

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查核報告
民國110及109年度

地址：桃園市大園區長發路406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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~59		六~二八
	(七) 關係人交易	59~61		二九
	(八) 質抵押之資產	61		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	61~62		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	62~63		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	63		三三
	3. 大陸投資資訊	63		三三
	4. 主要股東資訊	63		三三
	(十四) 部門資訊	64~65		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：寶利徠光學科技股份有限公司



負責人：宋 一 新



中 華 民 國 111 年 2 月 24 日

會計師查核報告

寶利徠光學科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶利徠集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶利徠集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對寶利徠集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

存貨係寶利徠集團一金額重大之資產，於民國 110 年 12 月 31 日之餘額佔合併總資產之 14%。

上述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於鏡片受到需求市場之波動影響，且產品規格推陳出新，其淨變現價值評估涉及管理階層之重大判斷，特別是關於滯銷及過時存貨之跌價損失的估計，因而將其列為關鍵查核事項。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解並評估所採用提列呆滯、過時存貨之跌價損失政策之適當性；
2. 取得淨變現價值評估資料，選樣抽核最近期銷貨發票並與帳面價值比較，以驗證淨變現價值計算之正確性；
3. 取得年底存貨帳數量與年度存貨盤點資料進行比較，並藉由參與及觀察年度存貨盤點，以驗證存貨之存在性與完整性，同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

存貨之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十。

子公司 American Polylite, Inc. 長期性資產之減損

截至民國 110 年 12 月 31 日止，子公司 American Polylite, Inc. 之長期性資產（包括不動產、廠房及設備及無形資產等）之餘額佔合併總資產之 14%，其金額對整體合併財務報表係屬重大。另整體經濟走向、市場競爭及技術發展均可能影響子公司 American Polylite, Inc. 之未來營運，進而影響管理當局估計及判斷該等資產所屬現金產生單位未來所能產生之預期經濟效益及可回收金額，以評估其是否有減損情事，因而將其列為關鍵查核事項。

本會計師藉由執行控制測試以了解寶利徠集團資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 取得寶利徠集團自行評估之子公司 American Polylite, Inc. 所屬現金產生單位資產減損評估表；
2. 評估寶利徠集團管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及敏感性，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

子公司 American Polylite, Inc. 之長期性資產之主要估計及判斷說明已納入年度合併財務報表之重大會計政策中，請參閱附註五揭露資訊，其餘揭露請參閱附註十三、十五及十六。

其他事項

寶利徠光學科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寶利徠集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶利徠集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶利徠集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寶利徠集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 陳 彥 君

陳 彥 君



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 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 2 月 24 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 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 277,643	22	\$ 189,519	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及三十）	28,330	2	29,078	2
1170	應收帳款淨額（附註四、九及二九）	107,270	9	104,981	8
1200	其他應收款（附註四、九及二九）	5,155	-	3,905	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二四）	894	-	522	-
130X	存貨（附註四、五及十）	182,506	15	188,741	15
1470	其他流動資產（附註十七）	3,423	-	8,069	1
11XX	流動資產總計	605,221	48	524,815	41
	非流動資產				
1517	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）	3,758	-	23,540	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	146,781	12	165,701	13
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及三十）	358,582	28	382,076	30
1755	使用權資產（附註四、五、十三及十四）	3,723	-	6,670	1
1821	其他無形資產（附註四、五、十三及十六）	74,575	6	95,644	7
1805	商譽（附註四、五、十三及十五）	10,101	1	17,511	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	57,990	5	48,530	4
1990	其他非流動資產（附註十七）	3,359	-	7,989	1
15XX	非流動資產總計	658,869	52	747,661	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,264,090	100	\$ 1,272,476	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十八及三十）	\$ 319,840	25	\$ 287,790	23
2170	應付帳款（附註二九）	32,020	3	27,068	2
2219	其他應付款（附註十九）	43,207	4	42,478	4
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）	1,896	-	2,842	-
2300	其他流動負債	141	-	146	-
21XX	流動負債總計	397,104	32	360,324	29
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	5,887	-	6,432	1
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）	2,035	-	4,161	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二十）	19,189	2	15,758	1
2645	存入保證金（附註二九）	2,000	-	2,000	-
25XX	非流動負債總計	29,111	2	28,351	2
2XXX	負債總計	426,215	34	388,675	31
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本				
3110	普通股	466,355	37	466,355	36
3200	資本公積	263,318	21	263,278	21
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	114,663	9	114,568	9
3320	特別盈餘公積	11,248	1	9,465	1
3350	未分配盈餘	(20,838)	(2)	4,227	-
3300	保留盈餘總計	105,073	8	128,260	10
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,024)	(2)	(18,842)	(2)
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	-	-	7,593	1
3400	其他權益總計	(21,024)	(2)	(11,249)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	813,722	64	846,644	66
36XX	非控制權益	24,153	2	37,157	3
3XXX	權益總計	837,875	66	883,801	69
	負債與權益總計	\$ 1,264,090	100	\$ 1,272,476	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註四、二二及二九）	\$ 451,129	100	\$ 445,877	100
5000	營業成本（附註四、十、二三、二六及二九）	<u>431,545</u>	<u>96</u>	<u>400,629</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>19,584</u>	<u>4</u>	<u>45,248</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二三及二六）				
6100	推銷費用	21,566	5	23,657	5
6200	管理費用	52,684	11	56,164	13
6300	研究發展費用	<u>4,532</u>	<u>1</u>	<u>5,997</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>78,782</u>	<u>17</u>	<u>85,818</u>	<u>19</u>
6900	營業淨損	(<u>59,198</u>)	(<u>13</u>)	(<u>40,570</u>)	(<u>9</u>)
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註四、二三及二六）	(10,951)	(2)	(2,160)	-
7670	減損損失（附註四及十三）	(7,000)	(1)	-	-
7050	財務成本（附註四及二三）	(3,931)	(1)	(4,317)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註四）	50,463	11	36,703	8
7100	利息收入（附註四）	<u>333</u>	<u>-</u>	<u>1,035</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>28,914</u>	<u>7</u>	<u>31,261</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 30,284)	(6)	(\$ 9,309)	(2)
7950	所得稅利益(附註四及二四)	(5,054)	(1)	(9,712)	(2)
8200	本年度淨(損)利	(25,230)	(5)	403	-
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及二十)	(3,444)	(1)	500	-
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)	(17,827)	(4)	2,640	1
8320	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額(附註四)	(636)	-	723	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四)	(4,255)	(1)	628	-
		(17,652)	(4)	3,235	1
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)	(1,645)	-	(3,998)	(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)	(1,799)	(1)	(2,307)	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二四)	(\$ 360)	-	(\$ 462)	-
		(3,084)	(1)	(5,843)	(1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(20,736)	(5)	(2,608)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 45,966)	(10)	(\$ 2,205)	-
	淨 (損) 利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 13,128)	(3)	(\$ 182)	-
8620	非控制權益	(12,102)	(3)	585	-
8600		(\$ 25,230)	(6)	\$ 403	-
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 32,962)	(7)	(\$ 842)	-
8720	非控制權益	(13,004)	(3)	(1,363)	-
8700		(\$ 45,966)	(10)	(\$ 2,205)	-
	每股虧損 (附註二五)				
9710	基 本	(\$ 0.28)		\$ -	
9810	稀 釋	(\$ 0.28)		\$ -	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋一新



經理人：李瑞賢



會計主管：陸芸平



寶利徐光華林益股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
		其 他 權 益 項 目						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		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		保 留 盈 餘 (附 註 四 及 二 一)		資 本 公 積		非 控 制 權 益			
		(附 註 四 及 七)		(附 註 四 及 二 一)		(附 註 四 及 二 一)		(附 註 四 及 二 一)		(附 註 四)			
代 碼		股 本 (附 註 四 及 二 一)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	總 計	權 益 總 額	權 益 總 額		
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	46,635	\$ 466,355		\$ 263,187	\$ 110,557	\$ 8,607	\$ 54,790	(\$ 14,947)	\$ 5,481	\$ 894,030	\$ 38,520	\$ 932,550
	108 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	4,011	-	(4,011)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	858	(858)	-	-	-	-	-
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	-	-	-	91	-	-	-	-	-	91	-	91
D1	109 年度 (淨損) 淨利	-	-	-	-	-	-	(182)	-	-	(182)	585	403
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,123	(3,895)	2,112	(660)	(1,948)	(2,608)
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	46,635	466,355		263,278	114,568	9,465	4,227	(18,842)	7,593	846,644	37,157	883,801
	109 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	95	-	(95)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,783	(1,783)	-	-	-	-	-
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-	40
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(13,128)	-	-	(13,128)	(12,102)	(25,230)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,391)	(2,182)	(14,261)	(19,834)	(902)	(20,736)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(6,668)	-	6,668	-	-	-
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	46,635	\$ 466,355		\$ 263,318	\$ 114,663	\$ 11,248	(\$ 20,838)	(\$ 21,024)	\$ -	\$ 813,722	\$ 24,153	\$ 837,875

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 30,284)	(\$ 9,309)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	53,099	61,801
A20200	攤銷費用	18,771	19,643
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失		
	失	(16)	41
A20900	財務成本	3,931	4,317
A21200	利息收入	(333)	(1,035)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資		
	損益份額	(50,463)	(36,703)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	472	341
A23500	減損損失	7,000	-
A23700	存貨跌價損失	15,642	7,438
A24100	外幣兌換淨損失	84	1,282
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,548)	(26,863)
A31180	其他應收款	(1,280)	(437)
A31200	存 貨	(9,445)	(23,586)
A31240	其他流動資產	4,646	(3,839)
A32150	應付帳款	4,961	606
A32180	其他應付款	837	(9,594)
A32230	其他流動負債	(5)	(42)
A32240	淨確定福利負債	(13)	(16)
A33000	營運產生之現金	16,056	(15,955)
A33100	收取之利息	363	1,506
A33200	收取之股利	66,998	-
A33300	支付之利息	(4,025)	(4,483)
A33500	支付之所得稅	(708)	(3,010)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>78,684</u>	<u>(21,942)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,846	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(70)	(727)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,572)	(22,462)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,398	-
B06700	其他非流動資產增加	(5,097)	(5,560)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,495)	(28,749)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	32,050	169,030
C04020	租賃負債本金償還	(2,817)	(5,783)
C04500	支付本公司業主股利	-	(46,635)
C09900	股東逾時效未領取之股利	40	91
CCCC	籌資活動之淨現金流入	29,273	116,703
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(338)	5,254
EEEE	現金及約當現金淨增加	88,124	71,266
E00100	年初現金及約當現金餘額	189,519	118,253
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 277,643	\$ 189,519

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 111 年 2 月 24 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」）

適用修正後之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。

(二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。

若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定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係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自鏡片商品之銷售。由於鏡片商品於起運或交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十四) 租賃

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。

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。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若

估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 子公司 American Polylite, Inc. 長期性資產之減損

與子公司 American Polylite, Inc. 生產鏡片相關之廠房、設備及無形資產等之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 74	\$ 75
銀行支票及活期存款	194,529	132,484
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	83,040	56,960
	<u>\$ 277,643</u>	<u>\$ 189,519</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
活期存款	0.01%~0.20%	0.01%~0.20%
銀行定期存款	0.15%~0.20%	0.19%~0.20%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	110年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>		
國外投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 23,540</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。

於 110 年 12 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 1,846 仟元出售全數上海萬明眼鏡有限公司普通股，相關其他權益－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 6,668 仟元則轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31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	\$ 28,330	\$ 29,078

截至 110 年及 109 年 12 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 0.005% 及 0.27%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收帳款及其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 107,903	\$ 106,274
減：備抵損失	(633)	(1,293)
	<u>\$ 107,270</u>	<u>\$ 104,981</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 3,905</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，並同時考量產業展望。於 109 年以前，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。惟於 110 年，因部分客戶群位於新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重地區，該等地區客戶群之損失型態與其他地區客戶群間出現差異，故合併公司調整為按地區別客戶群採用不同準備矩陣，並考量應收帳款逾期天數及地區經濟情勢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：

110 年 12 月 31 日

非 大 陸 地 區	0 ~ 270 天	271 ~ 365 天	366 ~ 540 天	541 天 以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 107,217	\$ 53	\$ -	\$ -	\$ 107,270
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 107,217</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,270</u>

大 陸 地 區	0 ~ 270 天	271 ~ 365 天	366 ~ 540 天	541 天 以上	合 計
預期信用損失率	100%	100%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 287	\$ 89	\$ 257	\$ -	\$ 633
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>287</u>)	(<u>89</u>)	(<u>257</u>)	-	(<u>633</u>)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109 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	\$ 105,428	\$ 27	\$ 138	\$ 681	\$ 106,274
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>538</u>)	(<u>5</u>)	(<u>69</u>)	(<u>681</u>)	(<u>1,293</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 104,890</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,981</u>

合併公司 110 年 12 月 31 日非大陸地區應收帳款之預期信用損失率為 0%，大陸地區應收帳款之預期信用損失率為 100%。

合併公司 109 年 12 月 31 日立帳天數於 0~270 天以內應收帳款之預期信用損失率為 0.5%~5.00%，271 天以上應收帳款之預期信用損失率為 20%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 1,293	\$ 1,254
加：本年度提列減損損失	-	41
減：本年度迴轉減損損失	(16)	-
減：本年度實際沖銷	(644)	-
外幣換算差額	-	(2)
年底餘額	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 1,293</u>

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製 成 品	\$ 119,785	\$ 99,061
在 製 品	15,360	16,076
原 物 料	<u>47,361</u>	<u>73,604</u>
	<u>\$ 182,506</u>	<u>\$ 188,741</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 431,545 仟元及 400,629 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 15,642 仟元及 7,438 仟元。

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
			110年 12月31日	109年 12月31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%	1
	American Polylite, Inc.	Thin-Tech 數位車削與 鍍膜加工	66%	66%	-

備 註：

1. 係非重要子公司。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
具重大性之關聯企業		
依視路寶利徠光學股份有 限公司	\$ 92,200	\$ 116,137
寶利徠光學香港有限公司	54,581	49,564
	<u>\$ 146,781</u>	<u>\$ 165,701</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
依視路寶利徠光學股份有限公 司	49%	49%
寶利徠光學香港有限公司	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，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

依視路寶利徠光學股份有限公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 518,432	\$ 485,342
非流動資產	114,587	111,504
流動負債	(404,244)	(313,089)
非流動負債	(40,612)	(46,742)
權 益	<u>\$ 188,163</u>	<u>\$ 237,015</u>
合併公司持股比例	49%	49%
合併公司享有之權益	<u>\$ 92,200</u>	<u>\$ 116,137</u>
投資帳面金額	<u>\$ 92,200</u>	<u>\$ 116,137</u>

	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 608,936</u>	<u>\$ 650,887</u>
本年度淨利	\$ 83,814	\$ 60,516
其他綜合損益	(<u>1,299</u>)	<u>1,476</u>
綜合損益總額	<u>\$ 82,515</u>	<u>\$ 61,992</u>
自依視路寶利徠光學股份有限公司收取之股利	<u>\$ 64,369</u>	<u>\$ -</u>

寶利徠光學香港有限公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 151,231	\$ 159,797
非流動資產	18,789	27,288
流動負債	(55,551)	(79,695)
非流動負債	(<u>2,883</u>)	(<u>5,941</u>)
權益	<u>\$ 111,586</u>	<u>\$ 101,449</u>
合併公司持股比例	49%	49%
合併公司享有之權益	\$ 54,677	\$ 49,710
順流交易之未實現損益	(92)	(142)
其他調整	(<u>4</u>)	(<u>4</u>)
投資帳面金額	<u>\$ 54,581</u>	<u>\$ 49,564</u>

	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 197,110</u>	<u>\$ 183,299</u>
本年度淨利	\$ 19,173	\$ 14,388
其他綜合損益	(<u>3,671</u>)	(<u>4,710</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 15,502</u>	<u>\$ 9,678</u>
自寶利徠光學香港有限公司收取之股利	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ -</u>

十三、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
自用	\$ 344,069	\$ 367,236
營業租賃出租	<u>14,513</u>	<u>14,840</u>
	<u>\$ 358,582</u>	<u>\$ 382,076</u>

(一) 自 用

	自 有 土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
成 本						
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 60,654	\$ 271,651	\$ 1,037,332	\$ 6,229	\$ 6,412	\$ 1,382,278
增 添	-	1,349	16,816	-	393	18,558
處 分	-	-	(11,684)	(21)	-	(11,705)
重 分 類	-	-	-	-	9,728	9,728
淨 兌 換 差 額	-	-	(1,183)	-	(180)	(1,363)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 273,000</u>	<u>\$ 1,041,281</u>	<u>\$ 6,208</u>	<u>\$ 16,353</u>	<u>\$ 1,397,496</u>
累 計 折 舊						
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 158,754	\$ 848,501	\$ 5,910	\$ 1,877	\$ 1,015,042
折 舊 費 用	-	8,021	40,306	109	1,509	49,945
處 分	-	-	(8,814)	(21)	-	(8,835)
淨 兌 換 差 額	-	-	(2,655)	-	(70)	(2,725)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,775</u>	<u>\$ 877,338</u>	<u>\$ 5,998</u>	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 1,053,427</u>
110 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 106,225</u>	<u>\$ 163,943</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 13,037</u>	<u>\$ 344,069</u>
成 本						
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 60,654	\$ 269,768	\$ 1,006,794	\$ 6,084	\$ 6,221	\$ 1,349,521
增 添	-	1,883	25,899	145	502	28,429
處 分	-	-	(2,613)	-	-	(2,613)
重 分 類	-	-	15,880	-	-	15,880
淨 兌 換 差 額	-	-	(8,628)	-	(311)	(8,939)
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 271,651</u>	<u>\$ 1,037,332</u>	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 6,412</u>	<u>\$ 1,382,278</u>
累 計 折 舊						
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 150,203	\$ 810,487	\$ 5,755	\$ 1,034	\$ 967,479
折 舊 費 用	-	8,551	45,663	155	929	55,298
處 分	-	-	(2,272)	-	-	(2,272)
淨 兌 換 差 額	-	-	(5,377)	-	(86)	(5,463)
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,754</u>	<u>\$ 848,501</u>	<u>\$ 5,910</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 1,015,042</u>
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 112,897</u>	<u>\$ 188,831</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 367,236</u>
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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(二) 營業租賃出租

	建 築 物	機 器 設 備	合 計
成 本			
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 23,031	\$ 105	\$ 23,136
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 23,031</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 23,136</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	建 築 物	機 器 設 備	合 計
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ 8,191	\$ 105	\$ 8,296
處 分	-	-	-
折舊費用	<u>327</u>	<u>-</u>	<u>327</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 8,518</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 8,623</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 14,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,513</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 23,031	\$ 105	\$ 23,136
增 添	-	-	-
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 23,031</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 23,136</u>
<u>累計折舊</u>			
109年1月1日餘額	\$ 7,862	\$ 105	\$ 7,967
處 分	-	-	-
折舊費用	<u>329</u>	<u>-</u>	<u>329</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 8,296</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 14,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,840</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：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 2,232</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) 減損評估

合併公司於 110 及 109 年度將產生現金流入之最小可辨認資產群組辨認為台灣及美國 2 個現金產生單位。因受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，致 110 年度及 109 年度營收大幅衰退，故合併公司分別於 110 及 109 年 12 月 31 日進行減損評估；台灣及美國所屬現金產生單位之個別營運使用資產與無形資產之使用價值依下列關鍵假設評估其可回收金額：

1. 預計鏡片事業成長率

以未來業務擴展及主要客戶成長率為基礎，作為預估未來事業收入的基礎。

2. 預計成本及費用

依未來營運政策及擴展計劃，及成本費用佔事業收入比率估計。

3. 預計折現率

110 及 109 年 12 月 31 日評估台灣所屬現金產生單位之折現率分別為 6.56% 及 6.53%；110 年及 109 年 12 月 31 日美國所屬現金產生單位之折現率分別為 11.45% 及 11.55%。

依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產帳面價值比較，台灣所屬現金產生單位於 110 及 109 年 12 月 31 日及美國所屬現金產生單位於 109 年 12 月 31 日尚無資產減損之情形；惟經評估美國所屬現金產生單位於 110 年 12 月 31 日供營運使用資產帳面價值超過可回收金額，故認列商譽減損損失 7,000 仟元。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
機器設備	\$ 3,273	\$ 4,864
運輸設備	450	1,806
	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 6,670</u>

	110年度	109年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ -	\$ 3,266
機器設備	1,471	1,553
運輸設備	<u>1,356</u>	<u>1,355</u>
	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 6,174</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,842</u>
非流動	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 4,161</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
機器設備	3.73%	3.73%
運輸設備	1.20%~2.00%	1.20%~2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租機器設備以供產品製造及研發使用，租賃期間為 5 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

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。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,004)</u>	<u>(\$ 6,051)</u>

十五、商 譽

	110年度	109年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 17,511	\$ 18,433
減損損失（附註十三）	(7,000)	-
淨兌換差額	(410)	(922)
年底餘額	<u>\$ 10,101</u>	<u>\$ 17,511</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>				
110年1月1日餘額	\$ 125,386	\$ 75,578	\$ 1,763	\$ 202,727
淨兌換差額	(2,249)	(2,123)	-	(4,372)
110年12月31日餘額	<u>\$ 123,137</u>	<u>\$ 73,455</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 198,355</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 72,741	\$ 32,750	\$ 1,592	\$ 107,083
攤銷費用	11,220	7,433	118	18,771
淨兌換差額	(1,067)	(1,007)	-	(2,074)
110年12月31日餘額	<u>\$ 82,894</u>	<u>\$ 39,176</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 123,780</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 40,243</u>	<u>\$ 34,279</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 74,575</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 129,602	\$ 79,558	\$ 1,763	\$ 210,923
淨兌換差額	(4,216)	(3,980)	-	(8,196)
109年12月31日餘額	<u>\$ 125,386</u>	<u>\$ 75,578</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 202,727</u>
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 62,793	\$ 26,519	\$ 1,444	\$ 90,756
攤銷費用	11,654	7,841	148	19,643
淨兌換差額	(1,706)	(1,610)	-	(3,316)
109年12月31日餘額	<u>\$ 72,741</u>	<u>\$ 32,750</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 107,083</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 52,645</u>	<u>\$ 42,828</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 95,644</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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 3,401	\$ 8,069
其他	22	-
	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 8,069</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 1,143	\$ 5,756
其他	2,216	2,233
	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 7,989</u>

十八、借款

短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
銀行借款	\$ 132,160	\$ 181,460
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	187,680	106,330
	<u>\$ 319,840</u>	<u>\$ 287,790</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 1.000%~1.280% 及 1.050%~3.400%。

本公司依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」及「中央銀行辦理銀行承作受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響之中小企業貸款專案融通作業規定」，向金融機構申請維持營運之專案融通貸款，由政府提撥專款並提供信用保證，另由本公司董事長擔任連帶保證人，該專款免信保基金保證手續費，年利率為 0%~0.655%，目前合計取得額度為 13,000 仟元，自動撥日起 1 年內清償。截至 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，尚未償還金額分別為 0 及 12,550 仟元。

十九、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,149	\$ 12,099
應付設備款	8,739	8,753
應付休假給付	3,683	3,602
勞務費	3,623	3,496
水電費	2,653	2,668
修繕費	2,505	1,390
其他	10,855	10,470
	<u>\$ 43,207</u>	<u>\$ 42,478</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 38,051	\$ 33,605
計畫資產公允價值	(18,862)	(17,847)
淨確定福利負債	<u>\$ 19,189</u>	<u>\$ 15,758</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109 年 1 月 1 日	<u>\$ 37,583</u>	<u>(\$ 21,309)</u>	<u>\$ 16,274</u>
服務成本			
當期服務成本	725	-	725
利息費用（收入）	<u>274</u>	<u>(159)</u>	<u>115</u>
認列於損益	<u>999</u>	<u>(159)</u>	<u>840</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(808)	(808)
精算損失－財務假設變動	1,492	-	1,492
精算利益－經驗調整	<u>(1,184)</u>	<u>-</u>	<u>(1,184)</u>
認列於其他綜合損益	<u>308</u>	<u>(808)</u>	<u>(500)</u>
雇主提撥	-	(856)	(856)
福利支付	<u>(5,285)</u>	<u>5,285</u>	<u>-</u>
109 年 12 月 31 日	<u>33,605</u>	<u>(17,847)</u>	<u>15,758</u>
服務成本			
當期服務成本	625	-	625
利息費用（收入）	<u>121</u>	<u>(66)</u>	<u>55</u>
認列於損益	<u>746</u>	<u>(66)</u>	<u>680</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(256)	(256)
精算損失－財務假設變動	(1,475)	-	(1,475)
精算損失－人口假設變動	841	-	841
精算利益－經驗調整	<u>4,334</u>	<u>-</u>	<u>4,334</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,700</u>	<u>(256)</u>	<u>3,444</u>
雇主提撥	-	(693)	(693)
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日	<u>\$ 38,051</u>	<u>(\$ 18,862)</u>	<u>\$ 19,189</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.70%	0.36%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,065)	(\$ 975)
減少 0.25%	\$ 1,103	\$ 1,042
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 2,131	\$ 2,016
減少 0.5%	(\$ 2,017)	(\$ 1,882)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	110年12月31日	109年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 693	\$ 852
確定福利義務平均到期期間	10.8 年	11.5 年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	46,635	46,635
已發行股本	\$ 466,355	\$ 466,355

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31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
公司債轉換溢價	241,015	241,015
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股東逾時效未領取之股利	463	423
	<u>\$ 263,318</u>	<u>\$ 263,278</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，以發行新股方式為之時，於提請股東會決議後分派之。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，授權董事會以特別決議為之，並報告股東會。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 110 年 8 月 23 日及 109 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 95	\$ 4,011
特別盈餘公積	\$ 1,783	\$ 858
現金股利	\$ -	\$ 46,635
每股現金股利（元）	\$ -	\$ 1.0

本公司於 111 年 2 月 24 日董事會擬議以法定盈餘公積 20,838 仟元彌補虧損，並於彌補虧損後以公司債轉換溢價之資本公積 23,318 仟元配發現金，每股配發 0.5 元。

有關 110 年度之盈虧撥補案及資本公積配發現金案尚待預計於 111 年度召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 18,842)	(\$ 14,947)
當年度產生		
採用權益法之關聯企業		
及合資之份額	(2,182)	(3,895)
年底餘額	(\$ 21,024)	(\$ 18,842)

二、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 443,939	\$ 437,901
代工收入	24	1,477
其 他	7,166	6,499
	<u>\$ 451,129</u>	<u>\$ 445,877</u>

合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款淨額（附註九）	<u>\$ 107,270</u>	<u>\$ 104,981</u>

二三、稅前淨損

(一) 其他利益及（損失）

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 10,638)	(\$ 16,282)
處分不動產、廠房及設備 （損失）利益	(472)	(341)
政府補助收入	-	14,158
其 他	159	305
	<u>(\$ 10,951)</u>	<u>(\$ 2,160)</u>

(二) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 3,744	\$ 4,049
租賃負債之利息	187	268
	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 4,317</u>

(三) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,766	\$ 59,347
營業費用	2,333	2,454
	<u>\$ 53,099</u>	<u>\$ 61,801</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,873	\$ 8,306
推銷費用	7,433	7,842
管理費用	118	148
研發費用	3,347	3,347
	<u>\$ 18,771</u>	<u>\$ 19,643</u>

(四) 員工福利費用

	110年度	109年度
<u>短期員工福利</u>		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,550	\$ 3,649
確定福利計畫（附註二十）	680	840
	<u>4,230</u>	<u>4,489</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年度	109年度
其他員工福利		
薪 資	\$ 158,292	\$ 148,122
勞 健 保	12,915	13,019
其 他	<u>6,888</u>	<u>5,587</u>
	<u>178,095</u>	<u>166,728</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 182,325</u>	<u>\$ 171,217</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 143,316	\$ 129,628
營業費用	<u>39,009</u>	<u>41,519</u>
	<u>\$ 182,325</u>	<u>\$ 171,147</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%提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年度及 109 年度係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 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

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 198	\$ 267
外幣兌換（損失）總額	<u>(10,836)</u>	<u>(16,549)</u>
淨 損 失	<u>(\$ 10,638)</u>	<u>(\$ 16,282)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 336	\$ 608
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(290)</u>
	<u>336</u>	<u>318</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(5,773)	(10,030)
以前年度之調整	<u>383</u>	<u>-</u>
	<u>(5,390)</u>	<u>(10,030)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 5,054)</u>	<u>(\$ 9,712)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨損	<u>(\$ 30,284)</u>	<u>(\$ 9,309)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 3,368)	(\$ 1,492)
稅上不可減除之費損	46	8
免稅所得	(3,634)	(7,931)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(290)
其 他	<u>1,902</u>	<u>(7)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 5,054)</u>	<u>(\$ 9,712)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 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	(\$ 3,566)	\$ 528
— 確定福利計劃再衡量		
數	(689)	100
— 採用權益法之關聯企		
業／合資其他綜合損		
益之份額	<u>(360)</u>	<u>(462)</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>(\$ 4,615)</u>	<u>\$ 166</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 894	\$ 522

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
虧損扣抵	\$ 6,757	\$ -	\$ -	\$ 6,757
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	900	-	360	1,260
備抵存貨跌價損失	4,228	3,128	-	7,356
確定福利退休計畫	3,076	(3)	689	3,762
子公司／關聯企業	29,215	5,548	-	34,763
其 他	4,354	(262)	-	4,092
	<u>\$ 48,530</u>	<u>\$ 8,411</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 57,990</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
關聯企業	(\$ 4,534)	(\$ 1,353)	\$ -	(\$ 5,887)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	(1,898)	(1,668)	3,566	-
	<u>(\$ 6,432)</u>	<u>(\$ 3,021)</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>(\$ 5,887)</u>

109 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
虧損扣抵	\$ -	\$ 6,757	\$ -	\$ 6,757
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	438	-	462	900
備抵存貨跌價損失	2,740	1,488	-	4,228
確定福利退休計畫	3,179	(3)	(100)	3,076
子公司／關聯企業	28,564	651	-	29,215
其 他	1,807	2,547	-	4,354
	<u>\$ 36,728</u>	<u>\$ 11,440</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 48,530</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
關聯企業	(\$ 3,124)	(\$ 1,410)	\$ -	(\$ 4,534)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	(1,370)	-	(528)	(1,898)
	<u>(\$ 4,494)</u>	<u>(\$ 1,410)</u>	<u>(\$ 528)</u>	<u>(\$ 6,432)</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
無到期期限	<u>\$ 85,835</u>	<u>\$ 72,545</u>
備抵損失超限數	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 908</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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、每股虧損

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨損	<u>(\$ 13,128)</u>	<u>(\$ 182)</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	46,635	46,635
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	11
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>46,635</u>	<u>46,646</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。

二六、政府補助

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年度之營業收入大幅下降。本公司於 109 年因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響取得相關之政府補助 11,153 仟元，該政府補助係用於補償已發生之費用及營運資金補貼，已分別自營業成本及費用項下減除及認列於其他利益項下。另子公司 American Polylite, Inc. 於 109 年 5 月向美國小型企業管理局（Small Business Administration, SBA）取得美金 440 仟元之政府借款，年利率 1%，該借款於實際使用於當地政府規範之用途，並取得 SBA 之核准後，於其核准額度內可免償還本金及利息。American Polylite, Inc. 已依規定將該筆款項使用於發放員工薪資，並取得 SBA 核准無須返還此項借款，已於 109 年度認列政府補助收入 13,008 仟元。

二七、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。

二八、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

110 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	\$ -	\$ -	\$ 3,758	\$ 3,758

109 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	\$ -	\$ -	\$ 23,540	\$ 23,540

110 及 109 年度無第 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

110 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
<u>金 融 資 產</u>	
年初餘額	\$ 23,540
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 損益）	(17,827)
處分	(1,846)
匯率影響數	(109)
年底餘額	\$ 3,758

109 年度

		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	
年初餘額		\$ 21,104
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 損益）		2,640
匯率影響數		(204)
年底餘額		<u>\$ 23,540</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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註1）	\$ 418,398	\$ 327,483
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	3,758	23,540
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	397,067	359,336

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款及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。110年及109年合併公司之銷售額中分別約有55%及46%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），參閱附註三二。

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。

損 益	美 元 之 影 響	
	110年度	109年度
	(\$ 4,736)	(\$ 3,658)

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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 111,370	\$ 86,038
－金融負債	5,931	9,003
具現金流量利率風險		
－金融資產	182,554	108,857
－金融負債	319,840	287,790

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 110 年及 109 年 12 月 31 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 1,826 仟元及 1,089 仟元；浮動利率金融負債將分別有現金流出 3,198 仟元及 2,878 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合併公司財務損失之風險。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110年及109年12月31日，約分別佔總應收帳款之96.99%及94.85%。

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約條款之遵循。

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。

110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	\$ 74,986	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,986
租賃負債	2,009	2,392	-	-	4,401
浮動利率工具	<u>320,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320,874</u>
	<u>\$ 397,869</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,261</u>

109 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	\$ 69,215	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 69,215
租賃負債	3,031	3,696	820	-	7,547
浮動利率工具	<u>288,820</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288,820</u>
	<u>\$ 361,066</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,582</u>

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 187,680	\$ 106,330
— 未動用金額	<u>2,320</u>	<u>86,670</u>
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 193,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$ 159,840	\$ 209,940
— 未動用金額	<u>160,520</u>	<u>112,020</u>
	<u>\$ 320,360</u>	<u>\$ 321,960</u>

二九、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
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)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 458</u>
租金收入	關聯企業		
	依視路寶利徠光學	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 2,240</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	110年度	109年度
關聯企業	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 949</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	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 56</u>
其他應收款	關聯企業		
	依視路寶利徠光學	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 333</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 173</u>

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	110年12月31日	109年12月31日
存入保證金	關聯企業		
	依視路寶利徠光學	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 22,533</u>	<u>\$ 23,514</u>
退職後福利	<u>357</u>	<u>351</u>
	<u>\$ 22,890</u>	<u>\$ 23,865</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 29,026	\$ 29,681
按攤銷後成本衡量之金融資產		
一 流動	<u>28,330</u>	<u>29,078</u>
	<u>\$ 57,356</u>	<u>\$ 58,759</u>

三一、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，110年及109年12月31日背書保證額度分別為83,040仟元及85,440仟元，實際動支金額分別為83,040仟元及85,440仟元，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) 本公司與子公司 American Polylite, Inc. 之另一股東約定，若雙方擬移轉被投資公司股權，需取得對方之同意。
- (三) 本公司與依視路寶利徠光學股份有限公司及寶利徠光學香港有限公司之另一股東約定，若雙方擬移轉投資公司股權，需取得對方之同意。

三二、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：

110 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	\$ 17,207 27.68 (美元：新台幣)	\$ 476,279
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業 及合資		
港 幣	15,406 3.549 (港幣：新台幣)	54,581
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	97 27.68 (美元：新台幣)	2,688

109 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	\$ 12,894 28.48 (美元：新台幣)	\$ 367,215
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業 及合資		
港 幣	13,534 3.673 (港幣：新台幣)	49,564
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	49 28.48 (美元：新台幣)	1,389

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	110年度		109年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	(美元：新台幣)	(\$ 10,718)	29.549(美元：新台幣)	(\$ 16,304)

三三、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)

(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、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三四、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：

1. 鏡片事業處：車削加工及銷售各種光學鏡片業務。
2. 雲端事業處：THIN-TECH 數位車削技術開發及授權。
3. 美國發展部：負責美國市場開發。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司各營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110 年度

	鏡片事業處	雲端事業處	美國發展部	總計
來自外部客戶收入	\$ 244,756	\$ 4,867	\$ 201,506	\$ 451,129
部門間收入	-	690	-	690
部門收入	<u>\$ 244,756</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 201,506</u>	451,819
內部沖銷				(690)
合併收入				<u>451,129</u>
部門損益	(\$ 24,487)	(\$ 9,438)	(\$ 25,273)	(59,198)
採權益法之關聯企業及合資 損益份額				50,463
未分攤之營業外收入及支出				(21,549)
稅前淨損				(\$ 30,284)

109 年度

	鏡片事業處	雲端事業處	美國發展部	總計
來自外部客戶收入	\$ 204,016	\$ 4,045	\$ 237,816	\$ 445,877
部門間收入	-	1,119	-	1,119
部門收入	<u>\$ 204,016</u>	<u>\$ 5,164</u>	<u>\$ 237,816</u>	446,996
內部沖銷				(1,119)
合併收入				<u>445,877</u>
部門損益	(\$ 25,701)	(\$ 9,082)	(\$ 5,787)	(40,570)
採權益法之關聯企業及合資 損益份額				36,703
未分攤之營業外收入及支出				(5,442)
稅前淨損				(\$ 9,309)

部門損益係指各部門所賺取之利潤，不包含採權益法之關聯企業及合資損益份額及營業外收入及支出。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；此外，資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者。

(二) 主要產品收入

合併公司主要從事於製造加工和銷售各種鏡片，屬單一產業。

(三) 地區別資訊

110 及 109 年度合併公司主要於二個地區營運－台灣與美國。來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台灣	\$ 248,836	\$ 207,505	\$ 272,195	\$ 295,827
美國	202,293	238,372	178,145	214,063
	<u>\$ 451,129</u>	<u>\$ 445,877</u>	<u>\$ 450,340</u>	<u>\$ 509,890</u>

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 10% 以上者如下：

	110年度	109年度
客戶 A	<u>\$ 161,953</u>	<u>\$ 128,200</u>

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 110 年度

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	是否為 關係人	本期最高 本金	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金 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	\$ 96,880 (註4)	\$ 55,360 (註5)	\$ 38,752	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 244,117	\$ 325,489
		American Polylite, Inc.	其他應收款 －關係人	是	166,080 (註6)	110,720 (註7)	55,360	1.20%~2.57%	2	-	營業週轉	-	—	—	244,117	325,489

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 3,500 仟美元。

註 5：係 2,000 仟美元。

註 6：係 6,000 仟美元。

註 7：係 4,000 仟美元。

註 8：上述外幣金額按年底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 110 年度

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 公保證	屬子公 司對母 公保證	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	\$ 162,744	\$ 83,040 (註3)	\$ 83,040 (註3)	\$ 83,040	\$ 28,330	10.20%	\$ 325,489	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本期最高金額美元 3,000 仟元。

註 4：係已提供融資背書保證之年底最高金額美元 3,000 仟元。

註 5：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 110 年 12 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	年 底				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
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	-	\$ 3,758	12.5%	\$ 3,758	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 110 年度

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 American Polylite, Inc.	1 1	其他應收款－關係人 其他應收款－關係人	\$ 38,752 55,360	依合約約定條件為之 依合約約定條件為之	3% 4%
1	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	American Polylite, Inc.	3	利息收入 應收帳款 營業收入	1,038 36 690	依合約約定條件為之 依合約約定條件為之 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三種：

- (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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以當年度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 110 年度

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	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	台 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%	\$ 92,200	\$ 83,814	\$ 41,068	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%	54,581	19,173	9,395	註 3 及註 4
	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%	(37,365)	(4,246)	(4,246)	註 4 及註 5
	Thintechlens Europe Sa RL	盧 森 堡	Thin-Tech 數位車削 技術授權業務	4,176	4,176	(註2)	100.00%	-	-	-	註 6
	Canada Visionworks Ltd.	加 拿 大	電子商務	12,270	12,270	100	33.33%	-	-	-	註 7
	American Polylite, Inc.	美 國	Thin-Tech 數位車削 與鍍膜加工	154,212	154,212	-	66.00%	46,885	(13,290)	(18,873)	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：係該公司同期間經會計師查核之財務報表資料。

註 5：由於本公司擬繼續支持 THIN-TECH Lens Technologies, Inc.營運，致使 110 年 12 月 31 日採用權益法之投資帳面金額產生貸方餘額 37,365 仟元。

註 6：本公司於 108 年 3 月 7 日申請辦理 Thintechlens Europe SaRL 解散清算，該公司已於 108 年 9 月 13 日清算完畢。

註 7：該公司已於 108 年 1 月 28 日停業。

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 110 年度

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 年 年 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		年 底 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 年 度 認 列 投 資 損 益	年 底 投 資 帳 面 金 額	截至年底止已 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	\$ 53,865 (USD 1,946 仟元)	(1)	\$ 36,676 (USD 1,325 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 36,676 (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	25,457 (RMB 5,882 仟元)	(2)	17,466 (USD 631 仟元) (註5)	-	1,846 (USD 67 仟元) (註5)	15,620 (USD 564 仟元) (註5)	-	-	-	-	-

年 底 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)
\$ 52,296 (USD 1,889 仟元)	\$ 54,142 (USD 1,956 仟元)	\$ 488,233

註 1： 上列金額係按 110 年 12 月 31 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.增資並按持股比認購 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 日匯出美金 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。已於 110 年 12 月 31 日完成處分，並收回 1,846 仟元，折合美金 67 仟元。

寶利徠光學科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
寶島光學科技股份有限公司	6,266,125	13.43%
新加坡商依視路亞太公司	4,154,513	8.90%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。