

股票代碼：3189

景碩科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇三年度及民國一〇二年度

公司地址：桃園市新屋區中華路1245號
公司電話：(03)487-1919

**合併財務報告
目 錄**

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5-6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-21
(四)重大會計政策之彙總說明	21-35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35-36
(六)重要會計項目之說明	36-59
(七)關係人交易	59-60
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其他	62-67
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67
2.轉投資事業相關資訊	67-68
3.大陸投資資訊	69-72
(十四)營運部門資訊	72-74

聲 明 書

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

特此聲明

公司名稱：景碩科技股份有限公司



負責人：童子賢



中華民國一〇四年二月九日

會計師查核報告

景碩科技股份有限公司 公鑒：

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

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

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

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

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(91)台財證(六)第 144183 號

黃益輝

黃益輝



會計師：

張志銘

張志銘



中華民國一〇四年二月九日

景碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$11,541,615	28	\$9,787,827	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	5,135,434	13	5,135,128	14
1125	備供出售金融資產	四及六.3	40,369	-	57,715	-
1147	無活絡市場之債券投資	四、六.4及八	463,827	1	507,379	1
1150	應收票據淨額	四及六.6	6,252	-	69,383	-
1170	應收帳款淨額	四及六.7	3,040,343	8	3,013,640	8
1180	應收帳款－關係人	四、六.7及七	436,406	1	560,469	2
1200	其他應收款		452,265	1	494,726	1
1210	其他應收款－關係人	七	1,307	-	1,929	-
1310	存貨淨額	四及六.8	2,162,969	5	2,005,497	5
1410	預付款項		98,501	-	112,669	-
1470	其他流動資產		91,980	-	65,810	-
11XX	流動資產合計		23,471,268	57	21,812,172	57
	非流動資產					
1544	以成本衡量之金融資產	四及六.5	50,000	-	-	-
1546	無活絡市場之債券投資	四、六.4及八	-	-	49	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	15,429,778	38	14,756,743	39
1780	無形資產	四及六.10	19,982	-	14,159	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	276	-	20	-
1915	預付設備款	四、六.9及九	1,748,657	4	1,210,342	3
1995	其他非流動資產	六.11、七及八	331,713	1	318,857	1
15XX	非流動資產合計		17,580,406	43	16,300,170	43
1XXX	資產總計		\$41,051,674	100	\$38,112,342	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子軍

經理人：郭明秋

會計主管：劉素貞

景碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.12	\$1,806,896	4	\$1,581,454	4
2150	應付票據		41,011	-	40,069	-
2170	應付帳款		1,986,749	5	1,885,552	5
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	163	-
2200	其他應付款	六.13及七	3,828,752	9	2,849,160	8
2230	當期所得稅負債	四及六.25	896,540	2	1,068,279	3
2250	負債準備	四及六.14	302	-	-	-
2300	其他流動負債	六.15	1,542,931	4	1,578,621	4
21XX	流動負債合計		10,103,181	24	9,003,298	24
	非流動負債					
2540	長期借款	六.16及八	730,722	2	1,389,521	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	54,377	-	26,402	-
2600	其他非流動負債	四、六.17及六.18	110,620	-	163,981	-
25XX	非流動負債合計		895,719	2	1,579,904	4
2XXX	負債總計		10,998,900	26	10,583,202	28
31XX	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.19				
3110	普通股		4,460,000	11	4,460,000	12
3200	資本公積	六.19	5,939,819	14	5,863,612	15
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		2,687,890	7	2,365,481	6
3320	特別盈餘公積		-	-	74,424	-
3350	未分配盈餘		14,030,597	34	12,206,545	32
3400	其他權益		279,703	1	108,879	-
36XX	非控制權益	六.19	2,654,765	7	2,450,199	7
3XXX	權益總計		30,052,774	74	27,529,140	72
	負債及權益總計		\$41,051,674	100	\$38,112,342	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子軍

經理人：郭明棟

會計主管：劉素真

景碩科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	民國一〇三年度		民國一〇二年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.20及七	\$24,943,834	100	\$23,102,827	100
5000	營業成本		(17,996,954)	(72)	(16,898,393)	(73)
5900	營業毛利		6,946,880	28	6,204,434	27
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(593,616)	(2)	(580,280)	(2)
6200	管理費用		(973,136)	(4)	(891,691)	(4)
6300	研發費用		(1,370,969)	(6)	(1,297,062)	(6)
	營業費用合計		(2,937,721)	(12)	(2,769,033)	(12)
6900	營業利益		4,009,159	16	3,435,401	15
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23及七	133,961	1	178,917	1
7020	其他利益及損失	六.23及七	64,434	-	104,619	-
7050	財務成本	六.23	(56,482)	-	(55,589)	-
	營業外收入及支出合計		141,913	1	227,947	1
7900	稅前淨利		4,151,072	17	3,663,348	16
7950	所得稅費用	四及六.25	(660,839)	(3)	(547,094)	(2)
8200	本期淨利		3,490,233	14	3,116,254	14
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		309,597	1	323,579	1
8320	備供出售金融資產未實現評價損益		9,583	-	(535)	-
8360	確定福利計畫之精算利益(損失)		15,710	-	13,395	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(33,026)	-	(19,205)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		301,864	1	317,234	1
8500	本期綜合損益總額		\$3,792,097	15	\$3,433,488	15
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$3,617,327	15	\$3,224,093	14
8620	非控制權益		(127,094)	(1)	(107,839)	-
			\$3,490,233	14	\$3,116,254	14
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$3,803,861	15	\$3,420,791	15
8720	非控制權益		(11,764)	-	12,697	-
			\$3,792,097	15	\$3,433,488	15
9750	基本每股盈餘(元)	六.26	\$8.11		\$7.23	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.26	\$7.98		\$7.12	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子賢

經理人：郭明珠

會計主管：劉素貞

景碩科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	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	備供出售金融資產 未實現評價損益				
A1	民國一〇二年一月一日餘額	六.19	\$4,460,000	\$5,853,673	\$2,085,712	\$-	\$10,661,250	\$(90,070)	\$15,646	\$22,986,211	\$2,346,307	\$25,332,518	
B1	一〇一年度盈餘指撥及分配												
B3	提列法定盈餘公積				279,769		(279,769)			-		-	
B5	提列特別盈餘公積					74,424	(74,424)			-		-	
B5	普通股現金股利	六.24					(1,338,000)			(1,338,000)		(1,338,000)	
D1	民國一〇二年度淨利(損)						3,224,093			3,224,093	(107,839)	3,116,254	
D3	民國一〇二年度其他綜合損益						13,395	183,838	(535)	196,698	120,536	317,234	
D5	本期綜合損益總額			-	-	-	-	3,237,488	183,838	(535)	3,420,791	12,697	3,433,488
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六.19		9,939						9,939	(9,939)	-	
O1	非控制權益增減										101,134	101,134	
A1	民國一〇二年十二月三十一日餘額			4,460,000	5,863,612	2,365,481	74,424	12,206,545	93,768	15,111	25,078,941	2,450,199	27,529,140
B1	一〇二年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	六.24			322,409		(322,409)			-		-	
B5	普通股現金股利						(1,561,000)			(1,561,000)		(1,561,000)	
B17	特別盈餘公積迴轉					(74,424)	74,424			-		-	
D1	民國一〇三年度淨利(損)						3,617,327			3,617,327	(127,094)	3,490,233	
D3	民國一〇三年度其他綜合損益					15,710	161,241	9,583	186,534	115,330	301,864		
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	3,633,037	161,241	9,583	3,803,861	(11,764)	3,792,097	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六.24		50,925						50,925	(50,925)	-	
M7	對子公司所有權權益變動				25,282					25,282	(25,282)	-	
O1	非控制權益增減										292,537	292,537	
Z1	民國一〇三年十二月三十一日餘額			\$4,460,000	\$5,939,819	\$2,687,890	\$-	\$14,030,597	\$255,009	\$24,694	\$27,398,009	\$2,654,765	\$30,052,774

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童子儀

經理人：郭明輝

會計主管：劉永

景碩科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	民國一〇三年度	民國一〇二年度	代 碼	項 目	民國一〇三年度	民國一〇二年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$4,151,072	\$3,663,348	B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,348,791)	(3,629,501)
A20000	調整項目：			B02800	出售不動產、廠房及設備	8,113	17,859
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00400	處分備供出售金融資產	51,620	10,597
A20100	折舊費用	3,018,003	2,915,154	B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(78,426)
A20200	攤銷費用	26,567	15,563	B00700	處分無活絡市場之債券投資	43,601	-
A20300	呆帳費用(回升利益)	5,876	(27,767)	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(50,000)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(26,895)	(22,949)	B03800	存出保證金(增加)減少	(3,661)	24,578
A20900	利息費用	56,482	55,589	B04500	取得無形資產	(32,271)	(21,302)
A21200	利息收入	(96,170)	(87,324)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(3,331,389)	(3,676,195)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	724	(5,074)				
A23100	處分投資利益	(26,135)	(10,732)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	舉借(償還)短期借款	225,442	(217,195)
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動淨(增加)減少	28,033	(700,000)	C01600	舉借長期借款	524,402	305,065
A31130	應收票據淨額(增加)減少	63,131	(13,234)	C01700	償還長期借款	(1,238,051)	(1,070,196)
A31150	應收帳款(增加)減少	(32,739)	150,701	C04500	發放現金股利	(1,561,000)	(1,338,000)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	124,063	(84,700)	C03000	存入保證金增加(減少)	(33,678)	14,349
A31180	其他應收款(增加)減少	45,116	188,275	C05800	非控制權益增加(減少)	292,537	221,670
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	622	(917)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,790,348)	(2,084,307)
A31200	存貨淨額(增加)減少	(157,472)	(31,882)				
A31220	預付款項(增加)減少	14,168	(22,896)	DDDD	匯率變動影響數	(11,563)	(163,629)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(26,170)	(8,492)				
A31990	長期預付租金(增加)減少	(9,195)	(9,058)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,753,788	153,102
A32130	應付票據增加(減少)	942	(243)	E00100	期初現金及約當現金餘額	9,787,827	9,634,725
A32150	應付帳款增加(減少)	101,197	(28,573)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$11,541,615	\$9,787,827
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(163)	163				
A32180	其他應付款增加(減少)	411,866	515,199				
A32200	負債準備增加(減少)	302	-				
A32210	預收貨款增加(減少)	21,638	(12,026)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,478)	16,059				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(3,973)	(4,184)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	7,688,412	6,450,000				
A33100	收取之利息	93,723	98,539				
A33300	支付之利息	(57,162)	(56,613)				
A33500	支付之所得稅	(837,885)	(414,693)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	6,887,088	6,077,233				

(請參閱合併財務報表附註)

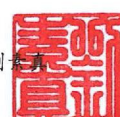
董事長：童子賢



經理人：郭明傑



會計主管：劉永貴



一、公司沿革

景碩科技股份有限公司(以下簡稱本公司) 設立於民國八十九年九月十一日，主要業務為電子零組件製造、電子材料批發、電子材料零售、企業經營管理顧問等業務。本公司股票於民國九十三年五月二十日經財政部證券暨期貨管理委員會台財證一字第○九三○一二三四六二號函核准上市，並自民國九十三年十一月一日起，於集中交易市場開始買賣。其註冊地及主要營運據點位於桃園市新屋區中華路1245號。

二、通過財務報告之日期及程序

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

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1)民國九十九年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

民國九十九年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

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

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(民國九十七年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(民國九十七年修訂)

之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自民國九十九年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自民國九十九年七月一日以後開始之年度期間生效。

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

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自民國一〇〇年七月一日以後開始之年度期間生效。

(4)國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自民國一〇〇年七月一日以後開始之年度期間生效。

(5)遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自民國一〇一年一月一日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第11號取代國際會計準則第31號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第28號處理)之最重要因素。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(9)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自民國一〇一年七月一日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(15)國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(16)民國九十八至一〇〇年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(17)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇四一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(九)及(十六)將影響財務報表之表達及增加合併財務報告之揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

(1)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對民國一〇〇年五月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(3)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(4)國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

(5)民國九十九至民國一〇一年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於民國一〇三年七月一日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於民國一〇三年七月一日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

(6)民國一〇〇至民國一〇二年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自民國一〇三年七月一日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

(10)國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自民國一〇六年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具

：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

(13)於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原民國九十二年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

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

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

(15)民國一〇一年至民國一〇三年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

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

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自民國一〇五年一月一日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(一)、(五)、(六)及(十五)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

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

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			103.12.31	102.12.31
本公司	KINSUS CORP. (USA)	基板設計、擬定 市場策略分析及 顧客開發、新產 品技術研發	100.00%	100.00%
本公司	KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	投資業務	100.00%	100.00%
本公司	晶碩投資股份有限 公司	投資業務	100.00%	100.00%
KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	KINSUS HOLDING (CAYMAN) LIMITED	投資業務	100.00%	100.00%
KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	投資業務	51.00%	51.00%
晶碩投資股份有限 公司	晶碩光學股份有限 公司	醫療器材製造	36.81%	41.28% (註)
KINSUS HOLDING (CAYMAN) LIMITED	蘇州統碩科技有限 公司	印刷電路板(非 高密度細線路者)之產銷業務	100.00%	100.00%

景碩科技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)

KINSUS HOLDING (CAYMAN) LIMITED	蘇州翔碩貿易有限 公司	印刷電路板(非 高密度細線路者)相關產品及材 料之買賣業務	100.00%	100.00%
PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	PIOTEK HOLDING LIMITED	投資業務	100.00%	100.00%
PIOTEK HOLDING LIMITED	百碩電腦(蘇州)有 限公司	研發、生產及銷 售新型精密電子 元器件、線路板 及相關產品，並 提供售後服務	100.00%	100.00%
PIOTEK HOLDING LIMITED	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	貿易業務	100.00%	100.00%
晶碩光學股份有限 公司	PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION	投資業務	100.00%	100.00%
PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION	晶碩隱形眼鏡(上 海)有限公司	醫療器材銷售	100.00%	100.00%

註：本集團於民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日雖僅持有晶碩光學股份有限公司之36.81%及41.28%權益，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

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

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

5.外幣財務報表之換算

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

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

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

6.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1)金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3)金融工具之公允價值

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

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

9.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用。在製品及製成品採加權平均法。

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

10.不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：10～25年

機器設備：5～10年

運輸設備：2～6年

辦公設備：3～6年

其他設備：3～25年

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

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

11.租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

12.無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	1~5年
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13.非金融資產之減損

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14.負債準備

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

銷貨退回及折讓負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

15.收入認列

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

商品銷售

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

客戶忠誠計畫

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

利息收入

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

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16.借款成本

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

17.退職後福利計畫

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

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

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

18.所得稅

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

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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

(1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2)退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3)收入認列－客戶忠誠計畫

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

(4)收入認列－銷貨退回及折讓

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

(5)所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
現金及零用金	\$4,574	\$8,677
支票及活期存款	2,661,078	2,196,877
定期存款	8,875,963	7,582,273
合 計	\$11,541,615	\$9,787,827

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
持有供交易：		
貨幣型基金	\$5,033,763	\$5,060,352
交易目的金融資產評價調整	101,671	74,776
合 計	\$5,135,434	\$5,135,128

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況。

3. 備供出售金融資產

	103.12.31	102.12.31
股 票	\$15,675	\$42,604
備供出售金融資產評價調整	24,694	15,111
合 計	\$40,369	\$57,715

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 無活絡市場之債券投資

	103.12.31	102.12.31
定期存款	\$463,827	\$507,428
流動	\$463,827	\$507,379
非流動	\$-	\$49

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保之情況，請詳附註八。

5. 以成本衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
股票	\$50,000	\$-
非流動	\$50,000	\$-

(1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 應收票據

	103.12.31	102.12.31
應收票據—因營業而發生	\$6,252	\$69,383
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$6,252	\$69,383

本集團應收票據未有提供擔保之情況。

7. 應收帳款淨額及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	103.12.31	102.12.31
應收帳款總額	\$3,108,413	\$3,075,550
減：備抵呆帳	(67,946)	(61,910)
減：備抵銷售退回及折讓	(124)	-
小計	3,040,343	3,013,640
應收帳款－關係人總額	436,406	560,469
減：備抵呆帳	-	-
小計	436,406	560,469
合計	\$3,476,749	\$3,574,109

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

(3) 本公司與銀行簽訂應收帳款債權承購合約，將特定客戶之應收帳款以無追索權承購方式受讓銀行，截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日止，其約定受讓額度及移轉予銀行應收帳款情形如下：

	出售對象	除列應收帳款金額	已預支金額	擔保品	額度
103.12.31	兆豐商銀－蘭雅分行	\$ 509,292	\$153,968	無	註
102.12.31	兆豐商銀－蘭雅分行	375,933	300	無	註

註：截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日均為美金 30,000 仟元。

(4) 本集團對客戶之授信期間通常為 60 天至 120 天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.01.01	\$-	\$61,910	\$61,910
當期發生(迴轉)之金額	-	5,876	5,876
匯率影響數	-	160	160
103.12.31	\$-	\$67,946	\$67,946
102.01.01	\$-	\$89,146	\$89,146
當期發生(迴轉)之金額	-	(27,767)	(27,767)
匯率影響數	-	531	531
102.12.31	\$-	\$61,910	\$61,910

景碩科技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)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
103.12.31	\$3,143,727	\$330,265	\$2,358	\$-	\$399	\$3,476,749
102.12.31	3,192,476	376,796	3,558	375	904	3,574,109

8.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	103.12.31	102.12.31
原 料	\$721,063	\$645,307
物 料	38,638	35,222
在 製 品	724,021	734,785
製 成 品	1,153,748	855,987
商 品	39,320	6,764
合 計	2,676,790	2,278,065
減：備抵存貨跌價	(513,821)	(272,568)
淨 額	<u>\$2,162,969</u>	<u>\$2,005,497</u>

(2)本集團民國一〇三及一〇二年度認列為費用之存貨成本分別17,996,954仟元及16,898,393仟元，其中包括下列費損：

項 目	民國一〇三年度	民國一〇二年度
存貨跌價回升利益	\$234,517	\$(14,940)
存貨盤(盈)虧	38,239	(4,392)
存貨報廢損失	170,029	196,091
未分攤固定製造費用	-	1,947
合 計	<u>\$442,785</u>	<u>\$178,706</u>

本集團民國一〇二年度因評估原提列備抵存貨跌價損失及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

景碩科技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)

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備(含 預付設備款)	合計
成本：								
103.01.01	\$1,237,179	\$5,462,460	\$15,077,543	\$90,558	\$12,370	\$3,766,802	\$1,402,631	\$27,049,543
增添	8,939	20,165	54,596	7,851	830	68,416	3,756,295	3,917,092
處分	-	(52,159)	(78,757)	(492)	-	(89,826)	-	(221,234)
匯率變動 之影響	-	174,048	364,245	3,780	595	86,648	7,924	637,240
移轉	120,308	9,708	1,784,658	17,249	905	126,377	(2,059,205)	-
103.12.31	<u>\$1,366,426</u>	<u>\$5,614,222</u>	<u>\$17,202,285</u>	<u>\$118,946</u>	<u>\$14,700</u>	<u>\$3,958,417</u>	<u>\$3,107,645</u>	<u>\$31,382,641</u>
102.01.01	\$552,539	\$4,679,123	\$15,512,709	\$79,784	\$10,282	\$3,714,470	\$933,924	\$25,482,831
增添	-	64,572	(1,865)	7,259	1,525	42,069	3,599,217	3,712,777
處分	-	(62,014)	(2,418,456)	(4,009)	-	(252,268)	-	(2,736,747)
匯率變動 之影響	-	165,659	329,841	3,441	563	81,489	9,689	590,682
移轉	684,640	615,120	1,655,314	4,083	-	181,042	(3,140,199)	-
102.12.31	<u>\$1,237,179</u>	<u>\$5,462,460</u>	<u>\$15,077,543</u>	<u>\$90,558</u>	<u>\$12,370</u>	<u>\$3,766,802</u>	<u>\$1,402,631</u>	<u>\$27,049,543</u>
折舊及減損：								
103.01.01	\$-	\$1,263,101	\$7,839,150	\$52,142	\$5,727	\$1,922,338	\$-	\$11,082,458
折舊	-	266,758	2,248,030	19,130	2,563	481,522	-	3,018,003
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	(50,929)	(72,720)	(492)	-	(88,256)	-	(212,397)
匯率變動 之影響	-	42,989	220,926	2,992	389	48,846	-	316,142
移轉	-	-	80	-	-	(80)	-	-
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,521,919</u>	<u>\$10,235,466</u>	<u>\$73,772</u>	<u>\$8,679</u>	<u>\$2,364,370</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,204,206</u>
102.01.01	\$-	\$1,027,474	\$7,927,391	\$35,078	\$3,282	\$1,673,891	\$-	\$10,667,116
折舊	-	266,091	2,168,476	18,995	2,230	459,362	-	2,915,154
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	(61,891)	(2,406,864)	(3,828)	-	(251,379)	-	(2,723,962)
匯率變動 之影響	-	31,427	158,268	1,884	215	32,356	-	224,150
移轉	-	-	(8,121)	13	-	8,108	-	-
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,263,101</u>	<u>\$7,839,150</u>	<u>\$52,142</u>	<u>\$5,727</u>	<u>\$1,922,338</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,082,458</u>

景碩科技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：

103.12.31	\$1,366,426	\$4,092,303	\$6,966,819	\$45,174	\$6,021	\$1,594,047	\$3,107,645	\$17,178,435
102.12.31	\$1,237,179	\$4,199,359	\$7,238,393	\$38,416	\$6,643	\$1,844,464	\$1,402,631	\$15,967,085

(1)本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限20~25年及3~20年提列折舊。

(2)不動產、廠房及設備及預付設備款明細如下：

	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備	\$15,429,778	\$14,756,743
預付設備款	1,748,657	1,210,342
合 計	\$17,178,435	\$15,967,085

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(4)本公司購置位於石磊子段石磊子小段965號、1113號、1114號、1438號~1443號、清華段1047~1049號及新豐鄉榮華段0001號、697號~700號、712號~726號，計三十一筆土地面積計28,019.24平方公尺，因購入時未能以本公司名義購買，故暫以本公司董事長名義辦理登記，並以本公司為設定權利人辦理設定。

10.無形資產

	電腦軟體成本
成 本：	
103.01.01	\$43,568
增添－單獨取得	32,271
到期除列	(36,644)
匯率變動之影響	906
103.12.31	\$40,101
102.01.01	\$34,584
增添－單獨取得	21,302
到期除列	(13,088)
匯率變動之影響	770
102.12.31	\$43,568
攤銷及減損：	
103.01.01	\$29,409
攤銷	26,567
到期除列	(36,644)

景碩科技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	787
103.12.31	<u>\$20,119</u>
102.01.01	\$26,486
攤銷	15,563
到期除列	(13,088)
匯率變動之影響	448
102.12.31	<u>\$29,409</u>
淨帳面金額：	
103.12.31	<u>\$19,982</u>
102.12.31	<u>\$14,159</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
營業成本	<u>\$292</u>	<u>\$233</u>
營業費用	<u>\$26,275</u>	<u>\$15,330</u>

11.其他非流動資產

	103.12.31	102.12.31
存出保證金	\$44,743	\$41,082
長期預付租金	286,970	277,775
合 計	<u>\$331,713</u>	<u>\$318,857</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為286,970仟元及277,775仟元。

12.短期借款

	利率區間(%)	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	0.88%~1.52%	<u>\$1,806,896</u>	<u>\$1,581,454</u>

本集團截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,826,804仟元及2,829,686仟元。

13.其他應付款

	103.12.31	102.12.31
應付費用	\$2,589,592	\$2,177,726
應付設備款	1,236,524	668,223
應付利息	2,636	3,211
合 計	<u>\$3,828,752</u>	<u>\$2,849,160</u>

14.負債準備

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

銷貨退回及折讓

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

15.其他流動負債

(1)

	103.12.31	102.12.31
其他流動負債	\$75,708	\$78,186
預收貨款	32,853	11,996
遞延收入—客戶忠誠計畫	781	-
一年內到期之長期借款	1,433,589	1,488,439
合 計	<u>\$1,542,931</u>	<u>\$1,578,621</u>

(2) 客戶忠誠計畫

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期初餘額	\$-	\$-
於本期遞延者	781	-
認列至損益者	-	-
期末餘額	<u>\$781</u>	<u>\$-</u>
	103.12.31	102.12.31
流 動	\$781	\$-
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$781</u>	<u>\$-</u>

16. 長期借款

民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	到期年度	借款金額	償還辦法
			103.12.31	
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	擔保借款	104.10.27- 105.12.15	\$186,159	註 1、註 2 及註 8
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	信用借款	104.10.27- 107.08.12	754,324	註 1、註 3 及註 10
上海商業儲蓄銀行 — 中壢分行	擔保借款	104.07.15- 108.01.15	224,040	註 2、註 6、註 7 及註 10
上海商業儲蓄銀行 — 中壢分行	信用借款	103.12.24- 106.04.15	109,125	註 2、註 6 及註 10
土地商業銀行 — 中壢分行	信用借款	104.12.23- 105.11.27	415,913	註 2、註 5 及註 9
台北富邦銀行 — 北投分行	信用借款	106.12.15	474,750	註 12
合 計			<u>2,164,311</u>	
減：一年內到期			<u>(1,433,589)</u>	
一年以上到期			<u>\$730,722</u>	

債權人	借款性質	到期年度	借款金額	償還辦法
			102.12.31	
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	擔保借款	103.04.07- 105.12.15	\$274,499	註 1、註 2 及註 8
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	信用借款	104.10.27- 107.08.12	1,223,995	註 1、註 3 及註 10

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

上海商業儲蓄銀行 擔保借款	103.06.23- —中壢分行	288,356	註 2、註 6、註 7 及註 10
上海商業儲蓄銀行 信用借款	103.12.24- —中壢分行	366,638	註 2、註 6 及註 10
土地商業銀行 信用借款	103.03.13- —中壢分行	717,729	註 2、註 5 及註 9
其他銀行 信用借款	104.12.20	6,743	註 11
合 計		2,877,960	
減：一年內到期		(1,488,439)	
一年以上到期		<u>\$1,389,521</u>	

註 1：依各筆動用日起每三個月為一期；寬限期二年(八期)，其餘分二十期平均攤還。

註 2：自實際動支日起，前十二個月按月付息，自第十三個月起，按月付息，本金每三個月為一期平均攤還。

註 3：自實際動支日起，每三個月為一期，共分二十期平均攤還。

註 4：自實際動支日起，每三個月為一期，共分十二期平均攤還。

註 5：自實際動支日起，每一個月為一期，平均攤還本息。

註 6：依各筆動用日起每三個月為一期；寬限期二年(八期)，其餘分十二期平均攤還。

註 7：自第二十五個月起，每三個月為一期，共分十一期平均攤還。

註 8：依各筆動用日起每三個月為一期；寬限期一年(四期)，其餘分八期平均攤還。

註 9：自實際動支日起，按月付息，到期償還本金。

註 10：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分十六期平均攤還。

註 11：自借款日起，依年金法計算月付金，共分 36 期，按期平均攤還本息。

註 12：自動用日起算一年之日為第一期，每六個月為一期，分五期平均攤還本金。

(1) 兆豐國際商業銀行及上海商業儲蓄銀行擔保借款係以部分不動產、廠房及設備設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

(2) 民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日長期借款之利率區間分別為0.72%~1.60%及0.74%~2.25%。

17.其他非流動負債

	103.12.31	102.12.31
應計退休金負債	\$29,668	\$49,351
存入保證金	80,952	114,630
合 計	<u>\$110,620</u>	<u>\$163,981</u>

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇三及一〇二年度認定確定提撥計畫之費用分別為103,867仟元及89,772仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
當期服務成本	\$232	\$288
利息成本	2,645	2,154
計畫資產預期報酬	(1,658)	(1,342)
前期服務成本	-	-
合計	\$1,219	\$1,100

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
營業成本	\$968	\$870
推銷費用	45	37
管理費用	114	127

景碩科技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)

研發費用	92	66
合 計	\$1,219	\$1,100

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期初金額	\$23,952	\$37,347
當期精算損益	(15,710)	(13,395)
期末金額	\$8,242	\$23,952

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$116,697	\$132,275
計畫資產之公允價值	(87,029)	(82,924)
提撥狀況	29,668	49,351
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$29,668	\$49,351

確定福利義務之現值變動如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期初之確定福利義務	\$132,275	\$143,622
當期服務成本	232	288
利息成本	2,645	2,154
支付之福利	(2,993)	-
精算損失(利益)	(15,462)	(13,789)
匯率變動之影響	-	-
期末之確定福利義務	\$116,697	\$132,275

計畫資產公允價值變動如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期初之計畫資產公允價值	\$82,924	\$76,692
計畫資產預期報酬	1,658	1,342
雇主提撥數	5,192	5,284
支付之福利	(2,993)	-
精算損失	248	(394)
匯率變動之影響	-	-
期末之計畫資產公允價值	\$87,029	\$82,924

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥5,192仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	103.12.31	102.12.31
現金	100.00%	100.00%

本集團民國一〇三及一〇二年度計畫資產之實際報酬分別為1,087仟元及948仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.25%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.25%	2.00%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	民國一〇三年度		民國一〇二年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	<u>\$(11,487)</u>	<u>\$13,023</u>	<u>\$(13,526)</u>	<u>\$15,424</u>

民國一〇三及一〇二年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期末確定福利義務之現值	\$116,697	\$132,275
期末計畫資產之公允價值	<u>(87,029)</u>	<u>(82,924)</u>
期末計畫之剩餘或短絀	29,668	49,351
計畫負債之經驗調整	(15,462)	(13,789)
計畫資產之經驗調整	(248)	394

19. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定與已發行股本分別為5,500,000仟元及4,460,000仟元，每股票面金額10元，分為446,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	103.12.31	102.12.31
發行溢價	\$5,850,000	\$5,850,000
實際取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	50,925	13,612
認列對子公司所有權益變動	38,894	-
合計	\$5,939,819	\$5,863,612

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

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

一、董事酬勞百分之一。

二、員工紅利不低於員工及股東紅利合計數之百分之一。員工紅利得以現金或股票方式發放，其中股票紅利分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

三、扣除前二款餘額後，由董事會得就該餘額併同以前年度累積未分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

B. 股利政策

本公司所處產業環境多變，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，以穩健平衡為股利發放政策，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

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分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

D. 特別盈餘公積

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

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

本公司截至民國一〇三及一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 0 元。另本公司於民國一〇三及一〇二年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積之情形。截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為 0 元。

E. 本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 545,679 仟元及 32,099 仟元，民國一〇二年度則為 492,104 仟元及 28,947 仟元。其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇四年二月九日及民國一〇三年六月九日之董事會及股東常會，分別決議民國一〇三及一〇二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$361,733	\$322,409		
普通股現金股利	1,784,000	1,561,000	4.00	3.50
董監事酬勞	32,556	29,761		
員工紅利－現金	545,679	492,104		
合 計	<u>\$2,723,968</u>	<u>\$2,405,274</u>		

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

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工現金紅利 428,551 仟元及董監酬勞 24,435 仟元，與民國一〇一年度財務報告認列之員工紅利 428,551 仟元及董監酬勞 28,122 仟元之差異為 3,687 仟元，業已調整為民國一〇二年度之損益。

本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工現金紅利 492,104 仟元及董監酬勞 29,761 仟元，與民國一〇二年度財務報告認列之員工紅利 429,104 仟元及董監酬勞 28,947 仟元之差異為 814 仟元，業已調整為民國一〇三年度之損益。

(4)非控制權益

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
期初餘額	\$2,450,199	\$2,346,307
歸屬於非控制權益之本期淨損	(127,094)	(107,839)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	115,330	120,536
子公司增資發行之新股	200,966	91,195
處分子公司股權價格與帳面價值差額	15,364	-
期末餘額	<u>\$2,654,765</u>	<u>\$2,450,199</u>

20.營業收入

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
商品銷售收入	\$24,750,695	\$22,913,688
減：銷貨退回及折讓	(345,496)	(326,205)
勞務收入	186,656	165,081
其他營業收入	351,979	350,263
合 計	<u>\$24,943,834</u>	<u>\$23,102,827</u>

21. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

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

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

	103.12.31	102.12.31
最低租賃給付	\$40,146	\$18,282

營業租賃認列之費用如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
最低租賃給付	\$136,263	\$110,229

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂廠房租賃合約，其平均年限為一年。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額均為0元。

本集團民國一〇三及一〇二年度認列為收益之租金分別為20,407仟元及7,773仟元。

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	民國一〇三年度			民國一〇二年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$2,853,463	\$703,859	\$3,557,322	\$2,523,941	\$675,478	\$3,199,419
勞健保費用	169,967	58,018	227,985	137,450	47,913	185,363
退休金費用	76,253	28,833	105,086	67,225	23,647	90,872
其他員工福利費用	172,313	54,112	226,425	160,560	34,587	195,147
折舊費用	2,785,951	232,052	3,018,003	2,700,418	214,736	2,915,154
攤銷費用	292	26,275	26,567	233	15,330	15,563

註：本集團截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，員工人數分別為7,207人及6,952人。

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
利息收入	\$96,170	\$87,324
股利收入	1,531	2,226
政府補助收入	-	6,765
其他收入－其他	36,260	82,602
合 計	<u>\$133,961</u>	<u>\$178,917</u>

上列政府補助收入係本集團執行經濟部非球面高透氧拋棄式軟性隱形眼鏡計劃，依專案契約書所載與進度認列補助金額。

(2)其他利益及損失

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(724)	\$5,074
淨外幣兌換利益	32,414	73,568
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	26,895	22,949
處分投資利益	26,135	10,732
其他支出	(20,286)	(7,704)
合 計	<u>\$64,434</u>	<u>\$104,619</u>

(3)財務成本

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
銀行借款之利息	<u>\$56,482</u>	<u>\$55,589</u>

24.其他綜合損益組成部分

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$309,597	\$-	\$309,597	\$(33,026)	\$276,571
備供出售金融資產未實現 評價損益	34,474	(24,891)	9,583	-	9,583
確定福利計畫之精算利益	15,710	-	15,710	-	15,710
本期其他綜合損益合計	<u>\$359,781</u>	<u>\$(24,891)</u>	<u>\$334,890</u>	<u>\$(33,026)</u>	<u>\$301,864</u>

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$323,579	\$-	\$323,579	\$(19,205)	\$304,374
備供出售金融資產未實現 評價損益	4,519	(5,054)	(535)	-	(535)
確定福利計畫之精算利益	13,395	-	13,395	-	13,395
本期其他綜合損益合計	<u>\$341,493</u>	<u>\$(5,054)</u>	<u>\$336,439</u>	<u>\$(19,205)</u>	<u>\$317,234</u>

25.所得稅

(1)民國一〇三及一〇二年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$540,877	\$553,917
以前年度之當期所得稅於本期調整	125,269	(14,000)
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	(5,307)	7,177
所得稅費用	<u>\$660,839</u>	<u>\$547,094</u>

景碩科技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)認列於其他綜合損益之所得稅

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$33,026	\$19,205

(3)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$4,151,072	\$3,663,348
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$645,428	\$521,685
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	141,511	117,993
免稅收益之所得稅影響數	(316,790)	(85,460)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(5,368)	(28,818)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	70,789	21,694
以前年度之當期所得稅於本期之調整	125,269	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$660,839	\$547,094

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇三年度

	期初餘額	認列於 損益	其他綜合 損益	直接認列於 權益	合併產生	兌換差額	期末餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$20	\$256	\$-	\$-	\$-	\$-	\$276
兌換(利益)損失	(7,197)	5,051	-	-	-	-	(2,146)
累積換算調整數	(19,205)	-	(33,026)	-	-	-	(52,231)
遞延所得稅(費用)/利益		\$5,307	\$(33,026)	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(26,382)						\$(54,101)
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	\$20						\$276
遞延所得稅負債	\$(26,402)						\$(54,377)

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

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於			合併產生	兌換差額	期末餘額
		認列於 損益	其他綜合 損益	直接認列 於權益			
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$13,396	\$(13,376)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$20
兌換(利益)損失	(13,396)	6,199	-	-	-	-	(7,197)
累積換算調整數	-	-	(19,205)	-	-	-	(19,205)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(7,177)</u>	<u>\$(19,205)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$-</u>						<u>\$(26,382)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$13,396</u>						<u>\$20</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(13,396)</u>						<u>\$(26,402)</u>

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 1,016,063 仟元及 976,027 仟元。

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

項次	核准機關	核准文號	免稅期間
1	經濟部工業局	100 年 08 月 25 日工中字第 10005112010	102.01.01~106.12.31
2	經濟部工業局	100 年 12 月 27 日工中字第 10005116950	103.01.01~107.12.31

(7)集團內個體未使用所得稅抵減(虧損扣抵)之相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
		103.12.31	102.12.31	
99年度	69,135	\$-	\$35,363	109年
100年度	95,522	27,445	95,522	110年
101年度	135,158	126,986	127,596	111年
合計		<u>\$154,431</u>	<u>\$258,481</u>	

(8)集團內個體未使用所得稅抵減(投資抵減)之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
		103.12.31	102.12.31	
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	\$-	\$43,488	103年
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	-	23,195	104年
		<u>\$-</u>	<u>\$66,683</u>	

(9)兩稅合一相關資訊

	103.12.31	102.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,434,884	\$940,384

本公司民國一〇二及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為11.62%及10.23%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(10)所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司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	核定至民國一〇〇年度
子公司－晶碩光學股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司－晶碩投資股份有限公司	核定至民國一〇一年度

26.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期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。

(1)基本每股盈餘

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$3,617,327	\$3,224,093
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	446,000	446,000
基本每股盈餘(元)	\$8.11	\$7.23

(2)稀釋每股盈餘

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$3,617,327	\$3,224,093
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)	\$3,617,327	\$3,224,093
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	446,000	446,000
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	7,305	6,775
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	453,305	452,775
稀釋每股盈餘(元)	\$7.98	\$7.12

27.對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

晶碩光學股份有限公司於民國一〇二年十月二十八日經股東會決議辦理現金增資120,000仟元，每股發行價格為15元，並決議以同年十二月二十七日為增資基準日，本集團未按持股比例認列，僅增加投資18,866仟元，其所有權因而減少自46.14%降至41.28%，本集團所取得增資之現金為101,134仟元，非控制權益增加91,195仟元。所取得增資現金與新增之非控制權益間之差額9,939仟元，已認列於權益項下。

晶碩光學股份有限公司於民國一〇三年七月二十八日經董事會決議辦理現金增資300,000仟元，每股發行價格為30元，並決議以同年八月二十七日為增資基準日，本集團未按持股比例認列，僅增加投資73,752仟元，持股比例自41.28%降低至38.49%，本集團所取得增資之現金為226,248仟元，非控制權益增加200,966仟元。所取得增資現金與新增之非控制權益間之差額25,282仟元，已認列於權益項下。

未喪失控制力下出售子公司

晶碩投資股份有限公司於民國一〇三年十二月二十五日出售晶碩光學股份有限公司股份共計1,007,389股，晶碩投資股份有限公司經由該等處分非控制權益股東權益收

取現金對價淨額為66,289仟元，此對等價與非控制權益之差額50,925仟元，已認列於權益項下。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
母公司	\$1,834,138	\$1,621,639
對本集團具聯合控制或重大影響之個體	-	312
其他關係人	59,169	523,852
合 計	\$1,893,307	\$2,145,803

民國一〇三及一〇二年度銷貨予關係人價格與一般客戶相當，收款條件與一般客戶收款條件均為月結 30~60 天電匯收款。

(2) 本集團民國一〇三及一〇二年度委託其他關係人提供代辦差旅而認列之差旅費分別為498仟元及1,101仟元。

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

另本集團民國一〇三及一〇二年度向其他關係人承租廠房而支付租金支出分別為19,338仟元及19,356仟元。

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

(4) 本集團民國一〇三及一〇二年度因其他關係人提供服務而認列之營業費用分別為6,486仟元及2,974仟元。

另本集團民國一〇三及一〇二年度因母公司提供服務而認列之營業費用(含稅)分別為753仟元及485仟元。

另本集團民國一〇三及一〇二年度因母公司代付水電費等而認列對其之營業費用(含稅)分別為57,945仟元及32,311仟元。

(5) 本集團民國一〇三及一〇二年度出租廠房予其他關係人而收取之租金收入分別為5,150仟元及6,088仟元。

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

(6)應收帳款－關係人

	103.12.31	102.12.31
母公司	\$435,398	\$529,704
其他關係人	1,008	30,765
合 計	436,406	560,469
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$436,406	\$560,469

(7)本集團主要管理階層之獎酬

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
短期員工福利	\$88,704	\$92,358
退職後福利	838	864
合 計	\$89,542	\$93,222

(8)其他應收款

	103.12.31	102.12.31
其他關係人	\$1,307	\$1,929

(9)存出保證金

	103.12.31	102.12.31
母公司	\$5,700	\$3,500

(12)應付帳款

	103.12.31	102.12.31
其他關係人	\$-	\$163

(13)應付費用

	103.12.31	102.12.31
母公司	\$15,855	\$3,938
其他關係人	5,719	4,126
合 計	\$21,574	\$8,064

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	103.12.31	102.12.31	
無活絡市場之債券投資	\$-	\$9,258	信用狀擔保
不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)	285,931	371,274	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)	16,401	20,457	長期擔保借款
存出保證金	3,057	3,057	海關保稅工廠
合 計	<u>\$305,389</u>	<u>\$404,046</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

幣 別	信用狀總額		已繳保證金
日 圓	JPY	2,592,379 仟元	\$-
美 金	USD	4,452 仟元	-
歐 元	EUR	415 仟元	-

2.截至民國一〇三年十二月三十一日止，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
機器設備及工程合約	<u>\$3,461,084</u>	<u>\$1,640,086</u>	<u>\$1,820,998</u>

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

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$5,135,434	\$5,135,128
備供出售之金融資產	40,369	57,715
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	11,510,041	9,779,150
無活絡市場之債券投資	463,827	507,428
應收票據	6,252	69,383
應收帳款	3,040,343	3,013,640
應收帳款－關係人	436,406	560,469
其他應收款	452,265	494,726
其他應收款－關係人	1,307	1,929
合 計	<u>\$21,086,244</u>	<u>\$19,619,568</u>

金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,806,896	\$1,581,454
應付款項	5,856,512	4,774,944
長期借款(含一年內到期者)	2,164,311	2,877,960
合 計	<u>\$9,827,719</u>	<u>\$9,234,358</u>

2.財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別增加/減少13,613仟元及22,662仟元。

利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加1,320仟元及減少/增加2,271仟元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券屬備供出售類別。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。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇三及一〇二年度之權益之影響分別約有404仟元及577仟元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響。

4.信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日止，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45.65%及58.80%，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、固定收益證券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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	合計
103.12.31					
借款	\$3,290,131	\$694,452	\$63,266	\$5,495	\$4,053,344
應付款項	5,856,512	-	-	-	5,856,512
102.12.31					
借款	3,125,979	1,307,281	78,967	52,834	4,565,061
應付款項	4,774,944	-	-	-	4,774,944

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

景碩科技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)

103.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$5,135,434	\$-	\$-	\$5,135,434
備供出售金融資產				
股票	40,369	-	-	40,369
金融負債：				
無				

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$5,135,128	\$-	\$-	\$5,135,128
備供出售金融資產				
股票	57,715	-	-	57,715
金融負債：				
無				

於民國一〇三及一〇二年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$128,682	31.65	\$4,072,131	\$123,933	29.81	\$3,693,698
人民幣	\$104,450	5.17	\$540,089	\$139,082	4.89	\$679,801
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$162,457	31.65	\$5,141,564	\$186,654	29.81	\$5,563,206
人民幣	\$144,860	5.17	749,274	\$142,356	4.89	\$695,915

8. 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、返還資本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.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：參閱附表三。
- 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：參閱附表四。
- 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者：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，請參閱附表九。

(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)：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)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表六。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：參閱附表八。

(9)從事衍生性商品交易者：無。

景碩科技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：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資 本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公 司本期損 益	本公司 直接或 間接投 資之持 股比例	本期認列投 資(損)益	期末投資帳 面價值	截至本期 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									
蘇州統碩 科技有限 公司	印刷電路 板(非高密 度細線路 者)之產 銷業務	\$2,215,500 (註2)	(註1)	\$2,215,500 (註2)	\$-	\$-	\$2,215,500 (註2)	\$(187,969) (註2及註 3)	100%	\$(187,969) (註2、註3 及註6)	\$1,229,223 (註2、註3 及註6)	\$-	\$2,215,500 (註2)	\$2,215,500 (註2)	無上限 (註4)
百碩電腦 (蘇州)有 限公司	研發、生 產及銷售 新型精密 電子元器 件、線路 板及相關 產品，並 提供售後 服務	\$5,276,055 (註2)	(註1)	\$2,983,139 (註2)	\$-	\$-	\$2,983,139 (註2)	\$(365,558) (註2及註 3)	51%	\$(186,435) (註2、註3 及註6)	\$2,134,810 (註2、註3 及註6)	\$-	\$2,983,139 (註2)	\$2,983,139 (註2)	

景碩科技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)

蘇州翔碩貿易有限公司	印刷電路板(非高密度細線路者)及相關產品材料之買賣業務	\$63,300 (註 2)	(註 1)	\$63,300 (註 2)	\$-	\$-	\$63,300 (註 2)	\$4,273 (註 2 及註 3)	100%	\$4,273 (註 2、註 3 及註 6)	\$67,731 (註 2、註 3 及註 6)	\$-	\$63,300 (註 2)	\$63,300 (註 2)	無上限 (註 4)
晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	醫療器材銷售	\$10,598 (註 2)	(註 1)	\$2,981 (註 2)	\$7,617	\$-	\$10,598 (註 2)	\$(4,819) (註 2 及註 3)	100%	\$(4,819) (註 2、註 3 及註 6)	\$1,601 (註 2、註 3 及註 6)	\$-	\$10,598 (註 2)	\$10,598 (註 2)	\$549,257 (註 5)

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註 3：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註 4：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。

註 5：晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司投資限額係以晶碩光學股權淨值之百分之六十為計算之金額。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

景碩科技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：

	進貨		應付帳款	
	估該公司進貨		估該科目餘	
	金 額	淨額百分比	金 額	額百分比
景碩向蘇州統碩進貨	\$1,526,521	21.35%	\$247,315	21.06%

民國一〇三年度本公司向蘇州統碩科技有限公司進貨之產品規格與其他廠商不同，故其交易價格無法比較；至於對關係人之付款條件為月結 60 天付款。而對一般廠商付款條件則約為月結 60~90 天電匯付款。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	銷貨		應收帳款	
	估該公司銷貨		估該科目餘	
	金 額	淨額百分比	金 額	額百分比
蘇州百碩向香港百碩銷貨	USD30,268	19.60%	USD6,770	21.06%
蘇州百碩向蘇州翔碩銷貨	USD19,059	12.34%	USD1,491	4.64%
蘇州翔碩向蘇州百碩銷貨	RMB24,544	16.66%	RMB 3,889	27.65%
蘇州翔碩向蘇州統碩銷貨	RMB 4,439	3.01%	RMB 649	4.61%
景碩科技向蘇州翔碩銷貨	\$1,484	-%	\$-	-%
景碩科技向蘇州統碩銷貨	\$3,419	-%	\$-	-%

民國一〇三年度子公司間交易之產品規格與其他客戶不同，故其交易價格無法合理比較。而景碩科技股份有限公司銷貨予蘇州統碩科技有限公司及蘇州翔碩貿易有限公司之產品價格與一般客戶相當，收款條與一般客戶收款條件均為 30~60 天電匯收款。

(3)財產交易金額及其所產生損益：

a. 蘇州統碩科技有限公司與關係人之財產交易明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
機器設備	百碩電腦(蘇州)有限公司	RMB 304	RMB286	RMB18	議價

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

b. 景碩科技股份有限公司與關係人之財產交易明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
機器設備	百碩電腦(蘇州)有限公司	\$6,032	\$6,511	\$479	議價

(4) 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表一。

(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：

a. 本公司民國一〇三年度委託蘇州統碩科技有限公司加工之加工費及研發測試之測試費分別為 51,319 仟元及 152 仟元，期末應付費用為 9,318 仟元。

b. 本公司民國一〇三年度因出售治具及備品等予百碩電腦(蘇州)有限公司、蘇州統碩科技有限公司及蘇州翔碩貿易有限公司而認列之其他收入為 2,145 仟元

c. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司因出售不動產、廠房及設備及治具等予百碩電腦(蘇州)有限公司及蘇州統碩科技有限公司而產生之其他應收款餘額分別為 8,210 仟元及 987 仟元。

d. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，蘇州翔碩貿易有限公司為百碩電腦(蘇州)有限公司代收代付而產生之其他應收款餘額為人民幣 24 仟元。

(7) 上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表九。

十四、營運部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

載板營運部門：該部門負責 BGA 基板等生產製造，銷售予電子產品製造商。

印刷電路板營運部門：該部門負責印刷電路板等生產製造，銷售予電子產品製造商。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

本集團營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

景碩科技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. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

	載板部門	印刷電路板部門	調整及銷除	合併
民國一〇三年度				
來自外部客戶收入	\$19,285,334	\$5,658,500	\$-	\$24,943,834
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$19,285,334</u>	<u>\$5,658,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$24,943,834</u>
部門(損)益	<u>\$3,778,380</u>	<u>\$(288,147)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,490,233</u>
民國一〇二年度				
來自外部客戶收入	\$18,024,851	\$5,077,976	\$-	\$23,102,827
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$18,024,851</u>	<u>\$5,077,976</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,102,827</u>
部門(損)益	<u>\$3,341,062</u>	<u>\$(224,808)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,116,254</u>

下表列示本集團民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日營運部門資產相關之資訊：

	載板部門	印刷電路板部門	調節及銷除	集團合計
103.12.31 部門資產	<u>\$33,202,296</u>	<u>\$7,849,378</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,051,674</u>
102.12.31 部門資產	<u>\$30,065,631</u>	<u>\$8,046,711</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,112,342</u>

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	民國一〇三年度	民國一〇二年度
台灣	\$10,924,071	\$9,298,569
其他國家	14,019,763	13,804,258
合計	<u>\$24,943,834</u>	<u>\$23,102,827</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	103.12.31	102.12.31
台灣	\$11,246,007	\$9,639,202
美國	251	254

景碩科技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)

中國大陸	6,334,148	6,660,714
合 計	<u>\$17,580,406</u>	<u>\$16,300,170</u>

3. 重要客戶資訊：

	<u>民國一〇三年度</u>	<u>民國一〇二年度</u>
來自載板部門之甲客戶	\$1,898,187	\$1,946,782
來自載板部門之乙客戶	<u>2,258,344</u>	<u>2,166,516</u>
合 計	<u>\$4,156,531</u>	<u>\$4,113,298</u>

景碩科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表一

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										
0	景碩科技股份 有限公司	蘇州統碩科技 有限公司	間接採權益法評 價之被投資公司	對持有股權達百分之五十(含)以上之子 公司背書保證總額，以不超過當期財務 報表淨值之百分之二十為限\$5,479,602	\$4,431,000 (USD 140,000) (註二)	\$4,431,000 (USD 140,000) (註二)	\$1,494,613	\$-	16.17%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$13,699,005	Y	N	Y
0	景碩科技股份 有限公司	百碩電腦(蘇州) 有限公司	間接採權益法評 價之被投資公司	對持有股權達百分之五十(含)以上之子 公司背書保證總額，以不超過當期財務 報表淨值之百分之二十為限\$5,479,602	\$3,066,895 (USD 96,900) (註二)	\$2,663,348 (USD 84,150) (註二)	\$281,151	\$-	9.72%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$13,699,005	Y	N	Y

註一：0為本公司。

註二：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

景碩科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券者
民國一〇三年十二月三十一日

附表二
單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			公允價值(註)	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率		
景碩科技 股份有限公司	貨幣型基金：							
	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,783,435	\$510,667	-%	\$519,614	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,422,974	353,891	-%	359,323	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	48,495,532	700,000	-%	722,050	
	復華有利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,789,636	265,794	-%	275,637	
	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,596,707	300,000	-%	306,950	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,633,540	150,000	-%	154,154	
	台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,095,605	450,000	-%	461,727	
	台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,522,218	400,000	-%	405,500	
	第一金全家福貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,168,258	200,000	-%	204,698	
	兆豐投信寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	41,465,474	500,000	-%	510,286	
	日盛投信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	31,315,952	450,000	-%	455,328	
	聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,032,705	450,000	-%	454,682	
	統一證券強棒債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,322,946	250,000	-%	251,629	
	小 計				4,980,352		\$5,081,578	
景碩科技 股份有限公司	加：交易目的金融資產評價調整				101,226			
	合 計				\$5,081,578			
	股票：							
	上市(櫃)公司股票一和碩聯合 科技股份有限公司	對本公司間接 採權益法評價 之投資公司	備供出售金融資產－流動	553,000	\$15,675	0.02%	\$40,369	
	加：備供出售金融資產評價調整				24,694			
	合 計				\$40,369			

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

景碩科技股份有限公司及子公司

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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

取得不動產 之公司	財 產 名 稱	事實發生日	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			
景碩科技 股份有限 公司	房屋及建築物 新豐廠廠房 營建工程	103.02.13	\$1,781,850	截至103.12.31 已付712,740仟元	國恭營造 有限公司	無	無	無	無	無	招標	產能擴充計畫及 公司營運規劃之用。	無

景碩科技股份有限公司及子公司

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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表四

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	
景碩科技 股份有限公司	蘇州統碩科技 有限公司	本公司間接採權 益法評價之被投 資公司	進貨	\$1,526,521	21.35%	月結60天	進貨產品規格不同 ，無法合理比較	一般廠商為 月結60天	應付帳款 \$(247,315)	(21.06)%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

景碩科技股份有限公司及子公司
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)
民國一〇三年十二月三十一日

附表五
單位：外幣/新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				上期	本期	股 數	比率%	帳面金額			
景碩科技 股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	CA. U.S.A.	基板設計、擬定 市場策略分析及 顧客開發、新產 品技術研發	USD500	USD500	500,000股	100.00%	<u>\$29,528</u>	<u>\$2,713</u>	<u>\$2,713</u>	註
景碩科技 股份有限公司	KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	薩摩亞國	投資業務	USD166,309	USD166,309	166,308,720股	100.00%	<u>\$3,458,036</u>	<u>\$(350,943)</u>	<u>\$(350,943)</u>	註
景碩科技 股份有限公司	晶碩投資股份有限公司	桃園市	投資業務	\$398,000 (註1)	\$398,000 (註1)	39,800,000股	100.00%	<u>\$521,940</u>	<u>\$28,640</u>	<u>\$28,640</u>	註
晶碩投資 股份有限公司	晶碩光學股份有限公司	桃園市	醫療器材製造	\$212,666	\$286,418	22,088,736股	36.81%	<u>\$337,011</u>	<u>\$68,962</u>	<u>\$27,802</u>	註
KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	KINSUS HOLDING (CAYMAN) LIMITED	英屬開曼群島	投資業務	USD72,000	USD72,000	72,000,000股	100.00%	<u>USD 40,978</u>	<u>USD (5,804)</u>	<u>USD (5,804)</u>	註
KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	英屬開曼群島	投資業務	USD94,309	USD94,309	95,755,000股	51.00%	<u>USD 68,281</u>	<u>USD (11,335)</u>	<u>USD (5,781)</u>	註
PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	PIOTEK HOLDING LIMITED	英屬維京群島	投資業務	USD139,841	USD139,841	139,840,790股	100.00%	<u>USD 133,893</u>	<u>USD (11,335)</u>	<u>USD (11,335)</u>	註
PIOTEK HOLDING LIMITED	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	香 港	貿易業務	USD26	USD26	200,000股	100.00%	<u>USD 1,597</u>	<u>USD 221</u>	<u>USD 221</u>	註
晶碩光學 股份有限公司	PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION	薩摩亞國	投資業務	USD120	USD380	380,000股	100.00%	<u>\$2,320</u>	<u>\$(4,810)</u>	<u>\$(4,810)</u>	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註1：本公司原始投資晶碩投資股份有限公司500,000仟元，晶碩投資股份有限公司於民國一〇二年度減資彌補虧損102,000仟元，減資後投資金額為398,000仟元。

景碩科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇三年十二月三十一日

附表六
單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				擔保、質押或其他受限制情形		
				股數(單位)	帳面金額	比率	公允價值(淨值)	股 數	帳面價值	備註
晶碩投資股份有限公司	貨幣型基金： 台新大眾貨幣市場基金 交易目的金融資產評價調整 合 計	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	829,070	\$11,314 251 \$11,565	-%	\$11,565	-	\$-	
晶碩投資股份有限公司	股票： 藝碩文創股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	5,000,000	\$50,000	7.49%	\$- (註)	-	\$-	
晶碩光學股份有限公司	貨幣型基金： 元大寶來萬泰貨幣市場基金 元大寶來人民幣貨幣市場基金 交易目的金融資產評價調整 合 計	- -	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,554,934 81,086	\$38,000 4,097 194 \$42,291	-%	\$42,291	-	\$-	

註：無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量

景碩科技股份有限公司及子公司
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
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：美金仟元

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	
百碩電腦(蘇州) 有限公司	和碩聯合科技 股份有限公司	母公司	銷貨	USD 60,545	39.20%	月結60天	銷售產品規格不同 ，無法合理比較	無非關係人可 資比較	應收帳款 USD 13,757	42.79%	
百碩電腦(蘇州) 有限公司	蘇州翔碩 貿易有限公司	同為受景碩公司 控制之子公司	銷貨	USD 19,059	12.34%	月結60天	銷售產品規格不同 ，無法合理比較	無非關係人可 資比較	應收帳款 USD 1,491	4.64%	註
蘇州翔碩 貿易有限公司	百碩電腦(蘇州) 有限公司	同為受景碩公司 控制之子公司	進貨	USD 19,059	80.48%	月結60天	進貨產品規格不同 ，無法合理比較	無非關係人可 資比較	應付帳款 USD (1,491)	(45.96)%	註
百碩電腦(蘇州) 有限公司	香港商百碩有限公司	同為受景碩公司 控制之子公司	銷貨	USD 30,268	19.60%	月結60天	銷售產品規格不同 ，無法合理比較	無非關係人可 資比較	應收帳款 USD 6,770	21.06%	註
香港商百碩有限公司	百碩電腦(蘇州) 有限公司	同為受景碩公司 控制之子公司	進貨	USD 30,268	100.00%	月結60天	進貨產品規格不同 ，無法合理比較	無非關係人可 資比較	應付帳款 USD (6,770)	(100.00)%	註
蘇州統碩科技 有限公司	景碩科技股份 有限公司	母公司	銷貨	USD 52,217	100.00%	月結60天	銷售產品規格不同 ，無法合理比較	無非關係人可 資比較	應收帳款 USD 8,108	100.00%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

景碩科技股份有限公司及子公司

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

民國一〇三年十二月三十一日

附表八

單位：美金仟元

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
百碩電腦(蘇州) 有限公司	和碩聯合科技 股份有限公司	母公司	<u>USD 13,757</u> (註)	<u>3.84</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
百碩電腦(蘇州) 有限公司	香港商百碩有限公司	同為受景碩公司 控制之子公司	<u>USD 6,770</u> (註及註1)	<u>4.85</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
蘇州統碩科技 有限公司	景碩科技股份 有限公司	母公司	<u>USD 8,108</u> (註及註1)	<u>7.10</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：係應收帳款。

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

景碩科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表九
單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
	民國一〇三年度						
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	應付費用	\$3,387	月結30天T/T	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	應付費用	\$9,318	月結30天T/T	0.02%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	應付帳款	\$247,315	月結60天T/T	0.60%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	1	銷貨收入	\$1,484	月結30~60天	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	1	其他應收款	\$8,210	-	0.02%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	其他應收款	\$987	-	0.00%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	進貨	\$1,526,521	月結60天T/T	6.12%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	佣金支出	\$36,895	月結60天T/T	0.15%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	旅費	\$47	-	-%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	製一加工費	\$51,319	月結60天T/T	0.21%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	研一測試費	\$152	月結60天T/T	-%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	銷貨收入	\$3,419	月結60天T/T	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	其他收入	\$490	-	-%
0	景碩科技股份有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	1	其他收入	\$1,610	-	-%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	1	其他收入	\$45	-	-%
0	景碩科技股份有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	1	其他收入	\$3,845	-	0.02%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	3	銷貨收入	USD 30,268	月結60~90天	3.84%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	3	應收帳款	USD 6,770	月結60~90天	0.52%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	應收帳款	USD 1,491	月結60天	0.11%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	銷貨收入	USD 19,059	月結60天	2.42%
2	蘇州翔碩貿易有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	3	應收帳款	RMB 3,889	月結60天	0.05%
2	蘇州翔碩貿易有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他應收款	RMB 24	月結60天	-%
2	蘇州翔碩貿易有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	RMB 24,544	月結60天	0.51%
2	蘇州翔碩貿易有限公司	蘇州統碩科技有限公司	3	銷貨收入	RMB 4,439	月結60天	0.09%
2	蘇州翔碩貿易有限公司	蘇州統碩科技有限公司	3	應收帳款	RMB 649	月結60天	0.01%
3	蘇州統碩科技有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	3	應收帳款	RMB 2	月結60天	-%
3	蘇州統碩科技有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他收入	RMB 16	月結60天	-%
4	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	KINSUS CORP. (USA)	3	佣金支出	USD 88	月結60天	0.01%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，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。

景碩科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表九之一
單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	民國一〇二年度 景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	應付費用	\$2,055	月結30天T/T	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	應付費用	\$10,224	月結30天T/T	0.03%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	應付帳款	\$183,102	月結60天T/T	0.48%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	銷貨收入	\$471	月結30~60天	-%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	1	銷貨收入	\$1,685	月結30~60天	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	1	其他應收款	\$317	-	-%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	其他應收款	\$10,043	-	0.03%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	1	其他應收款	\$2,142	-	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	進貨	\$948,296	月結60天T/T	4.10%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	佣金支出	\$26,363	月結60天T/T	0.11%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	旅費	\$76	-	-%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	製一加工費	\$48,431	月結60天T/T	0.21%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	其他收入	\$4,304	-	0.02%
0	景碩科技股份有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	1	其他收入	\$2,761	-	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	1	其他收入	\$1,613	-	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	1	其他收入	\$6,089	-	0.03%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	3	銷貨收入	USD 39,162	月結60~90天	5.05%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	3	應收帳款	USD 5,721	月結60~90天	0.45%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州統碩科技有限公司	3	其他應收款	RMB 515	-	0.01%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	應收帳款	RMB 7,786	月結60天	0.10%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	應付帳款	RMB 611	月結60天	0.01%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	銷貨收入	RMB 13,635	月結60天	0.29%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	進貨	RMB 1,087	月結60天	0.02%
2	蘇州統碩科技有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	進貨	RMB 208	月結60天	-%
2	蘇州統碩科技有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	應付帳款	RMB 227	月結60天	-%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，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。