

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111及110年第1季

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、	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	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~38		六~二六
	(七) 關係人交易	38~39		二七
	(八) 質抵押之資產	40		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	40~41		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	42		三一
	3. 大陸投資資訊	42~43		三一
	4. 主要股東	43		三一
	(十四) 部門資訊	43~44		三二

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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十二所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 57,204 仟元及 51,916 仟元，及其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益總額分別計 2,623 仟元及 2,352 仟元，暨合併財務報表附註三一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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別占合併資產總額之 18% 及 23%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別占合併營業收入之 45% 及 47%。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 111 年及 110 年 3 月 31 日對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 105,108 仟元及 126,804 仟元，分別占合併資產總額之 8% 及 10%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 12,338 仟元及 10,667 仟元，分別占合併綜合損益之 89% 及 (657%)。

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 5 月 5 日

民國 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31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)	\$	216,870	18	\$	277,643	22	\$	177,279	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、八及二八)		29,298	2		28,330	2		29,134	2
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二七)		116,060	10		107,270	9		110,955	9
1200	其他應收款(附註四、九及二七)		4,298	-		5,155	-		3,399	-
1220	本期所得稅資產(附註四)		901	-		894	-		575	-
130X	存貨(附註四、五及十)		200,241	16		182,506	15		179,991	15
1470	其他流動資產(附註十七)		2,564	-		3,423	-		6,491	1
11XX	流動資產總計		570,232	46		605,221	48		507,824	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)		3,886	-		3,758	-		7,567	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)		162,312	13		146,781	12		178,720	14
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及二八)		355,789	29		358,582	28		371,038	30
1755	使用權資產(附註四、五及十四)		3,727	-		3,723	-		5,966	1
1780	其他無形資產(附註四、五及十六)		72,667	6		74,575	6		91,043	7
1805	商譽(附註四、五及十五)		10,446	1		10,101	1		17,544	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)		57,442	5		57,990	5		50,160	4
1990	其他非流動資產(附註十七)		1,756	-		3,359	-		8,002	1
15XX	非流動資產總計		668,025	54		658,869	52		730,040	59
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,238,257	100		\$ 1,264,090	100		\$ 1,237,864	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四、十八及二八)	\$	274,175	22	\$	319,840	25	\$	253,685	21
2170	應付帳款(附註二七)		31,820	3		32,020	3		30,874	3
2219	其他應付款(附註十九)		48,366	4		43,207	4		41,811	3
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)		2,224	-		1,896	-		2,794	-
2300	其他流動負債		141	-		141	-		141	-
21XX	流動負債總計		356,726	29		397,104	32		329,305	27
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		6,371	-		5,887	-		5,006	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)		1,680	-		2,035	-		3,630	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		19,091	2		19,189	2		15,745	1
2645	存入保證金(附註二七)		2,000	-		2,000	-		2,000	-
25XX	非流動負債總計		29,142	2		29,111	2		26,381	2
2XXX	負債總計		385,868	31		426,215	34		355,686	29
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股		466,355	38		466,355	37		466,355	38
3200	資本公積		263,970	21		263,318	21		263,278	21
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		114,663	9		114,663	9		114,568	9
3320	特別盈餘公積		11,248	1		11,248	1		9,465	1
3350	未分配盈餘	(	5,703)	-	(	20,838)	(2)	(	15,632)	1
3300	保留盈餘總計		120,208	10		105,073	8		139,665	11
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	19,540)	(2)	(	21,024)	(2)	(	18,805)	(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		-	-		-	-	(	5,192)	-
3400	其他權益總計	(	19,540)	(2)	(	21,024)	(2)	(	23,997)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		830,993	67		813,722	64		845,301	68
36XX	非控制權益		21,396	2		24,153	2		36,877	3
3XXX	權益總計		852,389	69		837,875	66		882,178	71
	負債與權益總計		\$ 1,238,257	100		\$ 1,264,090	100		\$ 1,237,864	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 111 年 5 月 5 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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、二二及二七）	\$ 90,892	100	\$ 132,887	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及二七）	<u>86,372</u>	<u>95</u>	<u>113,073</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>4,520</u>	<u>5</u>	<u>19,814</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	5,702	6	5,772	4
6200	管理費用	13,876	15	14,390	11
6300	研究發展費用	<u>975</u>	<u>1</u>	<u>1,175</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>20,553</u>	<u>22</u>	<u>21,337</u>	<u>16</u>
6900	營業淨損	(<u>16,033</u>)	(<u>17</u>)	(<u>1,523</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註四及二三）	15,933	17	776	-
7050	財務成本（附註四及二三）	(910)	(1)	(1,045)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註四）	13,294	15	13,032	10
7100	利息收入（附註四）	<u>105</u>	<u>-</u>	<u>74</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>28,422</u>	<u>31</u>	<u>12,837</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 12,389	14	\$ 11,314	8
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>757</u>	<u>1</u>	<u>259</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>11,632</u>	<u>13</u>	<u>11,055</u>	<u>8</u>
	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)	-	-	(15,981)	(12)
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅				
	(附註四及二				
	四)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>3,196</u>)	(<u>3</u>)
		<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>12,785</u>)	(<u>9</u>)
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)	896	1	133	-
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)	1,667	2	(32)	-
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅				
	(附註四及二				
	四)	<u>333</u>	<u>1</u>	(<u>6</u>)	<u>-</u>
		<u>2,230</u>	<u>2</u>	<u>107</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益				
	(稅後淨額)	<u>2,230</u>	<u>2</u>	(<u>12,678</u>)	(<u>9</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 13,862</u>	<u>15</u>	(<u>\$ 1,623</u>)	(<u>1</u>)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 15,135	17	\$ 11,405	8
8620	非控制權益	(3,503)	(4)	(350)	-
8600		<u>\$ 11,632</u>	<u>13</u>	<u>\$ 11,055</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 16,619	18	(\$ 1,343)	(1)
8720	非控制權益	(2,757)	(3)	(280)	-
8700		<u>\$ 13,862</u>	<u>15</u>	<u>(\$ 1,623)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.24</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.24</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：宋一新

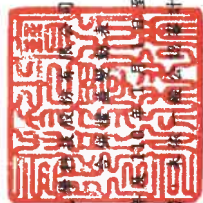


經理人：李瑞賢



會計主管：陸芸平





寶利來光學製造股份有限公司及子公司

民國 111 年 8 月 31 日至 3 月 31 日
(僅經核閱未作一併公佈查核)

單位：新台幣仟元

歸屬	於本公	司業	主權之權益				總計	非控制權益 (附註四)	權益總額			
			其他權益	項目	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						
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 法定盈餘公積	盈餘(附註二一)	特別盈餘公積	未分配盈餘	總計					
A1	110年1月1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
D1	110年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	11,405	-	-	11,405	(350)	11,055
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	37	(12,785)	(12,748)	70	(12,678)
Z1	110年3月31日餘額	46,635	\$ 466,355	\$ 263,278	\$ 114,568	\$ 9,465	\$ 15,632	\$ 18,805	\$ 5,192	\$ 845,301	\$ 36,877	\$ 882,178
A1	111年1月1日餘額	46,635	\$ 466,355	\$ 263,318	\$ 114,663	\$ 11,248	\$ 20,898	\$ 21,024	\$ -	\$ 813,772	\$ 24,153	\$ 837,875
T1	股東逾時放未領取之股利	-	-	82	-	-	-	-	-	82	-	82
M7	採用權益法認列關聯企業之變動	-	-	570	-	-	-	-	-	570	-	570
D1	111年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	15,135	-	-	15,135	(3,503)	11,632
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,484	-	1,484	746	2,230
Z1	111年3月31日餘額	46,635	\$ 466,355	\$ 263,970	\$ 114,663	\$ 11,248	\$ 5,703	\$ 19,540	\$ -	\$ 830,993	\$ 21,396	\$ 852,389

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111年5月5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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 12,389	\$ 11,314
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,495	13,573
A20200	攤銷費用	4,232	4,749
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(4)	97
A20900	財務成本	910	1,045
A21200	利息收入	(105)	(74)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(13,294)	(13,032)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(8)	82
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,811	647
A24100	外幣兌換淨利益	(3,931)	(1,670)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(5,682)	(4,438)
A31180	其他應收款	868	536
A31200	存 貨	(19,559)	8,085
A31240	其他流動資產	859	1,578
A32150	應付帳款	(341)	3,787
A32180	其他應付款	2,806	57
A32230	其他流動負債	-	(5)
A32240	淨確定福利負債	(98)	(13)
A33000	營運產生之現金	(6,652)	26,318
A33100	收取之利息	94	44
A33300	支付之利息	(904)	(1,054)
A33500	支付之所得稅	(65)	(166)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(7,527)	25,142

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 3,610)	(\$ 2,458)
B02800	處分不動產、廠房及設備	8	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	<u>1,603</u>	<u>(13)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,999)</u>	<u>(2,471)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(45,665)	(34,105)
C04020	租賃負債本金償還	(695)	(702)
C09900	股東逾時效未領取之股利	<u>82</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(46,278)</u>	<u>(34,807)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,969)</u>	<u>(104)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(60,773)	(12,240)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>277,643</u>	<u>189,519</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 216,870</u>	<u>\$ 177,279</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年5月5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 111 年及 110 年 1 月 1 至 3 月 31 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 111 年 5 月 5 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) 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 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

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 75	\$ 74	\$ 75
銀行支票及活期存款	130,920	194,529	120,134
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	85,875	83,040	57,070
	<u>\$ 216,870</u>	<u>\$ 277,643</u>	<u>\$ 177,279</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 7,567</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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<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	<u>\$ 29,298</u>	<u>\$ 28,330</u>	<u>\$ 29,134</u>

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.005%、0.005% 及 0.20%~0.21%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 116,689	\$ 107,903	\$ 112,345
減：備抵損失	(<u>629</u>)	(<u>633</u>)	(<u>1,390</u>)
	<u>\$ 116,060</u>	<u>\$ 107,270</u>	<u>\$ 110,955</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 4,298</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 3,399</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 110 年第 4 季以前，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。惟自 110 年第 4 季起，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：

111 年 3 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	-	-	100%	-	-
總帳面金額	\$115,908	\$ -	\$ 53	\$ -	\$115,961
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(53)	-	(53)
攤銷後成本	<u>\$115,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$115,908</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	61%	58%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 332	\$ 50	\$ 346	\$ -	\$ 728
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(201)	(29)	(346)	-	(576)
攤銷後成本	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>

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>

110 年 3 月 31 日

	0 ~ 270 天	271~365天	366~540天	541 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 111,442	\$ 56	\$ 78	\$ 769	\$ 112,345
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>571</u>)	(<u>11</u>)	(<u>39</u>)	(<u>769</u>)	(<u>1,390</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 110,871</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,955</u>

合併公司 110 年 3 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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 633	\$ 1,293
加：本期提列減損損失	-	97
減：本期迴轉減損損失	(<u>4</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 1,390</u>

十、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製 成 品	\$ 129,584	\$ 119,785	\$ 100,463
在 製 品	17,549	15,360	18,419
原 物 料	<u>53,108</u>	<u>47,361</u>	<u>61,109</u>
	<u>\$ 200,241</u>	<u>\$ 182,506</u>	<u>\$ 179,991</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 86,372 仟元及 113,073 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,811 仟元及 647 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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3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%	100%	1
	American Polylite, Inc.	Thin-Tech 數位車 削與鍍膜加工	66%	66%	66%	-

1. 係非重要子公司。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 105,108	\$ 92,200	\$ 126,804
寶利徠光學香港有限 公司	57,204	54,581	51,916
	<u>\$ 162,312</u>	<u>\$ 146,781</u>	<u>\$ 178,720</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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自 用	\$ 341,357	\$ 344,069	\$ 356,279
營業租賃出租	<u>14,432</u>	<u>14,513</u>	<u>14,759</u>
	<u>\$ 355,789</u>	<u>\$ 358,582</u>	<u>\$ 371,038</u>

(一) 自 用

成 本	自 有 土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
111年1月1日餘額	\$ 60,654	\$ 273,000	\$ 1,041,281	\$ 6,208	\$ 16,353	\$ 1,397,496
增 添	-	1,398	4,559	-	-	5,957
處 分	-	-	(299)	-	-	(299)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	6,127	-	558	6,685
111年3月31日餘額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 274,398</u>	<u>\$ 1,051,668</u>	<u>\$ 6,208</u>	<u>\$ 16,911</u>	<u>\$ 1,409,839</u>
累計折舊						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 166,775	\$ 877,338	\$ 5,998	\$ 3,316	\$ 1,053,427
處 分	-	-	(299)	-	-	(299)
折舊費用	-	1,852	9,256	27	591	11,726
淨兌換差額	-	-	3,502	-	126	3,628
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,627</u>	<u>\$ 889,797</u>	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 1,068,482</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 105,771</u>	<u>\$ 161,871</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 12,878</u>	<u>\$ 341,357</u>
110年12月31日及 111年1月1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						
110年1月1日餘額	\$ 60,654	\$ 271,651	\$ 1,037,332	\$ 6,229	\$ 6,412	\$ 1,382,278
增 添	-	331	1,412	-	-	1,743
處 分	-	-	(278)	-	-	(278)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	350	-	12	362
110年3月31日餘額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 271,982</u>	<u>\$ 1,038,816</u>	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 6,424</u>	<u>\$ 1,384,105</u>
累計折舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 158,754	\$ 848,501	\$ 5,910	\$ 1,877	\$ 1,015,042
處 分	-	-	(196)	-	-	(196)
折舊費用	-	2,065	10,461	27	228	12,781
淨兌換差額	-	-	194	-	5	199
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,819</u>	<u>\$ 858,960</u>	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 1,027,826</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 60,654</u>	<u>\$ 111,163</u>	<u>\$ 179,856</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 356,279</u>

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

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

註二八。

(二) 營業租賃出租

	建 築 物	機 器 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,031	\$ 105	\$ 23,136
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 23,031</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 23,136</u>
<u>累計折舊</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,518	\$ 105	\$ 8,623
處 分	-	-	-
折舊費用	81	-	81
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 8,704</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 14,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,432</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 14,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,513</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,031	\$ 105	\$ 23,136
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 23,031</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 23,136</u>
<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	81	-	81
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,272</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 8,377</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,759</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第 1 年	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 1,674</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 111 及 110 年 1 月 1 月至 3 月 31 日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。台灣現金產生單位於 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及美國現金產生單位於 110 年 1 月 1 月至 3 月 31 日因無任何減損跡象，故未進行減損評估。美國現金產生單位於 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因當地無風險利率大幅增加，故合併公司於 111 年 3 月 31 日對美國現金產生單位進行減損評估，其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

111 年 3 月 31 日評估美國所屬現金產生單位之折現率為 14.93%。

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，美國所屬現金產生單位於 111 年 3 月 31 日尚無資產減損之情形。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
機器設備	\$ 3,009	\$ 3,273	\$ 4,499
運輸設備	<u>718</u>	<u>450</u>	<u>1,467</u>
	<u>\$ 3,727</u>	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 5,966</u>
	111年1月1日 至3月31日		110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 588</u>		<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
機器設備	\$ 368		\$ 373
運輸設備	<u>320</u>		<u>338</u>
	<u>\$ 688</u>		<u>\$ 711</u>

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,794</u>
非流動	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 3,630</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
機器設備	3.73%	3.73%	3.73%
運輸設備	1.20%~2.00%	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。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 730)</u>	<u>(\$ 756)</u>

十五、商 譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 17,019	\$ 17,511
淨兌換差額	<u>581</u>	<u>33</u>
期末餘額	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 17,544</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 6,918	\$ -
淨兌換差額	<u>236</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 7,154</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 10,446</u>	<u>\$ 17,544</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>				
111年1月1日餘額	\$ 123,137	\$ 73,455	\$ 1,763	\$ 198,355
淨兌換差額	<u>2,657</u>	<u>2,508</u>	<u>-</u>	<u>5,165</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 125,794</u>	<u>\$ 75,963</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 203,520</u>
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 82,894	\$ 39,176	\$ 1,710	\$ 123,780
攤銷費用	2,348	1,857	27	4,232
淨兌換差額	<u>1,462</u>	<u>1,379</u>	<u>-</u>	<u>2,841</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 86,704</u>	<u>\$ 42,412</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 130,853</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 39,090</u>	<u>\$ 33,551</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 72,667</u>
110年12月31日及111 年1月1日淨額	<u>\$ 40,243</u>	<u>\$ 34,279</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 74,575</u>
<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	<u>155</u>	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>301</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 125,541</u>	<u>\$ 75,724</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 203,028</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	2,830	1,882	37	4,749
淨兌換差額	<u>78</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>153</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 75,649</u>	<u>\$ 34,707</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 111,985</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 49,892</u>	<u>\$ 41,017</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 91,043</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 2,542	\$ 3,401	\$ 6,477
其他	<u>22</u>	<u>22</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 6,491</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ -	\$ 1,143	\$ 5,768
其他	<u>1,756</u>	<u>2,216</u>	<u>2,234</u>
	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 8,002</u>

十八、借款

短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二八）			
銀行借款	\$ 85,550	\$ 132,160	\$ 117,270
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>188,625</u>	<u>187,680</u>	<u>136,415</u>
	<u>\$ 274,175</u>	<u>\$ 319,840</u>	<u>\$ 253,685</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.000%~1.906%、1.000%~1.280%及 1.000%~2.570%。

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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，尚未償還金額分別為 0 仟元、0 仟元及 7,880 仟元。

十九、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 10,357	\$ 11,149	\$ 11,784
應付設備款	11,086	8,739	8,038
勞 務 費	4,564	3,623	2,313
應付休假給付	3,688	3,683	3,570
水 電 費	3,296	2,653	3,514
修 繕 費	2,678	2,505	2,726
員工及董事酬勞	1,010	-	684
其 他	11,687	10,855	9,182
	<u>\$ 48,366</u>	<u>\$ 43,207</u>	<u>\$ 41,811</u>

二十、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 198 仟元及 170 仟元。

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 21,840
公司債轉換溢價	241,015	241,015	241,015

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾時效未領取之			
股利	\$ 545	\$ 463	\$ 423
<u>不得作為任何用途</u>			
採用權益法認列關聯企			
業股權淨值之變動數	570	-	-
	<u>\$ 263,970</u>	<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事酬勞分派政策，參閱附註二三(五)員工酬勞及董事酬勞。

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 1090150022 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 日日舉行股東常會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度
法定盈餘公積	\$ 95
特別盈餘公積	\$ 1,783
現金股利	\$ -
每股現金股利（元）	\$ -

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 年度之虧損撥補案及資本公積配發現金案尚待預計於 111 年 5 月召開之股東常會決議。

二二、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 89,056	\$ 131,186
其 他	1,836	1,701
	<u>\$ 90,892</u>	<u>\$ 132,887</u>
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>合約餘額</u>		<u>110年3月31日</u>
應收帳款淨額（附註九）	<u>\$ 116,060</u>	<u>\$ 107,270</u>
		<u>\$ 110,955</u>

二三、稅前淨利

（一）其他利益及（損失）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 15,863	\$ 828
處分不動產、廠房及設備利益		
（損失）	8	(82)
其 他	62	30
	<u>\$ 15,933</u>	<u>\$ 776</u>

(二) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 875	\$ 991
租賃負債之利息	<u>35</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 1,045</u>

(三) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,934	\$ 12,993
營業費用	<u>561</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 12,495</u>	<u>\$ 13,573</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,967	\$ 1,993
推銷費用	1,857	1,882
管理費用	27	37
研發費用	<u>381</u>	<u>837</u>
	<u>\$ 4,232</u>	<u>\$ 4,749</u>

(四) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 889	\$ 897
確定福利計畫（附註二十）	<u>198</u>	<u>170</u>
	<u>1,087</u>	<u>1,067</u>
其他員工福利		
薪資	38,294	43,681
勞健保	3,060	3,385
其他	<u>1,912</u>	<u>1,744</u>
	<u>43,266</u>	<u>48,810</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 44,353</u>	<u>\$ 49,877</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,328	\$ 38,925
營業費用	<u>11,025</u>	<u>10,952</u>
	<u>\$ 44,353</u>	<u>\$ 49,877</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.00%	3.00%
董事酬勞	3.00%	3.00%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 505	\$ 342
董事酬勞	\$ 505	\$ 342

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。

110 及 109 年度係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 16,017	\$ 1,266
外幣兌換（損失）總額	(154)	(438)
淨利益	<u>\$ 15,863</u>	<u>\$ 828</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 58	\$ 113
遞延所得稅		
本期產生者	<u>699</u>	<u>146</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 259</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
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	\$ -	(\$ 3,196)
— 採用權益法之關聯企 業其他綜合損益之份 額	<u>333</u>	(<u>6</u>)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 333</u>	<u>(\$ 3,202)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 15,135</u>	<u>\$ 11,405</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	46,635	46,635
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>26</u>	<u>18</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>46,661</u>	<u>46,653</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、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

111 年 3 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 3,886	\$ 3,886

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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 3,758	\$ 3,758

110 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益工具投資				
—國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 7,567	\$ 7,567

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 3,758
匯率影響數	128
期末餘額	\$ 3,886

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 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 評價損益）	(15,981)
匯率影響數	8
期末餘額	\$ 7,567

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价格，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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 366,526	\$ 418,398	\$ 320,767
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之權益			
工具投資	3,886	3,758	7,567
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	356,361	397,067	328,370

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等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。111年及110年1月1日至3月31日合併公司之銷售額中分別約有54%及53%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），參閱附註三十。

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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 4,235)	(\$ 3,504)

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 115,173	\$ 111,370	\$ 86,204
—金融負債	5,904	5,931	8,424
具現金流量利率風險			
—金融資產	119,344	182,554	86,738
—金融負債	274,175	319,840	253,685

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 111 年及 110 年 3 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 298 仟元及 217 仟元；浮動利率金融負債將分別有現金流出 685 仟元及 634 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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 94.30%、96.99% 及 95.58%。

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。

111 年 3 月 31 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>2 ～ 3 年</u>	<u>4 ～ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融</u>					
<u>負債</u>					
無附息負債	\$ 79,940	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,940
租賃負債	2,331	2,061	-	-	4,392
浮動利率工具	<u>275,093</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>275,093</u>
	<u>\$ 357,364</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,470</u>

110 年 12 月 31 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>2 ～ 3 年</u>	<u>4 ～ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融</u>					
<u>負債</u>					
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>

110 年 3 月 31 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>2 ～ 3 年</u>	<u>4 ～ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融</u>					
<u>負債</u>					
無附息負債	\$ 72,363	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,363
租賃負債	2,964	3,424	411	-	6,799
浮動利率工具	<u>254,529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>254,529</u>
	<u>\$ 329,856</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,691</u>

(2) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 188,625	\$ 187,680	\$ 136,415
－未動用金額	<u>1,375</u>	<u>2,320</u>	<u>61,915</u>
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 198,330</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 114,175	\$ 159,840	\$ 145,805
－未動用金額	<u>208,075</u>	<u>160,520</u>	<u>176,265</u>
	<u>\$ 322,250</u>	<u>\$ 320,360</u>	<u>\$ 322,070</u>

二七、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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 67</u>
租金收入	關聯企業		
	依視路寶利徠光學	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 562</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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 246</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 56</u>
其他應收款	關聯企業			
	依視路寶利徠 光學	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 308</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 190</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3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>	<u>\$ 2,000</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 6,070</u>
退職後福利	<u>96</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 6,166</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 28,864	\$ 29,026	\$ 29,519
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>29,298</u>	<u>28,330</u>	<u>29,134</u>
	<u>\$ 58,162</u>	<u>\$ 57,356</u>	<u>\$ 58,653</u>

二九、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，111年及110年3月31日背書保證額度分別為85,875仟元及85,605仟元，實際動支金額分別為85,875仟元及85,605仟元，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。

三十、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：

111年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 14,949 28.625 (美元：新台幣)	\$ 427,929
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業 港幣	15,673 3.656 (港幣：新台幣)	57,204

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 156	28.625 (美元：新台幣)	\$ 4,479

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 17,207	27.68 (美元：新台幣)	\$ 476,279
非貨幣性項目			
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

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	97	27.68 (美元：新台幣)	2,688

110 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 12,344	28.535 (美元：新台幣)	\$ 352,229
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
港幣	14,181	3.67 (港幣：新台幣)	51,916

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	63	28.535 (美元：新台幣)	1,809

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美元	27.994(美元：新台幣)	\$ 15,862	28.366(美元：新台幣)	\$ 829

三一、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。

(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)

三二、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。

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：

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	\$ 48,774	\$ 1,170	\$ 40,948	\$ 90,892
部門間收入	-	115	-	115
部門收入	<u>\$ 48,774</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 40,948</u>	91,007
內部沖銷				(115)
合併收入				<u>90,892</u>
部門損益	(\$ 4,571)	(\$ 1,722)	(\$ 9,740)	(16,033)
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				13,294
未分攤之營業外收入及 支出				<u>15,128</u>
稅前淨利				<u>\$ 12,389</u>

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	\$ 69,777	\$ 1,086	\$ 62,024	\$ 132,887
部門間收入	-	248	-	248
部門收入	<u>\$ 69,777</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 62,024</u>	133,135
內部沖銷				(248)
合併收入				<u>132,887</u>
部門損益	<u>\$ 811</u>	(\$ 2,282)	(\$ 52)	(1,523)
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				13,032
未分攤之營業外收入及 支出				(195)
稅前淨利				<u>\$ 11,314</u>

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。

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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	\$ 57,250 (註4)	\$ 57,250 (註4)	\$ 44,369	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 249,298	\$ 332,397
		American Polylite, Inc.	其他應收款 －關係人	是	114,500 (註5)	114,500 (註5)	57,250	1.28%~1.54%	2	-	營業週轉	-	—	—	249,298	332,397

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 2,000 仟美元。

註 5：係 4,000 仟美元。

註 6：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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 166,199	\$ 85,875 (註 3)	\$ 85,875 (註 3)	\$ 85,875	\$ 29,298	10.33%	\$ 332,397	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年底最高金額美元 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 111 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	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	-	\$ 3,886	12.5%	\$ 3,886	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及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	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	\$ 44,369 57,450	依合約約定條件為之 依合約約定條件為之	4% 5%
1	THIN-TECH Lens Technologies, Inc.	American Polylite, Inc.	3	利息收入 應收帳款 營業收入	197 44 115	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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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%	\$ 105,108	\$ 25,180	\$ 12,338	註 1 及註 2
	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%	57,204	1,951	956	註 1 及註 3
	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%	(39,618)	(956)	(956)	註 2 及註 4
	American Polylite, Inc.	美國	Thin-Tech 數位車削與鍍膜加工	154,212	154,212	-	66.00%	41,533	(6,477)	(6,799)	註 2

- 註 1： 本公司對該公司未具控制能力，僅具重大影響力。
- 註 2： 係各該公司同期間經會計師核閱之財務報表資料。
- 註 3： 係該公司同期間未經會計師核閱之財務報表資料。
- 註 4： 由於本公司擬繼續支持 THIN-TECH Lens Technologies, Inc.營運，致使 111 年 3 月 31 日投資帳面金額產生貸方餘額 39,618 仟元。

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 55,704 (USD 1,946 仟元)	(1)	\$ 37,928 (USD 1,325 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 37,928 (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	26,410 (RMB 5,882 仟元)	(2)	16,152 (USD 564 仟元) (註 5)	-	-	16,152 (USD 564 仟元) (註 5)	-	-	-	-	-

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)
\$ 54,080 (USD 1,889 仟元)	\$ 55,991 (USD 1,956 仟元)	\$498,596

註 1： 上列金額係按 111 年 3 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。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 111 年 3 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。