

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核閱報告
民國一〇九年一月一日至六月三十日
及民國一〇八年一月一日至六月三十日

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、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、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	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六)重要會計項目之說明	31-51
(七)關係人交易	51-53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其他	55-61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62
2.轉投資事業相關資訊	62-63
3.大陸投資資訊	64-66
4.主要股東資訊	66
(十四)部門資訊	66

會計師核閱報告

晶碩光學股份有限公司 公鑒：

前言

晶碩光學股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晶碩光學股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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：(103)金管證審字第1030025503號

(97)金管證審字第0970037690號

鄭清標

鄭清標



會計師

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇九年七月二十七日

晶碩光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日
 (民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
	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	\$1,027,977	19	\$812,807	15	\$390,148	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	292,347	5	316,120	6	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.3	200,000	4	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4、六.16及七	249,633	4	253,311	5	195,207	4
1200	其他應收款		4,147	-	2,338	-	1,416	-
1310	存貨淨額	四及六.5	521,169	9	549,992	10	740,629	15
1410	預付款項		36,971	1	23,275	-	30,988	-
1470	其他流動資產		34,133	1	29,340	1	39,523	1
	流動資產合計		<u>2,366,377</u>	<u>43</u>	<u>1,987,183</u>	<u>37</u>	<u>1,397,911</u>	<u>28</u>
15xx	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6、八及九	2,905,987	52	3,029,925	57	3,261,796	66
1755	使用權資產	四及六.17	122,601	2	166,708	3	215,334	4
1780	無形資產	四及六.7	4,050	-	4,536	-	3,087	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	8,829	-	4,689	-	405	-
1900	其他非流動資產	六.6、六.8、七及八	137,756	3	116,664	3	95,472	2
	非流動資產合計		<u>3,179,223</u>	<u>57</u>	<u>3,322,522</u>	<u>63</u>	<u>3,576,094</u>	<u>72</u>
	資產總計		<u>\$5,545,600</u>	<u>100</u>	<u>\$5,309,705</u>	<u>100</u>	<u>\$4,974,005</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢



經理人：楊德勝



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)

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日
(民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$181,452	3	\$128,914	3	\$222,383	5
2130	合約負債	六.15	81,230	2	70,765	1	62,016	1
2150	應付票據		521	-	3,730	-	535	-
2170	應付帳款		99,859	2	99,619	2	70,118	1
2200	其他應付款	六.10及七	784,868	14	652,391	12	821,806	17
2230	本期所得稅負債	四及六.21	61,649	1	32,819	1	88,640	2
2280	租賃負債	四及六.17	66,810	1	113,937	2	133,664	3
2300	其他流動負債	六.11及六.12	83,759	2	86,297	2	214,993	4
	流動負債合計		1,360,148	25	1,188,472	23	1,614,155	33
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.12及八	4,907	-	-	-	1,162,500	23
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	15,667	-	8,623	-	3,257	-
2580	租賃負債	四及六.17	57,100	1	58,143	1	83,995	2
2645	存入保證金		630	-	762	-	582	-
2670	其他非流動負債	四、六.11及六.12	74	-	-	-	-	-
	非流動負債合計		78,378	1	67,528	1	1,250,334	25
	負債總計		1,438,526	26	1,256,000	24	2,864,489	58
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股股本		700,000	13	700,000	13	600,000	12
3200	資本公積	六.14	1,804,928	32	1,804,928	34	240,000	5
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		171,179	3	123,630	2	123,630	2
3320	特別盈餘公積		9,795	-	5,237	-	5,237	-
3350	未分配盈餘		1,433,833	26	1,429,704	27	1,144,539	23
3400	其他權益		(12,661)	-	(9,794)	-	(3,890)	-
	權益總計		4,107,074	74	4,053,705	76	2,109,516	42
	負債及權益總計		\$5,545,600	100	\$5,309,705	100	\$4,974,005	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢

經理人：楊德勝

會計主管：王景祥

晶碩光學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日暨民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

(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	一〇九年第二季		一〇八年第二季		一〇九年上半年度		一〇八年上半年度	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$835,387	100	\$740,583	100	\$1,556,833	100	\$1,500,202	100
5000	營業成本	六.4及七	(424,141)	(51)	(439,524)	(59)	(820,046)	(53)	(845,244)	(56)
5900	營業毛利		411,246	49	301,059	41	736,787	47	654,958	44
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(112,204)	(13)	(94,816)	(13)	(207,478)	(13)	(190,848)	(13)
6200	管理費用		(46,959)	(6)	(43,720)	(6)	(94,032)	(6)	(89,400)	(6)
6300	研究發展費用		(81,509)	(10)	(55,679)	(7)	(158,921)	(10)	(126,014)	(8)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	176	-	1,360	-	(171)	-	1,653	-
	營業費用合計		(240,496)	(29)	(192,855)	(26)	(460,602)	(29)	(404,609)	(27)
6900	營業利益		170,750	20	108,204	15	276,185	18	250,349	17
7000	營業外收入及支出	六.19								
7010	其他收入		4,462	1	1,133	-	8,634	-	2,823	-
7020	其他利益及損失		(7,684)	(1)	1,163	-	(7,285)	-	(3,080)	-
7050	財務成本		(969)	-	(6,257)	(1)	(2,216)	-	(13,263)	(1)
	營業外收入及支出合計		(4,191)	-	(3,961)	(1)	(867)	-	(13,520)	(1)
7900	稅前淨利		166,559	20	104,243	14	275,318	18	236,829	16
7950	所得稅費用	四及六.21	(26,533)	(3)	(17,314)	(2)	(44,082)	(3)	(46,502)	(3)
8200	本期淨利		140,026	17	86,929	12	231,236	15	190,327	13
8300	其他綜合損益(淨額)	六.20								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8380	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,421)	-	(14)	-	(2,867)	-	1,347	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,421)	-	(14)	-	(2,867)	-	1,347	-
8500	本期綜合損益總額		\$137,605	17	\$86,915	12	\$228,369	15	\$191,674	13
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘(元)	四及六.22	\$2.00		\$1.45		\$3.30		\$3.17	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四及六.22	\$1.99		\$1.45		\$3.29		\$3.16	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢



經理人：楊德勝



會計主管：王景祥



晶碩光學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘					
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX			
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$600,000	\$240,000	\$69,515	\$4,491	\$1,099,073	\$(5,237)	\$2,007,842	
B1	民國一〇七年盈餘撥指及分配 法定盈餘公積			54,115		(54,115)		-	
B3	特別盈餘公積				746	(746)		-	
B5	現金股利					(90,000)		(90,000)	
D1	民國一〇八年一月一日至六月三十日淨利					190,327		190,327	
D3	民國一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益						1,347	1,347	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	190,327	1,347	191,674	
Z1	民國一〇八年六月三十日餘額	\$600,000	\$240,000	\$123,630	\$5,237	\$1,144,539	\$(3,890)	\$2,109,516	
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$700,000	\$1,804,928	\$123,630	\$5,237	\$1,429,704	\$(9,794)	\$4,053,705	
B1	民國一〇八年盈餘撥指及分配 法定盈餘公積			47,549		(47,549)		-	
B3	特別盈餘公積				4,558	(4,558)		-	
B5	現金股利					(175,000)		(175,000)	
D1	民國一〇九年一月一日至六月三十日淨利					231,236		231,236	
D3	民國一〇九年一月一日至六月三十日其他綜合損益						(2,867)	(2,867)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	231,236	(2,867)	228,369	
Z1	民國一〇九年六月三十日餘額	\$700,000	\$1,804,928	\$171,179	\$9,795	\$1,433,833	\$(12,661)	\$4,107,074	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢



經理人：楊德勝



會計主管：王景祥



晶碩光學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一〇九年 上半年度	一〇八年 上半年度	代碼	項 目	一〇九年 上半年度	一〇八年 上半年度
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	\$275,318	\$236,829	B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(200,000)	75,281
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(148,186)	(1,128,803)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	500	16
A20100	折舊費用(含使用權資產)	319,470	342,603	B03800	存出保證金(增加)減少	(2,494)	4,763
A20200	攤銷費用	1,382	729	B04500	取得無形資產	(896)	(1,510)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	171	(1,653)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(351,076)</u>	<u>(1,050,253)</u>
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債之淨損失(利益)	(525)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	2,216	13,263	C00100	舉借短期借款	52,538	62,882
A21200	利息收入	(2,236)	(1,858)	C01600	舉借長期借款	5,000	1,000,000
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(500)	(16)	C01700	償還長期借款	-	(300,000)
A23700	非金融資產減損損失	-	12,149	C03000	存入保證金增加(減少)	(132)	(1,477)
A29900	其他項目—租賃修改利益	(55)	(183)	C04020	租賃本金償還	(76,395)	(67,059)
A29900	其他項目—政府補助利益	(5)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(18,989)</u>	<u>694,346</u>
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,855)	421
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	24,298	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	215,170	(39,851)
A31150	應收帳款(增加)減少	3,517	(1,131)	E00100	期初現金及約當現金餘額	812,807	429,999
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,951)	912	E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,027,977</u>	<u>\$390,148</u>
A31200	存貨(增加)減少	28,823	56,271				
A31230	預付款項(增加)減少	(13,696)	(13,678)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(4,793)	5,151				
A32125	合約負債增加(減少)	10,465	(69,807)				
A32130	應付票據增加(減少)	(3,209)	(644)				
A32150	應付帳款增加(減少)	240	(41,598)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(37,235)	(54,981)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,558)	14,000				
A32000	營運產生之現金流入(出)	<u>599,137</u>	<u>496,358</u>				
A33100	收取之利息	2,378	3,364				
A33300	支付之利息	(1,224)	(11,509)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(12,201)	(172,578)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>588,090</u>	<u>315,635</u>				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢



經理人：楊德勝



會計主管：王景祥



晶碩光學股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，並於民國一〇八年十月七日起在臺灣證券交易所上市買賣，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)民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年七月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

本集團選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第16號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六。

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.截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1)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。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B.短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國107年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 民國107-110年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上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，本集團評估前述新公布或修正準則、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

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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本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。

若本公司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；

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)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			備註
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	
本公司	Pegavision Holdings Corporation	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註1
晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	Pegavision Japan Inc.	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	晶澈科技股份有限 公司	醫療器材銷售	100.00%	不適用	不適用	註2

註1：基於組織重組之考量，原Pegavision Holdings Corporation對晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司之股權調整為本公司持有，並於民國一〇九年五月十三日完成變更登記在案。

註2：本公司於民國一〇九年二月十日經董事會決議，由本公司直接投資設立100%持有之子公司晶澈科技股份有限公司，並於民國一〇九年六月十五日完成註冊登記。

4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，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協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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)預期於其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、活期存款及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定期存款或投資(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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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)金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b)非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列

報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。

C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3)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。

(4)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

符合國際財務報導準則第9號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. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，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。

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。

(5)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。

9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.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，採先進先出法

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。

11. 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：

房屋及建築	16.5年
機器設備	6年
運輸設備	2~6年
電腦設備	3~6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。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 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。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

14. 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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為隱形眼鏡，以合約敘明之價格為基礎認列收入。若本集團收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，則本集團應認列退款負債。退款負債係按本集團已收取(或應收)但不預期有權取得之對價金額(即不計入交易價格中之金額)衡量。本集團應於每一報導期間結束日針對情況之變動更新退款負債及交易價格與合約負債之相應變動。

本集團銷售商品交易之授信期間為即期電匯至月結90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

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. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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。

19. 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

與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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

2. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

3. 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計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

4. 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。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
庫存現金及零用金	\$2,670	\$2,426	\$3,738
支票及活期存款	504,693	446,916	322,279
定期存款	520,614	363,465	64,131
合 計	<u>\$1,027,977</u>	<u>\$812,807</u>	<u>\$390,148</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
貨幣型基金	\$292,185	\$316,051	\$-
評價調整	162	69	-
合 計	<u>\$292,347</u>	<u>\$316,120</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$292,347	\$316,120	\$-
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$292,347</u>	<u>\$316,120</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
定期存款	\$200,000	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$200,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$200,000	\$-	\$-
非 流 動	\$-	\$-	\$-

本集團係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產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)

4. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收帳款總額	\$252,143	\$255,655	\$197,617
減：備抵損失	(2,510)	(2,349)	(2,410)
小計	249,633	253,306	195,207
應收帳款－關係人總額	-	5	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	-	5	-
合計	\$249,633	\$253,311	\$195,207

(2) 前述應收帳款未有提供擔保之情事。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為即期電匯至月結90天。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日之總帳面金額分別為252,143仟元、255,660仟元及197,617仟元，於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
商 品	\$1,984	\$1,725	\$-
原 料	30,632	26,045	25,889
物 料	1,747	1,515	3,395
在 製 品	206,777	295,875	359,213
製 成 品	280,029	224,832	352,132
合 計	\$521,169	\$549,992	\$740,629

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)本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為424,141仟元及439,524仟元；民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為820,046仟元及845,244仟元，其中包括下列費損：

項 目	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
存貨跌價損失	\$17,903	\$7,309	\$31,556	\$20,761
存貨報廢損失	-	9,196	645	9,196
合 計	\$17,903	\$16,505	\$32,201	\$29,957

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

6.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	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：								
109.01.01	\$1,317,564	\$69,345	\$2,775,538	\$1,576	\$77,650	\$733,945	\$113,150	\$5,088,768
增添	-	-	-	-	70	134	143,538	143,742
處分	-	-	(1,287)	-	(6,267)	(7,067)	-	(14,621)
移轉	-	-	105,735	-	1,457	6,569	(114,657)	(896)
匯率變動之 影響	-	-	-	-	(6)	(222)	-	(228)
109.06.30	\$1,317,564	\$69,345	\$2,879,986	\$1,576	\$72,904	\$733,359	\$142,031	\$5,216,765
108.01.01	\$-	\$-	\$2,671,754	\$1,576	\$64,956	\$662,532	\$586,543	\$3,987,361
增添	-	-	-	-	-	-	1,067,342	1,067,342
處分	-	-	(11,407)	-	(3,550)	(5,225)	-	(20,182)
移轉	1,317,564	69,345	79,496	-	8,351	37,051	(1,513,317)	(1,510)
匯率變動之 影響	-	-	-	-	12	42	-	54
108.06.30	\$1,317,564	\$69,345	\$2,739,843	\$1,576	\$69,769	\$694,400	\$140,568	\$5,033,065
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$3,872	\$1,529,883	\$1,166	\$56,637	\$417,999	\$-	\$2,009,557
折舊	-	2,112	196,763	64	5,717	43,383	-	248,039

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)

減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(1,287)	-	(6,267)	(7,067)	-	(14,621)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之 影響	-	-	-	-	(4)	(77)	-	(81)
109.06.30	\$-	\$5,984	\$1,725,359	\$1,230	\$56,083	\$454,238	\$-	\$2,242,894
108.01.01	\$-	\$-	\$1,092,688	\$1,006	\$47,462	\$335,591	\$-	\$1,476,747
折舊	-	1,760	220,524	88	6,169	45,004	-	273,545
減損損失	-	-	12,149	-	-	-	-	12,149
處分	-	-	(11,407)	-	(3,550)	(5,225)	-	(20,182)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之 影響	-	-	-	-	9	11	-	20
108.06.30	\$-	\$1,760	\$1,313,954	\$1,094	\$50,090	\$375,381	\$-	\$1,742,279
淨帳面金額：								
109.06.30	\$1,317,564	\$63,361	\$1,154,627	\$346	\$16,821	\$279,121	\$142,031	\$2,973,871
108.12.31	\$1,317,564	\$65,473	\$1,245,655	\$410	\$21,013	\$315,946	\$113,150	\$3,079,211
108.06.30	\$1,317,564	\$67,585	\$1,425,889	\$482	\$19,679	\$319,019	\$140,568	\$3,290,786

(2)不動產、廠房及設備及預付設備款明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
不動產、廠房及設備	\$2,905,987	\$3,029,925	\$3,261,796
預付設備款	67,884	49,286	28,990
合 計	\$2,973,871	\$3,079,211	\$3,290,786

(3)本集團於民國一〇八年四月一日至六月三十日將部分設備沖減至可回收金額0元，並進而產生206仟元之減損損失；於民國一〇八年一月一日至六月三十日將部分設備沖減至可回收金額0元，並進而產生12,149仟元之減損損失。該減損損失(迴轉利益)淨額已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。

(4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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.無形資產

	電腦軟體
成本：	
109.01.01	\$18,087
增添－單獨取得	-
增添－移轉	896
減少－除列	-
109.06.30	\$18,983
108.01.01	\$13,991
增添－單獨取得	-
增添－移轉	1,510
減少－除列	-
108.06.30	\$15,501
攤銷及減損：	
109.01.01	\$13,551
攤銷	1,382
減少－除列	-
109.06.30	\$14,933
108.01.01	\$11,685
攤銷	729
減少－除列	-
108.06.30	\$12,414
淨帳面金額：	
109.06.30	\$4,050
108.12.31	\$4,536
108.06.30	\$3,087

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	109.04.01~	108.04.01~	109.01.01~	108.01.01~
	109.06.30	108.06.30	109.06.30	108.06.30
推銷費用	\$11	\$11	\$22	\$22
管理費用	598	339	1,196	652
研發費用	111	33	164	55
合 計	\$720	\$383	\$1,382	\$729

8.其他非流動資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
存出保證金	\$69,872	\$67,378	\$66,482
預付設備款	67,884	49,286	28,990
合 計	\$137,756	\$116,664	\$95,472

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
無擔保銀行借款	\$181,452	\$128,914	\$222,383
利率區間(%)	0.88%~1.10%	2.48%~2.83%	1.1%~3.16%

(2)本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為715,038仟元、770,886仟元及688,217仟元。

10.其他應付款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付費用	\$549,446	\$586,681	\$589,790
應付利息	154	102	1,427
應付設備款	60,268	65,608	140,589
應付股利	175,000	-	90,000
合 計	\$784,868	\$652,391	\$821,806

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)

11.其他流動負債

(1)其他流動負債明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
其他流動負債	\$15,874	\$18,825	\$33,194
退款負債	67,865	67,472	44,299
一年內到期之長期借款	-	-	137,500
遞延政府補助利益	20	-	-
合 計	<u>\$83,759</u>	<u>\$86,297</u>	<u>\$214,993</u>

(2)本集團民國一〇九年一月一日至六月三十日之遞延政府補助利益變動說明如下：

	109.01.01~109.06.30
期初餘額	\$-
於本年度收取之政府補助	100
認列至損益者	(6)
期末餘額	<u>\$94</u>
流 動	<u>\$20</u>
非 流 動	<u>\$74</u>

(3)有關遞延政府補助利益之借款利率情形，請參閱附註六.12。

12.長期借款

(1)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
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	
上海商業儲蓄銀行	信用借款	107.03.31-	\$-	\$-	\$200,000	註1
一中壠分行		110.03.31				
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	108.01.08-	-	-	900,000	註2
一中壠分行		123.01.08				
兆豐國際商業銀行	信用借款	107.05.10-	-	-	100,000	註3
一蘭雅分行		112.05.10				

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)

彰化商業銀行	信用借款	107.10.09-	-	-	100,000	註3
一北投分行		112.10.09				
彰化商業銀行	信用借款	109.03.25-	4,907	-	-	註4
一北投分行		114.03.15				
合 計			4,907	-	1,300,000	
減：一年內到期之長期借款			-	-	(137,500)	
一年以上到期之長期借款			\$4,907	\$-	\$1,162,500	

註1：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，並於民國一〇八年間提前償還。

註2：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期二年(八期)，其餘分五十二期平均攤還，並於民國一〇八年間提前償還。

註3：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分十六期平均攤還，並於民國一〇八年間提前償還。

註4：依各筆動支日起每一個月為一期，寬限期三年(三十六期)，其餘分二十四期平均攤還。

(2)長期借款利率區間如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
利率區間(%)	1.20%	1.20%~1.35%	1.20%~1.35%

本集團於民國一〇九年一月十日取得經濟部之低利政府貸款，貸款期間為5年，貸款金額為5,000仟元，年息0.50%，每月15日繳付利息。該金額已帳列其他負債—遞延政府補助利益，本集團所收到之政府補助係於可合理確信能同時符合本集團遵循政府補助之條件即可收到該項補助時，始予認列。

(3)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

13.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,434仟元及7,555仟元；民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,993仟元及15,576仟元。

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)

本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日認列員工退休金費用金額分別為2仟元及13仟元；民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列員工退休金費用金額分別為11仟元及26仟元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本公司額定股本均為800,000仟元，已發行股本分別為700,000仟元、700,000仟元及600,000仟元，每股面額10元，分別為70,000仟股、70,000仟股及60,000仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇八年七月二十九日經董事會通過辦理股票初次上市前現金增資發行普通股10,000仟股，除依公司法第267條規定保留發行新股15%，計1,500仟股供員工認購外，其餘股數8,500仟股業經民國一〇四年六月十六日股東常會決議通過由原股東全數放棄認購，委託承銷商辦理上市前公開承銷。上述現金增資案業經台灣證券交易所於民國一〇八年八月二十一日申報生效，其增資認股基準日訂為民國一〇八年十月四日。

(2) 資本公積

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
發行溢價	\$1,804,928	\$1,804,928	\$240,000

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

依本公司經民國一〇八年六月十四日股東會決議修訂後之章程規定，於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。其餘部分加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案，經股東會決議後分派之。

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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，應不低於當年度可分配盈餘之百分之十，發放之現金股利不得低於股利總額之百分之十。

C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。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。

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。

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)

E.本公司於民國一〇九年五月二十七日及民國一〇八年六月十四日之股東常會，分別決議民國一〇八及一〇七年度盈餘指撥案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇八年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇七年度
法定盈餘公積	\$47,549	\$54,115		
特別盈餘公積	4,558	746		
普通股現金股利	175,000	90,000	\$2.5	\$1.5
合計	\$227,107	\$144,861		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

15.營業收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$835,387	\$740,583	\$1,556,833	\$1,500,202

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
銷售商品	\$835,387	\$740,583	\$1,556,833	\$1,500,202
收入認列時點： 於某一時點	\$835,387	\$740,583	\$1,556,833	\$1,500,202

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)合約餘額

A.合約負債—流動

	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
銷售商品	\$66,293	\$55,917	\$58,733	\$121,084
客戶忠誠計畫	14,937	14,848	3,283	10,739
合計	<u>\$81,230</u>	<u>\$70,765</u>	<u>\$62,016</u>	<u>\$131,823</u>

民國一〇九年一月一日至六月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品	客戶忠誠計畫
期初餘額本期轉列收入	\$(55,840)	\$(14,848)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	66,216	14,937

民國一〇八年一月一日至六月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品	客戶忠誠計畫
期初餘額本期轉列收入	\$(120,080)	\$(10,739)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	57,729	3,283

16.預期信用減損利益(損失)

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
營業費用—預期信用減損利益(損失)				
應收帳款	<u>\$176</u>	<u>\$1,360</u>	<u>\$(171)</u>	<u>\$1,653</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)本集團之應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素並使用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

民國一〇九年六月三十日

	逾期天數					合 計
	未逾期	60天內	61-90天	91-240天	241天以上	
總帳面金額	\$250,400	\$-	\$-	\$1,743	\$-	\$252,143
損失率	0.65%	0%	0%	50%	0%	
存續期間預期 信用損失	(1,638)	-	-	(872)	-	(2,510)
帳面金額	\$248,762	\$-	\$-	\$871	\$-	\$249,633

民國一〇八年十二月三十一日

	逾期天數					合 計
	未逾期	60天內	61-90天	91-240天	241天以上	
總帳面金額	\$225,699	\$29,961	\$-	\$-	\$-	\$255,660
損失率	0.91%	1.00%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	(2,049)	(300)	-	-	-	(2,349)
帳面金額	\$223,650	\$29,661	\$-	\$-	\$-	\$253,311

民國一〇八年六月三十日

	逾期天數					合 計
	未逾期	60天內	61-90天	91-240天	241天以上	
總帳面金額	\$196,549	\$498	\$570	\$-	\$-	\$197,617
損失率	1.20%	1%	5%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	(2,376)	(5)	(29)	-	-	(2,410)
帳面金額	\$194,173	\$493	\$541	\$-	\$-	\$195,207

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)本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	<u>應收帳款</u>
109.01.01	\$2,349
本期增加(減少)金額	171
匯率影響數	<u>(10)</u>
109.06.30	<u>\$2,510</u>
108.01.01	\$4,064
本期增加(減少)金額	(1,653)
匯率影響數	<u>(1)</u>
108.06.30	<u>\$2,410</u>

17.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備及運輸設備等。各個合約之租賃期間介於1年至7年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
成本：					
109.01.01	\$1,743	\$276,415	\$17,793	\$2,490	\$298,441
增添	-	30,816	-	-	30,816
處分	-	(7,247)	-	-	(7,247)
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(417)	-	-	(417)
109.06.30	<u>\$1,743</u>	<u>\$299,567</u>	<u>\$17,793</u>	<u>\$2,490</u>	<u>\$321,593</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)

108.01.01	\$-	\$292,541	\$17,793	\$1,330	\$311,664
增添	-	16,471	-	578	17,049
處分	-	(47,449)	-	-	(47,449)
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	104	-	-	104
108.06.30	\$-	\$261,667	\$17,793	\$1,908	\$281,368
折舊及減損：					
109.01.01	\$581	\$123,449	\$6,888	\$815	\$131,733
折舊	581	66,893	3,444	513	71,431
減損損失	-	-	-	-	-
處分	-	(4,083)	-	-	(4,083)
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(89)	-	-	(89)
109.06.30	\$1,162	\$186,170	\$10,332	\$1,328	\$198,992
108.01.01	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
折舊	-	65,263	3,444	351	69,058
減損損失	-	-	-	-	-
處分	-	(3,003)	-	-	(3,003)
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(21)	-	-	(21)
108.06.30	\$-	\$62,239	\$3,444	\$351	\$66,034
淨帳面金額：					
109.06.30	\$581	\$113,397	\$7,461	\$1,162	\$122,601
108.12.31	\$1,162	\$152,966	\$10,905	\$1,675	\$166,708
108.06.30	\$-	\$199,428	\$14,349	\$1,557	\$215,334

(b)租賃負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
租賃負債	\$123,910	\$172,080	\$217,659
流動	\$66,810	\$113,937	\$133,664
非流動	\$57,100	\$58,143	\$83,995

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)

本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、19(3)財務成本；民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期租賃之費用	\$(182)	\$(7,210)	\$(480)	\$(14,500)
低價值資產租賃之費用	(3,748)	(252)	(9,694)	(564)
來自轉租使用權資產之收益	135	117	442	156

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額均為0元。

本集團於民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，分別認列於損益2,926仟元及3,334仟元，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

	109.01.01~109.06.30	108.01.01~108.06.30
租賃之現金流出總額	\$86,569	\$82,123

18.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	109.04.01~109.06.30			108.04.01~108.06.30		
	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	\$111,351	\$110,050	\$221,401	\$112,477	\$79,405	\$191,882
勞健保費用	11,447	8,037	19,484	12,379	6,196	18,575
退休金費用	3,638	3,798	7,436	4,139	3,429	7,568
其他員工福利費用	6,397	4,645	11,042	5,748	3,406	9,154

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)

折舊費用	136,684	20,807	157,491	149,666	20,198	169,864
攤銷費用	-	720	720	-	383	383

性質別	109.01.01~109.06.30			108.01.01~108.06.30		
	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	\$215,570	\$213,160	\$428,730	\$252,650	\$164,794	\$417,444
勞健保費用	22,354	16,125	38,479	26,026	12,649	38,675
退休金費用	7,056	7,948	15,004	8,870	6,732	15,602
其他員工福利費用	12,396	9,074	21,470	11,750	6,765	18,515
折舊費用	278,506	40,964	319,470	302,185	40,418	342,603
攤銷費用	-	1,382	1,382	-	729	729

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞，不高於百分之一為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況，分別依章程所訂之成數為基礎估列，民國一〇九暨一〇八年四月一日至六月三十日認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為20,921仟元及1,820仟元暨13,293仟元及1,156仟元；民國一〇九暨一〇八年一月一日至六月三十日認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為34,795仟元及3,026仟元暨30,566仟元及2,658仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為71,933仟元及6,255仟元，與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為99,078仟元及8,612仟元，與財務報告以費用列帳之金額之差異數3仟元，列為次年度之損益。

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)

19.營業外收入及支出

(1)其他收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
利息收入				
銀行存款利息	\$542	\$690	\$1,400	\$1,259
攤銷後成本衡量之金融資產	492	89	836	599
小計	1,034	779	2,236	1,858
租金收入	135	117	442	156
政府補助利益	4	-	5	-
其他收入—其他	3,289	237	5,951	809
合計	\$4,462	\$1,133	\$8,634	\$2,823

(2)其他利益及損失

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$500	\$-	\$500	\$16
淨外幣兌換(損)益	(8,462)	1,383	(8,299)	8,943
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價(損)益	286	-	525	-
租賃修改利益	-	3	55	183
非金融資產減損損失	-	(206)	-	(12,149)
其他支出—其他	(8)	(17)	(66)	(73)
合計	\$(7,684)	\$1,163	\$(7,285)	\$(3,080)

(3)財務成本

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
銀行借款之利息	\$542	\$5,521	\$1,282	\$11,663
租賃負債之利息	427	736	934	1,600
合計	\$969	\$6,257	\$2,216	\$13,263

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.其他綜合損益組成部分

民國一〇九年四月一日至六月三十日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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ (2,421)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,421)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,421)</u>

民國一〇八年四月一日至六月三十日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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ (14)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (14)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (14)</u>

民國一〇九年一月一日至六月三十日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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ (2,867)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,867)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,867)</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 1,347</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)

21. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
<u>認列於損益之所得稅</u>				
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$27,881	\$30,026	\$44,277	\$62,169
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2,931)	(13,554)	(3,097)	(16,696)
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)	1,583	842	2,902	1,029
所得稅費用(利益)	<u>\$26,533</u>	<u>\$17,314</u>	<u>\$44,082</u>	<u>\$46,502</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年六月三十日止，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u> 核定至民國一〇五年度
本公司	

22. 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。

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$140,026</u>	<u>\$86,929</u>	<u>\$231,236</u>	<u>\$190,327</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>60,000</u>	<u>70,000</u>	<u>60,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.00</u>	<u>\$1.45</u>	<u>\$3.30</u>	<u>\$3.17</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)

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$140,026	\$86,929	\$231,236	\$190,327
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)	\$140,026	\$86,929	\$231,236	\$190,327
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟 股)	70,000	60,000	70,000	60,000
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	202	138	302	287
經調整稀釋效果後之普通股加權平均 股數(仟股)	70,202	60,138	70,302	60,287
稀釋每股盈餘(元)	\$1.99	\$1.45	\$3.29	\$3.16

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
和碩聯合科技股份有限公司	最終母公司
景碩科技股份有限公司	母公司
PEGATRON JAPAN INC.	本集團之其他關係人
昌碩科技(上海)有限公司	本集團之其他關係人
PEGATRON CZECH S.R.O	本集團之其他關係人

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.與關係人間之重大交易事項

(1)租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	109.06.30	108.12.31	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司	房屋及建築	\$14,889	\$59,555	\$104,220
其他關係人	房屋及建築	1,054	1,480	5,126
合 計		\$15,943	\$61,035	\$109,346

B.租賃負債

關係人名稱	109.06.30	108.12.31	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$16,405	\$65,406	\$107,286
其他關係人	1,064	1,489	5,147
合 計	\$17,469	\$66,895	\$112,433

C.租金支出

關係人名稱	性質	109.04.01~	108.04.01~	109.01.01~	108.01.01~
		109.06.30	108.06.30	109.06.30	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司	承租各項設施	\$235	\$234	\$469	\$514

D.利息費用

關係人名稱	性質	109.04.01~	108.04.01~	109.01.01~	108.01.01~
		109.06.30	108.06.30	109.06.30	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司		\$80	\$371	\$239	\$863
其他關係人		4	18	9	34
合 計		\$84	\$389	\$248	\$897

(2)營業費用

關係人名稱	性質	109.04.01~	108.04.01~	109.01.01~	108.01.01~
		109.06.30	108.06.30	109.06.30	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司	提供服務	\$83	\$83	\$196	\$233
和碩聯合科技股份有限公司	代付水電費等	\$15,075	\$14,004	\$37,622	\$36,856

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)

其他關係人	提供服務、代 付郵電費及水 電費等	\$32	\$33	\$64	\$65
其他關係人	提供服務、代 付郵電費及水 電費等	\$-	\$13	\$-	\$22
其他關係人	提供服務	\$18	\$-	\$(16)	\$-

(3)存出保證金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$10,000	\$10,000	\$10,000

(4)應收帳款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
景碩科技股份有限公司	\$-	\$5	\$-
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$-	\$5	\$-

(5)其他應付款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$20,706	\$16,660	\$14,193
其他關係人	9	61	9
合 計	\$20,715	\$16,721	\$14,202

(6)本集團主要管理人員之獎酬

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期福利、退職福利	\$1,450	\$1,544	\$4,272	\$4,464

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)

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
	109.06.30	108.12.31	108.06.30	
不動產、廠房及設備－ 土地(帳面價值)	\$1,317,564	\$1,317,564	\$1,317,564	擔保借款
不動產、廠房及設備－ 房屋及建築(帳面價值)	63,361	65,473	67,585	擔保借款
存出保證金	2,000	2,000	2,000	關務署保證金
合 計	\$1,382,925	\$1,385,037	\$1,387,149	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年六月三十日止，本集團尚未完成之重大工程合約及不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
房屋及建築	\$1,429,548	\$-	\$1,429,548
機器設備	76,920	22,396	54,524
合 計	\$1,506,468	\$22,396	\$1,484,072

上列已付金額帳列未完工程及待驗設備項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$292,347	\$316,120	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,481,757	1,068,456	586,771
合 計	\$1,774,104	\$1,384,576	\$586,771

金融負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$181,452	\$128,914	\$222,383
應付款項	885,248	755,740	892,459
長期借款(含一年內到期)	4,907	-	1,300,000
租賃負債	123,910	172,080	217,659
合 計	\$1,195,517	\$1,056,734	\$2,632,501

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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加722仟元及749仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加1,968仟元及595仟元。

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浮動利率債務工具投資、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1%，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少2,463仟元及減少/增加4,943仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇九及一〇八年六月三十日並未持有以公允價值衡量之權益證券，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。

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)

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為71.66%、51.59%及69.45%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

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

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
<u>109.06.30</u>							
借款	\$181,715	\$35	\$660	\$2,523	\$1,880	\$-	\$186,813
應付款項	885,248	-	-	-	-	-	885,248
租賃負債	67,819	31,744	14,256	5,223	2,008	4,829	125,879

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)

108.12.31

借款	\$129,508	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$129,508
應付款項	755,740	-	-	-	-	-	755,740
租賃負債	115,220	34,160	18,082	4,411	1,425	794	174,092

108.06.30

借款	\$375,962	\$156,233	\$131,311	\$129,789	\$159,946	\$607,586	\$1,560,827
應付款項	892,459	-	-	-	-	-	892,459
租賃負債	135,781	53,713	19,520	8,509	2,207	1,029	220,759

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.01.01	\$128,914	\$-	\$762	\$172,080	\$301,756
現金流量	52,538	5,000	(132)	(76,395)	(18,989)
非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	27,597	27,597
租賃負債之利息	-	-	-	934	934
其他	-	(93)	-	-	(93)
匯率變動	-	-	-	(306)	(306)
109.06.30	\$181,452	\$4,907	\$630	\$123,910	\$310,899

民國一〇八年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108.01.01	\$159,501	\$600,000	\$2,059	\$311,664	\$1,073,224
現金流量	62,882	700,000	(1,477)	(67,059)	694,346
非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	(27,721)	(27,721)
租賃負債之利息	-	-	-	1,600	1,600
匯率變動	-	-	-	(825)	(825)
108.06.30	\$222,383	\$1,300,000	\$582	\$217,659	\$1,740,624

7. 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

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(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) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

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)

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>109.06.30</u>				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
貨幣型基金	\$292,347	\$-	\$-	\$292,347
金融負債：				
無				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>108.12.31</u>				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
貨幣型基金	\$316,120	\$-	\$-	\$316,120
金融負債：				
無				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>108.06.30</u>				
金融資產：				
無				
金融負債：				
無				

9.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)：

	109.06.30			108.12.31		
	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	\$8,719	29.459	\$256,837	\$7,597	29.980	\$227,791
人民幣	\$54,716	4.188	\$229,151	\$61,860	4.297	\$265,844

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)

<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$6,226	29.649	\$184,609	\$4,331	29.980	\$129,846
人民幣	\$7,717	4.188	\$32,317	\$6,422	4.297	\$27,598
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>						
美金			\$(1,566)	美金		\$1,242
人民幣			\$(6,740)	人民幣		\$(9,807)
其他			\$7	其他		\$70
		108.06.30				
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$8,000	31.060	\$248,488			
人民幣	\$16,958	4.518	\$76,617			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$5,589	31.060	\$173,595			
人民幣	\$3,794	4.518	\$17,141			
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>						
美金			\$3,952			
人民幣			\$2,566			
其他			\$2,425			

10. 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、關聯企業及合資權益部分)：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：請參閱附表二。
- 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：請參閱附表三。
- 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：請參閱附表四。
- 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：請參閱附表七。

(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)：請參閱附表五。
- 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。

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)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、關聯企業及合資權益部分)：無。
- (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：
請參閱附表六。
- (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	\$112,559 (註4)	(註1)	\$112,559	\$-	\$-	\$112,559	\$9,903 (註3及6)	100%	\$9,903 (註3、6及8)	\$24,812 (註3、6及8)	\$-	\$112,559	\$112,559	\$2,464,244
瞳視玠科技(浙江)有限公司	醫療器材銷售	\$43,886 (註3及5)	(註2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,869 (註3及6)	100%	\$9,869 (註3、6、7及8)	\$46,633 (註3、6、7及8)	\$-	\$-	\$-	

註1：基於組織重組之考量，原透過第三地區公司 Pegavision Holdings Corporation 再投資大陸公司調整為本公司持有，並於民國一〇九年五月十三日完成變更登記在案。

註2：以晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司自有資金轉投資而持有100%股權之被投資公司。

註3：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註4：實收資本額為美金3,600仟元(折合新台幣112,559仟元)。

註5：實收資本額為人民幣10,000仟元。

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)

註6：投資損益認列基礎，係經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

註7：係晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司認列瞳視玠科技(浙江)有限公司投資損益及帳面價值。

註8：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
本公司對上海晶碩銷貨	\$2,728	0.18%	\$-	-%
本公司對瞳視玠銷貨	179,455	11.90%	182,995	41.29%

民國一〇九年一月一日至六月三十日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，另對其收款條件為月結180天(內)，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。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
景碩投資股份有限公司	21,233,736	30.33%
劉博文	5,756,000	8.22%
華毓投資股份有限公司	5,480,121	7.82%
華旭投資股份有限公司	4,934,434	7.04%

十四、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。

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表一

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
晶碩光學 股份有限公司	貨幣型基金：							
	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,425,696	\$235,000	-%	\$235,012	
	元大得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,493,908	57,185	-%	57,335	
	加：評價調整				162			
	合 計				<u>\$292,347</u>		<u>\$292,347</u>	

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表二

本期累積買進或賣出同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：

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
晶碩光學 股份有限公司	貨幣型基金： 元大萬泰 貨幣市場基金	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	-	-	11,778,166	<u>\$179,017</u>	39,080,536	<u>\$595,000</u>	35,433,006	<u>\$539,298</u>	<u>\$539,017</u>	<u>\$281</u>	15,425,696	<u>\$235,000</u>

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表三

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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	子公司	銷貨	\$606,412	40.21%	月結90天	與一般客戶相當	即期電匯至 月結90天	應收帳款	37.18%	註
									合約負債	35.02%	
								\$(15,229)			
晶碩光學股份有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	子公司	銷貨	\$179,455	11.90%	月結180天(內)	與一般客戶相當	即期電匯至 月結90天	應收帳款	41.29%	註
									\$182,995		

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子公司

附表四

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
晶碩光學 股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	子公司	\$164,793 (註)	7.78	\$-	-	\$98,263	\$-
晶碩光學 股份有限公司	瞳視玠科技 (浙江)有限公司	子公司	\$182,995 (註)	3.06	\$-	-	\$21,887	\$-

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子公司

附表五

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 3,630</u>	<u>USD 3,630</u>	3,630,000股	100.00%	<u>\$97,353</u>	<u>\$9,895</u>	<u>\$9,895</u>	註
晶碩光學股份 有限公司	Pegavision Japan Inc.	日本	醫療器材銷售	<u>JPY 9,900</u>	<u>JPY 9,900</u>	198股	100.00%	<u>\$32,360</u>	<u>\$6,389</u>	<u>\$6,389</u>	註
晶碩光學股份 有限公司	晶澈科技股份 有限公司	中華民國	醫療器材銷售	<u>NTD 10,000</u>	(不適用)	1,000,000股	100.00%	<u>\$10,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</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子公司

附表六

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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Pegavision Japan Inc.	晶碩光學股份有限公司	本公司之子公司	進貨	\$606,412	100.00%	月結90天	無其他供應商可供比較	無其他供應商可供比較	應付帳款 \$149,564	100.00%	註
瞳視玠科技(浙江)有限公司	晶碩光學股份有限公司	本公司之子公司	進貨	\$179,455	100.00%	月結180天(內)	無其他供應商可供比較	無其他供應商可供比較	應付帳款 \$182,995	100.00%	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子公司

附表七

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註3)
	<u>109.01.01~109.06.30</u>						
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	銷貨	\$606,412	月結90天	38.95%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	應收帳款	164,793	月結90天	2.97%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	合約負債	15,229	-	0.27%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Holdings Corporation	1	其他應付款	96,833	-	1.75%
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	2,728	月結180天(內)	0.18%
0	晶碩光學股份有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	1	銷貨	179,455	月結180天(內)	11.53%
0	晶碩光學股份有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	1	應收帳款	182,995	月結180天(內)	3.30%
1	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	1	銷貨	7,889	月結180天(內)	0.51%
1	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	1	應收帳款	19,341	月結180天(內)	0.35%

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。