

股票代碼：6491

晶碩光學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇三年度及民國一〇二年度

公司地址：桃園市龜山區興業街5號
公司電話：(03)329-8808

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5-6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-21
(四)重大會計政策之彙總說明	21-33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六)重要會計項目之說明	34-50
(七)關係人交易	50-51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其他	52-56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57
2.轉投資事業相關資訊	57-58
3.大陸投資資訊	59-60
(十四)營運部門資訊	60-61
(十五)首次採用國際財務報導準則	61-67

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：晶碩光學股份有限公司



負責人：童子賢



中華民國一〇四年二月九日

會計師查核報告

晶碩光學股份有限公司 公鑒：

晶碩光學股份有限公司及其子公司民國一〇三年十二月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達晶碩光學股份有限公司及其子公司民國一〇三年十二月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

晶碩光學股份有限公司已編製民國一〇三年度及民國一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益



會計師

張志銘



中華民國一〇四年二月九日

晶碩光學股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$383,634	24	\$183,452	18	\$261,190	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	42,291	3	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資	四、六.3及八	38,603	2	31,256	3	9,002	2
1170	應收帳款淨額	四及六.4	44,617	3	17,249	2	14,559	2
1200	其他應收款		1,649	-	61	-	130	-
1310	存貨	四及六.5	209,427	13	179,896	17	70,983	10
1410	預付款項		11,595	1	12,496	1	7,004	1
1470	其他流動資產		12,946	1	1,908	-	9,193	1
	流動資產合計		<u>744,762</u>	<u>47</u>	<u>426,318</u>	<u>41</u>	<u>372,061</u>	<u>53</u>
15xx	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6及八	614,099	39	564,983	55	211,135	30
1780	無形資產	四及六.7	2,750	-	934	-	213	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	276	-	20	-	-	-
1900	其他非流動資產	六.6、六.8、七及九	208,720	14	39,985	4	119,866	17
	非流動資產合計		<u>825,845</u>	<u>53</u>	<u>605,922</u>	<u>59</u>	<u>331,214</u>	<u>47</u>
	資產總計		<u>\$1,570,607</u>	<u>100</u>	<u>\$1,032,240</u>	<u>100</u>	<u>\$703,275</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢

經理人：許良榮

會計主管：王景祥

晶碩光學股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2150	應付票據		\$1,147	-	\$454	-	\$1,380	-
2170	應付帳款		60,492	4	15,904	1	12,319	2
2200	其他應付款	六.9及七	288,546	18	208,707	20	128,113	18
2250	負債準備	四及六.10	302	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六.11及六.12	132,352	9	58,871	6	42,021	6
	流動負債合計		<u>482,839</u>	<u>31</u>	<u>283,936</u>	<u>27</u>	<u>183,833</u>	<u>26</u>
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.12及八	171,453	11	201,590	20	138,077	20
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	276	-	20	-	-	-
2645	存入保證金		611	-	599	-	-	-
	非流動負債合計		<u>172,340</u>	<u>11</u>	<u>202,209</u>	<u>20</u>	<u>138,077</u>	<u>20</u>
	負債總計		<u>655,179</u>	<u>42</u>	<u>486,145</u>	<u>47</u>	<u>321,910</u>	<u>46</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股股本		600,000	38	500,000	48	420,000	60
3200	資本公積	六.14	240,000	15	40,000	4	-	-
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		927	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		74,087	5	6,052	1	(38,589)	(6)
3400	其他權益		414	-	43	-	(46)	-
	權益總計		<u>915,428</u>	<u>58</u>	<u>546,095</u>	<u>53</u>	<u>381,365</u>	<u>54</u>
	負債及權益總計		<u>\$1,570,607</u>	<u>100</u>	<u>\$1,032,240</u>	<u>100</u>	<u>\$703,275</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢

經理人：許良榮

會計主管：王景祥

晶碩光學股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇三年度		一〇二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$920,935	100	\$589,319	100
5000	營業成本	六.5及七	(478,447)	(52)	(276,392)	(47)
5900	營業毛利		442,488	48	312,927	53
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(177,109)	(19)	(134,489)	(23)
6200	管理費用		(67,358)	(8)	(37,431)	(6)
6300	研究發展費用		(138,605)	(15)	(110,963)	(19)
	營業費用合計		(383,072)	(42)	(282,883)	(48)
6900	營業利益		59,416	6	30,044	5
7000	營業外收入及支出	六.18				
7010	其他收入		5,712	-	16,191	3
7020	其他利益及損失		8,202	1	2,145	1
7050	財務成本		(4,368)	-	(3,739)	(1)
	營業外收入及支出合計		9,546	1	14,597	3
7900	稅前淨利		68,962	7	44,641	8
7950	所得稅費用	四及六.20	-	-	-	-
8200	本期淨利		68,962	7	44,641	8
8300	其他綜合損益(淨額)	六.19				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		371	-	89	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		371	-	89	-
8500	本期綜合損益總額		\$69,333	7	\$44,730	8
9750	基本每股盈餘(元)	四及六.21	\$1.29		\$1.06	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四及六.21	\$1.29		\$1.06	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢

經理人：許良榮

會計主管：王景祥

晶碩光學股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3110	3200	3310	3350	3410	3xxx
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$420,000	\$-	\$-	\$(38,589)	\$(46)	\$381,365
E1	現金增資	80,000	40,000				120,000
D1	民國一〇二年淨利				44,641		44,641
D3	民國一〇二年其他綜合損益					89	89
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	44,641	89	44,730
A1	民國一〇三年一月一日餘額 一〇二年盈餘指撥及分配	500,000	40,000	-	6,052	43	546,095
B1	法定盈餘公積			927	(927)		-
E1	現金增資	100,000	200,000				300,000
D1	民國一〇三年度淨利				68,962		68,962
D3	民國一〇三年度其他綜合損益					371	371
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	68,962	371	69,333
Z1	民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$600,000	\$240,000	\$927	\$74,087	\$414	\$915,428

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢

經理人：許良榮

會計主管：王景祥

晶碩光學股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一〇三年度	一〇二年度	代碼	項 目	一〇三年度	一〇二年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$68,962	\$44,641	B02700	取得不動產、廠房及設備	(303,166)	(301,204)
A20000	調整項目：			B00600	無活絡市場之債券投資(增加)減少	(7,347)	(22,254)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金(增加)減少	(2,601)	(10,149)
A20300	呆帳費用提列數	452	-	B04500	取得無形資產	(3,204)	(965)
A20100	折舊費用	127,882	81,419	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(316,318)	(334,572)
A20200	攤銷費用	1,388	244				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(194)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資利益	(129)	-	C01600	舉借長期借款	70,000	115,000
A20900	利息費用	4,368	3,739	C01700	償還長期借款	(56,220)	(21,508)
A21200	利息收入	(2,096)	(232)	C03700	存入保證金增加(減少)	12	599
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04600	現金增資	300,000	120,000
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產－流動淨(增加)減少	(41,968)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	313,792	214,091
A31150	應收帳款(增加)減少	(27,820)	(2,690)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,120)	69	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	371	89
A31200	存貨(增加)減少	(29,531)	(108,913)				
A31230	預付款項(增加)減少	901	(5,492)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	200,182	(77,738)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(11,038)	7,285	E00100	期初現金及約當現金餘額	183,452	261,190
A32130	應付票據增加(減少)	693	(926)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$383,634	\$183,452
A32150	應付帳款增加(減少)	44,588	3,585				
A32180	其他應付款增加(減少)	39,815	36,561				
A32200	負債準備增加(減少)	302	-				
A32230	其他流動負債增加(減少)	29,564	(13,129)				
A32000	營運產生之現金流入(出)	205,019	46,161				
A33100	收取之利息	1,628	232				
A33300	支付之利息	(4,310)	(3,739)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	202,337	42,654				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢



經理人：許良榮



會計主管：王景祥



一、公司沿革

晶碩光學股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十八年八月十二日奉准設立，主要營業項目為各種醫療器材製造業、光學儀器、精密儀器之製造及前各項有關產品之銷售業務等活動。本公司股票自民國一〇三年十月七日起核准公開發行，並自民國一〇三年十二月三十日起櫃檯買賣中心核准登錄興櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園市龜山區興業街5號。

本公司為景碩科技股份有限公司之子公司，和碩聯合科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三及一〇二年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇四年二月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導準則解釋或解釋公告如下：

(1)2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目之前一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3)嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4)國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5)遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)揭露－金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府公課之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5)2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)農業：生產性植物(國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，

此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13)於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012 至 2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1) 重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2) 分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增

加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(10)、(15)~(17)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三及一〇二年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			103.12.31	102.12.31
本公司	Pegavision Holdings Corporation	一般投資業	100.00%	100.00%
Pegavision Holdings Corporation	晶碩隱形眼鏡(上海)有 限公司	醫療器材 銷售	100.00%	100.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，

以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款兩類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

機器設備：6年

運輸設備：2~6年

其他設備：1~11年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11.租賃

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

12.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	2~5年
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13.非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

銷貨退回及折讓負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

客戶忠誠計畫

可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本集團對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)收入認列—客戶忠誠計畫

本集團運用統計技術，估計在客戶忠誠計畫下獎勵點數之公允價值。估計採用之參數包括：對預期兌換率所作的假設、未來可用於兌換之商品搭配及顧客偏好。當此計畫所發行之點數尚未失效時，此估計具有重大的不確定性，請詳附註六。

(2)收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(3)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇三年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
庫存現金及零用金	\$3,889	\$7,556	\$3,796
支票及活期存款	184,538	175,896	257,394
定期存款	195,207	-	-
合 計	<u>\$383,634</u>	<u>\$183,452</u>	<u>\$261,190</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
持有供交易：			
貨幣型基金	\$42,097	\$-	\$-
交易目的金融資產評價調整	194	-	-
合 計	<u>\$42,291</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.無活絡市場之債券投資

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
定期存款	\$38,603	\$31,256	\$9,002
流動	\$38,603	\$31,256	\$9,002
非流動	\$-	\$-	\$-

本公司無活絡市場之債券投資提供擔保之情況，請詳附註八。

4.應收帳款淨額

(1)應收帳款淨額明細如下：

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
應收帳款總額	\$45,193	\$17,249	\$14,559
減：備抵呆帳	(452)	-	-
備抵銷售退回及折讓	(124)	-	-
小計	\$44,617	\$17,249	\$14,559

(2)前述應收帳款未有提供擔保之情事。

(3)本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。

(4)本集團對客戶之授信期間通常為即期電匯至月結90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.01.01	\$-	\$-	\$-
當年度發生(迴轉)之金額	-	452	452
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.12.31	\$-	\$452	\$452
102.01.01	\$-	\$-	\$-
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$-	\$-	\$-

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1~60天	61~90天	91~120天	121天以上	
103.12.31	\$44,617	\$-	\$-	\$-	\$-	\$44,617
102.12.31	17,249	-	-	-	-	17,249
102.01.01	14,559	-	-	-	-	14,559

5.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
原 料	\$47,486	\$36,011	\$11,621
物 料	1,797	1,960	735
在 製 品	56,643	57,359	34,550
製 成 品	112,130	90,237	24,067
商品存貨	11,590	-	10
合計	229,646	185,567	70,983
減：備抵存貨跌價	(20,219)	(5,671)	-
淨額	\$209,427	\$179,896	\$70,983

(2)本集團民國一〇三及一〇二年度認列為費用之存貨成本分別為478,447仟元及276,392仟元，其中包括下列費損：

項 目	民國一〇三年度	民國一〇二年度
存貨跌價損失	\$14,548	\$5,671
未分攤固定製造費用	-	1,947
存貨盤(盈)損	(2)	-
合 計	\$14,546	\$7,618

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.不動產、廠房及設備

	機器 設備	運輸 設備	電腦 設備	其他 設備	未完工程及待驗設備 (含預付設備款)	合計
成本：						
103.01.01	\$519,914	\$596	\$16,899	\$176,379	\$22,872	\$736,660
增添	-	-	-	-	343,132	343,132
處分	-	-	-	-	-	-
移轉	86,273	525	6,175	48,279	(141,252)	-
103.12.31	<u>\$606,187</u>	<u>\$1,121</u>	<u>\$23,074</u>	<u>\$224,658</u>	<u>\$224,752</u>	<u>\$1,079,792</u>
102.01.01	\$191,762	\$596	\$12,686	\$73,477	\$112,902	\$391,423
增添	-	-	342	968	343,927	345,237
處分	-	-	-	-	-	-
移轉	328,152	-	3,871	101,934	(433,957)	-
102.12.31	<u>\$519,914</u>	<u>\$596</u>	<u>\$16,899</u>	<u>\$176,379</u>	<u>\$22,872</u>	<u>\$736,660</u>
折舊及減損：						
103.01.01	\$97,666	\$339	\$6,188	\$44,612	\$-	\$148,805
折舊	89,459	246	4,087	34,090	-	127,882
減損損失	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-
移轉	80	-	-	(80)	-	-
103.12.31	<u>\$187,205</u>	<u>\$585</u>	<u>\$10,275</u>	<u>\$78,622</u>	<u>\$-</u>	<u>\$276,687</u>
102.01.01	\$51,910	\$240	\$2,288	\$12,948	\$-	\$67,386
折舊	45,756	99	3,900	31,664	-	81,419
減損損失	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-
102.12.31	<u>\$97,666</u>	<u>\$339</u>	<u>\$6,188</u>	<u>\$44,612</u>	<u>\$-</u>	<u>\$148,805</u>
淨帳面金額：						
103.12.31	<u>\$418,982</u>	<u>\$536</u>	<u>\$12,799</u>	<u>\$146,036</u>	<u>\$224,752</u>	<u>\$803,105</u>
102.12.31	<u>\$422,248</u>	<u>\$257</u>	<u>\$10,711</u>	<u>\$131,767</u>	<u>\$22,872</u>	<u>\$587,855</u>
102.01.01	<u>\$139,852</u>	<u>\$356</u>	<u>\$10,398</u>	<u>\$60,529</u>	<u>\$112,902</u>	<u>\$324,037</u>

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)不動產、廠房及設備及預付設備款明細如下：

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
不動產、廠房及設備	\$614,099	\$564,983	\$211,135
預付設備款	189,006	22,872	112,902
合 計	\$803,105	\$587,855	\$324,037

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

7.無形資產

	電腦軟體
成本：	
103.01.01	\$1,562
增添－單獨取得	3,204
增添－移轉	-
減少－除列	-
103.12.31	\$4,766
102.01.01	\$597
增添－單獨取得	965
增添－移轉	-
減少－除列	-
102.12.31	\$1,562
攤銷及減損：	
103.01.01	\$628
攤銷	1,388
減少－除列	-
103.12.31	\$2,016
102.01.01	\$384
攤銷	244
減少－除列	-
102.12.31	\$628
淨帳面金額：	
103.12.31	\$2,750
102.12.31	\$934
102.01.01	\$213

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	民國一〇三年度	民國一〇二年度
推銷部門	\$543	\$-
管理部門	623	187
研發部門	222	57
合 計	<u>\$1,388</u>	<u>\$244</u>

8.其他非流動資產

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
存出保證金	\$19,714	\$17,113	\$6,964
預付設備款	189,006	22,872	112,902
合 計	<u>\$208,720</u>	<u>\$39,985</u>	<u>\$119,866</u>

9.其他應付款

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
應付費用	\$131,704	\$91,889	\$55,328
應付利息	58	-	-
應付設備款	156,784	116,818	72,785
合 計	<u>\$288,546</u>	<u>\$208,707</u>	<u>\$128,113</u>

10.負債準備

	銷貨退回及折讓		
103.01.01		\$-	
當期新增		302	
當期使用		-	
當期迴轉		-	
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額		-	
103.12.31		<u>\$302</u>	
	103.12.31	102.12.31	102.01.01
流 動	\$302	\$-	\$-
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$302</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

11. 其他流動負債

(1)

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
其他流動負債	\$34,842	\$6,059	\$19,188
遞延收入—客戶忠誠計畫	781	-	-
一年內到期之長期借款	96,729	52,812	22,833
合 計	<u>\$132,352</u>	<u>\$58,871</u>	<u>\$42,021</u>

(2) 客戶忠誠計畫

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期初餘額	\$-	\$-
於本期遞延者	781	-
認列至損益者	-	-
期末餘額	<u>\$781</u>	<u>\$-</u>

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
流 動	\$781	\$-	\$-
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$781</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

12. 長期借款

(1) 民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	契約期限	借款金額			償還辦法
			103.12.31	102.12.31	102.01.01	
上海商業儲蓄銀行	信用	100.01.24-	\$6,250	\$11,250	\$15,000	註 1
—中壢分行	借款	105.01.24				
上海商業儲蓄銀行	擔保	100.10.04-	32,557	51,160	51,160	註 2
—中壢分行	借款	105.07.15				

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上海商業儲蓄銀行	信用	101.01.18-	11,250	15,000	15,000	註 1
—中壢分行	借款	106.01.15				
上海商業儲蓄銀行	擔保	101.04.30-	25,000	30,000	30,000	註 1
—中壢分行	借款	106.04.15				
上海商業儲蓄銀行	信用	101.06.29-	12,500	17,500	20,000	註 4
—中壢分行	借款	106.04.15				
上海商業儲蓄銀行	擔保	102.09.09-	65,625	70,000	-	註 4
—中壢分行	借款	107.09.09				
上海商業儲蓄銀行	擔保	103.03.07-	70,000	-	-	註 4
—中壢分行	借款	108.01.15				
兆豐國際商業銀行	擔保	100.04.07-	-	2,500	7,500	註 3
—蘭雅分行	借款	103.04.07				
兆豐國際商業銀行	擔保	100.08.15-	-	5,250	12,250	註 3
—蘭雅分行	借款	103.08.15				
兆豐國際商業銀行	擔保	102.11.06-	45,000	45,000	-	註 3
—蘭雅分行	借款	105.11.06				
台新商業銀行	信用	101.12.20-	-	6,742	10,000	註 5
—建北分行	借款	104.12.20				
合 計			268,182	254,402	160,910	
減：一年內到期之長期借款			(96,729)	(52,812)	(22,833)	
一年以上到期之長期借款			\$171,453	\$201,590	\$138,077	

註 1：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期二年(八期)，其餘分十二期平均攤還。

註 2：自第二十五個月起，每三個月為一期，共分十一期平均攤還。

註 3：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分八期平均攤還。

註 4：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分十六期平均攤還。

註 5：自借款日起，依年金法計算月付金，共分三十六期，按期平均攤還，惟業已於民國一〇三年間提前償還。

(2)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

(3)長期借款利率區間如下：

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
利率區間(%)	1.575%~1.60%	1.575%~2.25%	1.90%~2.50%

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一〇三及一〇二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,290仟元及10,679仟元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日、及一〇二年一月一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，已發行股本分別為600,000仟元、500,000仟元及420,000仟元，每股面額10元，分別為60,000仟股、50,000仟股及42,000仟股，每股享有表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇二年十月二十八日經董事會決議辦理現金增資80,000仟元，每股發行價格為15元，並決議以同年十二月二十七日為增資基準日，增資後實收股本為500,000仟元，每股面額10元，分為50,000仟股。

另本公司於民國一〇三年七月二十八日經董事會決議辦理現金增資100,000仟元，每股發行價格為30元，並決議以同年八月二十七日為增資基準日，增資後實收股本為600,000仟元，每股面額10元，分為60,000仟股。

(2) 資本公積

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
發行溢價	\$240,000	\$40,000	\$-

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

本公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。其次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，再就其餘額依下列順序分配之。

- 一、員工紅利不低於百分之十，員工紅利得以現金或股票支付之，分派員工股票紅利時，得包括符合條件之從屬公司員工，該條件由董事會訂定之。
- 二、董事、監察人酬勞不高於百分之一。
- 三、其餘由董事會依股利政策，擬定盈餘分配案，經股東會決議後分派之。

B. 股利政策

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定原則；公司所處產業變化快速，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，採行平衡股利政策，就可分派之股東紅利中，若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

C. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月四日修訂後公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D. 特別盈餘公積

本公司分派民國一〇二及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積金額之情事。

E. 本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 6,193 仟元及 619 仟元，民國一〇二年度則分別為 605 仟元及 61 仟元。其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。

本公司於民國一〇四年二月九日董事會及民國一〇三年四月二十九日之股東會，分別決議民國一〇三及一〇二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$6,896	\$927		
員工紅利－現金	6,207	835		
合 計	\$13,103	\$1,762		

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

本公司民國一〇二年度盈餘經股東會決議實際配發員工紅利835仟元及董監酬勞0元，與民國一〇二年度財務報告認列之員工紅利605仟元及董監酬勞61仟元之差異為169仟元，業已調整為民國一〇三年度之損益。

15. 營業收入

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
商品銷售收入	\$904,225	\$591,237
減：銷貨退回及折讓	(4,019)	(1,918)
其他營業收入	20,729	-
營業收入淨額	\$920,935	\$589,319

16. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂房屋及廠房之商業租賃合約，其平均年限為一年，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
不超過一年	\$20,036	\$12,797	\$7,098

營業租賃認列之費用如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
最低租賃給付	\$27,109	\$16,237

17.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	民國一〇三年度			民國一〇二年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$108,212	\$140,070	\$248,282	\$92,851	\$105,472	\$198,323
勞健保費用	13,127	15,739	28,866	10,295	10,525	20,820
退休金費用	5,928	8,372	14,300	5,174	5,513	10,687
其他員工福利費用	42,777	32,313	75,090	32,921	13,780	46,701
折舊費用	103,403	24,479	127,882	63,564	17,855	81,419
攤銷費用	-	1,388	1,388	-	244	244

18.營業外收入及支出

(1)其他收入

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
利息收入	\$2,096	\$232
政府補助收入	-	6,765
租金收入	2,362	1,929
其他收入—其他	1,254	7,265
合計	\$5,712	\$16,191

上列政府補助收入係本公司執行經濟部非球面高透氧拋棄式軟性隱型眼鏡計畫，依專案契約書所載與進度認列補助金額。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
處分投資利益	\$129	\$-
淨外幣兌換損益	8,602	2,145
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益	194	-
其他支出－其他	(723)	-
合 計	\$8,202	\$2,145

(3)財務成本

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
銀行借款之利息	\$4,368	\$3,739

19.其他綜合損益組成部分

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後 金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$371	\$-	\$371	\$-	\$371

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後 金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$89	\$-	\$89	\$-	\$89

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.所得稅

(1)民國一〇三及一〇二年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用(利益)	\$-	\$-

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$-
	\$-	\$-

(3)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$68,962	\$44,641
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$11,724	\$7,589
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(48)	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(11,676)	(7,589)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$-	\$-

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇三年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$20	\$256	\$-	\$276
兌換損(益)	(20)	(256)	-	(276)

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅(費用)/利益	\$-	\$-
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$-	\$-
表達於資產負債表之資訊如下：		
遞延所得稅資產	\$20	\$276
遞延所得稅負債	\$20	\$276

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$-	\$20	\$-	\$20
兌換損(益)	-	(20)	-	(20)
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$-			\$-
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$-			\$20
遞延所得稅負債	\$-			\$20

(5)兩稅合一相關資訊

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$-	\$-	\$-

本公司民國一〇二及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為-%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(6)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為15,206仟元、26,946仟元及36,345仟元。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未使用之可扣抵虧損金額及期限如下：

發生年度	尚未扣抵虧損數	得扣抵之最後年度
100 年度	\$27,445	110 年度
101 年度	27,390	111 年度
合 計	\$54,835	

(8)本公司投資設立及增資擴展符合新興重要策略性產業屬製造業技術服務業部份獎勵辦法暨製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法規定，享有連續五年免徵營利事業所得稅之優惠，彙總明細如下：

項次	核准機關	核准文號	免稅期間
1	經濟部工業局	100 年 12 月 27 日工中字第 10005116950	103.01.01~107.12.31

(9)所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

本公司	<u>所得稅申報核定情形</u> 核定至民國一〇一年度
-----	--------------------------------

21.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>民國一〇三年度</u>	<u>民國一〇二年度</u>
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$68,962	\$44,641
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	53,452	42,109
基本每股盈餘(元)	\$1.29	\$1.06

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$68,962	\$44,641
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$68,962	\$44,641
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	53,452	42,109
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	66	55
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	53,518	42,164
稀釋每股盈餘(元)	\$1.29	\$1.06

七、關係人交易

1.與關係人間之重大交易事項

(1)本集團民國一〇三及一〇二年度向最終母公司承租廠房而支付租金支出分別為27,109仟元及16,237仟元。

另本集團民國一〇三及一〇二年度向最終母公司承租各項設施而認列之租金支出(含稅)分別為2,537仟元及2,757仟元。

(2)本集團民國一〇三及一〇二年度因最終母公司提供服務而認列之營業費用(含稅)分別為791仟元及485仟元。

另本集團民國一〇三及一〇二因最終母公司代付水電費等而認列對其之營業費用(含稅)分別為57,945仟元及32,311仟元。

(3)存出保證金

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
最終母公司	\$5,700	\$3,500	\$1,600

(4)應付費用

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
最終母公司	\$15,855	\$3,938	\$1,865

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本集團主要管理階層之獎酬

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
短期福利、退職福利	\$5,796	\$7,362

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	103.12.31	102.12.31	102.01.01	
無活絡市場之債券投資	\$-	\$9,258	\$9,002	信用狀擔保
不動產、廠房及設備— 機器設備(帳面價值)	231,026	213,814	107,888	擔保借款
不動產、廠房及設備— 電腦通訊設備(帳面價值)	6,136	5,649	903	擔保借款
不動產、廠房及設備— 其他設備(帳面價值)	10,897	14,808	1,775	擔保借款
合 計	\$248,059	\$243,529	\$119,568	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國一〇三年十二月三十一日止，本集團已開立未使用信用狀金額(外幣單位：仟元)如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
日 幣	\$3,375	\$-
美 元	\$223	\$-

2.截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大固定資產合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
機器設備	\$250,780	\$75,234	\$175,546

上列已付金額帳列預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$42,291	\$-	\$-
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	379,745	175,896	257,394
無活絡市場之債券投資	38,603	31,256	9,002
應收帳款淨額	44,617	17,249	14,559
其他應收款	1,649	61	130
合 計	<u>\$506,905</u>	<u>\$224,462</u>	<u>\$281,085</u>

金融負債

	103.12.31	102.12.31	102.01.01
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	\$350,185	\$225,065	\$141,813
長期借款(含一年內到期)	268,182	254,402	160,910
合 計	<u>\$618,367</u>	<u>\$479,467</u>	<u>\$302,723</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，因此未採用避險會計。

敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加1,463仟元及298仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加84仟元及64仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日並未持有權益證券，故無權益價格風險。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
<u>103.12.31</u>					
借款	\$101,008	\$140,193	\$35,478	\$-	\$276,679
應付款項	350,185	-	-	-	350,185
<u>102.12.31</u>					
借款	57,000	170,194	42,701	-	269,895
應付款項	225,065	-	-	-	225,065
<u>102.01.01</u>					
借款	22,833	94,124	43,953	-	160,910
應付款項	141,813	-	-	-	141,813

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

C.其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3)認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>103.12.31</u>				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$42,291	\$-	\$-	\$42,291
金融負債：				
無				
 <u>102.12.31</u>				
金融資產：				
無				
金融負債：				
無				

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

102.01.01

金融資產：

無

金融負債：

無

於民國一〇三及一〇二年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7.本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$4,690	31.643	\$148,399	\$1,049	29.805	\$31,272
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$66	31.644	\$2,103	\$48	29.84	\$1,419
	102.01.01					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$3,034	29.01	\$90,892			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$6	29.10	\$166			

9.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.本公司為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表一。
- 4.本公司本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.本公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.本公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：無。
- 10.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：請參閱附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表二。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：無。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9)從事衍生性商品交易：無。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：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	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	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	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
					匯出	收回									
晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	醫療器材銷售	\$10,598 (註 3)	(註 1)	\$2,981	\$7,617	\$-	\$10,598	\$(4,819) (註 2、4、5)	100%	\$(4,819) (註 2、4、5及 6)	\$1,601 (註 2、4、5及 6)	\$-	\$10,598	\$10,598	\$549,257

註 1：透過第三地區公司 Pegavision Holdings Corporation 再投資大陸公司。

註 2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註 3：實收資本額為美金 350 仟元(折合新台幣 10,598 仟元)。

註 4：投資損益認列基礎，係經台灣母公司會計師查核簽證之財務報表。

註 5：係 Pegavision Holdings Corporation 認列晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司投資損失及帳面價值。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收帳款	
	金 額	佔該公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔該科目餘 額百分比
晶碩光學向上海晶碩銷貨	\$15,009	1.60%	\$15,806	25.91%

民國一〇三年度銷售予子公司價格係以售予其他客戶的訂價並考量其售後服務成本後加合理利潤方式訂定，另對其收款條件約為月結 90 天，而對一般客戶收款條件則約為即期電匯至月結 90 天。

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。

6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

十四、營運部門資訊

本公司及子公司主要收入來自於銷售隱形眼鏡，經管理階層判斷本公司及子公司係屬單一營運部門。

1.地區別資訊

(A)來自外部客戶收入(註)：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
台灣	\$475,965	\$354,223
亞洲其他國家	354,983	188,136
其他	89,987	46,960
合計	\$920,935	\$589,319

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)非流動資產：

	103.12.31	102.12.31
台 灣	\$825,615	\$605,902
中國大陸	230	-
合 計	\$825,845	\$605,902

2.重要客戶資訊

(A) 對單一客戶之銷貨收入占本公司及子公司合併營業收入淨額 10% 以上者如下：

客戶名稱	民國一〇三年度	民國一〇二年度
A 客戶	\$186,146	\$-
B 客戶	77,012	90,403
C 客戶	28,973	73,664
合計	\$292,131	\$163,067

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇二年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇三年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇三年度(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇二年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇二年一月一日(轉換日)及民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇二年度合併綜合損益表之影響如下：

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年一月一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$261,190	\$-	\$-	\$261,190	現金及約當現金	
受限制銀行存款	9,002	-	-	9,002	無活絡市場之債券投資	
應收帳款淨額	14,559	-	-	14,559	應收帳款淨額	
其他應收款	130	-	-	130	其他應收款	
存貨	70,983	-	-	70,983	存貨	
預付款項	7,004	-	-	7,004	預付款項	
其他流動資產	9,193	-	-	9,193	其他流動資產	
流動資產合計	<u>372,061</u>			<u>372,061</u>	流動資產合計	
固定資產					非流動資產	
固定資產淨額	324,037	-	(112,902)	211,135	不動產、廠房及設備	4
無形資產合計	<u>213</u>	-	-	<u>213</u>	無形資產	
其他資產						
遞延所得稅資產—非流動	-	-	-	-	遞延所得稅資產	
存出保證金	6,964	-	-	6,964	存出保證金	
-	-	-	112,902	112,902	預付設備款	4
其他資產合計	<u>6,964</u>			<u>119,866</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$703,275</u>			<u>\$703,275</u>	資產總計	

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
應付票據	\$1,380	\$-	\$-	\$1,380	應付票據	
應付帳款	12,319	-	-	12,319	應付帳款	
應付費用	53,612	1,716	72,785	128,113	其他應付款	2.4
應付設備款	72,785	-	(72,785)	-		
一年內到期之長期借款	22,833	-	-	22,833	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	19,188	-	-	19,188	其他流動負債	
流動負債合計	<u>182,117</u>			<u>183,833</u>	流動負債合計	

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

長期負債					非流動負債
長期借款	138,077	-	-	138,077	長期借款
其他負債					
遞延所得稅負債—非流動	-	-	-	-	遞延所得稅負債—非流動
負債總計	<u>320,194</u>			<u>321,910</u>	負債總計
股本					股本
普通股	420,000	-	-	420,000	普通股
保留盈餘					保留盈餘
累積盈虧	(36,873)	(1,716)	-	(38,589)	累積盈虧 2
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	(46)	-	-	(46)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
股東權益總計	<u>383,081</u>			<u>381,365</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$703,275</u>			<u>\$703,275</u>	負債及權益總計

民國一〇二年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	項目	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$205,450	\$-	\$(21,998)	\$183,452	現金及約當現金 4
受限制銀行存款	9,258	-	21,998	31,256	無活絡市場之債券投資 4
應收帳款淨額	17,249	-	-	17,249	應收帳款淨額
其他應收款	61	-	-	61	其他應收款
存貨	179,896	-	-	179,896	存貨
預付款項	12,496	-	-	12,496	預付款項
遞延所得稅資產—流動	-	-	-	-	
其他流動資產	1,908	-	-	1,908	其他流動資產
流動資產合計	<u>426,318</u>			<u>426,318</u>	流動資產合計
固定資產					非流動資產
固定資產淨額	<u>587,855</u>	-	(22,872)	<u>564,983</u>	不動產、廠房及設備 4
無形資產合計	<u>934</u>	-	-	<u>934</u>	無形資產
其他資產					
遞延所得稅資產—非流動	-	-	20	20	遞延所得稅資產 1

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

存出保證金	17,113	-	-	17,113	存出保證金	
-	-	-	22,872	22,872	預付設備款	4
其他資產合計	17,113			40,005	非流動資產合計	
資產總計	\$1,032,220			\$1,032,240	資產總計	
		轉換至國際			經金管會認可之	
		財務報導準則之影響			國際財務報導準則	
先前一般公認會計原則		認列及衡量差異	表達差異			註
項目	金額			金額	項目	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$454	\$-	\$-	\$454	應付票據	
應付帳款	15,904	-	-	15,904	應付帳款	
應付費用	88,666	3,223	116,818	208,707	其他應付款	2.4
應付設備款	116,818	-	(116,818)	-		
一年內到期之長期借款	52,812	-	-	52,812	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	6,059	-	-	6,059	其他流動負債	
流動負債合計	280,713			283,936	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	201,590	-	-	201,590	長期借款	
其他負債						
遞延所得稅負債—非流動	-	-	20	20	遞延所得稅負債—非流動	1
存入保證金	599	-	-	599	其他非流動負債	
負債總計	482,902			486,145	負債總計	
股本					股本	
普通股	500,000	-	-	500,000	普通股	
資本公積	40,000	-	-	40,000	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
累積盈虧	9,275	(3,223)	-	6,052	累積盈虧	2
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	43	-	-	43	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
股東權益總計	549,318			546,095	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,032,220			\$1,032,240	負債及權益總計	

晶碩光學股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年度合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$589,319	\$-	\$-	\$589,319	營業收入淨額	
營業成本	(275,880)	(512)	-	(276,392)	營業成本	2
營業毛利	313,439	-	-	312,927	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(134,093)	(396)	-	(134,489)	推銷費用	2
管理費用	(37,342)	(89)	-	(37,431)	管理費用	2
研究發展費用	(110,453)	(510)	-	(110,963)	研究發展費用	2
合計	(281,888)			(282,883)		
營業利益(損失)	31,551			30,044	營業利益(損失)	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	232	-	15,959	16,191	其他收入	3
兌換利益	2,145	-	-	2,145	其他利益及損失	
其他收入	15,959	-	(15,959)	-		3
合計	18,336			18,336		
營業外費用及損失						
利息費用	(3,739)	-	-	(3,739)	財務成本	
合計	(3,739)			(3,739)		
稅前淨利(淨損)	46,148	(1,507)		44,641	稅前淨利(淨損)	2
所得稅利益(費用)	-	-	-	-	所得稅利益(費用)	
稅後淨利(淨損)	\$46,148			44,641	稅後淨利(淨損)	
合併總淨利(淨損)	\$46,148			44,641	本期淨利(淨損)	
-	-	-	89	89	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
-	-	-	89	89	本期其他綜合損 益(稅後淨額)	
				\$44,730	本期綜合損益總額	

民國一〇二年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇二年度之利息收現數為232仟元，利息支付數為3,739仟元，係單獨予以揭露，另依其性質將利息收現數及利息支付數仍表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

註1：遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。此一重分類使得民國一〇二年十二月三十一日遞延所得稅資產－非流動增加20仟元及遞延所得稅負債－非流動增加20仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

註2：員工福利－未休假給付之調整

本集團依國際會計準則第19號「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致民國一〇二年一月一日應付費用增加1,716仟元，保留盈餘減少1,716仟元。

另本集團民國一〇二年度依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，應增加認列已累積未使用之帶薪假1,507仟元，故增加營業成本512仟元、營業費用995仟元、應付費用增加1,507仟元。

註3：合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

註4：其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

晶碩光學股份有限公司及其子公司

附表一

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			公允價值	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率		
晶碩光學 股份有限公司	貨幣型基金：							
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,554,934	\$38,000	-%	\$38,041	
	元大寶來人民幣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	81,086	4,097	-%	4,250	
	加：交易目的金融資產評價調整				194			
	合 計				<u>\$42,291</u>		<u>\$42,291</u>	

晶碩光學股份有限公司及其子公司

附表二

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/外幣仟元

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			
晶碩光學股份 有限公司	Pegavision Holdings Corporation	薩摩亞國	投資業務	<u>USD 380</u>	<u>USD 120</u>	380,000股	100.00%	<u>\$2,320</u>	<u>\$(4,810)</u>	<u>\$(4,810)</u>	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

晶碩光學股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣/外幣仟元

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 資產之比率(註3)
	<u>103年度</u>						
0	晶碩光學股份有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	1	銷貨	\$15,009	月結90天	1.63%
0	晶碩光學股份有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	1	應收帳款	15,806	月結90天	1.01%

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，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。