

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113及112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<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                                  | 3~4      |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                                  | 5        |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                                  | 6~7      |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                                  | 8        |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                                  | 9~10     |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                                |          |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 11       |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 11       |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 11~13    |   | 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<br>定 性 之 主 要 來 源 | 15       |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 15~37    |   | 六~二四               |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 37~39    |   | 二五                 |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 39       |   | 二六                 |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 39       |   | 二七                 |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | -        |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                                       | 40~41    |   | 二八                 |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |          |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 41、44~47 |   | 二九                 |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 41、48    |   | 二九                 |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 42、49    |   | 二九                 |
|    | 4. 主 要 股 東                                     | 42、50    |   | 二九                 |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 41~42    |   | 三十                 |

### 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分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 113 年及 112 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 70,574 仟元及 60,464 仟元，及其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益總額分別計 2,225 仟元及 (254) 仟元，暨合併財務報表附註二九所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 1 1 3 年 5 月 7 日

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                    | 113年3月31日 |                     |            | 112年12月31日 |                     |            | 112年3月31日 |                     |            |
|------|------------------------|-----------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|-----------|---------------------|------------|
|      |                        | 金         | 額                   | %          | 金          | 額                   | %          | 金         | 額                   | %          |
|      | 流動資產                   |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）           | \$        | 117,950             | 11         | \$         | 118,838             | 11         | \$        | 195,478             | 17         |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二六）  |           | 32,755              | 3          |            | 31,430              | 3          |           | 31,167              | 3          |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註八及二五）         |           | 90,380              | 9          |            | 99,820              | 10         |           | 106,109             | 9          |
| 1200 | 其他應收款（附註八及二五）          |           | 3,946               | -          |            | 5,065               | 1          |           | 4,534               | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四）           |           | 1,651               | -          |            | 1,424               | -          |           | 848                 | -          |
| 130X | 存貨（附註九）                |           | 164,014             | 16         |            | 156,730             | 15         |           | 155,427             | 14         |
| 1470 | 其他流動資產                 |           | 1,783               | -          |            | 1,742               | -          |           | 2,150               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                 |           | <u>412,479</u>      | <u>39</u>  |            | <u>415,049</u>      | <u>40</u>  |           | <u>495,713</u>      | <u>43</u>  |
|      | 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 |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
|      | 一非流動                   |           | 4,345               | 1          |            | 4,169               | 1          |           | 4,134               | 1          |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十一）         |           | 224,008             | 21         |            | 197,775             | 19         |           | 183,177             | 16         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十二及二六）     |           | 289,761             | 27         |            | 295,956             | 28         |           | 319,820             | 28         |
| 1755 | 使用權資產（附註十三）            |           | 1,394               | -          |            | 2,068               | -          |           | 4,077               | -          |
| 1780 | 其他無形資產（附註十五）           |           | 42,768              | 4          |            | 45,633              | 4          |           | 58,882              | 5          |
| 1805 | 商譽（附註十四）               |           | 11,677              | 1          |            | 11,205              | 1          |           | 11,112              | 1          |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四）           |           | 76,862              | 7          |            | 73,808              | 7          |           | 70,230              | 6          |
| 1990 | 其他非流動資產                |           | 1,782               | -          |            | 1,752               | -          |           | 1,747               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                |           | <u>652,597</u>      | <u>61</u>  |            | <u>632,366</u>      | <u>60</u>  |           | <u>653,179</u>      | <u>57</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                |           | <u>\$ 1,065,076</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 1,047,415</u> | <u>100</u> |           | <u>\$ 1,148,892</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                  |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
|      | 流動負債                   |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
| 2100 | 短期借款（附註十六及二六）          | \$        | 209,500             | 20         | \$         | 202,615             | 19         | \$        | 265,650             | 23         |
| 2170 | 應付帳款（附註二五）             |           | 16,187              | 2          |            | 18,678              | 2          |           | 13,992              | 1          |
| 2219 | 其他應付款（附註十七）            |           | 36,190              | 3          |            | 39,451              | 4          |           | 52,525              | 5          |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十三）          |           | 858                 | -          |            | 1,649               | -          |           | 2,698               | -          |
| 2300 | 其他流動負債                 |           | 126                 | -          |            | 130                 | -          |           | 144                 | -          |
| 21XX | 流動負債總計                 |           | <u>262,861</u>      | <u>25</u>  |            | <u>262,523</u>      | <u>25</u>  |           | <u>335,009</u>      | <u>29</u>  |
|      | 非流動負債                  |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四）           |           | 10,025              | 1          |            | 7,461               | 1          |           | 7,572               | 1          |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十三）         |           | 529                 | -          |            | 725                 | -          |           | 1,386               | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四）       |           | 2,910               | -          |            | 3,848               | -          |           | 3,485               | -          |
| 2645 | 存入保證金（附註二五）            |           | 2,000               | -          |            | 2,000               | -          |           | 2,000               | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                |           | <u>15,464</u>       | <u>1</u>   |            | <u>14,034</u>       | <u>1</u>   |           | <u>14,443</u>       | <u>1</u>   |
| 2XXX | 負債總計                   |           | <u>278,325</u>      | <u>26</u>  |            | <u>276,557</u>      | <u>26</u>  |           | <u>349,452</u>      | <u>30</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益            |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
|      | 股本                     |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
| 3110 | 普通股                    |           | 466,355             | 44         |            | 466,355             | 45         |           | 466,355             | 41         |
| 3200 | 資本公積                   |           | 236,508             | 22         |            | 235,883             | 22         |           | 232,761             | 20         |
|      | 保留盈餘                   |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                 |           | 95,128              | 9          |            | 95,128              | 9          |           | 93,825              | 8          |
| 3320 | 特別盈餘公積                 |           | 11,248              | 1          |            | 11,248              | 1          |           | 11,248              | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘（待彌補虧損）           |           | 2,355               | -          |            | ( 16,589 )          | ( 1 )      |           | 5,167               | 1          |
| 3300 | 保留盈餘總計                 |           | <u>108,731</u>      | <u>10</u>  |            | <u>89,787</u>       | <u>9</u>   |           | <u>110,240</u>      | <u>10</u>  |
|      | 其他權益                   |           |                     |            |            |                     |            |           |                     |            |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額      | (         | 17,943              | ( 1 )      | (          | 17,074              | ( 2 )      | (         | 16,708              | ( 2 )      |
| 3400 | 其他權益總計                 | (         | 17,943              | ( 1 )      | (          | 17,074              | ( 2 )      | (         | 16,708              | ( 2 )      |
| 31XX | 本公司業主權益總計              |           | <u>793,651</u>      | <u>75</u>  |            | <u>774,951</u>      | <u>74</u>  |           | <u>792,648</u>      | <u>69</u>  |
| 36XX | 非控制權益                  | (         | 6,900               | ( 1 )      | (          | 4,093               | -          |           | 6,792               | 1          |
| 3XXX | 權益總計                   |           | <u>786,751</u>      | <u>74</u>  |            | <u>770,858</u>      | <u>74</u>  |           | <u>799,440</u>      | <u>70</u>  |
|      | 負債與權益總計                |           | <u>\$ 1,065,076</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 1,047,415</u> | <u>100</u> |           | <u>\$ 1,148,892</u> | <u>100</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 113 年 5 月 7 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 113年1月1日至3月31日    |               | 112年1月1日至3月31日    |               |
|------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|      |                   | 金 額               | %             | 金 額               | %             |
| 4000 | 營業收入（附註二十及二五）     | \$ 79,623         | 100           | \$ 89,837         | 100           |
| 5000 | 營業成本（附註九、二一及二五）   | <u>80,162</u>     | <u>101</u>    | <u>88,321</u>     | <u>99</u>     |
| 5900 | 營業毛（損）利           | ( <u>539</u> )    | ( <u>1</u> )  | <u>1,516</u>      | <u>1</u>      |
|      | 營業費用（附註二一）        |                   |               |                   |               |
| 6100 | 推銷費用              | 6,432             | 8             | 5,980             | 6             |
| 6200 | 管理費用              | 14,253            | 18            | 13,394            | 15            |
| 6300 | 研究發展費用            | <u>707</u>        | <u>1</u>      | <u>641</u>        | <u>1</u>      |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>21,392</u>     | <u>27</u>     | <u>20,015</u>     | <u>22</u>     |
| 6900 | 營業淨損              | ( <u>21,931</u> ) | ( <u>28</u> ) | ( <u>18,499</u> ) | ( <u>21</u> ) |
|      | 營業外收入及支出          |                   |               |                   |               |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二一）     | 15,451            | 19            | ( 3,194 )         | ( 4 )         |
| 7050 | 財務成本（附註二一）        | ( 2,031 )         | ( 3 )         | ( 1,747 )         | ( 2 )         |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業及合資損益份額 | 22,867            | 29            | 19,383            | 22            |
| 7100 | 利息收入              | <u>1,373</u>      | <u>2</u>      | <u>1,543</u>      | <u>2</u>      |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | <u>37,660</u>     | <u>47</u>     | <u>15,985</u>     | <u>18</u>     |
| 7900 | 稅前淨利（損）           | 15,729            | 19            | ( 2,514 )         | ( 3 )         |
| 7950 | 所得稅利益（附註四及二二）     | <u>626</u>        | <u>1</u>      | <u>3,461</u>      | <u>4</u>      |
| 8200 | 本期淨利              | <u>16,355</u>     | <u>20</u>     | <u>947</u>        | <u>1</u>      |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                        | 113年1月1日至3月31日 |      | 112年1月1日至3月31日 |      |
|------|------------------------|----------------|------|----------------|------|
|      |                        | 金              | 額 %  | 金              | 額 %  |
|      | 其他綜合損益                 |                |      |                |      |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：         |                |      |                |      |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額      | (\$ 3,309)     | ( 4) | \$ 132         | -    |
| 8370 | 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 2,778          | 4    | ( 911)         | ( 1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二)  | ( 556)         | ( 1) | 182            | -    |
|      |                        | ( 1,087)       | ( 1) | ( 597)         | ( 1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)         | ( 1,087)       | ( 1) | ( 597)         | ( 1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額               | \$ 15,268      | 19   | \$ 350         | -    |
|      | 淨利歸屬於：                 |                |      |                |      |
| 8610 | 本公司業主                  | \$ 18,944      | 24   | \$ 3,863       | 4    |
| 8620 | 非控制權益                  | ( 2,589)       | ( 3) | ( 2,916)       | ( 3) |
| 8600 |                        | \$ 16,355      | 21   | \$ 947         | 1    |
|      | 綜合損益總額歸屬於：             |                |      |                |      |
| 8710 | 本公司業主                  | \$ 18,075      | 23   | \$ 3,354       | 4    |
| 8720 | 非控制權益                  | ( 2,807)       | ( 4) | ( 3,004)       | ( 4) |
| 8700 |                        | \$ 15,268      | 19   | \$ 350         | -    |
|      | 每股盈餘(附註二三)             |                |      |                |      |
| 9710 | 基 本                    | \$ 0.41        |      | \$ 0.08        |      |
| 9810 | 稀 釋                    | \$ 0.41        |      | \$ 0.08        |      |

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 113 年 5 月 7 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

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 |                                     | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益             |            |                        |                               |             |             | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 總 計        | 非 控 制 權 益  | 權 益 總 額    |
|-----|-------------------------------------|-----------------------------------|------------|------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------|------------|------------|------------|
|     |                                     | 股 本 ( 附 註 四 及 十 九 )<br>股數 ( 仟 股 ) | 金 額        | 資 本 公 積<br>( 附 註 十 九 ) | 保 留 盈 餘 ( 附 註 十 九 )<br>法定盈餘公積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘   |                                     |            |            |            |
| A1  | 112 年 1 月 1 日餘額                     | 46,635                            | \$ 466,355 | \$ 243,682             | \$ 93,825                     | \$ 11,248   | \$ 13,028   | (\$ 16,199)                         | \$ 811,939 | \$ 9,796   | \$ 821,735 |
| B5  | 111 年度盈餘指撥及分配<br>本公司股東現金股利          | -                                 | -          | -                      | -                             | -           | ( 11,724)   | -                                   | ( 11,724)  | -          | ( 11,724)  |
| C15 | 資本公積配發現金股利                          | -                                 | -          | ( 11,594)              | -                             | -           | -           | -                                   | ( 11,594)  | -          | ( 11,594)  |
| T1  | 股東逾時效未領取之股利                         | -                                 | -          | 45                     | -                             | -           | -           | -                                   | 45         | -          | 45         |
| M7  | 採用權益法認列關聯企業之變動                      | -                                 | -          | 628                    | -                             | -           | -           | -                                   | 628        | -          | 628        |
| D1  | 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 ( 淨損 )    | -                                 | -          | -                      | -                             | -           | 3,863       | -                                   | 3,863      | ( 2,916)   | 947        |
| D3  | 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他<br>綜合損益 | -                                 | -          | -                      | -                             | -           | -           | ( 509)                              | ( 509)     | ( 88)      | ( 597)     |
| Z1  | 112 年 3 月 31 日餘額                    | 46,635                            | \$ 466,355 | \$ 232,761             | \$ 93,825                     | \$ 11,248   | \$ 5,167    | (\$ 16,708)                         | \$ 792,648 | \$ 6,792   | \$ 799,440 |
| A1  | 113 年 1 月 1 日餘額                     | 46,635                            | \$ 466,355 | \$ 235,883             | \$ 95,128                     | \$ 11,248   | (\$ 16,589) | (\$ 17,074)                         | \$ 774,951 | (\$ 4,093) | \$ 770,858 |
| T1  | 股東逾時效未領取之股利                         | -                                 | -          | 37                     | -                             | -           | -           | -                                   | 37         | -          | 37         |
| M7  | 採用權益法認列關聯企業之變動                      | -                                 | -          | 588                    | -                             | -           | -           | -                                   | 588        | -          | 588        |
| D1  | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 ( 淨損 )    | -                                 | -          | -                      | -                             | -           | 18,944      | -                                   | 18,944     | ( 2,589)   | 16,355     |
| D3  | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他<br>綜合損益 | -                                 | -          | -                      | -                             | -           | -           | ( 869)                              | ( 869)     | ( 218)     | ( 1,087)   |
| Z1  | 113 年 3 月 31 日餘額                    | 46,635                            | \$ 466,355 | \$ 236,508             | \$ 95,128                     | \$ 11,248   | \$ 2,355    | (\$ 17,943)                         | \$ 793,651 | (\$ 6,900) | \$ 786,751 |

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 113 年 5 月 7 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                    | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之淨現金流量         |                    |                    |
| A10000 | 稅前淨利（損）            | \$ 15,729          | (\$ 2,514)         |
| A20010 | 收益費損項目             |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用               | 10,738             | 11,544             |
| A20200 | 攤銷費用               | 4,677              | 4,533              |
| A20300 | 預期信用減損損失           | 363                | 32                 |
| A20900 | 財務成本               | 2,031              | 1,747              |
| A21200 | 利息收入               | ( 1,373)           | ( 1,543)           |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份<br>額 | ( 22,867)          | ( 19,383)          |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失      | 287                | -                  |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失          | 2,548              | 1,728              |
| A24100 | 外幣兌換淨（利益）損失        | ( 4,325)           | 1,593              |
| A29900 | 租賃修改利益             | ( 256)             | -                  |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數       |                    |                    |
| A31150 | 應收帳款               | 12,178             | 86                 |
| A31180 | 其他應收款              | 1,005              | 440                |
| A31200 | 存 貨                | ( 9,852)           | 6,545              |
| A31240 | 其他流動資產             | ( 41)              | 1,296              |
| A32150 | 應付帳款               | ( 2,607)           | 6,095              |
| A32180 | 其他應付款              | ( 2,517)           | ( 2,816)           |
| A32230 | 其他流動負債             | ( 4)               | ( 19)              |
| A32240 | 淨確定福利負債            | ( 938)             | ( 10,074)          |
| A33000 | 營運產生之現金            | 4,776              | ( 710)             |
| A33100 | 收取之利息              | 1,487              | 1,217              |
| A33300 | 支付之利息              | ( 1,121)           | ( 1,629)           |
| A33500 | 支付之所得稅             | ( 647)             | ( 546)             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）      | <u>4,495</u>       | <u>( 1,668)</u>    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>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     | (\$ 2,826)         | (\$ 2,485)         |
| B06600 | 其他非流動資產增加       | ( 30)              | -                  |
| B06700 | 其他非流動資產減少       | -                  | 550                |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 2,856)           | ( 1,935)           |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加          | 6,885              | 19,220             |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 717)             | ( 682)             |
| C09900 | 股東逾時效未領取之股利     | 37                 | 45                 |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | 6,205              | 18,583             |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 8,732)           | 1,492              |
| EEEE   | 現金及約當現金淨(減少)增加  | ( 888)             | 16,472             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 118,838            | 179,006            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 117,950         | \$ 195,478         |

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 113 年 5 月 7 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 113 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定                |
| IFRS 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     |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                         | 2027 年 1 月 1 日     |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」                          | 2025 年 1 月 1 日(註2) |

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，參閱附註十及附表五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

##### 2. 確定福利退職後福利

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

### 3. 所得稅費用

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 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

|                           | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                  | \$ 72             | \$ 70             | \$ 70             |
| 銀行支票及活期存款                 | 21,878            | 26,653            | 43,158            |
| 約當現金（原始到期日在<br>3 個月以內之投資） |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款                    | 96,000            | 92,115            | 152,250           |
|                           | <u>\$ 117,950</u> | <u>\$ 118,838</u> | <u>\$ 195,478</u> |

### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                       | 113年3月31日        | 112年12月31日       | 112年3月31日        |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>             |                  |                  |                  |
| 國內投資                  |                  |                  |                  |
| 原始到期日超過 3 個月<br>之定期存款 | <u>\$ 32,755</u> | <u>\$ 31,430</u> | <u>\$ 31,167</u> |

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 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皆為年利率 0.005%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

### 八、應收帳款及其他應收款

|              | 113年3月31日        | 112年12月31日       | 112年3月31日         |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                  |                  |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                  |                  |                   |
| 總帳面金額        | \$ 91,855        | \$ 100,917       | \$ 106,969        |
| 減：備抵損失       | ( 1,475 )        | ( 1,097 )        | ( 860 )           |
|              | <u>\$ 90,380</u> | <u>\$ 99,820</u> | <u>\$ 106,109</u> |
| <u>其他應收款</u> |                  |                  |                   |
| 其    他       | <u>\$ 3,946</u>  | <u>\$ 5,065</u>  | <u>\$ 4,534</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。由於合併公司不同地區客戶群之損失型態各異，合併公司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：

### 113 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          | 0.81%            | -           | 100%        | -           |                  |
| 總帳面金額            | \$ 91,112        | \$ -        | \$ 4        | \$ -        | \$ 91,116        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 732)           | -           | ( 4)        | -           | ( 736)           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 90,380</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,380</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%        |             |
| 總帳面金額            | \$ -        | \$ -        | \$ 10       | \$ 729      | \$ 739      |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -           | -           | ( 10)       | ( 729)      | ( 739)      |
| 攤銷後成本            | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

112 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          | 0.36%            | -           | -           | -           |                  |
| 總帳面金額            | \$ 100,174       | \$ 4        | \$ -        | \$ -        | \$ 100,178       |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 358)           | -           | -           | -           | ( 358)           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 99,816</u> | <u>\$ 4</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99,820</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%        |             |
| 總帳面金額            | \$ -        | \$ -        | \$ 72       | \$ 667      | \$ 739      |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -           | -           | ( 72)       | ( 667)      | ( 739)      |
| 攤銷後成本            | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

112 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          | 0.11%             | -           | -           | -           |                   |
| 總帳面金額            | \$ 106,230        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 106,230        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 121)            | -           | -           | -           | ( 121)            |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 106,109</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 106,109</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%        | 100%        |             |
| 總帳面金額            | \$ 72       | \$ 56       | \$ 154      | \$ 457      | \$ 739      |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 72)       | ( 56)       | ( 154)      | ( 457)      | ( 739)      |
| 攤銷後成本            | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 1,097           | \$ 828             |
| 加：本期提列減損損失 | 363                | 32                 |
| 外幣換算差額     | 15                 | -                  |
| 期末餘額       | <u>\$ 1,475</u>    | <u>\$ 860</u>      |

九、存 貨

|       | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 113,204        | \$ 98,404         | \$ 97,952         |
| 在 製 品 | 15,478            | 15,622            | 13,109            |
| 原 物 料 | <u>35,332</u>     | <u>42,704</u>     | <u>44,366</u>     |
|       | <u>\$ 164,014</u> | <u>\$ 156,730</u> | <u>\$ 155,427</u> |

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 80,162 仟元及 88,321 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,548 仟元及 1,728 仟元。

#### 十、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱            | 子 公 司 名 稱                            | 業 務 性 質                  | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明 |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|                   |                                      |                          | 113年<br>3月31日 | 112年<br>12月31日 | 112年<br>3月31日 |     |
| 寶利徠光學科技<br>股份有限公司 | THIN-TECH Lens<br>Technologies, Inc. | Thin-Tech 數位車<br>削技術授權業務 | 100%          | 100%           | 100%          | 1   |
|                   | American Polylite,<br>Inc.           | Thin-Tech 數位車<br>削與鍍膜加工  | 80%           | 80%            | 66%           | 2   |

備註：

1. 係非重要子公司。
2. 本公司於 112 年 11 月 15 日向子公司 American Polylite, Inc. 之董事 Daniel Plante 收購其對 American Polylite, Inc. 14% 之持股，致持股比例由 66% 上升至 80%，收購價款為 28,096 仟元。

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

|                    | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業          |                   |                   |                   |
| 依視路寶利徠光學股份<br>有限公司 | \$ 153,434        | \$ 129,426        | \$ 122,713        |
| 寶利徠光學香港有限<br>公司    | <u>70,574</u>     | <u>68,349</u>     | <u>60,464</u>     |
|                    | <u>\$ 224,008</u> | <u>\$ 197,775</u> | <u>\$ 183,177</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 |            |           |
|--------------------|---------------------|------------|-----------|
|                    | 113年3月31日           | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
| 依視路寶利徠光學股份有限<br>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。

## 十二、不動產、廠房及設備

|        | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自用     | \$ 275,985        | \$ 282,098        | \$ 305,715        |
| 營業租賃出租 | <u>13,776</u>     | <u>13,858</u>     | <u>14,105</u>     |
|        | <u>\$ 289,761</u> | <u>\$ 295,956</u> | <u>\$ 319,820</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                        |                  |                   |                     |                 |                  |                     |
| 113年1月1日餘額                | \$ 60,654        | \$ 276,194        | \$ 1,058,086        | \$ 6,088        | \$ 18,140        | \$ 1,419,162        |
| 增添                        | -                | 197               | 975                 | -               | -                | 1,172               |
| 處分                        | -                | -                 | ( 595)              | -               | -                | ( 595)              |
| 淨兌換差額                     | -                | -                 | 8,709               | -               | 765              | 9,474               |
| 113年3月31日餘額               | <u>\$ 60,654</u> | <u>\$ 276,391</u> | <u>\$ 1,067,175</u> | <u>\$ 6,088</u> | <u>\$ 18,905</u> | <u>\$ 1,429,213</u> |
| 累計折舊                      |                  |                   |                     |                 |                  |                     |
| 113年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 181,424        | \$ 940,813          | \$ 5,966        | \$ 8,861         | \$ 1,137,064        |
| 處分                        | -                | -                 | ( 308)              | -               | -                | ( 308)              |
| 折舊費用                      | -                | 1,819             | 7,524               | 6               | 623              | 9,972               |
| 淨兌換差額                     | -                | -                 | 6,115               | -               | 385              | 6,500               |
| 113年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 183,243</u> | <u>\$ 954,144</u>   | <u>\$ 5,972</u> | <u>\$ 9,869</u>  | <u>\$ 1,153,228</u> |
| 113年3月31日淨額               | <u>\$ 60,654</u> | <u>\$ 93,148</u>  | <u>\$ 113,031</u>   | <u>\$ 116</u>   | <u>\$ 9,036</u>  | <u>\$ 275,985</u>   |
| 112年12月31日及<br>113年1月1日淨額 | <u>\$ 60,654</u> | <u>\$ 94,770</u>  | <u>\$ 117,273</u>   | <u>\$ 122</u>   | <u>\$ 9,279</u>  | <u>\$ 282,098</u>   |
| 成本                        |                  |                   |                     |                 |                  |                     |
| 112年1月1日餘額                | \$ 60,654        | \$ 275,921        | \$ 1,065,693        | \$ 6,181        | \$ 18,143        | \$ 1,426,592        |
| 增添                        | -                | 303               | 929                 | -               | -                | 1,232               |
| 處分                        | -                | -                 | ( 14,123)           | ( 93)           | -                | ( 14,216)           |
| 淨兌換差額                     | -                | -                 | ( 1,712)            | -               | ( 154)           | ( 1,866)            |
| 112年3月31日餘額               | <u>\$ 60,654</u> | <u>\$ 276,224</u> | <u>\$ 1,050,787</u> | <u>\$ 6,088</u> | <u>\$ 17,989</u> | <u>\$ 1,411,742</u> |
| 累計折舊                      |                  |                   |                     |                 |                  |                     |
| 112年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 174,368        | \$ 923,900          | \$ 6,037        | \$ 6,270         | \$ 1,110,575        |
| 處分                        | -                | -                 | ( 14,123)           | ( 93)           | -                | ( 14,216)           |
| 折舊費用                      | -                | 1,890             | 8,257               | 6               | 641              | 10,794              |
| 淨兌換差額                     | -                | -                 | ( 1,075)            | -               | ( 51)            | ( 1,126)            |
| 112年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 176,258</u> | <u>\$ 916,959</u>   | <u>\$ 5,950</u> | <u>\$ 6,860</u>  | <u>\$ 1,106,027</u> |
| 112年3月31日淨額               | <u>\$ 60,654</u> | <u>\$ 99,966</u>  | <u>\$ 133,828</u>   | <u>\$ 138</u>   | <u>\$ 11,129</u> | <u>\$ 305,715</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，請參閱附註二六。

(二) 營業租賃出租

|                                     | 建    築    物 | 機    器    設    備 | 合          計 |
|-------------------------------------|-------------|------------------|--------------|
| <u>成    本</u>                       |             |                  |              |
| 113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額           | \$ 23,031   | \$ 105           | \$ 23,136    |
| <u>累計折舊</u>                         |             |                  |              |
| 113 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 9,173    | \$ 105           | \$ 9,278     |
| 折舊費用                                | 82          | -                | 82           |
| 113 年 3 月 31 日餘額                    | \$ 9,255    | \$ 105           | \$ 9,360     |
| 113 年 3 月 31 日淨額                    | \$ 13,776   | \$ -             | \$ 13,776    |
| 112 年 12 月 31 日及<br>113 年 1 月 1 日淨額 | \$ 13,858   | \$ -             | \$ 13,858    |
| <u>成    本</u>                       |             |                  |              |
| 112 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額           | \$ 23,031   | \$ 105           | \$ 23,136    |
| <u>累計折舊</u>                         |             |                  |              |
| 112 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 8,846    | \$ 105           | \$ 8,951     |
| 折舊費用                                | 80          | -                | 80           |
| 112 年 3 月 31 日餘額                    | \$ 8,926    | \$ 105           | \$ 9,031     |
| 112 年 3 月 31 日淨額                    | \$ 14,105   | \$ -             | \$ 14,105    |

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 2~3 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：

|     | 113年3月31日       | 112年12月31日      | 112年3月31日       |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 第1年 | \$ 2,476        | \$ 2,476        | \$ 1,857        |
| 第2年 | 2,476           | 2,476           | -               |
| 第3年 | 1,857           | 2,476           | -               |
|     | <u>\$ 6,809</u> | <u>\$ 7,428</u> | <u>\$ 1,857</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 113 年及 112 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因持續虧損，故合併公司分別於 113 年及 112 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

113 年及 112 年 3 月 31 日評估美國所屬現金產生單位之折現率分別為 16.10% 及 13.40%。

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 113 年及 112 年 3 月 31 日尚無資產減損之情形。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 113年3月31日          | 112年12月31日      | 112年3月31日          |
|------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                 |                    |
| 機器設備       | \$ -               | \$ 404          | \$ 1,600           |
| 運輸設備       | <u>1,394</u>       | <u>1,664</u>    | <u>2,477</u>       |
|            | <u>\$ 1,394</u>    | <u>\$ 2,068</u> | <u>\$ 4,077</u>    |
|            | 113年1月1日<br>至3月31日 |                 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                 |                    |
| 機器設備       | \$ 413             |                 | \$ 399             |
| 運輸設備       | <u>271</u>         |                 | <u>271</u>         |
|            | <u>\$ 684</u>      |                 | <u>\$ 670</u>      |

#### (二) 租賃負債

|          | 113年3月31日     | 112年12月31日      | 112年3月31日       |
|----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |               |                 |                 |
| 流動       | <u>\$ 858</u> | <u>\$ 1,649</u> | <u>\$ 2,698</u> |
| 非流動      | <u>\$ 529</u> | <u>\$ 725</u>   | <u>\$ 1,386</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日   |
|------|-----------|------------|-------------|
| 機器設備 | 3.73%     | 3.73%      | 3.73%       |
| 運輸設備 | 2.00%     | 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

|             | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 730)</u>    | <u>(\$ 716)</u>    |

十四、商 譽

|               | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u>    |                    |                    |
| 期初餘額          | \$ 18,879          | \$ 18,882          |
| 淨兌換差額         | <u>796</u>         | <u>( 160)</u>      |
| 期末餘額          | <u>\$ 19,675</u>   | <u>\$ 18,722</u>   |
| <u>累計減損損失</u> |                    |                    |
| 期初餘額          | \$ 7,674           | \$ 7,675           |
| 淨兌換差額         | <u>324</u>         | <u>( 65)</u>       |
| 期末餘額          | <u>\$ 7,998</u>    | <u>\$ 7,610</u>    |
| 期末淨額          | <u>\$ 11,677</u>   | <u>\$ 11,112</u>   |

十五、其他無形資產

|                                     | 技 術 權 利 金         | 客 戶 關 係          | 其 他             | 合 計               |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>                          |                   |                  |                 |                   |
| 113 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 131,641        | \$ 81,483        | \$ 1,763        | \$ 214,887        |
| 淨兌換差額                               | <u>3,640</u>      | <u>3,437</u>     | <u>-</u>        | <u>7,077</u>      |
| 113 年 3 月 31 日餘額                    | <u>\$ 135,281</u> | <u>\$ 84,920</u> | <u>\$ 1,763</u> | <u>\$ 221,964</u> |
| <u>累計攤銷</u>                         |                   |                  |                 |                   |
| 113 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 107,737        | \$ 59,754        | \$ 1,763        | \$ 169,254        |
| 攤銷費用                                | 2,591             | 2,086            | -               | 4,677             |
| 淨兌換差額                               | <u>2,708</u>      | <u>2,557</u>     | <u>-</u>        | <u>5,265</u>      |
| 113 年 3 月 31 日餘額                    | <u>\$ 113,036</u> | <u>\$ 64,397</u> | <u>\$ 1,763</u> | <u>\$ 179,196</u> |
| 113 年 3 月 31 日淨額                    | <u>\$ 22,245</u>  | <u>\$ 20,523</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 42,768</u>  |
| 112 年 12 月 31 日及<br>113 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 23,904</u>  | <u>\$ 21,729</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 45,633</u>  |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|             | 技術權利金             | 客戶關係             | 其他              | 合計                |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成本</u>   |                   |                  |                 |                   |
| 112年1月1日餘額  | \$ 131,655        | \$ 81,496        | \$ 1,763        | \$ 214,914        |
| 淨兌換差額       | ( <u>732</u> )    | ( <u>690</u> )   | -               | ( <u>1,422</u> )  |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 130,923</u> | <u>\$ 80,806</u> | <u>\$ 1,763</u> | <u>\$ 213,492</u> |
| <u>累計攤銷</u> |                   |                  |                 |                   |
| 112年1月1日餘額  | \$ 97,593         | \$ 51,614        | \$ 1,763        | \$ 150,970        |
| 攤銷費用        | 2,517             | 2,016            | -               | 4,533             |
| 淨兌換差額       | ( <u>460</u> )    | ( <u>433</u> )   | -               | ( <u>893</u> )    |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 99,650</u>  | <u>\$ 53,197</u> | <u>\$ 1,763</u> | <u>\$ 154,610</u> |
| 112年3月31日淨額 | <u>\$ 31,273</u>  | <u>\$ 27,609</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 58,882</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 |

## 十六、借款

### 短期借款

|                    | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註二六） |                   |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 117,500        | \$ 111,910        | \$ 175,200        |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |                   |
| 信用額度借款             | <u>92,000</u>     | <u>90,705</u>     | <u>90,450</u>     |
|                    | <u>\$ 209,500</u> | <u>\$ 202,615</u> | <u>\$ 265,650</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.92%~6.70%、1.92%~6.96% 及 1.80%~6.36%。

十七、其他應付款

|         | 113年3月31日        | 112年12月31日       | 112年3月31日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付股利    | \$ -             | \$ -             | \$ 23,318        |
| 應付薪資及獎金 | 8,766            | 12,660           | 8,605            |
| 應付休假給付  | 3,819            | 3,993            | 3,795            |
| 修繕費     | 3,366            | 2,339            | 2,188            |
| 水電費     | 3,216            | 3,356            | 2,390            |
| 勞務費     | 3,200            | 4,159            | 2,581            |
| 零件      | 1,914            | 2,854            | 1,073            |
| 應付勞健保費  | 1,685            | 1,701            | 1,615            |
| 員工及董事酬勞 | 1,142            | -                | 4                |
| 應付設備款   | 502              | 1,043            | 903              |
| 其他      | 8,580            | 7,346            | 6,053            |
|         | <u>\$ 36,190</u> | <u>\$ 39,451</u> | <u>\$ 52,525</u> |

十八、退職後福利計畫

113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 122 仟元及 166 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

|                  | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112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

|                             | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112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                     | 206,103   | 206,103    | 206,103   |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 僅得用以彌補虧損   |                   |                   |                   |
| 股東逾時效未領取之  |                   |                   |                   |
| 股利         | \$ 627            | \$ 590            | \$ 590            |
| 不得作為任何用途   |                   |                   |                   |
| 採用權益法認列關聯企 |                   |                   |                   |
| 業股權淨值之變動數  | <u>7,938</u>      | <u>7,350</u>      | <u>4,228</u>      |
|            | <u>\$ 236,508</u> | <u>\$ 235,883</u> | <u>\$ 232,761</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，參閱附註二一(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。

本公司於 112 年 5 月 29 日經股東會決議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 111年度            |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 1,303</u>  |
| 現金股利      | <u>\$ 11,724</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 0.2514        |

111 年度現金股利已於 112 年 2 月 23 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目係於 112 年 5 月 29 日股東常會決議。

本公司 112 年 2 月 23 日董事會決議以公司債轉換溢價之資本公積 11,594 仟元配發現金，每股配發 0.2486 元。

本公司 113 年 2 月 27 日董事會擬議以本年度淨利 11,198 仟元彌補虧損後，另以法定盈餘公積 16,589 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 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

## 二十、收 入

|        | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 商品銷售收入 | \$ 77,678          | \$ 88,000          |
| 其 他    | <u>1,945</u>       | <u>1,837</u>       |
|        | <u>\$ 79,623</u>   | <u>\$ 89,837</u>   |

|             | 113年3月31日        | 112年12月31日       | 112年3月31日         |
|-------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>合約餘額</u> |                  |                  |                   |
| 應收帳款淨額（附註八） | <u>\$ 90,380</u> | <u>\$ 99,820</u> | <u>\$ 106,109</u> |

## 二一、稅前淨利

### (一) 其他利益及（損失）

|                       | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失）           | \$ 15,002          | (\$ 3,264)         |
| 處分不動產、廠房及設備<br>利益（損失） | ( 287)             | -                  |
| 其 他                   | <u>736</u>         | <u>70</u>          |
|                       | <u>\$ 15,451</u>   | <u>(\$ 3,194)</u>  |

### (二) 財務成本

|         | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 2,018           | \$ 1,713           |
| 租賃負債之利息 | <u>13</u>          | <u>34</u>          |
|         | <u>\$ 2,031</u>    | <u>\$ 1,747</u>    |

### (三) 折舊及攤銷

|            | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 10,240          | \$ 11,049          |
| 營業費用       | <u>498</u>         | <u>495</u>         |
|            | <u>\$ 10,738</u>   | <u>\$ 11,544</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 2,210           | \$ 2,136           |
| 營業費用       | <u>2,467</u>       | <u>2,397</u>       |
|            | <u>\$ 4,677</u>    | <u>\$ 4,533</u>    |

### (四) 員工福利費用

|                  | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利            |                    |                    |
| 確定提撥計畫           | \$ 852             | \$ 776             |
| 確定福利計畫（附註<br>十八） | <u>122</u>         | <u>166</u>         |
|                  | <u>974</u>         | <u>942</u>         |

（接次頁）

(承前頁)

|          | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 其他員工福利   |                    |                    |
| 薪    資   | \$ 36,863          | \$ 33,989          |
| 勞 健 保    | 3,350              | 2,982              |
| 其    他   | <u>1,441</u>       | <u>1,278</u>       |
|          | <u>41,654</u>      | <u>38,249</u>      |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 42,628</u>   | <u>\$ 39,191</u>   |
| 依功能別彙總   |                    |                    |
| 營業成本     | \$ 31,918          | \$ 28,914          |
| 營業費用     | <u>10,710</u>      | <u>10,277</u>      |
|          | <u>\$ 42,628</u>   | <u>\$ 39,191</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。113 年及 112 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

|      | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3.00%              | 3.00%              |
| 董事酬勞 | 3.00%              | 3.00%              |

金    額

|      | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
|      | 現                金 | 現                金 |
| 員工酬勞 | <u>\$    571</u>   | <u>\$        2</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$    571</u>   | <u>\$        2</u> |

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。

112 及 111 年度係分別為累積虧損及稅前虧損，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

|            | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額   | \$ 15,393          | \$ 70              |
| 外幣兌換（損失）總額 | ( 391)             | ( 3,334)           |
| 淨 利 益      | <u>\$ 15,002</u>   | <u>(\$ 3,264)</u>  |

二二、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

|             | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 419             | \$ 312             |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | ( 1,045)           | ( 3,773)           |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>(\$ 626)</u>    | <u>(\$ 3,461)</u>  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u>  |                    |                    |
| 當期產生          |                    |                    |
| —採用權益法之關聯企業   |                    |                    |
| 其他綜合損益之份額     | \$ 556             | (\$ 182)           |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 556</u>      | <u>(\$ 182)</u>    |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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。

### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

|             | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 18,944</u>   | <u>\$ 3,863</u>    |

#### 股 數

單位：仟股

|                          | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>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>28</u>          | <u>-</u>           |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>46,663</u>      | <u>46,635</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。

### 二四、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

113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<br>公允價值衡量之金融<br>資產 |             |             |                 |                 |
| 權益工具投資                       |             |             |                 |                 |
| －國外未上市（櫃）<br>股票              | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,345</u> | <u>\$ 4,345</u> |

112 年 12 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    |         |         |          |          |
| 一國外未上市（櫃） |         |         |          |          |
| 股票        | \$ -    | \$ -    | \$ 4,169 | \$ 4,169 |

112 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    |         |         |          |          |
| 一國外未上市（櫃） |         |         |          |          |
| 股票        | \$ -    | \$ -    | \$ 4,134 | \$ 4,134 |

113 年及 112 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

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產<br>權 益 工 具 |
|---------|--------------------------------------------|
| 期初餘額    | \$ 4,169                                   |
| 匯率影響數   | 176                                        |
| 期末餘額    | \$ 4,345                                   |

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產<br>權 益 工 具 |
|---------|--------------------------------------------|
| 期初餘額    | \$ 4,170                                   |
| 匯率影響數   | ( 36 )                                     |
| 期末餘額    | \$ 4,134                                   |

### 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

|               | 113年3月31日  | 112年12月31日 | 112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）     | \$ 245,031 | \$ 255,153 | \$ 337,288 |
| 透過其他綜合損益按     |            |            |            |
| 公允價值衡量之權益     |            |            |            |
| 工具投資          | 4,345      | 4,169      | 4,134      |
| <u>金融負債</u>   |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 263,877    | 262,744    | 334,167    |

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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司之銷售額中分別約有 42% 及 52% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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          | 美 元 之 影 響          |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
| 損 益 | (\$ 3,604)         | (\$ 4,168)         |

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：

|           | 113年3月31日  | 112年12月31日 | 112年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | \$ 128,755 | \$ 123,545 | \$ 183,417 |
| －金融負債     | 3,387      | 4,374      | 6,084      |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | 14,704     | 24,160     | 25,498     |
| －金融負債     | 209,500    | 202,615    | 265,650    |

#### 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 113 年及 112 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 37 仟元及 64 仟元；浮動利率金融負債將分別有現金流出 524 仟元及 664 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 93.88%、95.93% 及 95.63%。

### 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。

#### 113 年 3 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  | \$ 50,462         | \$ -          | \$ -        | \$ -        | \$ 50,462         |
| 租賃負債   | 877               | 533           | -           | -           | 1,410             |
| 浮動利率工具 | <u>212,357</u>    | <u>-</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>212,357</u>    |
|        | <u>\$ 263,696</u> | <u>\$ 533</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 264,229</u> |

#### 112 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  | \$ 57,124         | \$ -          | \$ -        | \$ -        | \$ 57,124         |
| 租賃負債   | 1,841             | 732           | -           | -           | 2,573             |
| 浮動利率工具 | <u>204,419</u>    | <u>-</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>204,419</u>    |
|        | <u>\$ 263,384</u> | <u>\$ 732</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 264,116</u> |

112 年 3 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  | \$ 65,985         | \$ -            | \$ -        | \$ -        | \$ 65,985         |
| 租賃負債   | 2,867             | 1,848           | -           | -           | 4,715             |
| 浮動利率工具 | <u>267,165</u>    | <u>-</u>        | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>267,165</u>    |
|        | <u>\$ 336,017</u> | <u>\$ 1,848</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 337,865</u> |

(2) 融 資 額 度

|                             | 113年3月31日         | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)       |                   |                   |                   |
| — 已動用金額                     | \$ 92,000         | \$ 90,705         | \$ 90,450         |
| — 未動用金額                     | <u>98,000</u>     | <u>99,295</u>     | <u>99,550</u>     |
|                             | <u>\$ 190,000</u> | <u>\$ 190,000</u> | <u>\$ 190,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得<br>展期) |                   |                   |                   |
| — 已動用金額                     | \$ 149,500        | \$ 142,615        | \$ 205,650        |
| — 未動用金額                     | <u>179,500</u>    | <u>183,795</u>    | <u>120,250</u>    |
|                             | <u>\$ 329,000</u> | <u>\$ 326,410</u> | <u>\$ 325,900</u> |

二五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                     | 與 合 併 公 司 之 關 係                                           |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 依視路寶利徠光學股份有限公司<br>(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<br>光學香港)      | 關聯企業                                                      |
| 寶島光學科技股份有限公司<br>Daniel Plante | 其他關係人(具重大影響之投資者)<br>實質關係人(American Polylite, Inc.<br>之董事) |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入    | 關聯企業            | \$ 51              | \$ 102             |
| 租金收入    | 關聯企業            |                    |                    |
|         | 依視路寶利徠光學        | \$ 641             | \$ 636             |

合併公司對關係人銷貨之交易價格係由雙方議定，收款條件與其他非關係人相當。另合併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 | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業      | \$ 282             | \$ 304             |

合併公司與關係人之進貨無其他同類型交易可供比較，進貨價格係由雙方議定，付款條件與其他非關係人相當。

(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------|-----------------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款    | 關聯企業            | \$ 69     | \$ 68      | \$ 66     |
| 其他應收款   | 關聯企業            |           |            |           |
|         | 依視路寶利徠光學        | \$ 286    | \$ 293     | \$ 422    |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112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 | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------|-----------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款    | 關聯企業      | \$ 230    | \$ 240     | \$ 267    |

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 | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------|-----------------|-----------|------------|-----------|
| 存入保證金   | 關聯企業            |           |            |           |
|         | 依視路寶利徠光學        | \$ 2,000  | \$ 2,000   | \$ 2,000  |

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 113年1月1日<br>至3月31日 | 112年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,598           | \$ 6,300           |
| 退職後福利  | 99                 | 98                 |
|        | <u>\$ 6,697</u>    | <u>\$ 6,398</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|               | 113年3月31日        | 112年12月31日       | 112年3月31日        |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備     | \$ 27,552        | \$ 27,716        | \$ 28,209        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>32,755</u>    | <u>31,430</u>    | <u>31,167</u>    |
|               | <u>\$ 60,307</u> | <u>\$ 59,146</u> | <u>\$ 59,376</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 本公司為子公司 American Polylite, Inc. 資金融通提供背書保證，113 年及 112 年 3 月 31 日背書保證額度分別為 144,000 仟元及 91,350 仟元，實際動支金額分別為 96,000 仟元及 91,350 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。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113 年 3 月 31 日

|               | 外         | 幣      | 匯        | 率 | 帳 | 面          | 金 | 額 |
|---------------|-----------|--------|----------|---|---|------------|---|---|
| 外 幣 資 產       |           |        |          |   |   |            |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 美 元           | \$ 11,299 | 32.000 | (美元：新台幣) |   |   | \$ 361,582 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 採權益法之關聯企業及合資  |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 港 幣           | 17,281    | 4.089  | (港幣：新台幣) |   |   | 70,574     |   |   |
| 外 幣 負 債       |           |        |          |   |   |            |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 美 元           | 37        | 32.000 | (美元：新台幣) |   |   | 1,189      |   |   |

112 年 12 月 31 日

|               | 外         | 幣      | 匯        | 率 | 帳 | 面          | 金 | 額 |
|---------------|-----------|--------|----------|---|---|------------|---|---|
| 外 幣 資 產       |           |        |          |   |   |            |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 美 元           | \$ 11,785 | 30.705 | (美元：新台幣) |   |   | \$ 361,872 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 採權益法之關聯企業及合資  |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 港 幣           | 17,419    | 3.929  | (港幣：新台幣) |   |   | 68,349     |   |   |
| 外 幣 負 債       |           |        |          |   |   |            |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 美 元           | 82        | 30.705 | (美元：新台幣) |   |   | 2,524      |   |   |

112 年 3 月 31 日

| 外 幣 資 產   | 外 幣 匯 率                  | 帳 面 金 額    |
|-----------|--------------------------|------------|
| 貨幣性項目     |                          |            |
| 美 元       | \$ 13,857 30.45 (美元：新台幣) | \$ 421,932 |
| 外 幣 負 債   |                          |            |
| 非貨幣性項目    |                          |            |
| 採權益法之關聯企業 |                          |            |
| 港 幣       | 15,615 3.879 (港幣：新台幣)    | 60,464     |
| 貨幣性項目     |                          |            |
| 美 元       | 169 30.45 (美元：新台幣)       | 5,164      |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外 幣 | 113年1月1日至3月31日 |           | 112年1月1日至3月31日 |            |
|-----|----------------|-----------|----------------|------------|
|     | 匯 率            | 淨 兌 換 利 益 | 匯 率            | 淨 兌 換 損 失  |
| 美 元 | 31.448(美元：新台幣) | \$ 15,002 | 30.395(美元：新台幣) | (\$ 3,264) |

## 二九、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)

三十、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：

### 113 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             | \$ 33,045        | \$ 1,303        | \$ 45,275        | \$ 79,623        |
| 部門間收入                | -                | 5               | -                | 5                |
| 部門收入                 | <u>\$ 33,045</u> | <u>\$ 1,308</u> | <u>\$ 45,275</u> | 79,628           |
| 內部沖銷                 |                  |                 |                  | ( 5 )            |
| 合併收入                 |                  |                 |                  | <u>79,623</u>    |
| 部門損益                 | ( \$ 10,185 )    | ( \$ 1,869 )    | ( \$ 9,877 )     | ( 21,931 )       |
| 採權益法之關聯企業及<br>合資損益份額 |                  |                 |                  | 22,867           |
| 未分攤之營業外收入及<br>支出     |                  |                 |                  | <u>14,793</u>    |
| 稅前淨利                 |                  |                 |                  | <u>\$ 15,729</u> |

### 112 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             | \$ 46,772        | \$ 1,201        | \$ 41,864        | \$ 89,837           |
| 部門間收入                | -                | 45              | -                | 45                  |
| 部門收入                 | <u>\$ 46,772</u> | <u>\$ 1,246</u> | <u>\$ 41,864</u> | 89,882              |
| 內部沖銷                 |                  |                 |                  | ( 45 )              |
| 合併收入                 |                  |                 |                  | <u>89,837</u>       |
| 部門損益                 | ( \$ 10,371 )    | ( \$ 1,829 )    | ( \$ 6,299 )     | ( 18,499 )          |
| 採權益法之關聯企業及<br>合資損益份額 |                  |                 |                  | 19,383              |
| 未分攤之營業外收入及<br>支出     |                  |                 |                  | ( 3,398 )           |
| 稅前淨損                 |                  |                 |                  | <u>( \$ 2,514 )</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 113 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<br>(註1) | 貸出資<br>金公司        | 貸與對<br>象                                | 往來項目          | 是否為<br>關係人 | 本期最<br>高金額        | 期<br>末<br>餘<br>額  | 實際動支金額    | 利率區<br>間 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>(註2) | 業務往<br>來<br>金額 | 有短期融<br>通資金<br>必要之原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔保品<br>名稱 | 價值 | 對個別對<br>象資金貸<br>與總額<br>(註3) | 資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>額<br>(註3) |
|------------|-------------------|-----------------------------------------|---------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|----------|--------------------------|----------------|----------------------|------------------|-----------|----|-----------------------------|------------------------------------|
| 0          | 寶利徠光學科技<br>股份有限公司 | THIN-TECH Lens<br>Technologies,<br>Inc. | 其他應收款<br>－關係人 | 是          | \$ 64,000<br>(註4) | \$ 64,000<br>(註4) | \$ 59,200 | -        | 2                        | \$ -           | 營業週轉                 | \$ -             | —         | —  | \$ 238,095                  | \$ 317,460                         |
|            |                   | American<br>Polylite, Inc.              | 其他應收款<br>－關係人 | 是          | 128,000<br>(註5)   | 128,000<br>(註5)   | 91,200    | 6.24%    | 2                        | -              | 營業週轉                 | -                | —         | —  | 238,095                     | 317,460                            |

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：資金貸與總額係依貸出資金公司淨值之 40%計算，對單一企業資金貸與總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 113 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<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱         | 被 背 書 保 證 對 象              |       | 對單一企業<br>背書保證之<br>限額 (註 2) | 本 期 最 高<br>背書保證餘額   | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額  | 實 際 動 支 金 額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>( 註 2 ) | 屬 母 公 司<br>對 子 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 子 公 司<br>對 母 公 司<br>背 書 保 證 | 屬對大陸地區<br>背 書 保 證 |
|-------------|-------------------|----------------------------|-------|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|
|             |                   | 公 司 名 稱                    | 關 係   |                            |                     |                     |             |                  |                                     |                               |                               |                               |                   |
| 0           | 寶利徠光學科技股份<br>有限公司 | American Polylite,<br>Inc. | 子 公 司 | \$ 158,730                 | \$ 144,000<br>(註 3) | \$ 144,000<br>(註 4) | \$ 96,000   | \$ 32,755        | 18.14%                              | \$ 317,460                    | 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 4,500 仟元。

註 4：係已提供融資背書保證之期末最高金額美元 4,500 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 113 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<br>發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目                        | 期   | 帳 面 金 額  | 持 股 比 例 | 末        | 備 註 |
|-------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------------|-----|----------|---------|----------|-----|
|                         |                     |                          |                                | 股 數 |          |         | 允 價 值    |     |
| American Polylite, Inc. | Global Optics, Inc. | —                        | 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資—非流動 | -   | \$ 4,345 | 8.33%   | \$ 4,345 | 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 113 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<br>(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<br>總資產之比率<br>(註 3) |
| 0           | 寶利徠光學科技股份有限公司                     | THIN-TECH Lens Technologies, Inc<br>American Polylite, Inc. | 1<br>1       | 其他應收款－關係人<br>其他應收款－關係人 | \$ 59,200<br>92,623 | 依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之              | 6%<br>9%                   |
| 1           | THIN-TECH Lens Technologies, Inc. | American Polylite, Inc.                                     | 3            | 利息收入<br>應收帳款<br>營業收入   | 1,407<br>2<br>5     | 依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之<br>依合約約定條件為之 | 2%<br>-<br>-               |

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 113 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     | 本期認列      | 備註       |
|---------------|-----------------------------------|------|----------------------|-----------|-----------|-----------|------|------------|-----------|-----------|----------|
|               |                                   |      |                      | 本期期末      | 去年年底      | 股數        | 比率   |            |           |           |          |
| 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%  | \$ 153,434 | \$ 47,795 | \$ 23,420 | 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%  | 70,574     | ( 1,127)  | ( 553)    | 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% | ( 55,621)  | ( 1,369)  | ( 1,369)  | 註 2 及註 4 |
|               | American Polylite, Inc.           | 美國   | Thin-Tech 數位車削與鍍膜加工  | 182,308   | 182,308   | -         | 80%  | ( 27,600)  | ( 8,649)  | ( 10,356) | 註 2 及註 4 |

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.及 American Polylite, Inc.營運，致使 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資帳面金額分別產生貸方餘額 55,621 仟元及 27,600 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 113 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<br>(註 2) | 本 期 期 初<br>自 台 灣 匯 出 累 積<br>投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 期 末<br>自 台 灣 匯 出 累 積<br>投 資 金 額 | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本 公 司 直 接 或<br>間 接 投 資 之<br>持 股 比 例 | 本 期 認 列<br>投 資 損 益 | 期 末 投 資<br>帳 面 金 額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 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 | \$ 62,272<br>(USD 1,946 仟元) | (1)              | \$ 42,400<br>(USD 1,325 仟元)         | \$ -                  | \$ 42,400<br>(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  | 25,834<br>(RMB 5,882 仟元)    | (2)              | 18,056<br>(USD 564 仟元)<br>(註5)      | -                     | 18,056<br>(USD 564 仟元)<br>(註5)      | -                    | -                                   | -                  | -                  | -                |

| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出<br>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<br>赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 3) |
|--------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
| \$ 60,456 (USD 1,889 仟元)                   | \$ 62,592 (USD 1,956 仟元) | \$ 476,190                                   |

註 1： 上列金額係按 113 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. 增資按持股比例認購 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 113 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。