	(2,685)
攤銷後成本	\$ 99,426	\$ 28	\$ 2	\$ -	\$ 99,456

合併公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日立帳天數於 0~270 天以內應收帳款之預期信用損失率分別為 0.50%~0.97%、0.50%~6.92%及 0.50%~9.50%，271 天以上應收帳款之預期信用損失率分別為 20%~100%、20%~100%及 17%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,271	\$ 2,740
減：本期迴轉減損損失	(226)	(58)
外幣換算差額	22	3
期末餘額	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 2,685</u>

十、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製 成 品	\$ 85,773	\$ 79,743	\$ 94,099
在 製 品	7,617	12,285	9,737
原 物 料	<u>24,339</u>	<u>9,693</u>	<u>12,875</u>
	<u>\$ 117,729</u>	<u>\$ 101,721</u>	<u>\$ 116,711</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 99,686 仟元、83,138 仟元、220,857 仟元及 180,366 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）543 仟元、(192)仟元、(452)仟元及(95)仟元，108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107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 SaRL	Thin-Tech 數位車 削技術授權業務	-	100%	100%	1 及 2
	American Polylite, Inc.	Thin-Tech 數位車 削與鍍膜加工	66%	51%	51%	3

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. 合併公司於 108 年 3 月 7 日申請辦理 Thintechlens Europe SàRL 解散清算，該公司截至 108 年 6 月 30 日尚未清算完成。
3. 於 107 年 6 月 30 日係非重要子公司，其 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107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	\$ 65,408	\$ 97,138	\$ 77,314
寶利徠光學香港有限公司	49,231	43,501	46,087
	<u>\$ 114,639</u>	<u>\$ 140,639</u>	<u>\$ 123,401</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		
	108年6月30日	107年12月31日	107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認列。

十三、不動產、廠房及設備

	108年6月30日
自 用	\$ 378,485
營業租賃出租	15,334
	<u>\$ 393,819</u>

(一) 自用－108 年

	自 有 土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
成 本						
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 60,654	\$ 255,415	\$ 920,008	\$ 5,988	\$ 2,067	\$ 1,244,132
增 添	-	3,839	9,402	112	1,965	15,318
處 分	-	-	(75)	(16)	-	(91)
重 分 類	-	6,429	57,530	-	-	63,959
淨兌換差額	-	-	1,265	-	23	1,288
108 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 265,683</u>	<u>\$ 988,130</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 4,055</u>	<u>\$ 1,324,606</u>
累 計 折 舊						
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 140,240	\$ 775,318	\$ 5,604	\$ 551	\$ 921,713
折舊費用	-	5,362	18,069	75	195	23,701
處 分	-	-	(75)	(16)	-	(91)
淨兌換差額	-	-	791	-	7	798
108 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,602</u>	<u>\$ 794,103</u>	<u>\$ 5,663</u>	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 946,121</u>
108 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 120,081</u>	<u>\$ 194,027</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 378,485</u>
107 年 12 月 31 日 及 108 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 115,175</u>	<u>\$ 144,690</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 322,419</u>

於 108 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：

房屋建築	
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	2 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

(二) 營業租賃出租－108 年

	建 築 物	機 器 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,031	\$ 105	\$ 23,136
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 23,031</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 23,136</u>
<u>累計折舊</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,533	\$ 105	\$ 7,638
處 分	-	-	-
折舊費用	164	-	164
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,697</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 7,802</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 15,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,334</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,498</u>

合併公司以營業租賃出租房屋建築及機器設備資產，租賃期間為 1 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年6月30日
第 1 年	<u>\$ 1,090</u>

合併公司與承租人之租賃合約中列有進行一般風險管理政策，以減少所出租之房屋建築及機器設備資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

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	40 年
機器設備	9 年

(三) 107 年

	自 有 土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	出 租 資 產	合 計
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 60,654	\$ 253,842	\$ 911,407	\$ 6,073	\$ 2,003	\$ 23,136	\$ 1,257,115
增 添	-	1,574	1,807	-	-	-	3,381
處 分	-	-	-	(44)	-	-	(44)
重 分 類	-	-	1,282	-	-	-	1,282
淨兌換差額	-	-	2,546	-	47	-	2,593
107年6月30日餘額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 255,416</u>	<u>\$ 917,042</u>	<u>\$ 6,029</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 23,136</u>	<u>\$ 1,264,327</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 129,623	\$ 734,171	\$ 5,530	\$ 249	\$ 7,311	\$ 876,884
折舊費用	-	5,311	20,327	83	142	164	26,027
處 分	-	-	-	(44)	-	-	(44)
淨兌換差額	-	-	1,489	-	10	-	1,499
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,934</u>	<u>\$ 755,987</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 7,475</u>	<u>\$ 904,366</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 115,175</u>	<u>\$ 144,690</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ 337,917</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 120,482</u>	<u>\$ 161,055</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 15,661</u>	<u>\$ 359,961</u>

於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司尚未進行減損評估，預計於年底時定期測試。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋建築	
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，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 5,150
運輸設備	2,178
	<u>\$ 7,328</u>

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 2,451
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 911	\$ 1,712
運輸設備	204	272
	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,984</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 4,239
非流動	\$ 3,157

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	3.73%
運輸設備	2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租公務車以供營業活動，租賃期間為 3 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2 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。

十五、商 譽

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 18,885	\$ 18,298
淨兌換差額	212	430
期末餘額	<u>\$ 19,097</u>	<u>\$ 18,728</u>

十六、其他無形資產

	技術權利金	客戶關係	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 128,984	\$ 78,975	\$ 1,763	\$ 209,722
淨兌換差額	<u>1,968</u>	<u>1,857</u>	<u>-</u>	<u>3,825</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 130,952</u>	<u>\$ 80,832</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 213,547</u>
<u>累計攤銷</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,506	\$ 10,530	\$ 1,108	\$ 49,144
攤銷費用	6,348	3,919	88	10,355
淨兌換差額	<u>392</u>	<u>370</u>	<u>-</u>	<u>762</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 44,246</u>	<u>\$ 14,819</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 60,261</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 86,706</u>	<u>\$ 66,013</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 153,286</u>
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,669	\$ 81,509	\$ 1,763	\$ 214,941
淨兌換差額	<u>970</u>	<u>915</u>	<u>-</u>	<u>1,885</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 132,639</u>	<u>\$ 82,424</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 216,826</u>
<u>累計攤銷</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 50,892	\$ 19,019	\$ 1,284	\$ 71,195
攤銷費用	6,552	4,111	86	10,749
淨兌換差額	<u>235</u>	<u>224</u>	<u>-</u>	<u>459</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 57,679</u>	<u>\$ 23,354</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 82,403</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 80,777</u>	<u>\$ 62,490</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 143,746</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 74,960</u>	<u>\$ 59,070</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 134,423</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

十七、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
預 付 款	\$ 3,084	\$ 1,186	\$ 1,785
其 他	<u>1,535</u>	<u>721</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 1,914</u>

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ -	\$ 43,228	\$ -
其他	2,029	1,497	1,492
	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 44,725</u>	<u>\$ 1,492</u>

十八、借 款

短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 31,060	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	62,120	33,715	35,029
	<u>\$ 93,180</u>	<u>\$ 33,715</u>	<u>\$ 35,029</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.690%、1.330%~3.670% 及 2.660%~3.610%。

十九、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 12,753	\$ 17,121	\$ 9,830
員工及董監事酬勞	3,050	4,094	1,970
水電費	3,629	2,611	2,612
勞務費	3,404	2,138	2,264
應付設備款	10,633	5,388	1,590
修繕費	3,011	3,189	2,565
應付休假給付	3,870	3,380	3,256
應付投資款（附註二六）	29,132	-	-
其他	12,856	9,034	11,088
	<u>\$ 82,338</u>	<u>\$ 46,955</u>	<u>\$ 35,175</u>

二十、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 250 仟元、364 仟元、500 仟元及 727 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 21,840	\$ 21,840	\$ 21,840
公司債轉換溢價	241,015	241,015	241,015
<u>僅得用以彌補虧損 股東逾時效未領取之股 利</u>	<u>332</u>	<u>230</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 263,187</u>	<u>\$ 263,085</u>	<u>\$ 263,085</u>

1. 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，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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。

本公司於 108 年及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 6,392	\$ 212		
特別盈餘公積	(7,047)	11,124		
現金股利	93,271	46,635	\$ 2.0	\$ 1.0

經股東會決議配發之現金股利於 108 年及 107 年 6 月 30 日尚未發放，帳列應付股利。

二二、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 128,170	\$ 96,280	\$ 276,114	\$ 202,987
代工收入	3,305	4,182	6,801	9,317
其 他	1,924	1,380	3,522	2,592
	<u>\$ 133,399</u>	<u>\$ 101,842</u>	<u>\$ 286,437</u>	<u>\$ 214,896</u>
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
合約餘額				
應收帳款淨額（附註九）	<u>\$ 101,034</u>	<u>\$ 98,766</u>	<u>\$ 99,456</u>	<u>\$ 80,361</u>

二三、稅前淨利

（一）其他利益及（損失）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 3,348	\$ 18,225	\$ 4,790	\$ 7,540
處分不動產、廠房及 設備利益	-	-	33	-
其 他	39	27	58	87
	<u>\$ 3,387</u>	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 4,881</u>	<u>\$ 7,627</u>

(二) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 601	\$ 526	\$ 1,302	\$ 1,502
租賃負債之利息	(22)	-	126	-
減：列入符合要件資產 成本之金額	-	-	-	-
	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 1,502</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,123	\$ 12,604	\$ 25,019	\$ 25,387
營業費用	483	320	830	640
	<u>\$ 13,606</u>	<u>\$ 12,924</u>	<u>\$ 25,849</u>	<u>\$ 26,027</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,311	\$ 2,092	\$ 4,356	\$ 4,151
推銷費用	1,945	1,975	4,111	3,919
管理費用	42	44	86	88
研發費用	1,098	1,099	2,196	2,197
	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 10,749</u>	<u>\$ 10,355</u>

(四) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 860	\$ 808	\$ 1,660	\$ 1,548
確定福利計畫 (附註二十)	250	364	500	727
	<u>1,110</u>	<u>1,172</u>	<u>2,160</u>	<u>2,275</u>
其他員工福利				
薪資	46,274	35,689	90,386	67,105
勞健保	3,007	2,445	6,078	4,829
其他	2,239	1,581	4,275	3,200
	<u>51,520</u>	<u>39,715</u>	<u>100,739</u>	<u>75,134</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 52,630</u>	<u>\$ 40,887</u>	<u>\$ 102,899</u>	<u>\$ 77,409</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,359	\$ 30,984	\$ 74,968	\$ 58,970
營業費用	14,271	9,903	27,931	18,439
	<u>\$ 52,630</u>	<u>\$ 40,887</u>	<u>\$ 102,899</u>	<u>\$ 77,409</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日年估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3.0%	1.5%
董監事酬勞	3.0%	3.0%

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 791	\$ 624	\$ 1,525	\$ 658
董監事酬勞	\$ 791	\$ 1,243	\$ 1,525	\$ 1,312

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 2 月 26 日及 107 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 2,146	\$ -
董監事酬勞	1,948	-

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,385	\$ 7,503	\$ 4,827	\$ 7,564
外幣兌換（損失）總額	(37)	10,722	(37)	(24)
淨（損）益	\$ 3,348	\$ 18,225	\$ 4,790	\$ 7,540

二四、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,393	(\$ 614)	\$ 6,780	\$ -
以前年度之調整	<u>197</u>	<u>(244)</u>	<u>197</u>	<u>(244)</u>
	<u>3,590</u>	<u>(858)</u>	<u>6,977</u>	<u>(244)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(403)	4,687	(464)	1,996
稅率變動	-	-	-	(4,004)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>375</u>	<u>-</u>	<u>375</u>
	<u>(403)</u>	<u>5,062</u>	<u>(464)</u>	<u>(1,633)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 3,187</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>(\$ 1,877)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 331)
當期產生				
—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	103	28	234	194
—採用權益法之關 聯企業其他綜合 損益之份額	<u>123</u>	<u>405</u>	<u>136</u>	<u>183</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 46</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。
THIN-TECH Lens Technologies, Inc.及 American Polylite, Inc.因尚屬虧損階段，故無相關所得稅負。

二五、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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 21,631</u>	<u>\$ 35,390</u>	<u>\$ 41,948</u>	<u>\$ 43,658</u>

股 數

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	<u>55</u>	<u>35</u>	<u>86</u>	<u>35</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股數	<u>46,690</u>	<u>46,670</u>	<u>46,721</u>	<u>46,670</u>

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。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於108年6月28日取得 American Polylite, Inc. 15% 之持股，致持股比例由 51% 增加至 66%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

給付之現金對價	American Polylite, Inc. (\$ 29,132)
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	19,879
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	<u>507</u>
權益交易差額	<u>(\$ 8,746)</u>

American
Polylite, Inc.

權益交易差額調整科目

未分配盈餘

(\$ 8,746)

截至 108 年 6 月 30 日，取得上述子公司之價款，尚有 29,132 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 20,675	\$ 20,675

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 19,460	\$ 19,460

107 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 13,587	\$ 13,587

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至6月30日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
金 融 資 產	
期初餘額	\$ 19,460
認列於其他綜合損益（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）	1,168
匯率影響數	47
期末餘額	<u>\$ 20,675</u>

107年1月1日至6月30日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
金 融 資 產	
期初餘額	\$ 12,619
認列於其他綜合損益（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）	968
期末餘額	<u>\$ 13,587</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法，
參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場成交價
格，該等價格所隱含之價值乘數，以決定標的公司之價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	\$ 422,231	\$ 317,036	\$ 360,808
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資	20,675	19,460	13,587

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 211,595	\$ 106,236	\$ 94,883

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款及其他應收款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、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、租賃負債及借款。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 60% 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），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 3,227)	(\$ 2,517)

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。

(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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 111,120	\$ 172,926	\$ 91,380
－金融負債	9,396	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	142,233	37,271	84,919
－金融負債	93,180	33,715	35,029

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 108 年及 107 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 711 仟元及 425 仟元；浮動利率金融負債將分別有現金流出 466 仟元及 175 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於美洲地區。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 6 月 30 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 91.76%、94.25% 及 92.99%。

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。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。

108 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	\$ 116,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 116,114
租賃負債	4,399	3,182	-	-	7,581
浮動利率工具	93,481	-	-	-	93,481
	<u>\$ 213,994</u>	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,176</u>

107 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	\$ 72,521	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,521
浮動利率工具	33,776	-	-	-	33,776
	<u>\$ 106,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,297</u>

107 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	\$ 59,854	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,854
浮動利率工具	35,195	-	-	-	35,195
	<u>\$ 95,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,049</u>

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107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	\$ 62,120	\$ 33,715	\$ 35,029
— 未動用金額	148,940	107,000	175,431
	<u>\$ 211,060</u>	<u>\$ 140,715</u>	<u>\$ 210,460</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 31,060	\$ -	\$ -
— 未動用金額	200,000	200,000	200,000
	<u>\$ 231,060</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

二八、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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 70	\$ 164	\$ 146	\$ 305
租金收入	關聯企業 依視路寶利徠 光學	\$ 547	\$ 511	\$ 1,093	\$ 1,020

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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 218	\$ 327	\$ 494	\$ 646

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 71	\$ 457	\$ 514
其他應收款	關聯企業 依視路寶利徠 光學	543	1,313	1,383
		\$ 614	\$ 1,770	\$ 1,897

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 156	\$ 349	\$ 231

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 存入保證金

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存入保證金	關聯企業			
	依視路寶利徠 光學	\$ 2,000	\$ -	\$ -

(七) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,062	\$ 8,623	\$ 21,445	\$ 12,090
退職後福利	190	180	380	360
	\$ 15,252	\$ 8,803	\$ 21,825	\$ 12,450

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 30,668	\$ 30,995	\$ 31,323
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	31,060	-	-
	\$ 61,728	\$ 30,995	\$ 31,323

三十、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) 本公司為子公司 American Polylite, Inc. 資金融通提供背書保證，108年及107年1月1日至6月30日背書保證額度分別為93,180仟元及60,920仟元，實際動支金額分別為93,180仟元及35,029仟元，該背書保證並無認列任何損失，亦無支付任何現金或資產。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,594	\$ 19,270	\$ -

三一、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：

108 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 10,462 31.060 (美元：新台幣)	\$ 324,949
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業 港 幣	12,439 3.977 (港幣：新台幣)	49,231
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	72 31.060 (美元：新台幣)	2,234

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 12,238 30.715 (美元：新台幣)	\$ 375,889
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業 港 幣	11,152 3.921 (港幣：新台幣)	43,501
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	41 30.715 (美元：新台幣)	1,251

107 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 8,300 30.460 (美元：新台幣)	\$ 252,813
非貨幣性項目		
採權益法之關聯企業		
港 幣	11,942 3.881 (港幣：新台幣)	46,087
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	36 30.460 (美元：新台幣)	1,098

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	108年4月1日至6月30日			107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	31.137(美元：新台幣)	(\$ 3,349)		29.774(美元：新台幣)	(\$ 18,231)	

外 幣	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	匯 率	淨 兌 換 利 益		匯 率	淨 兌 換 損 失	
美 元	30.983(美元：新台幣)	(\$ 4,826)		29.537(美元：新台幣)	(\$ 7,558)	

三二、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。

三三、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 108 年及 107 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 108 年及 107 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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 金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		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	\$ 77,650 (註4)	\$ 46,590 (註5)	\$ 34,166	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 266,900	\$ 355,867
		Thintechlens Europe SàRL	其他應收款 －關係人	是	2,077 (註6)	2,077 (註6)	2,077	-	2	-	營業週轉	2,077	—	—	266,900	355,867
		American Polylite, Inc.	其他應收款 －關係人	是	124,240 (註7)	124,240 (註7)	25,037	3.69%-3.77%	2	-	營業週轉	-	—	—	266,900	355,867

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 2,500 仟美元。

註 5：係 1,500 仟美元。

註 6：係 60 仟歐元。

註 7：係 4,000 仟美元。

註 8：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
為他人背書保證
民國 108 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 之 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	American Polylite, Inc.	子 公 司	\$ 177,934	\$ 93,180 (註 3)	\$ 93,180 (註 3)	\$ 93,180	\$ 31,060	10.47%	\$ 355,867	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 3,000 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 108 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（註1）	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 上海萬明眼鏡有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資－ 非流動	882,353	\$ 16,458	15%	\$ 16,458	註 2
American Polylite, Inc.	Global Optics, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資－ 非流動	-	4,217	10%	4,217	註 2

註 1： 本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2： 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係按輸入值及評價方法計算公允價值。

註 3： 投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五。

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
民國 108 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	\$ 34,166	依合約約定條件為之	3%
		American Polylite, Inc.	1	其他應收款－關係人	26,023	依合約約定條件為之	2%
				利息收入	1,261	依合約約定條件為之	-
1	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	American Polylite, Inc.	3	應收帳款	101	依合約約定條件為之	-
				營業收入	549	依合約約定條件為之	-

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 3 種：

- (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，屬資產負債科目者，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 108 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%	\$ 65,408	\$ 42,468	\$ 20,809	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%	49,231	7,090	5,063	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%	(30,511)	(2,333)	(2,333)	註 4 及註 6
	Thintechlens Europe SaRL	盧森堡	Thin-Tech 數位車削技術授權業務	4,176	4,176	(註 2)	-	-	157	157	註 5 及註 7
	Canada Visionworks Ltd.	加拿大	電子商務	12,270	12,270	100	33.33%	-	-	-	註 5
	American Polylite, Inc.	美國	Thin-Tech 數位車削與鍍膜加工	154,212	125,080	-	66.00%	87,469	(2,526)	(5,606)	註 4

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.營運，致使 108 年 6 月 30 日投資帳面金額產生貸方餘額 30,511 仟元。

註 7：合併公司於 108 年 3 月 7 日申請辦理 Thintechlens Europe SaRL 解散清算，該公司截至 108 年 6 月 30 日尚未清算完成。

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 108 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	\$ 60,443 (USD 1,946 仟元)	(1)	\$ 41,155 (USD 1,325 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 41,155 (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	26,498 (RMB 5,882 仟元)	(2)	19,599 (USD 631 仟元) (註5)	-	-	19,599 (USD 631 仟元) (註5)	5,705 (RMB 1,255 仟元)	15%	-	16,458	-

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)
\$60,753 (USD 1,956 仟元)	\$60,753 (USD 1,956 仟元)	\$533,801

註 1： 上列金額係按 108 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。