

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

民國一一四年一月一日至九月三十日

及民國一一三年一月一日至九月三十日

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、會計師核閱報告書	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	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18-41
(七)關係人交易	41-44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45-54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54-55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56-59
(十四)部門資訊	59

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一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併資產負債表，民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九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

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

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一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併財務狀況，民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九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：(91)台財證(六)第144183號

(110)金管證審字第1100352201號

張志銘

張志銘



會計師

陳國帥

陳國帥



中華民國一〇四年十月二十七日

晶碩光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一十四年九月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年九月三十日	
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	\$1,654,282	10	\$2,002,176	14	\$1,610,163	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	922,565	6	1,121,378	8	1,578,104	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4	1,825,242	11	1,134,932	8	1,005,069	7
1170	應收帳款淨額	六.5及六.19	1,066,792	7	806,188	5	787,648	5
1200	其他應收款	七	36,940	-	21,001	-	30,105	-
1220	本期所得稅資產		45	-	780	-	1,874	-
1310	存貨淨額	六.6	790,205	5	671,023	5	781,185	5
1410	預付款項		123,984	1	119,066	1	137,678	1
1470	其他流動資產		78,415	1	40,980	-	76,912	1
	流動資產合計		6,498,470	41	5,917,524	41	6,008,738	41
15xx	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	50,880	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4	1,159	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六.7	19,531	-	19,751	-	19,800	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8、七、八及九	8,562,932	54	7,860,209	54	7,829,377	54
1755	使用權資產	六.20	335,223	2	370,874	2	376,458	3
1780	無形資產	六.9	33,618	-	22,054	-	19,738	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	80,266	1	83,325	1	78,693	1
1900	其他非流動資產	六.8、六.10及八	360,839	2	272,026	2	175,053	1
	非流動資產合計		9,444,448	59	8,628,239	59	8,499,119	59
	資產總計		\$15,942,918	100	\$14,545,763	100	\$14,507,857	100

(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)

民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.11	\$880,429	6	\$351,503	3	\$668,544	5
2130	合約負債	六.18及七	68,715	-	55,329	-	106,666	1
2150	應付票據		1,605	-	2,262	-	3,788	-
2170	應付帳款		289,641	2	196,289	1	196,285	1
2200	其他應付款	六.12及七	2,130,712	13	1,684,261	12	1,832,730	13
2230	本期所得稅負債	四及六.24	220,473	1	118,311	1	42,037	-
2250	負債準備	四及六.13	3,600	-	-	-	-	-
2280	租賃負債	六.20	34,731	-	31,533	-	32,736	-
2300	其他流動負債	六.14、六.15及八	389,422	3	350,662	2	305,070	2
	流動負債合計		4,019,328	25	2,790,150	19	3,187,856	22
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.15及八	447,655	3	548,764	4	515,006	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	85,843	1	70,906	-	75,764	-
2580	租賃負債	六.20	66,396	-	73,586	1	77,070	1
2645	存入保證金	七	3,646	-	3,615	-	3,400	-
2670	其他非流動負債	六.14	48	-	47	-	59	-
	非流動負債合計		603,588	4	696,918	5	671,299	5
	負債總計		4,622,916	29	3,487,068	24	3,859,155	27
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17						
3110	普通股股本		780,000	5	780,000	5	780,000	5
3200	資本公積	六.17	4,269,544	27	4,269,544	29	4,269,544	29
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		868,985	5	685,917	5	685,917	5
3320	特別盈餘公積		19,760	-	27,786	-	27,786	-
3350	未分配盈餘		5,389,257	34	5,222,920	36	4,814,526	33
3400	其他權益		(105,647)	(1)	(19,760)	-	(13,026)	-
36xx	非控制權益	六.17	98,103	1	92,288	1	83,955	1
	權益總計		11,320,002	71	11,058,695	76	10,648,702	73
	負債及權益總計		\$15,942,918	100	\$14,545,763	100	\$14,507,857	100

(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

民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	114.07.01~114.09.30		113.07.01~113.09.30		114.01.01~114.09.30		113.01.01~113.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.18及七	\$1,888,685	100	\$1,659,030	100	\$5,108,998	100	\$5,022,500	100
5000	營業成本	六.6及七	(931,989)	(49)	(762,289)	(46)	(2,446,024)	(48)	(2,178,753)	(43)
5900	營業毛利		956,696	51	896,741	54	2,662,974	52	2,843,747	57
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(176,216)	(9)	(159,782)	(10)	(532,685)	(10)	(496,776)	(10)
6200	管理費用		(136,699)	(7)	(105,655)	(6)	(366,066)	(8)	(311,447)	(7)
6300	研究發展費用		(161,593)	(9)	(161,424)	(10)	(472,205)	(9)	(475,942)	(9)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.19	(1,995)	-	(288)	-	(1,845)	-	41,568	1
	營業費用合計		(476,503)	(25)	(427,149)	(26)	(1,372,801)	(27)	(1,242,597)	(25)
6900	營業利益		480,193	26	469,592	28	1,290,173	25	1,601,150	32
7000	營業外收入及支出	六.7、六.22及七								
7100	利息收入		10,643	-	5,976	-	33,682	1	16,485	-
7010	其他收入		16,670	1	11,585	1	159,445	3	28,135	1
7020	其他利益及損失		12,218	1	46,239	3	27,687	2	48,590	2
7050	財務成本		(14,430)	(1)	(14,901)	(1)	(39,902)	(1)	(44,291)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(58)	-	(44)	-	(220)	-	(40)	-
	營業外收入及支出合計		25,043	1	48,855	3	180,692	4	48,879	1
7900	稅前淨利		505,236	27	518,447	31	1,470,865	29	1,650,029	33
7950	所得稅費用	四及六.24	(102,722)	(6)	(74,417)	(4)	(254,418)	(5)	(209,999)	(4)
8200	本期淨利		402,514	21	444,030	27	1,216,447	24	1,440,030	29
8300	其他綜合損益(淨額)	六.23								
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		15,092	1	9,998	-	(88,237)	(2)	15,967	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(16)	-	97	-	(58)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		15,092	1	9,982	-	(88,140)	(2)	15,909	-
8500	本期綜合損益總額		\$417,606	22	\$454,012	27	\$1,128,307	22	\$1,455,939	29
8600	淨利(損)歸屬於									
8610	母公司業主		\$396,729	21	\$437,770	27	\$1,199,379	24	\$1,422,282	29
8620	非控制權益		5,785	-	6,260	-	17,068	-	17,748	-
			\$402,514	21	\$444,030	27	\$1,216,447	24	\$1,440,030	29
8700	綜合(損)益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$411,009	22	\$447,898	27	\$1,113,492	22	\$1,437,042	29
8720	非控制權益		6,597	-	6,114	-	14,815	-	18,897	-
			\$417,606	22	\$454,012	27	\$1,128,307	22	\$1,455,939	29
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	\$5.09		\$5.61		\$15.38		\$18.23	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.25	\$5.05		\$5.58		\$15.24		\$18.11	

(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

民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日

(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							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	總計		
				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			
代碼	項 目	3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一一三年一月一日餘額	\$780,000	\$4,269,521	\$520,327	\$12,934	\$4,352,686	\$(27,786)	\$9,907,682	\$72,558	\$9,980,240
	民國一一二年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積			165,590		(165,590)		-		-
B3	特別盈餘公積				14,852	(14,852)		-		-
B5	現金股利					(780,000)		(780,000)		(780,000)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		23					23		23
D1	民國一一三年一月一日至九月三十日淨利					1,422,282		1,422,282	17,748	1,440,030
D3	民國一一三年一月一日至九月三十日其他綜合損益						14,760	14,760	1,149	15,909
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,422,282	14,760	1,437,042	18,897	1,455,939
O1	非控制權益								(7,500)	(7,500)
Z1	民國一一三年九月三十日餘額	\$780,000	\$4,269,544	\$685,917	\$27,786	\$4,814,526	\$(13,026)	\$10,564,747	\$83,955	\$10,648,702
A1	民國一一四年一月一日餘額	\$780,000	\$4,269,544	\$685,917	\$27,786	\$5,222,920	\$(19,760)	\$10,966,407	\$92,288	\$11,058,695
	民國一一三年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積			183,068		(183,068)		-		-
B5	現金股利					(858,000)		(858,000)		(858,000)
B17	特別盈餘公積迴轉				(8,026)	8,026		-		-
D1	民國一一四年一月一日至九月三十日淨利					1,199,379		1,199,379	17,068	1,216,447
D3	民國一一四年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(85,887)	(85,887)	(2,253)	(88,140)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,199,379	(85,887)	1,113,492	14,815	1,128,307
O1	非控制權益								(9,000)	(9,000)
Z1	民國一一四年九月三十日餘額	\$780,000	\$4,269,544	\$868,985	\$19,760	\$5,389,257	\$(105,647)	\$11,221,899	\$98,103	\$11,320,002

(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

民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30	代碼	項 目	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
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	\$1,470,865	\$1,650,029	B00010	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(50,880)	-
A20000	調整項目：			B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(691,469)	1,093,300
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,109,035)	(3,002,775)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	539,030	542,756	B02800	處分不動產、廠房及設備	76	30
A20200	攤銷費用	17,246	13,116	B03800	存出保證金(增加)減少	(980)	13,365
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,845	(41,568)	B04500	取得無形資產	(28,810)	(13,314)
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)	(11,994)	(24,372)	B05350	取得使用權資產	-	(112,584)
A20900	利息費用	39,902	44,291	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,881,098)	(2,021,978)
A21200	利息收入	(33,682)	(16,485)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	220	40	C00100	舉借(償還)短期借款	528,926	(240,076)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5,771	192	C01600	舉借長期借款	-	193,700
A23700	非金融資產減損損失	-	19,242	C01700	償還長期借款	(102,188)	(53,023)
A29900	其他項目—租賃修改利益	(568)	(1,636)	C03000	存入保證金增加(減少)	31	2,396
A29900	其他項目—政府補助利益	(218)	(238)	C04020	租賃本金償還	(29,009)	(55,869)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(858,000)	(780,000)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	210,807	1,081,733	C05800	非控制權益變動	(9,000)	(7,342)
A31150	應收帳款(增加)減少	(262,433)	84,959	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(469,240)	(940,214)
A31180	其他應收款(增加)減少	(14,321)	(366)				
A31200	存貨(增加)減少	(119,182)	(197,706)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,073)	13,059
A31230	預付款項(增加)減少	(4,918)	(10,543)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(37,435)	(13,359)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(347,894)	109,661
A32125	合約負債增加(減少)	13,386	19,312	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,002,176	1,500,502
A32130	應付票據增加(減少)	(657)	3,199	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,654,282	\$1,610,163
A32150	應付帳款增加(減少)	93,352	(36,442)				
A32180	其他應付款增加(減少)	229,815	224,642				
A32200	負債準備增加(減少)	3,600					
A32230	其他流動負債增加(減少)	39,932	36,453				
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,180,363	3,377,249				
A33100	收取之利息	32,016	21,379				
A33300	支付之利息	(36,865)	(44,715)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(132,997)	(295,119)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,042,517	3,058,794				

(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

民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日

(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)民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年十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)已認可且自民國一一四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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115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)

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
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

(1)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年及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」)

(2)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A.釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- B.對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- C.釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- D.對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

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) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- A. 國際財務報導準則第1號之修正
- B. 國際財務報導準則第7號之修正
- C. 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- D. 國際財務報導準則第9號之修正
- E. 國際財務報導準則第10號之修正
- F. 國際會計準則第7號之修正

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A. 釐清適用「本身使用」之規定。
- B. 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- C. 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 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

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)

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
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A.提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B.增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C.財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3)揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一一四及一一三年一月一日至九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。

除下列四.3～四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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。

3.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四.3。

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)

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
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	
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	美韻投資股份有限 公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	PEGAVISION VIETNAM COMPANY LIMITED	醫療器材生產 及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	晶碩光學(上海)有限 公司	醫療器材銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註1
本公司	PEGAVISION NETHERLANDS B.V.	醫療器材銷售	100.00%	-	-	註2
美韻投資股份有限 公司	晶澈科技股份有限 公司	醫療器材及美 妝產品銷售	85.00%	85.00%	85.00%	無
美韻投資股份有限 公司	美彤生醫股份有限 公司	醫療器材及美 妝產品銷售	55.00%	55.00%	55.00%	無
晶澈科技股份有限 公司	晶碩隱形眼鏡(上海) 有限公司	醫療器材銷售	-	100.00%	100.00%	註3
晶澈科技股份有限 公司	晶澈通路(上海)科技 有限公司	醫療器材及美 妝產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註3

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)

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
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	
晶澈科技股份有限公司	BEAUTYTECH PLATFORM (SINGAPORE) PTE. LTD.	醫療器材及美妝產品銷售	-	100.00%	100.00%	註4
晶澈科技股份有限公司	舶美股份有限公司	醫療器材及美妝產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
晶澈科技股份有限公司	BEAUTYTECH PLATFORM (VIETNAM) LIMITED. COMPANY	醫療器材及美妝產品銷售	70.00%	70.00%	-	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	醫療器材及美妝產品銷售	-	100.00%	100.00%	註3
晶澈通路(上海)科技有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	醫療器材及美妝產品銷售	100.00%	-	-	註3
美彤生醫股份有限公司	美彤生物科技(江蘇)有限公司	醫療器材及美妝產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註1
美彤生醫股份有限公司	粹堂株式會社	醫療器材及美妝產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
美彤生醫股份有限公司	RODNA Co., Ltd.	醫療器材及美妝產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	無
美彤生醫股份有限公司	Aquamax Vision Corporation	醫療器材及美妝產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	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)

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)由美彤生醫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，截至民國一一四年九月三十日止尚未匯出投資金額。

(2)由本公司直接投資設立100%持有之子公司晶碩光學(上海)有限公司，於民國一一三年四月二十三日完成註冊登記，截至民國一一四年九月三十日止尚未匯出投資金額。

(3)由晶澈科技股份有限公司直接投資設立70%持有之子公司BEAUTYTECH PLATFORM (VIETNAM) LIMITED LIABILITY COMPANY，於民國一一三年十月九日完成註冊登記。

註2：本公司於民國一一三年十二月三十一日經董事長核決，為發展歐洲市場，由本公司直接投資設立100%持有之子公司PEGAVISION NETHERLANDS B.V.，於民國一一四年二月二十八日完成註冊登記。

註3：因應集團業務調整，於民國一一四年間將晶澈通路(上海)科技有限公司與晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司合併，晶澈通路(上海)科技有限公司為存續公司，晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司則因合併而消滅。

註4：BEAUTYTECH PLATFORM (SINGAPORE) PTE. LTD.因應集團業務調整，於民國一一四年間撤銷註冊登記。

4. 負債準備

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

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

5. 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。

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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
庫存現金及零用金	\$5,657	\$4,881	\$5,013
支票及活期存款	604,863	533,273	451,951
定期存款(註)	1,043,762	1,464,022	1,153,199
合 計	<u>\$1,654,282</u>	<u>\$2,002,176</u>	<u>\$1,610,163</u>

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
貨幣型基金	\$915,544	\$1,116,752	\$1,571,596
評價調整	7,021	4,626	6,508
合 計	<u>\$922,565</u>	<u>\$1,121,378</u>	<u>\$1,578,104</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)

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
流 動	\$922,565	\$1,121,378	\$1,578,104
非 流 動	-	-	-
合 計	\$922,565	\$1,121,378	\$1,578,104

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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	\$50,880	\$-	\$-

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
定期存款	\$1,826,401	\$1,134,932	\$1,005,069
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$1,826,401	\$1,134,932	\$1,005,069
流 動	\$1,825,242	\$1,134,932	\$1,005,069
非 流 動	\$1,159	\$-	\$-

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)

5. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應收帳款總額	\$1,075,237	\$812,804	\$794,426
減：備抵損失	(8,445)	(6,616)	(6,778)
合 計	<u>\$1,066,792</u>	<u>\$806,188</u>	<u>\$787,648</u>

(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。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日之總帳面金額分別為1,075,237仟元、812,804仟元及794,426仟元，於民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
商 品	\$52,822	\$35,774	\$34,404
原 料	114,880	88,253	94,622
物 料	10,916	5,071	7,372
在 製 品	273,946	200,993	239,892
製 成 品	<u>337,641</u>	<u>340,932</u>	<u>404,895</u>
合 計	<u>\$790,205</u>	<u>\$671,023</u>	<u>\$781,185</u>

(2) 本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為931,989仟元及762,289仟元；民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,446,024仟元及2,178,753仟元，其中包括下列費損：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$(4,467)	\$(7,550)	\$24,086	\$(4,464)
存貨報廢損失	9,890	13,007	12,306	14,499
合 計	<u>\$5,423</u>	<u>\$5,457</u>	<u>\$36,392</u>	<u>\$10,035</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)

本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日暨民國一一三年一月一日至九月三十日部分呆滯品已處分，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。

7.採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	114.09.30		113.12.31		113.09.30		備註
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	
投資關聯企業：							
竹荷投資股份有限公司	\$19,531	10.00%	\$19,751	10.00%	\$19,800	10.00%	無

(1)投資關聯企業

對本集團非具重大性之關聯企業資訊如下：

本集團於民國一一二年八月投資竹荷投資股份有限公司，持股比例為11.76%，擔任一席董事，因此，本集團對竹荷投資股份有限公司不具控制，僅具有重大影響。

竹荷投資股份有限公司於民國一一三年六月辦理現金增資，本集團未按持股比例認購，持股比例自原11.76%降為10%，並認列未按照持股比例認購增列資本公積23仟元。

本集團民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日投資竹荷投資股份有限公司之彙總帳面金額分別為19,531仟元、19,751仟元及19,800仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(58)	\$(44)	\$(220)	\$(40)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(58)</u>	<u>\$(44)</u>	<u>\$(220)</u>	<u>\$(40)</u>

(2)前述投資關聯企業並無或有負債或資本承諾，亦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)

8.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	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備 (含預付設備款)	合計
成本：									
114.01.01	\$3,435,281	\$1,375,667	\$4,965,274	\$1,973	\$94,639	\$2,459	\$1,510,266	\$1,775,809	\$13,161,368
增添	-	5,778	-	-	-	-	1,704	1,316,413	1,323,895
處分	-	-	(102,643)	-	(3,939)	-	(29,789)	-	(136,371)
移轉	-	1,678,305	197,132	218	37,018	(114)	848,721	(2,761,280)	-
匯率變動之影響	(180)	(3,888)	-	-	(143)	(62)	(6,089)	(12,897)	(23,259)
114.09.30	<u>\$3,435,101</u>	<u>\$3,055,862</u>	<u>\$5,059,763</u>	<u>\$2,191</u>	<u>\$127,575</u>	<u>\$2,283</u>	<u>\$2,324,813</u>	<u>\$318,045</u>	<u>\$14,325,633</u>
113.01.01	\$1,522,877	\$170,165	\$4,921,250	\$1,973	\$86,656	\$2,532	\$1,078,370	\$2,065,196	\$9,849,019
增添	-	-	-	-	-	-	1,505	3,040,370	3,041,875
處分	-	-	(4,850)	-	(459)	-	(6,214)	-	(11,523)
移轉	1,912,674	1,142,404	32,128	-	5,994	-	347,336	(3,440,536)	-
匯率變動之影響	197	108	-	-	96	62	3,386	155	4,004
113.09.30	<u>\$3,435,748</u>	<u>\$1,312,677</u>	<u>\$4,948,528</u>	<u>\$1,973</u>	<u>\$92,287</u>	<u>\$2,594</u>	<u>\$1,424,383</u>	<u>\$1,665,185</u>	<u>\$12,883,375</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)

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備 (含預付設備款)	合計
折舊及減損：									
114.01.01	\$-	\$106,921	\$3,980,252	\$1,567	\$85,887	\$229	\$903,286	\$-	\$5,078,142
折舊	-	53,047	310,012	161	5,312	110	137,540	-	506,182
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(98,303)	-	(3,939)	-	(28,282)	-	(130,524)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(86)	-	-	(132)	(10)	(1,721)	-	(1,949)
114.09.30	\$-	\$159,882	\$4,191,961	\$1,728	\$87,128	\$329	\$1,010,823	\$-	\$5,451,851
113.01.01	\$-	\$52,979	\$3,522,598	\$1,366	\$80,732	\$32	\$776,230	\$-	\$4,433,937
折舊	-	23,009	362,325	152	3,994	147	96,294	-	485,921
減損損失	-	19,242	-	-	-	-	-	-	19,242
處分	-	-	(4,850)	-	(459)	-	(5,992)	-	(11,301)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	9	-	-	56	7	640	-	712
113.09.30	\$-	\$95,239	\$3,880,073	\$1,518	\$84,323	\$186	\$867,172	\$-	\$4,928,511
淨帳面金額：									
114.09.30	\$3,435,101	\$2,895,980	\$867,802	\$463	\$40,447	\$1,954	\$1,313,990	\$318,045	\$8,873,782
113.12.31	\$3,435,281	\$1,268,746	\$985,022	\$406	\$8,752	\$2,230	\$606,980	\$1,775,809	\$8,083,226
113.09.30	\$3,435,748	\$1,217,438	\$1,068,455	\$455	\$7,964	\$2,408	\$557,211	\$1,665,185	\$7,954,864

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

(1)不動產、廠房及設備及預付設備款明細如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
不動產、廠房及設備	\$8,562,932	\$7,860,209	\$7,829,377
預付設備款	310,850	223,017	125,487
合 計	<u>\$8,873,782</u>	<u>\$8,083,226</u>	<u>\$7,954,864</u>

(2)本集團將部分廠房及設備沖減至可回收金額0元，於民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日未產生減損損失；暨民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日分別產生0元及19,242仟元之減損損失，該減損損失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。

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9.無形資產

	電腦軟體
成本：	
114.01.01	\$79,924
增添－單獨取得	28,810
減少－除列	(783)
匯率變動之影響	-
114.09.30	<u>\$107,951</u>
113.01.01	\$59,276
增添－單獨取得	13,314
減少－除列	-
匯率變動之影響	-
113.09.30	<u>\$72,590</u>
攤銷及減損：	
114.01.01	\$57,870
攤銷	17,246
減損損失	-
減少－除列	(783)
匯率變動之影響	-
114.09.30	<u>\$74,333</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)

	電腦軟體
113.01.01	\$39,736
攤銷	13,116
減損損失	-
減少－除列	-
匯率變動之影響	-
113.09.30	<u>\$52,852</u>
淨帳面金額：	
114.09.30	<u>\$33,618</u>
113.12.31	<u>\$22,054</u>
113.09.30	<u>\$19,738</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
製造費用	\$8	\$(32)	\$29	\$94
管理費用	5,516	4,561	15,770	12,293
研發費用	490	440	1,447	729
合 計	<u>\$6,014</u>	<u>\$4,969</u>	<u>\$17,246</u>	<u>\$13,116</u>

10.其他非流動資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
存出保證金	\$49,989	\$49,009	\$49,566
預付設備款	310,850	223,017	125,487
合 計	<u>\$360,839</u>	<u>\$272,026</u>	<u>\$175,053</u>

存出保證金提供擔保情形，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)

11.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
無擔保銀行借款	\$880,429	\$351,503	\$668,544
利率區間(%)	4.50%~4.84%	2.02%~5.33%	1.70%~5.83%

(2)本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為549,295仟元、1,106,397仟元及778,056仟元。

12.其他應付款

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應付費用	\$1,794,785	\$1,564,970	\$1,678,588
應付利息	4,797	3,021	3,651
應付設備款	331,130	116,270	150,333
應付股利	-	-	158
合 計	\$2,130,712	\$1,684,261	\$1,832,730

13.負債準備

	碳 費
114.01.01	\$-
當期新增	3,600
當期使用	-
當期迴轉	-
114.09.30	\$3,600

此負債準備係依「氣候變遷因應法」及相關子法所徵收之碳費。依相關法規與本年度應盤查登錄及查驗之溫室氣體排放源之預計排放量，本集團屬碳費徵收對象。惟因碳費金額涉及諸如盤查方法與技術之應用、營運活動對排放量之影響或主管機關之查核結果等之不確定性，本集團係依相關法規與現有資訊作最佳估計值，並預計於次一年度之五月底前繳納。

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.其他流動負債

(1)其他流動負債明細如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
其他流動負債	\$49,875	\$47,519	\$53,480
退款負債	330,823	293,247	243,965
遞延政府補助利益	12	231	297
一年內到期之長期借款	8,712	9,665	7,328
合 計	<u>\$389,422</u>	<u>\$350,662</u>	<u>\$305,070</u>

(2)本集團遞延政府補助利益變動說明如下：

	114.01.01~114.09.30	113.01.01~113.09.30
期初餘額	\$278	\$594
於本年度收取之政府補助	-	-
認列至損益者	(218)	(238)
期末餘額	<u>\$60</u>	<u>\$356</u>
流 動	<u>\$12</u>	<u>\$297</u>
非 流 動	<u>\$48</u>	<u>\$59</u>

(3)有關遞延政府補助利益之借款利率情形，請參閱附註六.15。

15.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
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	
彰化商業銀行	信用借款	109.03.25- 114.03.15	\$-	\$623	\$1,247	註1
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	109.11.10- 119.10.15	6,348	7,260	7,563	註2
上海商業儲蓄銀行	擔保借款	110.04.08- 119.10.15	25,085	28,733	29,946	註2
彰化商業銀行	擔保借款	111.06.22- 120.06.21	96,852	167,000	167,000	註3

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)

債權人	借款性質	契約期限	借款金額			償還辦法
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	
兆豐國際商業銀行	信用借款	112.12.15-	121,884	131,160	126,618	註4
—蘭雅分行		119.12.15				
兆豐國際商業銀行	信用借款	113.03.12-	91,413	98,370	94,980	註4
—蘭雅分行		120.03.12				
兆豐國際商業銀行	信用借款	113.09.16-	91,413	98,370	94,980	註4
—蘭雅分行		120.09.16				
中國工商銀行	擔保借款	113.10.09-	23,372	26,913	-	註5
		123.10.08				
合 計			456,367	558,429	522,334	
減：一年內到期之長期借款			(8,712)	(9,665)	(7,328)	
一年以上到期之長期借款			\$447,655	\$548,764	\$515,006	

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。

註3：依各筆動支日起每一個月為一期，寬限期三年(三十六期)，其餘分二〇四期平均攤還。

註4：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5：依各筆動支日起每一個月為一期，分一二〇期平均攤還。

(2)長期借款利率區間如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
利率區間(%)	1.35%~5.18%	1.15%~5.90%	1.15%~5.90%

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。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為15,099仟元及13,953仟元；民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為44,059仟元及41,679仟元。

本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日認列員工退休金費用金額分別為29仟元及13仟元；民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日認列員工退休金費用金額分別為78仟元及36仟元。

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，本公司額定股本均為1,000,000仟元，已發行股本均為780,000仟元，每股面額10元，為78,000仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
發行溢價	\$4,204,928	\$4,204,928	\$4,204,928
認列對子公司所有權權益變動數	4,609	4,609	4,609
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	23	23	23
股份基礎給付交易	59,359	59,359	59,359
已失效員工認股權	625	625	625
合計	<u>\$4,269,544</u>	<u>\$4,269,544</u>	<u>\$4,269,544</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，次依法提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；其次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。餘額部分為當年度可分配盈餘，加計以前年度累積未分配盈餘後，作為累積可分配盈餘，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。

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。

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

本公司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.本公司於民國一一四年五月二十一日及一一三年五月二十四日之股東常會，分別決議民國一一三及一一二年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一三年度	一一二年度	一一三年度	一一二年度
法定盈餘公積	\$183,068	\$165,590		
特別盈餘公積(迴轉)	(8,026)	14,852		
普通股現金股利	858,000	780,000	\$11.0	\$10.0

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六.21。

(4)非控制權益

	114.01.01~114.09.30	113.01.01~113.09.30
期初餘額	\$92,288	\$72,558
子公司發放現金股利	(9,000)	(7,500)
歸屬於非控制權益之本期綜合損益	14,815	18,897
期末餘額	\$98,103	\$83,955

18.營業收入

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,888,685	\$1,659,030	\$5,108,998	\$5,022,500

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)本集團與客戶合約之收入為銷售商品且於某一時點滿足履約義務。

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
銷售商品	\$67,282	\$53,710	\$105,090	\$85,544
客戶忠誠計畫	1,433	1,619	1,576	1,810
合 計	<u>\$68,715</u>	<u>\$55,329</u>	<u>\$106,666</u>	<u>\$87,354</u>

民國一一四年一月一日至九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	\$(52,103)	\$(1,619)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	65,675	1,433

民國一一三年一月一日至九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	\$(78,034)	\$(1,810)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	97,580	1,576

19.預期信用減損利益(損失)

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
營業費用—預期信用減損利益(損失)				
應收帳款	<u>\$(1,995)</u>	<u>\$(288)</u>	<u>\$(1,845)</u>	<u>\$41,568</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：

民國一一四年九月三十日

	未逾期	逾期天數				合 計
		60天內	61-90天	91-240天	241天以上	
總帳面金額	\$1,058,853	\$16,384	\$-	\$-	\$-	\$1,075,237
損失率	0.78%	1.00%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	(8,281)	(164)	-	-	-	(8,445)
帳面金額	<u>\$1,050,572</u>	<u>\$16,220</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 1,066,792</u>

民國一一三年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數				合 計
		60天內	61-90天	91-240天	241天以上	
總帳面金額	\$796,155	\$16,649	\$-	\$-	\$-	\$812,804
損失率	0.81%	1.00%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	(6,450)	(166)	-	-	-	(6,616)
帳面金額	<u>\$789,705</u>	<u>\$16,483</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$806,188</u>

民國一一三年九月三十日

	未逾期	逾期天數				合 計
		60天內	61-90天	91-240天	241天以上	
總帳面金額	\$773,422	\$21,004	\$-	\$-	\$-	\$794,426
損失率	0.85%	1.00%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	(6,568)	(210)	-	-	-	(6,778)
帳面金額	<u>\$766,854</u>	<u>\$20,794</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$787,648</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)

- (2) 本集團民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.01.01	\$6,616
本期增加(減少)金額	1,845
匯率影響數	(16)
114.09.30	\$8,445
113.01.01	\$48,340
本期增加(減少)金額	(41,568)
匯率影響數	6
113.09.30	\$6,778

20.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租不動產(房屋及建築)。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。

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

	土地使用權	房屋及建築	合計
成本：			
114.01.01	\$274,647	\$182,035	\$456,682
增添	-	33,580	33,580
處分	-	(41,056)	(41,056)
匯率變動之影響	(28,082)	(3,251)	(31,333)
114.09.30	\$246,565	\$171,308	\$417,873

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)

	土地使用權	房屋及建築	合計
113.01.01	\$-	\$512,585	\$512,585
增添	274,435	33,786	308,221
處分/修改	-	(364,402)	(364,402)
匯率變動之影響	-	2,225	2,225
113.09.30	<u>\$274,435</u>	<u>\$184,194</u>	<u>\$458,629</u>

折舊及減損：

114.01.01	\$4,391	\$81,417	\$85,808
折舊	4,129	28,719	32,848
減損損失	-	-	-
處分	-	(34,043)	(34,043)
匯率變動之影響	(637)	(1,326)	(1,963)
114.09.30	<u>\$7,883</u>	<u>\$74,767</u>	<u>\$82,650</u>

113.01.01	\$-	\$245,965	\$245,965
折舊	2,914	53,921	56,835
減損損失	-	-	-
處分/修改	-	(221,597)	(221,597)
匯率變動之影響	11	957	968
113.09.30	<u>\$2,925</u>	<u>\$79,246</u>	<u>\$82,171</u>

淨帳面金額：

114.09.30	<u>\$238,682</u>	<u>\$96,541</u>	<u>\$335,223</u>
113.12.31	<u>\$270,256</u>	<u>\$100,618</u>	<u>\$370,874</u>
113.09.30	<u>\$271,510</u>	<u>\$104,948</u>	<u>\$376,458</u>

(b)租賃負債

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
租賃負債	<u>\$101,127</u>	<u>\$105,119</u>	<u>\$109,806</u>
流動	<u>\$34,731</u>	<u>\$31,533</u>	<u>\$32,736</u>
非流動	<u>\$66,396</u>	<u>\$73,586</u>	<u>\$77,070</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)

本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、22(4)財務成本；民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
短期租賃之費用	\$(6,939)	\$(3,500)	\$(15,341)	\$(12,054)
低價值資產租賃之費用	979	(467)	(587)	(1,877)
來自轉租使用權資產之收益	62	-	130	241

截至民國一一四及一一三年九月三十日止，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。

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

	114.01.01~114.09.30	113.01.01~113.09.30
租賃之現金流出總額	\$44,937	\$69,800

21.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	114.07.01~114.09.30			113.07.01~113.09.30		
	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	\$275,201	\$208,778	\$483,979	\$251,142	\$202,525	\$453,667
勞健保費用	21,978	10,909	32,887	22,262	10,540	32,802
退休金費用	7,998	7,130	15,128	7,330	6,636	13,966
其他員工福利費用	16,059	10,809	26,868	14,772	10,063	24,835
折舊費用	160,293	26,126	186,419	145,405	22,082	167,487
攤銷費用	8	6,006	6,014	(32)	5,001	4,969

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)

功能別 性質別	114.01.01~114.09.30			113.01.01~113.09.30		
	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	\$800,544	\$617,650	\$1,418,194	\$766,430	\$620,971	\$1,387,401
勞健保費用	72,439	32,485	104,924	66,270	30,404	96,674
退休金費用	23,214	20,923	44,137	21,820	19,895	41,715
其他員工福利費用	41,210	29,507	70,717	40,316	30,796	71,112
折舊費用	465,004	74,026	539,030	477,567	65,189	542,756
攤銷費用	29	17,217	17,246	94	13,022	13,116

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。本公司於民國一一四年五月二十一日經股東會決議修訂章程規定，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之二十五為基層員工分派酬勞。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，民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為62,692仟元及5,452仟元暨65,210仟元及5,671仟元；民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為183,594仟元及15,965仟元暨206,962仟元及17,997仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一三年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為267,906仟元及23,294仟元，與財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一二年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為246,865仟元及21,460仟元，與財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22.營業外收入及支出

(1)利息收入

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
攤銷後成本衡量之金融資產	\$10,643	\$5,976	\$33,682	\$16,485

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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
租金收入	\$13,784	\$10,461	\$36,744	\$20,404
政府補助利益	73	78	218	238
工程違約金收入	-	-	108,182	-
其他收入－其他	2,813	1,046	14,301	7,493
合 計	<u>\$16,670</u>	<u>\$11,585</u>	<u>\$159,445</u>	<u>\$28,135</u>

(3)其他利益及損失

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$(4,395)	\$-	\$(5,771)	\$(192)
淨外幣兌換(損)益	13,426	38,689	21,178	42,265
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價(損)益	3,359	7,592	11,994	24,372
租賃修改利益	(10)	-	568	1,636
非金融資產減損損失	-	-	-	(19,242)
其他支出－其他	(162)	(42)	(282)	(249)
合 計	<u>\$12,218</u>	<u>\$46,239</u>	<u>\$27,687</u>	<u>\$48,590</u>

(4)財務成本

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
銀行借款之利息	\$14,060	\$14,505	\$38,767	\$42,706
租賃負債之利息	370	396	1,135	1,585
合 計	<u>\$14,430</u>	<u>\$14,901</u>	<u>\$39,902</u>	<u>\$44,291</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)

23.其他綜合損益組成部分

民國一一四年七月一日至九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>\$15,092</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,092</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,092</u>

民國一一三年七月一日至九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>\$9,998</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,998</u>	<u>\$(16)</u>	<u>\$9,982</u>

民國一一四年一月一日至九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>\$(88,237)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(88,237)</u>	<u>\$97</u>	<u>\$(88,140)</u>

民國一一三年一月一日至九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>\$15,967</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,967</u>	<u>\$(58)</u>	<u>\$15,909</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)

24.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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$99,624	\$75,596	\$249,207	\$241,001
以前年度之當期所得稅於本期之調整	113	(627)	(12,856)	(1,068)
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)	2,985	(552)	18,067	(29,934)
所得稅費用(利益)	<u>\$102,722</u>	<u>\$74,417</u>	<u>\$254,418</u>	<u>\$209,999</u>

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年九月三十日止，本公司及子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	核定至民國一一一年度
子公司－晶澈科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司－美韻投資股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司－美彤生醫股份有限公司	核定至民國一一二年度
本公司－舶美股份有限公司	係於民國一一三年度設立，尚未有核定情形

25.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。

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)

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$396,729	\$437,770	\$1,199,379	\$1,422,282
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	78,000	78,000	78,000	78,000
基本每股盈餘(元)	\$5.09	\$5.61	\$15.38	\$18.23
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$396,729	\$437,770	\$1,199,379	\$1,422,282
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)	\$396,729	\$437,770	\$1,199,379	\$1,422,282
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	78,000	78,000	78,000	78,000
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	575	461	694	529
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	78,575	78,461	78,694	78,529
稀釋每股盈餘(元)	\$5.05	\$5.58	\$15.24	\$18.11

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	與本集團關係
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
PEGATRON CZECH S.R.O	本集團之其他關係人
蘇州統碩科技有限公司	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)銷貨

關係人名稱	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
景碩科技股份有限公司	\$-	\$53	\$21	\$119
和碩聯合科技股份有限公司	5	2	15	37
蘇州統碩科技有限公司	-	387	-	387
合 計	\$5	\$442	\$36	\$543

銷售予關係人之價格係以售予其他客戶之訂價並考量其售後服務成本後加合理利潤方式訂定，對其收款條件分別為月結90天及月結30天。

(2)進貨

關係人名稱	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$-	\$-	\$940	\$-

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為月結90天。

(3)租賃

A.利息費用(含押金設算息)

關係人名稱	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$13	\$20	\$39	\$469

B.租金支出

關係人名稱	性質	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	房屋及建築	\$-	\$-	\$-	\$34

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)

C.租金收入

關係人名稱	租賃起訖	租賃標的物	收款方式	114.07.01~	113.07.01~	114.01.01~	113.01.01~
	日期			114.09.30	113.09.30	114.09.30	113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	113.04.01~ 115.03.31	房屋及建築	每月10日 兌現	\$7,161	\$8,480	\$21,482	\$16,956

(4)營業費用

關係人名稱	性質	114.07.01~	113.07.01~	114.01.01~	113.01.01~
		114.09.30	113.09.30	114.09.30	113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	代付水電費	\$6,286	\$-	\$14,224	\$45,497
和碩聯合科技股份有限公司	提供服務	\$-	\$-	\$5	\$-
PEGATRON JAPAN INC.	提供服務	\$18	\$19	\$57	\$57
PEGATRON CZECH S.R.O	提供服務	\$40	\$42	\$123	\$137

(5)其他收入

關係人名稱	性質	114.07.01~	113.07.01~	114.01.01~	113.01.01~
		114.09.30	113.09.30	114.09.30	113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	代付維修費	\$25	\$-	\$75	\$-

(6)其他應收款

關係人名稱	114.09.30	113.12.31	113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$4,762	\$7,107	\$6,975

(7)合約負債

關係人名稱	114.09.30	113.12.31	113.09.30
景碩科技股份有限公司	\$82	\$104	\$104

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)其他應付款

關係人名稱	114.09.30	113.12.31	113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	\$-	\$7,406	\$125
PEGATRON CZECH S.R.O	14	14	14
合 計	<u>\$14</u>	<u>\$7,420</u>	<u>\$139</u>

(9)存入保證金

關係人名稱	114.09.30	113.12.31	113.09.30
和碩聯合科技股份有限公司	<u>\$3,000</u>	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>

(10)本集團於民國一一二年九月二十一日經董事會決議向關係人一和碩聯合科技股份有限公司購入不動產，交易總金額為3,040,000仟元(不含營業稅)，已於民國一一三年三月間完成過戶。

(11)本集團主要管理人員之薪酬

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
短期福利、退職福利	<u>\$12,566</u>	<u>\$13,965</u>	<u>\$36,831</u>	<u>\$39,067</u>

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
	114.09.30	113.12.31	113.09.30	
不動產、廠房及設備－ 土地(帳面價值)	\$196,960	\$196,960	\$196,960	擔保借款
不動產、廠房及設備－ 房屋及建築(帳面價值)	146,659	154,090	91,849	擔保借款
存出保證金	2,000	2,000	2,000	關務署保證金
合 計	<u>\$345,619</u>	<u>\$353,050</u>	<u>\$290,809</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年九月三十日止，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	\$157,771	\$47,331	\$110,439
機器設備	21,000	6,300	14,700
合 計	<u>\$178,771</u>	<u>\$53,631</u>	<u>\$125,139</u>

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
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	\$922,565	\$1,121,378	\$1,578,104
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	50,880	-	-
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)	1,648,625	1,997,295	1,605,150

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)

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,826,401	1,134,932	1,005,069
應收帳款	1,066,792	806,188	787,648
其他應收款	36,940	21,001	30,105
存出保證金	49,989	49,009	49,566
小計	4,628,747	4,008,425	3,477,538
合計	\$5,602,192	\$5,129,803	\$5,055,642

金融負債

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$880,429	\$351,503	\$668,544
應付款項	2,421,958	1,882,812	2,032,803
長期借款(含一年內到期)	456,367	558,429	522,334
租賃負債	101,127	105,119	109,806
合計	\$3,859,881	\$2,897,863	\$3,333,487

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，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少776仟元及1,740仟元。

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%，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少699仟元及444仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

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。

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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86.35%、84.97%及79.86%，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>114.09.30</u>							
借款	\$914,998	\$63,974	\$101,304	\$96,521	\$91,740	\$163,350	\$1,431,887
應付款項	2,421,958	-	-	-	-	-	2,421,958
租賃負債	35,910	27,172	19,875	12,387	6,458	1,928	103,730
<u>113.12.31</u>							
借款	\$391,770	\$32,829	\$100,463	\$107,673	\$110,318	\$292,027	\$1,035,080
應付款項	1,882,812	-	-	-	-	-	1,882,812
租賃負債	32,818	26,652	19,037	13,912	9,065	6,861	108,345
<u>113.09.30</u>							
借款	\$703,848	\$28,429	\$80,989	\$102,192	\$101,915	\$295,053	\$1,312,426
應付款項	2,032,803	-	-	-	-	-	2,032,803
租賃負債	34,074	27,164	19,804	13,805	9,729	8,695	113,271

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年一月一日至九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
114.01.01	\$351,503	\$558,429	\$3,615	\$105,119	\$1,018,666
現金流量	528,926	(102,188)	31	(29,009)	397,760
非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	25,999	25,999
利息費用	-	126	-	1,135	1,261
匯率變動	-	-	-	(2,117)	(2,117)
114.09.30	\$880,429	\$456,367	\$3,646	\$101,127	\$1,441,569

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)

民國一一三年一月一日至九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
113.01.01	\$908,620	\$381,496	\$1,004	\$273,320	\$1,564,440
現金流量	(240,076)	140,677	2,396	(55,869)	(152,872)
非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	(110,656)	(110,656)
利息費用	-	161	-	1,585	1,746
匯率變動	-	-	-	1,426	1,426
113.09.30	\$668,544	\$522,334	\$3,400	\$109,806	\$1,304,084

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。

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)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>114.09.30</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	\$922,565	\$-	\$-	\$922,565
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$50,880	\$50,880
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>113.12.31</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	\$1,121,378	\$-	\$-	\$1,121,378

金融負債：
無

<u>113.09.30</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	\$1,578,104	\$-	\$-	\$1,578,104

金融負債：
無

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產
	股票
114.01.01	\$-
認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評 價損益」)	-
取得/發行	50,880
114.09.30	\$50,880

113.01.01~113.09.30：無此情事。

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)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一四年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
未上市櫃股票		可類比上缺乏流通性 市上櫃公折價 司法	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本公司權益將減少/增加2,544仟元

民國一一三年十二月三十一日：無此情事

民國一一三年九月三十日：無此情事

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)：

	114.09.30			113.12.31		
	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	\$36,926	30.2598	\$1,117,378	\$24,743	33.0398	\$817,514
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$39,216	30.4710	\$1,194,955	\$19,417	32.7900	\$636,689
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>						
美金			\$22,974	美金		\$8,738
其他			\$(1,796)	其他		\$13,694

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)

	113.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$23,752	31.5801	\$750,103
人民幣	\$58,907	4.5180	\$266,149
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金	\$29,187	31.6600	\$924,075
人民幣	\$26,083	4.5180	\$117,844
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>			
美金			\$14,329
人民幣			\$10,252
其他			\$17,684

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. 本公司為資金貸與他人者：無。
2. 本公司為他人背書保證者：無。
3. 本公司期末持有重大有價證券情形(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：請參閱附表二。

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

5.本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：請參閱附表三。

6.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.被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。

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)資金貸與他人者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表五。

(4)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。

(5)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。

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									
瞳視玠生物 科技(江蘇) 有限公司	醫療器 材生產 及銷售	\$194,610 (USD 6,500)	(1)	\$150,150	\$44,460	\$-	\$194,610	\$(24,436) (註7及8)	100%	\$(24,436) (註7、8 及9)	\$126,471 (註7、8及 9)	\$-	\$194,610	\$194,610	\$6,792,001
晶澈通路 (上海)科技 有限公司	醫療器 材及美 妝產品 銷售	\$127,444 (USD 4,100)	(3) (註2)	\$14,885	(註5)	\$-	\$109,928	\$8,592 (註7及8)	85%	\$7,303 (註7、8 及9)	\$153,131 (註7、8及 9)	\$-	\$109,928	\$109,928	\$308,897
晶碩隱形眼 鏡(上海)有 限公司	醫療器 材銷售	(註5)	(3) (註3)	\$95,043	\$-	(註5)	\$-	\$(887) (註7及8)	85%	\$(754) (註7、8 及9)	\$-	\$-			

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)

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									
瞳視玠科技 (浙江)有限 公司	醫療器 材及美 妝產品 銷售	\$99,222 (RMB 22,000) (註7)	(3) (註4)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(894) (註7及8)	85%	\$(760) (註7、8 及9)	\$107,671 (註7、8及 9)	\$-	\$-	\$-	\$308,897

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：晶澈科技股份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：為提升集團營運綜效調整投資架構，變更對晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司之投資架構，由本公司投資變更為晶澈科技股份有限公司投資。

註4：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5：因應集團業務調整，於民國一一四年間將晶澈通路(上海)科技有限公司與晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司進行合併。

註6：截至民國一一四年九月三十日止針對以下大陸被投資公司尚未匯出投資金額：

- (1)由美彤生醫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；
- (2)由本公司直接投資設立100%持有之子公司晶碩光學(上海)有限公司，於民國一一三年四月二十三日完成註冊登記。

註7：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

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

註8：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9：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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表七。
- (3)財產交易金額及其所產生損益：無。
- (4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請參閱附表七。
- (7)上列交易事項於編製合併財務報告時，業已沖銷，請參閱附表七。

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

期末持有之重大有價證券(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	366,690	\$5,753	-	\$5,846	
	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	14,919,989	252,122	-	256,451	
	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	1,366,785	17,700	-	18,081	
	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	32,196,204	519,531	-	519,932	
	加：評價調整				5,204			
	合 計				<u>\$800,310</u>		<u>\$800,310</u>	
	股票：							
	Azalea Vision BV	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	171,428	<u>\$50,880</u>	7.79%	<u>\$50,880</u>	

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表二

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	\$2,917,840	66.74%	月結90天	與一般客戶相當	即期電匯至 月結90天	應收帳款 \$808,493	66.03%	註
晶碩光學 股份有限公司	晶澈科技 股份有限公司	子公司	銷貨	\$265,532	6.07%	月結120天(內)	與一般客戶相當	即期電匯至 月結90天	應收帳款 \$121,641	9.93%	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

附表三

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	\$808,493 (註)	5.23	\$-	-	\$303,611	\$-
晶碩光學 股份有限公司	晶澈科技 股份有限公司	子公司	\$121,641 (註)	2.77	\$-	-	\$38,421	\$-

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

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(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>\$209,319</u>	<u>\$48,868</u>	<u>\$48,868</u>	註1
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 246,003</u>	<u>NTD 246,003</u>	32,277,000股	100.00%	<u>\$687,657</u>	<u>\$96,469</u>	<u>\$96,469</u>	註1
晶碩光學股份有限公司	PEGAVISION VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	醫療器材生產及銷售	<u>NTD 631,333</u>	<u>NTD 631,333</u>	-	100.00%	<u>\$554,694</u>	<u>\$(10,047)</u>	<u>\$(10,047)</u>	註1
晶碩光學股份有限公司	竹荷投資股份有限公司	中華民國	投資業務	<u>NTD 20,000</u>	<u>NTD 20,000</u>	2,000,000股	10.00%	<u>\$19,531</u>	<u>\$(2,073)</u>	<u>\$(220)</u>	
晶碩光學股份有限公司	PEGAVISION NETHERLANDS B.V.	荷蘭	醫療器材銷售	<u>EUR 1,150</u>	<u>-</u>	-	100.00%	<u>\$38,190</u>	<u>\$(2,836)</u>	<u>\$(2,836)</u>	註1
美韻投資股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	中華民國	醫療器材及美妝產品銷售	<u>NTD 107,500</u>	<u>NTD 107,500</u>	8,500,000股	85.00%	<u>\$437,604</u>	<u>\$112,298</u>	<u>\$95,453</u>	註1
美韻投資股份有限公司	美彤生醫股份有限公司	中華民國	醫療器材及美妝產品銷售	<u>NTD 27,500</u>	<u>NTD 27,500</u>	2,750,000 股	55.00%	<u>\$25,142</u>	<u>\$904</u>	<u>\$497</u>	註1
晶澈科技股份有限公司	Beautytech Platform (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	醫療器材及美妝產品銷售	<u>-</u>	<u>USD 200</u>	-	-	<u>\$-</u>	<u>\$(313)</u>	<u>\$(313)</u>	註1及註2
晶澈科技股份有限公司	舶美股份有限公司	中華民國	醫療器材及美妝產品銷售	<u>NTD 15,000</u>	<u>NTD 15,000</u>	1,500,000股	100.00%	<u>\$15,109</u>	<u>\$59</u>	<u>\$59</u>	註1
晶澈科技股份有限公司	BEAUTYTECH PLATFORM (VIETNAM) LIMITED LIABILITY COMPANY	越南	醫療器材及美妝產品銷售	<u>NTD 6,923</u>	<u>NTD 6,923</u>	-	70.00%	<u>\$3,741</u>	<u>\$(3,627)</u>	<u>\$(2,539)</u>	註1
美彤生醫股份有限公司	Aquamax Vision Corporation	美國	醫療器材及美妝產品銷售	<u>USD 1,100</u>	<u>USD 1,100</u>	11,000,000股	100.00%	<u>\$6,337</u>	<u>\$(543)</u>	<u>\$(543)</u>	註1
美彤生醫股份有限公司	RODNA Co., Ltd.	韓國	醫療器材及美妝產品銷售	<u>KRW 100,000</u>	<u>KRW 100,000</u>	-	100.00%	<u>\$1,823</u>	<u>\$(65)</u>	<u>\$(65)</u>	註1
美彤生醫股份有限公司	粹堂株式會社	日本	醫療器材及美妝產品銷售	<u>JPY 9,900</u>	<u>JPY 9,900</u>	198股	100.00%	<u>\$1,884</u>	<u>\$(42)</u>	<u>\$(42)</u>	註1

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：Beautytech Platform (Singapore) Pte. Ltd.因應集團業務調整，於民國一一四年間撤銷註冊登記。

晶碩光學股份有限公司及子公司

附表五

子公司期末持有之重大有價證券(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	
美韻投資股份 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	970,261	15,565	-	15,668	
晶澈科技股份 有限公司	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	502,952	8,360	-	8,645	
	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	2,221,592	34,235	-	35,420	
	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	3,871,598	62,278	-	62,522	
	加：評價調整				1,817			
	合 計				<u>\$122,255</u>		<u>\$122,255</u>	

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	\$2,917,840	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 \$808,493	100.00%	註
晶澈科技 股份有限公司	晶碩光學 股份有限公司	本公司之 子公司	進貨	\$265,532	91.09%	月結120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 \$121,641	95.86%	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)
	114.01.01~114.09.30						
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	銷貨	\$2,917,840	月結90天	57.11%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	應收帳款	808,493	月結90天	5.07%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision (Vietnam) Company Limited	1	其他收入	11,165	月結90天	0.22%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision (Vietnam) Company Limited	1	應收帳款	8,193	月結90天	0.05%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision (Vietnam) Company Limited	1	其他應收款	10,141	月結90天	0.06%
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	22,266	月結180天(內)	0.44%
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	17,413	月結180天(內)	0.11%
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	11,141	月結180天(內)	0.22%
0	晶碩光學股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	1	銷貨	265,532	月結120天(內)	5.20%
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	121,641	月結120天(內)	0.76%
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	58,516	月結120天(內)	1.15%
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	6,839	月結120天(內)	0.04%
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	53,143	月結180天(內)	1.04%
0	晶碩光學股份有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	1	合約負債	77,783	月結180天(內)	0.49%
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	9,604	月結180天(內)	0.06%
0	晶碩光學股份有限公司	美彤生醫股份有限公司	1	銷貨	8,889	月結90天(內)	0.17%
0	晶碩光學股份有限公司	PEGAVISION NETHERLANDS B.V.	1	應收帳款	6,582	月結180天(內)	0.04%
1	美彤生醫股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	3	銷貨	10,122	月結30天(內)	0.20%
1	美彤生醫股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	3	其他營業收入	10,157	月結30天(內)	0.20%
1	美彤生醫股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	3	其他收入	18,800	月結30天(內)	0.37%
2	美韻投資股份有限公司	晶澈科技股份有限公司	3	租賃收入	9,007	月結30天(內)	0.18%
3	晶澈通路(上海)科技有限公司	瞳視玠科技(浙江)有限公司	3	勞務收入	39,364	月結30天	0.77%

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。

註5：上開揭露標準金額，係以交易金額達5,000仟元以上為揭露標準。