

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

民國一一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇年一月一日至三月三十一日

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	10-12
(四)重大會計政策之彙總說明	12-14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14-15
(六)重要會計項目之說明	15-33
(七)關係人交易	33-35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	37-44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44-45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46-48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48

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一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三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，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一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



中華民國一一一年四月二十五日

晶碩光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年三月三十一日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年三月三十一日

(民國一十一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日	
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	六.1	\$1,998,809	23	\$1,848,965	21	\$1,793,655	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	139,077	2	67,028	1	155,977	2
1170	應收帳款淨額	六.3、六.15及七	637,539	7	627,333	7	457,803	7
1200	其他應收款		17,205	-	6,708	-	9,774	-
1220	本期所得稅資產		1,618	-	1,558	-	-	-
1310	存貨淨額	六.4	631,914	7	573,774	7	392,144	6
1410	預付款項		67,813	1	73,409	1	62,434	1
1470	其他流動資產		41,227	-	63,795	1	51,839	1
	流動資產合計		<u>3,535,202</u>	<u>40</u>	<u>3,262,570</u>	<u>38</u>	<u>2,923,626</u>	<u>44</u>
15xx	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5、八及九	4,936,968	55	4,915,392	57	3,123,791	47
1755	使用權資產	六.16及七	149,397	2	157,658	2	112,594	2
1780	無形資產	六.6	14,158	-	14,082	-	5,949	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	18,761	-	13,305	-	14,656	-
1900	其他非流動資產	六.5、六.7、七及八	228,660	3	201,909	3	432,847	7
	非流動資產合計		<u>5,347,944</u>	<u>60</u>	<u>5,302,346</u>	<u>62</u>	<u>3,689,837</u>	<u>56</u>
	資產總計		<u>\$8,883,146</u>	<u>100</u>	<u>\$8,564,916</u>	<u>100</u>	<u>\$6,613,463</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟



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

合併資產負債表(續)

民國一一年三月三十一日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年三月三十一日
(民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.8	\$662,383	7	\$444,866	5	\$306,439	5
2130	合約負債	六.14及七	69,912	1	64,227	1	104,794	2
2150	應付票據		940	-	2,316	-	1,107	-
2170	應付帳款		199,801	2	200,420	2	140,835	2
2200	其他應付款	六.9及七	2,034,034	23	1,736,420	20	1,198,741	18
2230	本期所得稅負債	四及六.20	177,586	3	122,480	2	98,343	1
2280	租賃負債	六.16及七	51,917	1	52,396	1	42,413	1
2300	其他流動負債	六.10、六.11及八	125,737	1	155,304	2	143,446	2
	流動負債合計		<u>3,322,310</u>	<u>38</u>	<u>2,778,429</u>	<u>33</u>	<u>2,036,118</u>	<u>31</u>
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.11及八	144,162	2	141,993	2	14,723	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	33,704	-	25,661	-	24,977	-
2580	租賃負債	六.16及七	102,657	1	109,107	1	70,354	1
2645	存入保證金		942	-	515	-	746	-
2670	其他非流動負債	六.10	715	-	784	-	218	-
	非流動負債合計		<u>282,180</u>	<u>3</u>	<u>278,060</u>	<u>3</u>	<u>111,018</u>	<u>1</u>
	負債總計		<u>3,604,490</u>	<u>41</u>	<u>3,056,489</u>	<u>36</u>	<u>2,147,136</u>	<u>32</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.13						
3110	普通股股本		700,000	8	700,000	8	700,000	11
3200	資本公積	六.13	1,804,931	20	1,804,931	21	1,804,928	27
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		242,715	3	242,715	3	171,179	3
3320	特別盈餘公積		8,143	-	8,143	-	9,795	-
3350	未分配盈餘		2,511,607	28	2,746,643	32	1,792,550	27
3400	其他權益		(9,950)	-	(16,367)	-	(12,125)	-
36xx	非控制權益		21,210	-	22,362	-	-	-
	權益總計		<u>5,278,656</u>	<u>59</u>	<u>5,508,427</u>	<u>64</u>	<u>4,466,327</u>	<u>68</u>
	負債及權益總計		<u>\$8,883,146</u>	<u>100</u>	<u>\$8,564,916</u>	<u>100</u>	<u>\$6,613,463</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟



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

民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一年第一季		一〇年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14	\$1,488,385	100	\$1,145,797	100
5000	營業成本	六.4及七	(694,969)	(47)	(548,361)	(48)
5900	營業毛利		793,416	53	597,436	52
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(132,790)	(9)	(152,636)	(13)
6200	管理費用		(93,578)	(6)	(58,505)	(5)
6300	研究發展費用		(147,488)	(10)	(122,975)	(11)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.15	(1,709)	-	1,954	-
	營業費用合計		(375,565)	(25)	(332,162)	(29)
6900	營業利益		417,851	28	265,274	23
7000	營業外收入及支出	六.18				
7100	利息收入		1,249	-	1,097	-
7010	其他收入		3,364	-	838	-
7020	其他利益及損失		1,892	-	(6,682)	-
7050	財務成本	七	(1,688)	-	(825)	-
	營業外收入及支出合計		4,817	-	(5,572)	-
7900	稅前淨利		422,668	28	259,702	23
7950	所得稅費用	四及六.20	(63,856)	(4)	(35,108)	(3)
8200	本期淨利		358,812	24	224,594	20
8300	其他綜合損益(淨額)	六.19				
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		6,417	-	(3,982)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,417	-	(3,982)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$365,229	24	\$220,612	19
8600	淨利(損)歸屬於					
8610	母公司業主		\$359,964	24	\$224,594	20
8620	非控制權益		(1,152)	-	-	-
			\$358,812	24	\$224,594	20
8700	綜合(損)益總額歸屬於					
8710	母公司業主		\$366,381	24	\$220,612	19
8720	非控制權益		(1,152)	-	-	-
			\$365,229	24	\$220,612	19
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(元)	六.21	\$5.14		\$3.21	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.21	\$5.12		\$3.20	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟



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

民國一〇一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇一〇年一月一日餘額	\$700,000	\$1,804,928	\$171,179	\$9,795	\$1,917,956	\$(8,143)	\$4,595,715	\$-	\$4,595,715
B5	民國一〇九年度盈餘指撥及分配 現金股利					(350,000)		(350,000)		(350,000)
D1	民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日淨利					224,594		224,594		224,594
D3	民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						(3,982)	(3,982)		(3,982)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	224,594	(3,982)	220,612	-	220,612
Z1	民國一〇一〇年三月三十一日餘額	<u>\$700,000</u>	<u>\$1,804,928</u>	<u>\$171,179</u>	<u>\$9,795</u>	<u>\$1,792,550</u>	<u>\$(12,125)</u>	<u>\$4,466,327</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,466,327</u>
A1	民國一〇一一年一月一日餘額	\$700,000	\$1,804,931	\$242,715	\$8,143	\$2,746,643	\$(16,367)	\$5,486,065	\$22,362	\$5,508,427
B5	民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配 現金股利					(595,000)		(595,000)		(595,000)
D1	民國一〇一一年一月一日至三月三十一日淨利					359,964		359,964	(1,152)	358,812
D3	民國一〇一一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						6,417	6,417		6,417
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	359,964	6,417	366,381	(1,152)	365,229
Z1	民國一〇一一年三月三十一日餘額	<u>\$700,000</u>	<u>\$1,804,931</u>	<u>\$242,715</u>	<u>\$8,143</u>	<u>\$2,511,607</u>	<u>\$(9,950)</u>	<u>\$5,257,446</u>	<u>\$21,210</u>	<u>\$5,278,656</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟



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

民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日

(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	項 目	一一年 第一季	一〇年 第一季	代碼	項 目	一一年 第一季	一〇年 第一季
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	\$422,668	\$259,702	B02700	取得不動產、廠房及設備	(527,644)	(266,267)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	129	178
A20010	收益費損項目：			B03800	存出保證金(增加)減少	(237)	(3,168)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	213,935	134,796	B04500	取得無形資產	(1,736)	(461)
A20200	攤銷費用	1,720	808	B06800	其他非流動資產(增加)減少	(4)	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,709	(1,954)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(529,492)	(269,718)
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)	(49)	(207)				
A20900	利息費用	1,688	825	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(1,249)	(1,097)	C00100	舉借(償還)短期借款	217,517	(61,451)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(129)	(178)	C03000	存入保證金增加(減少)	427	101
A23700	非金融資產減損損失	9,034	-	C04020	租賃本金償還	(14,155)	(11,424)
A29900	其他項目—租賃修改利益	-	(408)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	203,789	(72,774)
A29900	其他項目—政府補助利益	(69)	(16)				
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	6,887	(4,291)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(72,000)	410,999				
A31150	應收帳款(增加)減少	(11,944)	118,867	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	149,844	547,654
A31180	其他應收款(增加)減少	(10,545)	(6,011)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,848,965	1,246,001
A31200	存貨(增加)減少	(58,140)	(2,739)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,998,809	\$1,793,655
A31230	預付款項(增加)減少	5,596	(8,364)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	22,568	4,299				
A32125	合約負債增加(減少)	5,685	24,532				
A32130	應付票據增加(減少)	(1,376)	553				
A32150	應付帳款增加(減少)	(619)	(3,255)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(23,694)	(4,832)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(30,296)	(15,390)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	474,493	910,930				
A33100	收取之利息	1,297	1,014				
A33300	支付之利息	(990)	(486)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(6,140)	(17,021)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	468,660	894,437				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟



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

民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日

(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台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)民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一一年四月二十五日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日

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	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109及110年發布修正，該等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)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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

本集團民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一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。

除下列四.3~四.4所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

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。

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.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四.3。

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			說明
			111.03.31	110.12.31	110.03.31	
本公司	Pegavision Japan Inc.	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	瞳視玠生物科技 (江蘇)有限公司	醫療器材生產 及銷售	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%	無
本公司	晶澈科技股份有限 公司	醫療器材銷售	-%	-%	100.00%	註1
本公司	美韻投資股份有限 公司	投資業務	100.00%	100.00%	不適用	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
美韻投資股份有限 公司	晶澈科技股份有限 公司	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	不適用	註1
美韻投資股份有限 公司	美彤國際股份有限 公司	美妝業務銷售	55%	55%	不適用	註1
晶澈科技股份有限 公司	Aquamax Vision Corporation	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
晶澈科技股份有限 公司	晶澈通路(上海)科技 有限公司	醫療器材銷售	100.00%	不適用	不適用	註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)

美彤國際股份有限公司	美彤生物科技(江蘇)有限公司	醫療器材生產及銷售	100.00%	不適用	不適用	註1
美彤國際股份有限公司	粹堂株式會社	美妝產品生產及銷售	100.00%	不適用	不適用	註1

註1：本公司於民國一一〇年七月二十六日經董事會決議，為提升集團營運綜效調整投資架構及申請新設成立之公司：

- (1)變更對晶澈科技股份有限公司之投資架構，原由本公司投資改為美韻投資股份有限公司投資；
- (2)由本公司直接投資設立100%持有之子公司美韻投資股份有限公司，並於民國一一〇年八月十九日完成註冊登記；
- (3)由美韻投資股份有限公司直接投資設立55%持有之子公司美彤國際股份有限公司，於民國一一〇年十月二十二日完成註冊登記。
- (4)由晶澈科技股份有限公司直接投資設立100%持有之子公司晶澈通路(上海)科技有限公司，於民國一一一年一月二十四日完成註冊登記，截至民國一一一年三月三十一日止尚未匯出投資金額。
- (5)由美彤國際股份有限公司直接投資設立100%持有之子公司美彤生物科技(江蘇)有限公司，於民國一一一年二月二十五日完成註冊登記，截至民國一一一年三月三十一日止尚未匯出投資金額。
- (6)由美彤國際股份有限公司直接投資設立100%持有之子公司粹堂株式會社，於民國一一一年三月十四日完成註冊登記，截至民國一一一年三月三十一日止尚未匯出投資金額。

4. 所得稅

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。

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)

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
庫存現金及零用金	\$4,083	\$4,149	\$2,878
支票及活期存款	611,280	380,408	631,755
定期存款	1,383,446	1,464,408	1,159,022
合 計	<u>\$1,998,809</u>	<u>\$1,848,965</u>	<u>\$1,793,655</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
貨幣型基金	\$139,020	\$67,012	\$155,670
評價調整	57	16	307
合 計	<u>\$139,077</u>	<u>\$67,028</u>	<u>\$155,977</u>
流 動	\$139,077	\$67,028	\$155,977
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$139,077</u>	<u>\$67,028</u>	<u>\$155,977</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. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應收帳款總額	\$654,248	\$642,304	\$461,765
減：備抵損失	(16,709)	(14,971)	(3,962)
合 計	<u>\$637,539</u>	<u>\$627,333</u>	<u>\$457,803</u>

(2) 前述應收帳款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)

(3)本集團對客戶之授信期間通常為即期電匯至月結90天。於民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日之總帳面金額分別為654,248仟元、642,304仟元及461,765仟元，於民國一一一及一一〇年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
商 品	\$2,503	\$2,371	\$3,647
原 料	103,670	97,121	45,031
物 料	6,977	4,875	3,362
在 製 品	208,345	204,760	107,925
製 成 品	310,419	264,647	232,179
合 計	<u>\$631,914</u>	<u>\$573,774</u>	<u>\$392,144</u>

(2)本集團民國一一一及一一〇年第一季認列為費用之存貨成本分別為694,969仟元及548,361仟元，其中包括下列費損：

項 目	一一一年第一季	一一〇年第一季
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$6,174	\$(19,987)
存貨報廢損失	4,615	6,364
合 計	<u>\$10,789</u>	<u>\$(13,623)</u>

本集團民國一一〇年第一季部分呆滯品已處分，致存貨跌價及呆滯損失減少，故回沖存貨跌價及呆滯損失。

(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)

5.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：								
111.01.01	\$1,317,564	\$69,345	\$4,755,399	\$1,505	\$78,435	\$875,893	\$823,483	\$7,921,624
增添	-	-	-	-	-	-	255,442	255,442
處分	-	-	(7,673)	-	(747)	(11,361)	-	(19,781)
移轉	-	-	79,784	218	1,753	62,671	(146,162)	(1,736)
匯率變動之 影響	-	-	-	-	48	493	2,156	2,697
111.03.31	<u>\$1,317,564</u>	<u>\$69,345</u>	<u>\$4,827,510</u>	<u>\$1,723</u>	<u>\$79,489</u>	<u>\$927,696</u>	<u>\$934,919</u>	<u>\$8,158,246</u>
110.01.01	\$1,317,564	\$69,345	\$2,946,116	\$980	\$72,891	\$738,634	\$517,323	\$5,662,853
增添	-	-	-	-	-	-	278,956	278,956
處分	-	-	(10,077)	-	-	-	-	(10,077)
移轉	-	-	94,715	-	204	7,164	(102,544)	(461)
匯率變動之 影響	-	-	-	-	(22)	(71)	1	(92)
110.03.31	<u>\$1,317,564</u>	<u>\$69,345</u>	<u>\$3,030,754</u>	<u>\$980</u>	<u>\$73,073</u>	<u>\$745,727</u>	<u>\$693,736</u>	<u>\$5,931,179</u>
折舊及減損：								
111.01.01	\$-	\$27,309	\$2,227,640	\$876	\$68,438	\$548,624	\$-	\$2,872,887
折舊	-	778	168,964	51	2,497	26,695	-	198,985
減損損失	-	198	-	-	-	8,836	-	9,034
處分	-	-	(7,673)	-	(747)	(11,361)	-	(19,781)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之 影響	-	-	-	-	13	283	-	296
111.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$28,285</u>	<u>\$2,388,931</u>	<u>\$927</u>	<u>70,201</u>	<u>\$573,077</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,061,421</u>
110.01.01	\$-	\$8,096	\$1,786,630	\$698	\$60,076	\$481,842	\$-	\$2,337,342
折舊	-	1,056	98,846	32	2,385	20,270	-	122,589
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(10,077)	-	-	-	-	(10,077)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-

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)

匯率變動之

影響	-	-	-	-	(21)	(48)	-	(69)
110.03.31	\$-	\$9,152	\$1,875,399	\$730	\$62,440	\$502,064	\$-	\$2,449,785

淨帳面金額：

111.03.31	\$1,317,564	\$41,060	\$2,438,579	\$796	\$9,288	\$354,619	\$934,919	\$5,096,825
110.12.31	\$1,317,564	\$42,036	\$2,527,759	\$629	\$9,997	\$327,269	\$823,483	\$5,048,737
110.03.31	\$1,317,564	\$60,193	\$1,155,355	\$250	\$10,633	\$243,663	\$693,736	\$3,481,394

(2)不動產、廠房及設備及預付設備款明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
不動產、廠房及設備	\$4,936,968	\$4,915,392	\$3,123,791
預付設備款	159,857	133,345	357,603
合 計	\$5,096,825	\$5,048,737	\$3,481,394

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

6.無形資產

	電腦軟體
成本：	
111.01.01	\$34,865
增添－單獨取得	-
增添－移轉	1,736
減少－除列	-
匯率變動之影響	72
111.03.31	\$36,673
110.01.01	\$22,776
增添－單獨取得	-
增添－移轉	461
減少－除列	-
110.03.31	\$23,237

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)

攤銷及減損：

111.01.01	\$20,783
攤銷	1,720
減少－除列	-
匯率變動之影響	12
111.03.31	<u>\$22,515</u>

110.01.01	\$16,480
攤銷	808
減少－除列	-
110.03.31	<u>\$17,288</u>

淨帳面金額：

111.03.31	<u>\$14,158</u>
110.12.31	<u>\$14,082</u>
110.03.31	<u>\$5,949</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	一一一年第一季	一一〇年第一季
製造費用	\$72	\$61
推銷費用	220	141
管理費用	1,101	404
研發費用	327	202
合 計	<u>\$1,720</u>	<u>\$808</u>

7.其他非流動資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
存出保證金	\$68,803	\$68,564	\$75,244
預付設備款	159,857	133,345	357,603
合 計	<u>\$228,660</u>	<u>\$201,909</u>	<u>\$432,847</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)

8.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
無擔保銀行借款	\$662,383	\$444,866	\$306,439
利率區間(%)	0.704%~1.49%	0.58%~0.80%	0.63%~0.70%

(2)本集團截至民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為545,530仟元、731,964仟元及862,335仟元。

9.其他應付款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應付費用	\$1,096,235	\$1,119,929	\$725,288
應付利息	524	278	285
應付設備款	342,275	616,213	123,168
應付股利	595,000	-	350,000
合 計	\$2,034,034	\$1,736,420	\$1,198,741

10.其他流動負債

(1)其他流動負債明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
其他流動負債	\$25,322	\$42,044	\$29,417
退款負債	99,405	112,979	113,964
遞延政府補助利益	281	281	65
一年內到期之長期借款	729	-	-
合 計	\$125,737	\$155,304	\$143,446

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)本集團民國一一一年第一季遞延政府補助利益變動說明如下：

	一一一年第一季	一一〇年第一季
期初餘額	\$1,065	\$299
於本年度收取之政府補助	-	-
認列至損益者	(69)	(16)
期末餘額	\$996	\$283
流動	\$281	\$65
非流動	\$715	\$218

(3)有關遞延政府補助利益之借款利率情形，請參閱附註六.11。

11.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
			111.03.31	110.12.31	110.03.31	
彰化商業銀行	信用借款	109.03.25- —北投分行 114.03.15	\$4,949	\$4,943	\$4,925	註1
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	109.11.10- —中壢分行 119.10.15	9,851	9,839	9,798	註2
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	110.04.08- —中壢分行 119.10.15	39,288	39,240	-	註2
兆豐國際商業銀行	信用借款	110.09.02- —蘭雅分行 117.09.02	85,875	83,049	-	註3
兆豐國際商業銀行	擔保借款	110.10.08- —蘭雅分行 115.09.15	4,928	4,922	-	註4
合計			144,891	141,993	14,723	
減：一年內到期之長期借款			(729)	-	-	
一年以上到期之長期借款			\$144,162	\$141,993	\$14,723	

註1：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。

註2：依各筆動支日起每一個月為一期，寬限期二年(二十四期)，其餘分九十六期平均攤還。

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3：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期三年(十二期)，其餘分十六期平均攤還。

註4：依各筆動支日起每一個月為一期，寬限期二年(二十四期)，其餘分三十六期平均攤還。

(2)長期借款利率區間如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
利率區間(%)	1.15%~1.50%	0.90%~1.08%	0.95%

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5~10年，貸款金額為60,000仟元，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及可到該項補助時，始予認列。

(3)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一及一一〇年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,792仟元及9,774仟元。

本集團民國一一一及一一〇年第一季認列員工退休金費用金額分別為0元及3仟元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，已發行股本均為700,000仟元，每股面額10元，均為70,000仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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) 資本公積

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
發行溢價	\$1,804,928	\$1,804,928	\$1,804,928
採用權益法認列關聯企業及合資股 權淨值之變動數	3	3	-
合計	<u>\$1,804,931</u>	<u>\$1,804,931</u>	<u>\$1,804,928</u>

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，以股利穩定為原則；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。

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)

D. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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。

E. 本公司民國一一一年二月十五日之董事會及民國一一〇年因新冠疫情影響延期召開股東會，盈餘分配案已於民國一一〇年六月三十日前經電子投票達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月十五日之股東常會，分別擬議及決議民國一一〇及一〇九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)	
	一一〇年度	一〇九年度	一一〇年度	一〇九年度
法定盈餘公積	\$124,857	\$71,536		
特別盈餘公積	8,224	(1,652)		
普通股現金股利(註)	595,000	350,000	\$8.5	\$5.0
合計	\$728,081	\$419,884		

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一一一年二月十五日以特別決議通過民國一一〇年度普通股現金股利案。

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六.17。

(4) 非控制權益

	一一一年第一季	一一〇年第一季
期初餘額	\$22,362	\$-
非控制權益本期增加數		-
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(1,152)	-
期末餘額	\$21,210	\$-

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)

14.營業收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,488,385	\$1,145,797

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	一一一年第一季	一一〇年第一季
	單一部門	單一部門
銷售商品	\$1,488,385	\$1,145,797
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,488,385	\$1,145,797

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
銷售商品	\$59,471	\$51,556	\$89,819	\$64,981
客戶忠誠計畫	10,441	12,671	14,975	15,281
合計	\$69,912	\$64,227	\$104,794	\$80,262

民國一一一年第一季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	\$(50,873)	\$(12,671)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	58,788	10,441

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)

民國一一〇年第一季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	\$(62,432)	\$(15,281)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	87,270	14,975

15. 預期信用減損利益(損失)

	一一一年第一季	一一〇年第一季
營業費用－預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	\$(1,709)	\$1,954

(1) 本集團之應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一一年三月三十一日

	逾期天數			合 計
	未逾期	60天內	個別評估	
總帳面金額	\$621,917	\$18,993	\$13,338	\$654,248
損失率	0.51%	1%	100%	
存續期間預期 信用損失	(3,181)	(190)	(13,338)	(16,709)
帳面金額	\$618,736	\$18,803	\$-	\$637,539

民國一一〇年十二月三十一日

	逾期天數			合 計
	未逾期	60天內	個別評估	
總帳面金額	\$633,065	\$21	\$9,218	\$642,304
損失率	0.91%	1%	100%	
存續期間預期 信用損失	(5,752)	(1)	(9,218)	(14,971)
帳面金額	\$627,313	\$20	\$-	\$627,333

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)

民國一一〇年三月三十一日

	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	\$457,044	\$4,721	\$-	\$-	\$-	\$461,765
損失率	0.86%	1.00%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	(3,915)	(47)	-	-	-	(3,962)
帳面金額	\$453,129	\$4,674	\$-	\$-	\$-	\$457,803

(2)本集團民國一一一及一一〇年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.01.01	\$14,971
本期增加(減少)金額	1,709
匯率影響數	29
111.03.31	\$16,709
110.01.01	\$5,917
本期增加(減少)金額	(1,954)
匯率影響數	(1)
110.03.31	\$3,962

16. 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(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10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。

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)

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

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合計
成本：				
111.01.01	\$207,324	\$-	\$-	\$207,324
增添	5,052	-	-	5,052
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	2,236	-	-	2,236
111.03.31	<u>\$214,612</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$214,612</u>
110.01.01	\$164,586	\$17,793	\$2,490	\$184,869
增添	83,991	-	-	83,991
處分	(102,111)	-	(2,490)	(104,601)
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	(253)	-	-	(253)
110.03.31	<u>\$146,213</u>	<u>\$17,793</u>	<u>\$-</u>	<u>\$164,006</u>
折舊及減損：				
111.01.01	\$49,666	\$-	\$-	\$49,666
折舊	14,950	-	-	14,950
減損損失	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	599	-	-	599
111.03.31	<u>\$65,215</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$65,215</u>
110.01.01	\$62,519	\$13,776	\$1,840	\$78,135
折舊	10,432	1,722	53	12,207
減損損失	-	-	-	-
處分	(36,873)	-	(1,893)	(38,766)
移轉	-	-	-	-
匯率變動之影響	(164)	-	-	(164)
110.03.31	<u>\$35,914</u>	<u>\$15,498</u>	<u>\$-</u>	<u>\$51,412</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)

淨帳面金額：

111.03.31	\$149,397	\$-	\$-	\$149,397
110.12.31	\$157,658	\$-	\$-	\$157,658
110.03.31	\$110,299	\$2,295	\$-	\$112,594

(b)租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
租賃負債	\$154,574	\$161,503	\$112,767
流動	\$51,917	\$52,396	\$42,413
非流動	\$102,657	\$109,107	\$70,354

本集團民國一一一及一一〇年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一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

	一一一年第一季	一一〇年第一季
短期租賃之費用	\$(29,047)	\$(30,190)
低價值資產租賃之費用	(463)	(729)
來自轉租使用權資產之收益	-	212

截至民國一一一及一一〇年三月三十一日止，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。

本集團於民國一一一年第一季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，認列於損益238仟元，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動，而本集團於民國一一〇年第一季未有租金減讓之情事。

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

	一一一年第一季	一一〇年第一季
租賃之現金流出總額	\$43,665	\$42,343

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)

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	一一一年第一季			一一〇年第一季		
	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	\$231,850	\$164,057	\$395,907	\$182,267	\$143,757	\$326,024
勞健保費用	21,428	8,311	29,739	16,536	8,287	24,823
退休金費用	7,711	5,081	12,792	5,080	4,697	9,777
其他員工福利費用	10,617	13,039	23,656	8,401	6,458	14,859
折舊費用	192,323	21,612	213,935	118,388	16,408	134,796
攤銷費用	72	1,648	1,720	61	747	808

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，民國一一一年第一季認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為54,338仟元及4,725仟元；民國一一〇年第一季認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為33,715仟元及2,932仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為186,084仟元及16,179仟元，與財務報告以費用列帳之金額之差異數2仟元，列為次年度之損益。

本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為107,316仟元及9,328仟元，與財務報告以費用列帳之金額之差異數4仟元，列為次年度之損益。

18.營業外收入及支出

(1)利息收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
利息收入		
銀行存款利息	\$718	\$758
攤銷後成本衡量之金融資產	531	339
小計	\$1,249	\$1,097

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)其他收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
租金收入	\$-	\$212
政府補助利益	69	16
其他收入—其他	3,295	610
合 計	\$3,364	\$838

(3)其他利益及損失

	一一一年第一季	一一〇年第一季
處分不動產、廠房及設備利益	\$129	\$178
淨外幣兌換(損)益	10,791	(7,403)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益	49	207
租賃修改利益	-	408
非金融資產減損損失	(9,034)	-
其他支出—其他	(43)	(72)
合 計	\$1,892	\$(6,682)

(4)財務成本

	一一一年第一季	一一〇年第一季
銀行借款之利息	\$1,308	\$539
租賃負債之利息	380	286
合 計	\$1,688	\$825

19.其他綜合損益組成部分

民國一一一年第一季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	\$6,417	\$-	\$6,417	\$-	\$6,417

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)

民國一一〇年第一季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>\$ (3,982)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (3,982)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (3,982)</u>

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一一一年第一季	一一〇年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$61,084	\$38,221
以前年度之當期所得稅於本期之調整	198	(4,669)
遞延所得稅費用：		
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	2,574	1,556
所得稅費用	<u>\$63,856</u>	<u>\$35,108</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年三月三十一日止，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇八年度
子公司－晶澈科技股份有限公司	核定至民國一〇九年度
子公司－美韻投資股份有限公司	係於民國一一〇年八月十九日設立，故尚未有 所得稅申報之情事。
子公司－美彤國際股份有限公司	係於民國一一〇年十月二十二日設立，故尚未 有所得稅申報之情事。

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)

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。

	一一一年第一季	一一〇年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$359,964	\$224,594
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	70,000	70,000
基本每股盈餘(元)	\$5.14	\$3.21
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$359,964	\$224,594
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)	\$359,964	\$224,594
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	70,000	70,000
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	335	228
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	70,335	70,228
稀釋每股盈餘(元)	\$5.12	\$3.20

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

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)

PEGATRON JAPAN INC.	本集團之其他關係人
PEGATRON CZECH S.R.O	本集團之其他關係人

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

關係人名稱	一一一年第一季	一一〇年第一季
景碩科技股份有限公司	\$57	\$-

銷售予關係人之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，另民國一一一年第一季對其收款條件為月結90天。

(2)租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	111.03.31	110.12.31	110.03.31
PEGATRON JAPAN INC.	房屋及建築	\$938	\$1,164	\$395

B.租賃負債

關係人名稱	111.03.31	110.12.31	110.03.31
PEGATRON JAPAN INC.	\$940	\$1,165	\$401

C.租金支出

關係人名稱	性質	一一一年第一季	一一〇年第一季
和碩聯合科技股份有限公司	房屋及建築	\$25,212	\$25,212

D.利息費用

關係人名稱	一一一年第一季	一一〇年第一季
PEGATRON JAPAN INC.	\$2	\$2

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)營業費用

關係人名稱	性質	一一一年第一季	一一〇年第一季
和碩聯合科技股份有限公司	提供服務	\$83	\$83
和碩聯合科技股份有限公司	代付水電費等	\$34,278	\$28,628
PEGATRON JAPAN INC.	提供服務、代付郵 電費及水電費等	\$27	\$31
PEGATRON CZECH S.R.O	提供服務	\$37	\$17

(4)存出保證金

關係人名稱	111.03.31	110.12.31	110.03.31
和碩聯合科技股份有限公司	\$10,000	\$10,000	\$10,000

(5)合約負債

關係人名稱	111.03.31	110.12.31	110.03.31
景碩科技股份有限公司	\$-	\$60	\$-

(6)其他應付款

關係人名稱	111.03.31	110.12.31	110.03.31
和碩聯合科技股份有限公司	\$30,935	\$33,981	\$18,291
PEGATRON JAPAN INC.	-	-	9
PEGATRON CZECH S.R.O	-	26	-
合計	\$30,935	\$34,007	\$18,300

(7)本集團主要管理人員之獎酬

	一一一年第一季	一一〇年第一季
短期福利、退職福利	\$9,387	\$3,095

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
	111.03.31	110.12.31	110.03.31	
不動產、廠房及設備— 房屋及建築(帳面價值)	\$41,059	\$42,036	\$60,193	擔保借款
存出保證金	2,000	2,000	2,000	關務署保證金
合 計	\$43,059	\$44,036	\$62,193	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一年三月三十一日止，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	\$1,563,648	\$705,616	\$858,032
機器設備	64,500	19,350	45,150
合 計	\$1,628,148	\$724,966	\$903,182

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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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	\$139,077	\$67,028	\$155,977
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金及零 用金)	1,994,726	1,844,815	1,790,777
應收帳款	637,539	627,333	457,803
其他應收款	17,205	6,708	9,774
存出保證金	68,803	68,564	75,244
小計	<u>2,718,273</u>	<u>2,547,420</u>	<u>2,333,598</u>
合計	<u>\$2,857,350</u>	<u>\$2,614,448</u>	<u>\$2,489,575</u>

金融負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$662,383	\$444,866	\$306,439
應付款項	2,234,775	1,939,156	1,340,683
長期借款(含一年內到期)	144,891	141,993	14,723
租賃負債	154,574	161,503	112,767
合計	<u>\$3,196,623</u>	<u>\$2,687,518</u>	<u>\$1,774,612</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及利率風險。

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金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，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別增加/減少1,222仟元及減少/增加3,832仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別減少/增加858仟元及1,024仟元。

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0.1%，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別增加/減少66仟元及157仟元。

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。

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。

本集團截至民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年三月三十一日止，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65.91%、71.14%及79.99%，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。

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)

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>111.03.31</u>							
借款	\$665,226	\$6,384	\$17,413	\$25,983	\$25,177	\$76,463	\$816,646
應付款項	2,234,775	-	-	-	-	-	2,234,775
租賃負債	53,120	40,380	26,616	19,545	5,955	11,929	157,545
<u>110.12.31</u>							
借款	\$446,693	\$5,050	\$7,004	\$20,449	\$25,060	\$91,489	\$595,745
應付款項	1,939,156	-	-	-	-	-	1,939,156
租賃負債	53,668	41,761	28,400	19,691	8,216	12,964	164,700
<u>110.03.31</u>							
借款	\$306,507	\$588	\$3,807	\$3,791	\$1,291	\$5,856	\$321,840
應付款項	1,340,683	-	-	-	-	-	1,340,683
租賃負債	43,333	28,073	15,086	7,677	4,781	16,355	115,305

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇一年第一季之負債之調節資訊：

	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
111.01.01	\$444,866	\$141,993	\$515	\$161,503	\$748,877
現金流量	217,517	-	427	(14,155)	203,789
非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	5,052	5,052
租賃負債之利息	-	-	-	380	380
其他	-	72	-	-	72
匯率變動	-	2,826	-	1,794	4,620
111.03.31	\$662,383	\$144,891	\$942	\$154,574	\$962,790

民國一〇〇一年第一季之負債之調節資訊：

	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
110.01.01	\$367,890	\$14,705	\$645	\$106,246	\$489,486
現金流量	(61,451)	-	101	(11,424)	(72,774)

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)

非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	17,748	17,748
租賃負債之利息	-	-	-	286	286
其他	-	18	-	-	18
匯率變動	-	-	-	(89)	(89)
110.03.31	<u>\$306,439</u>	<u>\$14,723</u>	<u>\$746</u>	<u>\$112,767</u>	<u>\$434,675</u>

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。

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>111.03.31</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	\$139,077	\$-	\$-	\$139,077
金融負債：				
無				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>110.12.31</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	\$67,028	\$-	\$-	\$67,028
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)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>110.03.31</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	\$155,977	\$-	\$-	\$155,977
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)：

	111.03.31			110.12.31		
	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	\$22,066	28.591	\$630,888	\$24,770	27.871	\$690,362
人民幣	\$29,499	4.509	\$133,017	\$27,519	4.342	\$119,488
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$26,310	28.625	\$753,118	\$19,294	27.683	\$534,106
人民幣	\$10,465	4.509	\$47,189	\$9,809	4.342	\$42,588
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>						
美金			\$4,399	美金		\$(4,252)
人民幣			\$5,383	人民幣		\$1,523
其他			\$1,009	其他		\$(5,135)
	110.03.31					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$24,514	28.459	\$697,646			
人民幣	\$29,812	4.342	\$129,445			

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)

金融負債

貨幣性項目

美金	\$11,022	28.532	\$314,482
人民幣	\$6,034	4.342	\$27,061

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益

美金	\$765
人民幣	\$(3,166)
其他	\$(5,002)

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：請參閱附表一。
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)：請參閱附表二。
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：請參閱附表三。

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)

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：請參閱附表八。

(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。

(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)：請參閱附表二。

(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：請參閱附表六。

(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：請參閱附表七。

(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/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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 (USD 3,600)	(1)	\$112,559	\$-	\$-	\$112,559	\$12,131 (註3及4)	100%	\$12,131 (註3、4及5)	\$124,760 (註3、4及5)	\$-	\$112,559	\$112,559	\$3,167,194
瞳視玠科技(浙江)有限公司	醫療器材銷售	\$99,201 (RMB 22,000) (註3)	(3) (註2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,447 (註3及4)	100%	\$11,447 (註3、4及5)	\$97,709 (註3、4及5)	\$-	\$-	\$-	
瞳視玠生物科技(江蘇)有限公司	醫療器材生產及銷售	\$85,620 (USD 3,000)	(1)	\$85,620	\$-	\$-	\$85,620	\$(1,002) (註3及4)	100%	\$(1,002) (註3、4及5)	\$82,457 (註3、4及5)	\$-	\$85,620	\$85,620	

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1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

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：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5：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
本公司對浙江瞳視玠銷貨	\$51,527	3.94%	\$101,459	11.18%
本公司對江蘇瞳視玠銷貨	1,488	0.11%	1,552	0.17%

民國一一年第一季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：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
景碩投資股份有限公司	21,233,736	30.33%
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

為他人背書保證者

單位：外幣/新台幣仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
編號 (註一)	名稱	公司名稱	關 係										
-	-	-	-	-	\$-	\$-	\$-	\$-	-%	-	-	-	-

註一：0為本公司。

註二：本公司及合併個體關稅背書保證金金額為2,000仟元。

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表二

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： 第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,174,004	\$111,012	-%	\$111,065	
晶碩光學 股份有限公司	貨幣型基金： 兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,049,907	26,000	-%	26,003	
美韻投資股份 有限公司	兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	158,409	2,008	-%	2,009	
	加：評價調整				57			
	合 計				<u>\$139,077</u>		<u>\$139,077</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	\$644,710	49.32%	月結90天	與一般客戶相當	即期電匯至 月結90天	應收帳款 \$468,663	51.66%	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	\$468,663 (註)	6.69	\$-	-	\$1,653	\$-
晶碩光學 股份有限公司	瞳視玠科技 (浙江)有限公司	子公司	\$101,459 (註)	2.20	\$-	-	\$-	\$-
晶碩光學 股份有限公司	晶澈科技 股份有限公司	子公司	\$111,898 (註)	2.31	\$-	-	\$945	\$-

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 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>\$66,850</u>	<u>\$8,516</u>	<u>\$8,516</u>	註
晶碩光學股份 有限公司	美韻投資股份 有限公司	中華民國	投資業務	<u>NTD 120,003</u>	<u>NTD 120,003</u>	12,000,000 股	100.00%	<u>\$176,894</u>	<u>\$12,184</u>	<u>\$12,184</u>	註
美韻投資股份 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 40,000</u>	<u>NTD 40,000</u>	4,000,000 股	100.00%	<u>\$70,028</u>	<u>\$13,626</u>	<u>\$13,626</u>	註
美韻投資股份 有限公司	美彤國際股份 有限公司	中華民國	美妝業務銷售	<u>NTD 27,500</u>	<u>NTD 27,500</u>	2,750,000 股	55.00%	<u>\$25,923</u>	<u>\$(2,561)</u>	<u>\$(1,408)</u>	註
晶澈科技股份 有限公司	Aquamax Vision Corporation	美國	醫療器材銷售	<u>USD 1,100</u>	<u>USD 1,100</u>	11,000,000股	100.00%	<u>\$10,297</u>	<u>\$(2,416)</u>	<u>\$(2,416)</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

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：

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註1)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者、其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
美韻投資股份有限公司	土地	111.3.1	\$194,800	依合約	A、B及C等自然人	-	-	-	-	-	參考專業鑑價機構鑑定之價格。	滿足業務成長需求	無
	房屋及建築物	111.3.1	80,020	依合約	中貿資產開發股份有限公司	-	-	-	-	-	參考專業鑑價機構鑑定之價格。	滿足業務成長需求	無
		合計		<u>\$274,820</u>									

註1：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表七

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	\$644,710	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 \$468,663	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

附表八

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>111.01.01~111.03.31</u>						
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	銷貨	\$644,710	月結90天	43.32%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	應收帳款	468,663	月結90天	5.28%
0	晶碩光學股份有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	1	營業費用	79	月結180天(內)	0.01%
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	51,527	月結180天(內)	3.46%
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	101,459	月結180天(內)	1.14%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	銷貨	72,409	月結120天(內)	4.86%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	其他營業收入	1,905	月結120天(內)	0.13%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	營業費用	1,631	月結120天(內)	0.11%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	租金收入	889	月結120天(內)	0.06%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	應收帳款	111,898	月結120天(內)	1.26%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	其他應收款	274	月結120天(內)	-
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	其他應付款	1,660	當月結30天付款	0.02%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	存入保證金	4	-	-
0	晶碩光學股份有限公司	Aqumax Vision Corporation	1	銷貨	(9,276)	月結120天(內)	-0.62%
0	晶碩光學股份有限公司	Aqumax Vision Corporation	1	應收帳款	2,036	月結120天(內)	0.02%
0	晶碩光學股份有限公司	瞳視玠生物科技(江蘇)有限公司	1	銷貨	1,488	月結120天(內)	0.10%
0	晶碩光學股份有限公司	瞳視玠生物科技(江蘇)有限公司	1	營業費用	3,742	月結120天(內)	0.25%
0	晶碩光學股份有限公司	瞳視玠生物科技(江蘇)有限公司	1	應收帳款	1,552	月結120天(內)	0.02%
1	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	3	其他營業收入	7,082	月結180天(內)	0.48%
1	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	3	應收帳款	2,390	月結180天(內)	0.03%

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。