

股票代碼：
3189

景碩科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年一月一日至九月三十日
及民國一〇六年一月一日至九月三十日

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、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-17
(四)重大會計政策之彙總說明	17-38
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38-41
(六)重要會計科目之說明	41-69
(七)關係人交易	69-72
(八)質押之資產	72
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	73
(十)重大之災害損失	73
(十一)重大之期後事項	73
(十二)其他	73-80
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	81
2.轉投資事業相關資訊	81-82
3.大陸投資資訊	83-85
(十四)部門資訊	85-86

會計師核閱報告

景碩科技股份有限公司 公鑒：

前言

景碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六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，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

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣5,463,766仟元及新台幣3,533,472仟元，分別占合併資產總額之12.59%及8.16%；負債總額分別為新台幣2,510,419仟元及新台幣963,760仟元，分別占合併負債總額之18.25%及7.20%；其民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣220,922仟元及新台幣31,070仟元，分別佔合併綜合損益總額之110.22%及11.37%，民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣222,893仟元及新台幣47,109仟元，分別占合併綜合損益總額之73.09%及18.71%。另，如合併財務報表附註六.10所述，景碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣679,325仟元及新台幣791,939仟元，民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為46,053仟元、(34,392)仟元、(151,328)仟元及(125,736)仟元，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分

別為新台幣3,803仟元、4,698仟元、8,118仟元及(2,331)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達景碩科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，景碩科技股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表，本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(94)金管證(六)第 0940128837 號

洪茂益



會計師：

黃益輝



中華民國一〇七年十月二十九日

景碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日

(民國一〇七及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$10,074,353	23	\$10,342,012	24	\$10,916,621	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	1,015,889	2	1,553,833	4	1,420,440	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.3	540,922	1	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資	四及六.4	-	-	423,057	1	423,057	1
1150	應收票據淨額	四及六.7	395	-	1,756	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.8	3,668,702	9	3,353,060	8	3,728,479	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六.8及七	459,776	1	333,700	1	365,730	1
1200	其他應收款		380,428	1	208,485	-	284,973	1
1210	其他應收款－關係人	七	6,625	-	6,243	-	46,433	-
130x	存貨淨額	四及六.9	3,244,818	7	2,127,714	5	2,587,840	6
1410	預付款項		232,035	1	260,566	1	292,139	1
1470	其他流動資產		181,936	1	163,976	-	138,337	-
11xx	流動資產合計		19,805,879	46	18,774,402	44	20,204,049	47
	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	四及六.5	50,000	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.6	-	-	50,000	-	50,000	-
1550	採用權益法之投資	四及六.10	679,325	2	823,380	2	791,939	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.11及八	20,027,507	46	19,151,653	46	17,087,189	39
1780	無形資產	四及六.12	16,688	-	22,850	-	24,819	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.29	10,504	-	131,090	-	9,647	-
1900	其他非流動資產	六.13、七及八	302,035	1	314,024	1	287,316	1
1915	預付設備款	六.11及九	2,515,158	5	3,010,078	7	4,841,884	11
15xx	非流動資產合計		23,601,217	54	23,503,075	56	23,092,794	53
1xxx	資產總計		\$43,407,096	100	\$42,277,477	100	\$43,296,843	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟

經理人：陳海旭

會計主管：劉素真

景碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日

(民國一〇七及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負 債 及 權 益			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.14	\$3,561,026	8	\$3,297,397	8	\$3,624,239	8
2130	合約負債	四及六.23	128,461	1	-	-	-	-
2150	應付票據		31,002	-	44,804	-	48,830	-
2170	應付帳款		2,527,504	6	2,526,036	6	2,561,312	6
2200	其他應付款	六.15及七	3,202,169	7	3,597,985	8	4,187,391	10
2230	本期所得稅負債	四及六.29	271,355	1	352,272	1	201,918	-
2300	其他流動負債	六.16	887,147	2	719,393	2	759,613	2
2365	退款負債	六.17	87,207	-	-	-	-	-
21xx	流動負債合計		10,695,871	25	10,537,887	25	11,383,303	26
	非流動負債							
2540	長期借款	六.18及八	2,988,453	7	1,746,800	4	1,923,913	5
2570	遞延所得稅負債	四及六.29	2,034	-	1,253	-	1,173	-
2600	其他非流動負債	六.19	70,440	-	76,539	-	79,786	-
25xx	非流動負債合計		3,060,927	7	1,824,592	4	2,004,872	5
2xxx	負債總計		13,756,798	32	12,362,479	29	13,388,175	31
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.21						
3100	普通股股本		4,508,410	10	4,460,000	11	4,460,000	10
3200	資本公積	六.21	6,140,203	14	5,956,519	14	5,956,184	14
3300	保留盈餘	六.21						
3310	法定盈餘公積		3,612,556	8	3,563,389	8	3,563,389	8
3320	特別盈餘公積		77,677	-	613	-	613	-
3350	未分配盈餘		13,646,172	32	14,095,717	33	14,079,039	33
3400	其他權益		(256,105)	(1)	(77,677)	-	(57,035)	-
3500	庫藏股票	六.21	-	-	-	-	(32,885)	-
36xx	非控制權益	六.21	1,921,385	5	1,916,437	5	1,939,363	4
3xxx	權益總計		29,650,298	68	29,914,998	71	29,908,668	69
	負債及權益總計		\$43,407,096	100	\$42,277,477	100	\$43,296,843	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟

經理人：陳河旭

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

民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日暨

民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	107.07.01~107.09.30		106.07.01~106.09.30		107.01.01~107.09.30		106.01.01~106.09.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.23及七	\$6,414,968	100	\$6,151,871	100	\$17,469,064	100	\$16,042,492	100
5000	營業成本	七	(4,960,656)	(77)	(4,907,522)	(80)	(13,515,969)	(77)	(12,873,665)	(80)
5900	營業毛利		1,454,312	23	1,244,349	20	3,953,095	23	3,168,827	20
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(181,040)	(3)	(173,401)	(3)	(610,055)	(4)	(466,890)	(3)
6200	管理費用		(308,157)	(5)	(421,640)	(7)	(1,044,014)	(6)	(1,180,420)	(7)
6300	研發費用		(553,680)	(8)	(367,054)	(6)	(1,600,266)	(9)	(1,052,780)	(7)
6450	預期信用減損利益(損失)	四及六.24	142	-	-	-	(8,583)	-	-	-
	營業費用合計		(1,042,735)	(16)	(962,095)	(16)	(3,262,918)	(19)	(2,700,090)	(17)
6900	營業利益		411,577	7	282,254	4	690,177	4	468,737	3
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.27及七	43,038	1	49,544	1	200,772	1	163,325	1
7020	其他利益及損失	六.27及七	(53,512)	(1)	12,742	-	(80,444)	-	48,111	-
7050	財務成本	六.27及七	(32,804)	(1)	(20,196)	-	(86,901)	(1)	(54,258)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.10	46,053	1	(34,392)	(1)	(151,328)	(1)	(125,736)	(1)
	營業外收入及支出合計		2,775	-	7,698	-	(117,901)	(1)	31,442	-
7900	稅前淨利		414,352	7	289,952	4	572,276	3	500,179	3
7950	所得稅費用	四及六.29	(106,327)	(2)	(73,871)	(1)	(204,032)	(1)	(159,401)	(1)
8200	本期淨利		308,025	5	216,081	3	368,244	2	340,778	2
8300	其他綜合損益	六.28								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(111,387)	(2)	52,371	1	(71,405)	-	(86,652)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益份額		3,803	-	4,698	-	8,118	-	(2,331)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(107,584)	(2)	57,069	1	(63,287)	-	(88,983)	-
8500	本期綜合損益總額		\$200,441	3	\$273,150	4	\$304,957	2	\$251,795	2
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$241,698	4	\$276,059	4	\$345,686	2	\$476,002	3
8620	非控制權益		66,327	1	(59,978)	(1)	22,558	-	(135,224)	(1)
			\$308,025	5	\$216,081	3	\$368,244	2	\$340,778	2
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$164,065	2	\$316,441	5	\$300,009	2	\$419,580	3
8720	非控制權益		36,376	1	(43,291)	(1)	4,948	-	(167,785)	(1)
			\$200,441	3	\$273,150	4	\$304,957	2	\$251,795	2
9750	基本每股盈餘(元)	六.30	\$0.54		\$0.62		\$0.78		\$1.07	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.30	\$0.54		\$0.62		\$0.77		\$1.06	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明棟

經理人：陳河旭

會計主管：劉素貞

民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

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		庫藏股票	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	員工未賺得酬勞成本				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3490	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$4,460,000	\$5,939,819	\$3,340,018	\$-	\$15,163,371	\$(613)	\$-	\$(32,885)	\$28,869,710	\$2,145,059	\$31,014,769
B1	一〇五年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積			223,371		(223,371)				-		-
B3	提列特別公積				613	(613)				-		-
B5	普通股現金股利					(1,336,350)				(1,336,350)		(1,336,350)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動		7,895							7,895		7,895
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日淨利(損)					476,002				476,002	(135,224)	340,778
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(56,422)			(56,422)	(32,561)	(88,983)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	476,002	(56,422)	-	-	419,580	(167,785)	251,795
N1	股份基礎給付交易		8,470							8,470		8,470
O1	非控制權益增減										(37,911)	(37,911)
Z1	民國一〇六年九月三十日餘額	<u>\$4,460,000</u>	<u>\$5,956,184</u>	<u>\$3,563,389</u>	<u>\$613</u>	<u>\$14,079,039</u>	<u>\$(57,035)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(32,885)</u>	<u>\$27,969,305</u>	<u>\$1,939,363</u>	<u>\$29,908,668</u>
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$4,460,000	\$5,956,519	\$3,563,389	\$613	\$14,095,717	\$(77,677)	\$-	\$-	\$27,998,561	\$1,916,437	\$29,914,998
B1	一〇六年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積			49,167		(49,167)				-		-
B3	提列特別公積				77,064	(77,064)				-		-
B5	普通股現金股利					(669,000)				(669,000)		(669,000)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動		(845)							(845)		(845)
D1	民國一〇七年一月一日至九月三十日淨利					345,686				345,686	22,558	368,244
D3	民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(45,677)			(45,677)	(17,610)	(63,287)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	345,686	(45,677)	-	-	300,009	4,948	304,957
T1	限制員工權利新股及其他	48,410	184,529					(132,751)		100,188		100,188
Z1	民國一〇七年九月三十日餘額	<u>\$4,508,410</u>	<u>\$6,140,203</u>	<u>\$3,612,556</u>	<u>\$77,677</u>	<u>\$13,646,172</u>	<u>\$(123,354)</u>	<u>\$(132,751)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$27,728,913</u>	<u>\$1,921,385</u>	<u>\$29,650,298</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明傑

經理人：陳河旭

會計主管：劉素真

民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一〇七年前三季	一〇六年前三季	代 碼	項 目	一〇七年前三季	一〇六年前三季
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	\$572,276	\$500,179	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(117,865)	-
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(479,422)
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,921,001)	(4,401,513)
A20100	折舊費用	3,095,054	2,520,604	B02800	出售不動產、廠房及設備	691	16
A20200	攤銷費用	20,946	21,756	B03800	存出保證金(增加)減少	1,496	(1,248)
A20300	預期信用減損(利益)數	8,583	(25,163)	B04500	取得無形資產	(14,876)	(28,040)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(4,154)	(5,597)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(4,051,555)	(4,910,207)
A20900	利息費用	86,901	54,258				
A21200	利息收入	(47,210)	(47,646)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21900	股份基礎給付酬勞成本	52,746	8,470	C00100	舉借(償還)短期借款	263,629	1,395,761
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	151,328	125,736	C01600	舉借長期借款	1,900,000	725,396
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(381)	6,063	C01700	償還長期借款	(401,665)	(229,213)
A23800	非金融資產減損損失(迴轉利益)	23,782	(18,315)	C03000	存入保證金增加(減少)	(3,002)	(7,307)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(669,000)	(1,336,350)
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(增加)減少	542,098	1,853,592	C04600	現金增資	48,410	-
A31130	應收票據淨額(增加)減少	1,361	3,030	C05800	非控制權益變動	-	(37,911)
A31150	應收帳款(增加)減少	(324,216)	(505,192)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,138,372	510,376
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(126,076)	34,006				
A31180	其他應收款(增加)減少	(167,123)	3,584	DDDD	匯率變動影響數	(47,133)	(47,830)
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(382)	261,213				
A31200	存貨淨額(增加)減少	(1,117,104)	(329,596)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(267,659)	(296,025)
A31220	預付款項(增加)減少	28,531	(157,463)	E00100	期初現金及約當現金餘額	10,342,012	11,212,646
A31240	其他流動資產(增加)減少	(17,960)	(16,000)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$10,074,353	\$10,916,621
A31990	長期預付租金(增加)減少	10,493	9,317				
A32125	合約負債(增加)減少	(8,487)	-				
A32130	應付票據增加(減少)	(13,802)	738				
A32150	應付帳款增加(減少)	1,468	434,827				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	-	(16,059)				
A32180	其他應付款增加(減少)	11,059	(127,957)				
A32210	預收貨款增加(減少)	-	3,660				
A32230	其他流動負債增加(減少)	35,111	35,511				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(3,097)	(3,035)				
A32990	退款負債增加(減少)	87,207	-				
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,898,952	4,624,521				
A33100	收取之利息	45,878	48,560				
A33300	支付之利息	(85,101)	(54,148)				
A33500	支付之所得稅	(167,072)	(467,297)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,692,657	4,151,636				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭明雄

經理人：陳河池

會計主管：劉素真

景碩科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年九月三十日
及民國一〇六年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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〇九三〇一二三四六二號函核准上市，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。

和碩聯合科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七及一〇六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一〇七年十月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對財務報表影響，不具重大性。

C. 本集團對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供銷售商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為140,989仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年九月三十日之其他流動負債減少128,461仟元，且合約負債增加128,461仟元。

另本集團收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，或預期發生扣款情形，於民國一〇七年一月一日以前，認列於應收帳款淨額項下之備抵銷貨折讓；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為退款負債。本集團於民國一〇七年一月一日自應收帳款淨額項下之備抵銷貨折讓重分類至退款負債之金額為28,700仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年九月三十日之應收帳款淨額項下之備抵銷貨折讓減少87,207仟元，且退款負債增加87,207仟元。

D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$1,553,833	透過損益按公允價值衡量	\$1,553,833
透過其他綜合損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	50,000
備供出售金融資產(包括成本衡量\$50,000)	50,000		
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款)	14,661,548
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款)	14,661,548		
合計	<u>\$16,265,381</u>	合計	<u>\$16,265,381</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		差異數	保留盈餘調整數	其他權益調整數
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額			
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1)						
持有供交易	\$1,553,833	透過損益按公允價值衡量	\$1,553,833			
備供出售金融資產(包括原始投資成本\$50,000並以成本衡量單獨列報)	50,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具)	50,000	-	-	-
(註2)						
放款及應收款(註3)						
現金及約當現金	10,335,247	現金及約當現金	10,335,247			
無活絡市場債務工具投資	423,057	按攤銷後成本衡量之金融資產	423,057			
應收票據	1,756	應收票據	1,756			
應收帳款(含關係人)	3,686,760	應收帳款(含關係人)	3,686,760			

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他應收款(含關係人)	214,728	其他應收款(含關係人)	214,728		
小計	14,661,548				
合計	\$16,265,381	合計	\$16,265,381	\$-	\$-

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產，包含基金及上市公司股票投資。由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量。
2. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括基金、上市櫃公司股票與債券，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為50,000仟元。

3. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異，故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資423,057仟元，重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.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16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1)國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2)國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3)國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4)具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5)2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6)計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第 19 號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

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 108 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)將影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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如下：

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「投資者與其關聯企業或合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日

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

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

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

(2)國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

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

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

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

除一般模型外，並提供：

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

(3)業務之定義（國際財務報導準則第 3 號之修正）

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、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

本集團民國一〇七及一〇六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。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (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		
			107.09.30	106.12.31	106.09.30
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%	100.00%
本公司	KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	景碩投資股份有限 公司(註一)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	KINSUS HOLDING (CAYMAN) LIMITED	投資業務	100.00%	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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED	PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
景碩投資股份有限 公司(註一)	晶碩光學股份有限 公司	醫療器材製造	36.81% (註)	36.81% (註)	36.81% (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%	100.00%
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%	100.00%
PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	PIOTEK HOLDINGS LIMITED	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
PIOTEK HOLDINGS 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%	100.00%
PIOTEK HOLDINGS LIMITED	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	貿易業務	100.00%	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%	100.00%
晶碩光學股份有限 公司	PEGAVISION JAPAN INC.	醫療器材銷售	100.00%	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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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%	100.00%
---------------------------------------	----------------	--------	---------	---------	---------

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇七及一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣5,463,766仟元及新台幣3,533,472仟元，負債總額分別為新台幣2,510,419仟元及新台幣963,760仟元，民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣220,922仟元及新台幣31,070仟元，民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣222,893仟元及新台幣47,109仟元。

前述財務報表未經會計師核閱之非重要子公司，係包括KINSUS CORP. (USA)、景碩投資股份有限公司、晶碩光學股份有限公司、PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION、PEGAVISION JAPAN INC.及晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司。

註：本集團於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日雖僅持有晶碩光學股份有限公司36.81%權益，惟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。

註一：晶碩投資股份有限公司於民國一〇六年五月十九日變更公司名稱為景碩投資股份有限公司。

4.外幣交易

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

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

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

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，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)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。

- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7.現金及約當現金

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

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1)金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使

用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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金融工具之合約，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務工具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。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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：

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

本集團針對放款及應收款，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。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、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。

民國一〇七年一月一日以前，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。

(5)金融資產及負債之互抵

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

9.公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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

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

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

10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

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。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36

號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12.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：3～5年

其他設備：1～25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。

13.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。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資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。

14.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

15.非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16.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

自民國一〇七年一月一日起，銷貨退回及折讓係依據國際財務報導準則第15號之規定處理。民國一〇七年一月一日以前，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。

17.庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18.收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

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

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；當合約具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

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。

19.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。

20.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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

21. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎勵計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成

之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

22. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1.判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1)不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部分子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四。

2.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)應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

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

民國一〇七年一月一日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(3)存貨

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

(4)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(5)股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(6)收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

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。

(7)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。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
現金及零用金	\$6,453	\$6,765	\$5,239
支票及活期存款	2,199,394	2,321,910	2,740,022
定期存款	7,868,506	8,013,337	8,171,360
合 計	<u>\$10,074,353</u>	<u>\$10,342,012</u>	<u>\$10,916,621</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
強制透過損益按公允價值衡量：			
貨幣型基金	\$980,063		
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	35,826		
合 計	<u>\$1,015,889</u>		
流 動	<u>\$1,015,889</u>		
非 流 動	<u>\$-</u>		
	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
持有供交易：			
貨幣型基金		\$1,511,079	\$1,379,178
交易目的金融資產評價調整		42,754	41,262
合 計		<u>\$1,553,833</u>	<u>\$1,420,440</u>
流 動		<u>\$1,553,833</u>	<u>\$1,420,440</u>
非 流 動		<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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.按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
定期存款	<u>\$540,922</u>		
流 動	<u>\$540,922</u>		
非 流 動	<u>\$-</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4.無活絡市場之債務工具投資

	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
定期存款		<u>\$423,057</u>	<u>\$423,057</u>
流 動		<u>\$423,057</u>	<u>\$423,057</u>
非 流 動		<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資未有提供擔保之情況。

5.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
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	<u>\$50,000</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

6.以成本衡量之金融資產

	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
股票		\$50,000	\$50,000
非流動		\$50,000	\$50,000

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，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。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

7.應收票據

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收票據—因營業而發生	\$395	\$1,756	\$-
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$395	\$1,756	\$-

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8.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：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收帳款總額	\$3,701,248	\$3,405,732	\$3,782,490
減：備抵損失	(32,546)	(23,972)	(27,845)
減：備抵銷售退回及折讓	註	(28,700)	(26,166)

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

小 計	3,668,702	3,353,060	3,728,479
應收帳款－關係人總額	459,776	333,700	365,730
減：備抵損失	-	-	-
小 計	459,776	333,700	365,730
合 計	\$4,128,478	\$3,686,760	\$4,094,209

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

(4)本集團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，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無需承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，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
107.09.30	兆豐商銀－蘭雅分行	\$256,085	\$-	無	註
106.12.31	兆豐商銀－蘭雅分行	\$218,494	\$89,303	無	註
106.09.30	兆豐商銀－蘭雅分行	\$295,986	\$214,295	無	註

註：截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日均為美金 30,000 仟元。

(5)本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年前三季備抵損失相關資訊詳附註六.24。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六前三季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
106.01.01	\$-	\$53,303	\$53,303
當期發生(迴轉)之金額	-	(25,163)	(25,163)
匯率影響數	-	(295)	(295)
106.09.30	\$-	\$27,845	\$27,845

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
106.12.31	\$3,466,530	\$216,653	\$3,577	\$-	\$-	\$3,686,760
106.09.30	3,893,088	201,121	-	-	-	4,094,209

9.存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
原 料	\$572,962	\$548,399	\$692,967
物 料	39,268	33,683	44,692
在 製 品	1,644,685	862,335	1,147,161
製 成 品	922,781	603,925	628,398
商 品	65,122	79,372	74,622
合 計	\$ 3,244,818	\$2,127,714	\$2,587,840

(2) 本集團民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為4,960,656仟元、4,907,522仟元、仟13,515,969元及12,873,665仟元，其中包括下列費損：

項 目	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
存貨跌價及呆滯損失	\$212,548	\$113,887	\$261,281	\$68,993
存貨盤(盈)虧	1,106	4,143	5,676	17,667
存貨報廢損失	529,053	568,104	1,603,439	1,525,739
合 計	\$742,707	\$686,134	\$1,870,396	\$1,612,399

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

10.採用權益法之投資

被投資公司名稱	107.09.30		106.12.31		106.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
復揚科技股份 有限公司	\$679,325	35.65%	\$823,380	35.65%	\$791,939	35.65%

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)本集團於民國一〇五年五月投資復揚科技股份有限公司，持股比例為36%，評估對其取得重大影響力而將其視為關聯企業。

本集團於民國一〇六年五月參與復揚科技股份有限公司之現金增資案，本集團未按持股比例認購，僅增加投資479,422仟元，取得19,176,872股，持股比例自36%降低為35.65%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積7,484仟元。

(2)投資關聯企業

本集團投資復揚科技股份有限公司之彙總帳面金額為679,325仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
繼續營業單位本期淨損	\$46,053	\$(34,392)	\$(151,328)	\$(125,736)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,803	4,698	8,118	(2,331)
本期綜合損益總額	<u>\$49,856</u>	<u>\$(29,694)</u>	<u>\$(143,210)</u>	<u>\$(128,067)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

- (3)民國一〇七及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣679,325仟元及新台幣791,939仟元，民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為46,053仟元、(34,392)仟元、(151,328)仟元及(125,736)仟元，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分別為新台幣3,803仟元、4,698仟元、8,118仟元及(2,331)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

- (4)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

11.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：								
107.01.01	\$1,609,729	\$6,288,629	\$21,495,023	\$189,137	\$17,558	\$5,617,873	\$5,398,850	\$40,616,799
增添	-	28,000	7,656	1,089	310	241,137	3,233,194	3,511,386

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

處分	-	(9,904)	(106,780)	(86)	(525)	(82,254)	-	(199,549)
匯率變動 之影響	-	(69,794)	(160,464)	(1,493)	(261)	(32,868)	56,177	(208,703)
其他變動	-	15,619	3,034,259	14,692	1,640	703,573	(3,769,783)	-
107.09.30	<u>\$1,609,729</u>	<u>\$6,252,550</u>	<u>\$24,269,694</u>	<u>\$203,339</u>	<u>\$18,722</u>	<u>\$6,447,461</u>	<u>\$4,918,438</u>	<u>\$43,719,933</u>
106.01.01	\$1,562,442	\$6,339,169	\$17,574,081	\$144,191	\$15,587	\$4,305,580	\$4,376,874	\$34,317,924
增添	-	-	7,454	21,592	2,759	86,538	5,576,643	5,694,986
處分	-	(1,926)	(115,560)	(99)	-	(159,393)	-	(276,978)
匯率變動 之影響	-	(53,448)	(118,500)	(1,167)	(191)	(25,848)	(2,258)	(201,412)
其他變動	47,287	3,750	1,717,415	20,938	-	966,698	(2,758,408)	(2,320)
106.09.30	<u>\$1,609,729</u>	<u>\$6,287,545</u>	<u>\$19,064,890</u>	<u>\$185,455</u>	<u>\$18,155</u>	<u>\$5,173,575</u>	<u>\$7,192,851</u>	<u>\$39,532,200</u>
折舊及減損：								
107.01.01	\$-	\$2,214,267	\$13,016,978	\$128,173	\$12,836	\$3,082,814	\$-	\$18,455,068
折舊	-	211,846	2,267,712	25,375	1,142	588,979	-	3,095,054
減損損失	-	-	17,121	-	-	6,661	-	23,782
處分	-	(9,904)	(106,780)	(86)	(525)	(81,944)	-	(199,239)
匯率變動 之影響	-	(28,956)	(138,748)	(1,378)	(228)	(28,087)	-	(197,397)
其他變動	-	(332)	(57)	11	320	58	-	-
107.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$2,386,921</u>	<u>\$15,056,226</u>	<u>\$152,095</u>	<u>\$13,545</u>	<u>\$3,568,481</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,177,268</u>
106.01.01	\$-	\$1,943,702	\$10,758,229	\$96,815	\$12,926	\$2,674,868	\$-	\$15,486,540
折舊	-	217,886	1,820,899	24,100	825	456,894	-	2,520,604
減損損失(迴轉利益)	-	-	(15,280)	-	-	(3,035)	-	(18,315)
處分	-	(1,926)	(109,482)	(98)	-	(159,393)	-	(270,899)
匯率變動 之影響	-	(16,010)	(79,459)	(897)	(187)	(17,525)	-	(114,078)
其他變動	-	-	(797)	17	-	55	-	(725)
106.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$2,143,652</u>	<u>\$12,374,110</u>	<u>\$119,937</u>	<u>\$13,564</u>	<u>\$2,951,864</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,603,127</u>
淨帳面金額：								
107.09.30	<u>\$1,609,729</u>	<u>\$3,865,629</u>	<u>\$9,213,468</u>	<u>\$51,244</u>	<u>\$5,177</u>	<u>\$2,878,980</u>	<u>\$4,918,438</u>	<u>\$22,542,665</u>
106.12.31	<u>\$1,609,729</u>	<u>\$4,074,362</u>	<u>\$8,478,045</u>	<u>\$60,964</u>	<u>\$4,722</u>	<u>\$2,535,059</u>	<u>\$5,398,850</u>	<u>\$22,161,731</u>
106.09.30	<u>\$1,609,729</u>	<u>\$4,143,893</u>	<u>\$6,690,780</u>	<u>\$65,518</u>	<u>\$4,591</u>	<u>\$2,221,711</u>	<u>\$7,192,851</u>	<u>\$21,929,073</u>

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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10~25年提列折舊。

(2)不動產、廠房及設備及預付設備款明細如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不動產、廠房及設備	\$20,027,507	\$19,151,653	\$17,087,189
預付設備款	2,515,158	3,010,078	4,841,884
合 計	<u>\$22,542,665</u>	<u>\$22,161,731</u>	<u>\$21,929,073</u>

(3)本集團於民國一〇七年前三季將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生23,782仟元之減損損失。且於民國一〇六年前三季因應公司營銷策略調整，重新測試該設備之減損，將可回收金額高於帳面金額部分予以認列18,315仟元之減損迴轉利益。該減損損失(迴轉利益)淨額已認列至綜合損益表。可回收金額係以現金產生單位層級之使用價值衡量。

(4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(5)本集團購置位於石磊子段石磊子小段1113號、1114號、1438~1443號、1479號、1486~1487號、清華段1044號、1047~1049號、新豐鄉榮華段0001號及新豐鄉大埔段697~700號、712~726號，計四十筆土地面積計36,115.24平方公尺，因購入時未能以本集團名義購買，故暫以本集團總經理陳河旭先生名義辦理登記，並以本集團為設定權利人辦理設定。

12.無形資產

	電腦軟體成本
成 本：	
107.01.01	\$61,027
增添－單獨取得	14,876
到期除列	(29,656)
其他變動	-
匯率變動之影響	(496)
107.09.30	<u>\$45,751</u>
106.01.01	\$42,255
增添－單獨取得	28,040
到期除列	(15,603)
其他變動	-

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

匯率變動之影響	(383)
106.09.30	<u>\$54,309</u>
攤銷及減損：	
107.01.01	\$38,177
攤銷	20,946
到期除列	(29,656)
其他變動	-
匯率變動之影響	(404)
107.09.30	<u>\$29,063</u>
106.01.01	\$23,435
攤銷	21,756
到期除列	(15,603)
其他變動	-
匯率變動之影響	(98)
106.09.30	<u>\$29,490</u>
淨帳面金額：	
107.09.30	<u>\$16,688</u>
106.12.31	<u>\$22,850</u>
106.09.30	<u>\$24,819</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
營業成本	\$151	\$127
推銷費用	192	520
管理費用	20,493	21,029
研發費用	110	80
合計	<u>\$20,946</u>	<u>\$21,756</u>

13.其他非流動資產

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
存出保證金	\$78,156	\$79,652	\$51,167
長期預付租金	223,879	234,372	236,149
合 計	<u>\$302,035</u>	<u>\$314,024</u>	<u>\$287,316</u>

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為223,879仟元、234,372仟元及236,149仟元。

14.短期借款

	利率區間(%)	107.09.30	106.12.31	106.09.30
無擔保銀行借款	0.72%~3.356%	\$3,561,026	\$3,297,397	\$3,624,239

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為4,427,675仟元、6,480,683仟元及5,677,641仟元。

15.其他應付款

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應付費用	\$2,319,776	\$2,307,749	\$2,165,808
應付設備款	877,483	1,287,098	2,019,165
應付利息	4,910	3,138	2,418
合 計	\$3,202,169	\$3,597,985	\$4,187,391

16.其他流動負債

(1)

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他流動負債	\$105,444	\$66,292	\$104,517
預收貨款	註	136,948	84,709
遞延收入—客戶忠誠計畫	註	4,041	1,979
一年內到期之長期借款	781,703	512,112	568,408
合 計	\$887,147	\$719,393	\$759,613

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)客戶忠誠計畫

	107.01.01~107.09.30(註)	106.01.01~106.09.30
期初餘額		\$1,623
於本期遞延者		8,998

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列至損益者	(8,642)
期末餘額	<u>\$1,979</u>

	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
流 動		\$4,041	\$1,979
非 流 動		-	-
合 計		<u>\$4,041</u>	<u>\$1,979</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

17. 退款負債

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
退款負債	<u>\$87,207</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定，依照國際財務報導準則第15號之過渡規定選擇不重編比較期間。

18. 長期借款

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十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
			107.09.30	
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	擔保借款	109.05.07- 112.03.16	\$248,000	註 1 及註 2
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	信用借款	109.04.02- 112.06.29	2,113,406	註 1
上海商業儲蓄銀行 — 中壢分行	擔保借款	108.01.15	8,750	註 1
上海商業儲蓄銀行 — 中壢分行	信用借款	110.03.31- 110.04.23	800,000	註 4 及註 5
渣打國際商業銀行 — 新屋分行	信用借款	110.9.28	600,000	註 6
合 計			<u>3,770,156</u>	
減：一年內到期			<u>(781,703)</u>	
一年以上到期			<u>\$2,988,453</u>	

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	到期年度	借款金額	償還辦法
			106.12.31	
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	擔保借款	109.05.07	\$66,000	註 2
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	信用借款	107.08.12 110.07.05	2,157,912	註 1
上海商業儲蓄銀行 — 中壢分行	擔保借款	107.09.09- 108.01.15	35,000	註 1
合 計			2,258,912	
減：一年內到期			(512,112)	
一年以上到期			\$1,746,800	

債權人	借款性質	到期年度	借款金額	償還辦法
			106.09.30	
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	擔保借款	109.05.07	\$72,000	註 2
兆豐國際商業銀行 — 蘭雅分行	信用借款	107.08.12- 110.07.05	2,285,791	註 1
上海商業儲蓄銀行 — 中壢分行	擔保借款	107.09.09- 108.01.15	43,750	註 1
台北富邦銀行 — 北投分行	信用借款	106.12.14	90,780	註 3
合 計			2,492,321	
減：一年內到期			(568,408)	
一年以上到期			\$1,923,913	

註 1：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分十六期平均攤還。

註 2：第一年為寬限期，本金自第二年起，每三個月為一期，分十六期平均攤還，第一至十五期償還動用本金餘額 4%，第十六期償還剩餘本金 40%。

註 3：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。

註 4：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分八期平均攤還。

註 5：依各筆動支日起每三個月為一期，寬限期一年(四期)，其餘分六期平均攤還。

註 6：自首動日起寬限期為十八個月，屆滿十八個月之日為第一期，其後以每六個月為一期，分四期平均攤還本金。

(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。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日長期借款之利率區間分別為1.074%~3.85%、1.022%~2.8%及1.022%~2.8%。

19.其他非流動負債

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應計退休金負債	\$22,865	\$25,962	\$27,974
存入保證金	47,575	50,577	51,812
合 計	\$70,440	\$76,539	\$79,786

20.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七及一〇六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36,530仟元及32,893仟元；民國一〇七及一〇六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105,337仟元及89,754仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為118仟元及173仟元；民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為355仟元及520仟元。

21.權益

(1)普通股

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，本公司額定股本均為5,500,000仟元，每股面額10元，分為550,000仟股；另截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，業已發行股本分別為4,508,410仟元、4,460,000仟元及4,460,000仟元，分別為450,841仟股、446,000仟股及446,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇四年八月十八日至九月二十五日為轉讓予員工買回之庫藏股，計550仟股，截至民國一〇七年九月三十日止，迄未變動。詳財務報表附註六.21(3)說明。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇七年一月二十九日經董事會及民國一〇七年五月二十九日股東常會決議發行限制員工權利新股增資5,500,000股，業經金融監督管理委員會民國一〇七年七月十日金管證發字第1070324628號函准予申報生效，並以民國一〇七年八月二十八日為增資基準日，增資後額定股本為5,500,000仟元，業已發行450,841仟股，實收資本為4,508,410仟元。

(2)資本公積

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
發行溢價	\$5,887,857	\$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	50,925	50,925
認列對子公司所有權益變動	38,894	38,894	38,894
未按持股比例認購投資關聯企業新股	7,484	7,484	7,484
投資關聯企業之員工認股權	-	845	411
股份基礎給付	8,371	8,371	8,470
限制員工權利股票	146,672	-	-
合 計	\$6,140,203	\$5,956,519	\$5,956,184

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)庫藏股票

本集團民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日並無持有庫藏股之情形，而民國一〇六年九月三十日持有庫藏股票餘額為32,885仟元，股數為550仟股。

本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日庫藏股皆未有增減變動情形。

本集團依「第二次買回股份轉讓員工辦法」將買回之庫藏股計550仟股轉讓予員工，並以民國一〇六年九月二十二日為本次庫藏股轉讓與員工之認股基準日。

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇七年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為44,600仟股，收買股份金額最高上限為23,146,585仟元。

本集團買回之庫藏股票係依證券交易法規定持有，依法不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。

(4)盈餘分派及股利政策

A.盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A.提繳稅捐。

B.彌補虧損。

C.提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。

D.其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。

E.扣除前項餘額後加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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

採用國際財務報導準則後，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。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司並無因首次採用國際會計準則而需提列特別盈餘公積之情事。

E.本公司於民國一〇七年五月二十九日及民國一〇六年五月二十六日之股東常會，決議民國一〇六及一〇五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)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$49,167	\$223,371		
特別盈餘公積之提列	77,064	613		
普通股現金股利	669,000	1,336,350	1.50	3.00
合 計	\$795,231	\$1,560,334		

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六.26。

(5)非控制權益

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
期初餘額	\$1,916,437	\$2,145,059
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	22,558	(135,224)
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	(17,610)	(32,561)
非控制權益增減	-	(37,911)
期末餘額	\$1,921,385	\$1,939,363

22.股份基礎給付計畫

本公司員工股份基礎給付計畫

(1)本公司於民國一〇六年九月二十二日依「第二次買回股份轉讓員工辦法」將550仟股庫藏股轉讓予員工，每股轉讓價格為新台幣59.79元。

認股權依據給與日進行公允價值之評價。

股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權證給與日	發行單位總數(股)	每股執行價格
106年9月22日	550,000	\$59.79

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述股份基礎給付之公允價值之採用Black—Scholes選擇權評價模型，其模型假設如下：

	庫藏股讓與員工
履約價格	59.79元
衡量日標的市價(每股)	75.2元
預期價格波動率(%)	25.26%
無風險利率(%)	0.6%
預期股利率(%)	-%
預期存續期間	0.032877年
公允價值	15.4元

庫藏股轉讓員工計畫之詳細資訊如下：

	106年前三季	
	流通在外數 量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-
本期給與認股選擇權	550	59.79
本期執行認股選擇權	-	-
9月30日流通在外認股選擇權	550	59.79

本期給與之認股選擇權之
加權平均公允價值(元) 15.4

(2)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106年前三季
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$8,470

酬勞性限制員工權利新股計畫

(1)本公司於民國一〇七年五月二十九日經股東會決議通過發行限制員工權利新股5,500仟股，授予對象以本公司符合特定條件之員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，於民國一〇七年七月三十日經董事會決議發行股數為4,947仟股，並訂定增資基準日為民國一〇七年八月二十八日，實際增資發行新股總數為4,841仟股，給與日之股價為每股\$49.1元。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

獲配上述限制員工權利新股之員工得以新台幣 10 元認購所獲配之股份，並自認購日起既得條件如下：

既得條件	既得股份比例
自給與日起算，屆滿 1 個月時	20%
民國一〇八年四月二十五日	20%
民國一〇八年九月二十五日	15%
民國一〇九年四月二十五日	15%
民國一〇九年九月二十五日	15%
民國一一〇年四月二十五日	15%

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- A. 員工將認購之限制員工權利新股交付信託，在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。
- B. 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
- C. 既得期間該限制員工權利新股可參與配股與配息。
- D. 股東會表決權及選舉權：由交付信託保管機關依相關法令規定執行之。

民國一〇七年八月二十八日增資發行限制員工權利新股4,841仟股，產生資本公積—限制員工權利184,529仟元。截至民國一〇七年九月三十日，員工未賺得酬勞餘額為132,751仟元。

(2)本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	107.07.01~ 107.09.30	107.01.01~ 107.09.30
因股份基礎給付交易而 認列之費用	<u>\$52,746</u>	<u>\$52,746</u>
(均屬權益交割之股份基礎給付)		

(3)本公司於民國一〇七年前三季並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.營業收入

	107.07.01~ 107.09.30 (註)	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30 (註)	106.01.01~ 106.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$6,379,073	\$6,100,372	\$17,345,459	\$15,877,969
其他營業收入	35,895	51,499	123,605	164,523
合 計	<u>\$6,414,968</u>	<u>\$6,151,871</u>	<u>\$17,469,064</u>	<u>\$16,042,492</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年前三季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	合計
銷售商品	\$12,459,383	\$2,603,481	\$2,282,595	\$17,345,459
其 他	123,605	-	-	123,605
合 計	<u>\$12,582,988</u>	<u>\$2,603,481</u>	<u>\$2,282,595</u>	<u>\$17,469,064</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$12,582,988</u>	<u>\$2,603,481</u>	<u>\$2,282,595</u>	<u>\$17,469,064</u>
-------	---------------------	--------------------	--------------------	---------------------

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$136,948	\$120,515	\$(16,433)
客戶忠誠計畫	4,041	7,946	3,905
合 計	<u>\$140,989</u>	<u>\$128,461</u>	<u>\$(12,528)</u>

本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，並於本期認列為收入。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.預期信用減損損失(利益)

	民國一〇七年前三季	民國一〇六年前三季(註)
營業費用—預期信用減損損失		
應收帳款	\$8,583	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團部分應收款項因讓售而除列並轉列其他應收款者，主要以交易對方金融機構12個月預期信用損失衡量備抵損失金額。截至民國一〇七年九月三十日止，上述其他應收款並無逾期情事，且該等金融機構均為國內信用良好者，本公司經評估其預期信用損失金額極微。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項則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：

群組一	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	
總帳面金額	\$3,433,697	\$461,883	\$38,694	\$1,534	\$	\$3,935,808
損失率	-%	5%	15%	30%	50%	
存續期間預期信用損失	-	(23,094)	(5,804)	(460)	-	(29,358)
小 計	3,433,697	438,789	32,890	1,074	-	3,906,450

群組二	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	
總帳面金額	\$225,611	\$-	\$-	\$-	\$-	\$225,611
損失率	1.413%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	(3,188)	-	-	-	-	(3,188)
小 計	222,423	-	-	-	-	222,423
帳面金額	\$3,656,120	\$438,789	\$32,890	\$1,074	\$-	\$4,128,873

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一〇七年前三季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-	\$23,972
本期增加金額	-	8,583
匯率影響數	-	(9)
期末餘額	\$-	\$32,546

25.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，其平均年限為一至五年，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，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過一年	\$111,482	\$100,592	\$97,917
超過一年但不超過五年	117,237	203,571	228,719
	\$228,719	\$304,163	\$326,636

營業租賃認列之費用如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
最低租賃給付	\$47,192	\$43,607	\$137,502	\$126,446

(2)本集團為出租人

本集團簽訂廠房租賃合約，其平均年限為一至三年。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過一年	\$43,094	\$42,379	\$1,622
超過一年但不超過五年	3,532	35,316	-
合 計	\$46,626	\$77,695	\$1,622

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日認列為收益之租金分別為仟12,625元及15,073仟元；民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日認列為收益之租金分別為38,989仟元及44,513仟元。

26.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	107.07.01~107.09.30			106.07.01~106.09.30		
	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	\$1,103,876	\$272,137	\$1,376,013	\$857,940	\$241,917	\$1,099,857
勞健保費用	71,658	14,641	86,299	58,006	17,131	75,137
退休金費用	28,187	8,460	36,647	23,679	9,387	33,066
其他員工福利費用	41,494	13,393	54,887	76,163	34,463	110,626
折舊費用	998,757	64,129	1,062,886	671,328	149,705	821,033
攤銷費用	50	5,333	5,383	43	8,516	8,559

功能別 性質別	107.01.01~107.09.30			106.01.01~106.09.30		
	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	\$2,842,397	\$682,520	\$3,524,917	\$2,211,677	\$617,186	\$2,828,863
勞健保費用	200,873	47,451	248,324	158,802	50,089	208,891
退休金費用	80,108	25,583	105,691	64,164	26,110	90,274
其他員工福利費用	142,106	43,840	185,946	194,056	91,839	285,895
折舊費用	2,721,086	373,968	3,095,054	2,035,727	484,877	2,520,604
攤銷費用	151	20,795	20,946	127	21,629	21,756

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

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以不低於百分之十及不高於百分之一估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇七年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為37,306仟元及2,270仟元，民國一〇七年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為51,002仟元及3,104仟元；民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工及董事酬勞估列金額分別為44,741仟元及2,723仟元，民

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工及董事酬勞估列金額分別為77,237仟元及4,701仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於一〇七年一月二十九日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董監酬勞分別為80,693仟元及4,912仟元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

27.營業外收入及支出

(1)其他收入

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
利息收入	註	\$14,539	註	\$47,646
攤銷後成本衡量之金融資產				
利息收入	\$15,515	註	\$47,210	註
其他收入－應收帳款備抵呆				
帳迴轉利益(損失)	-	(3,168)	-	25,163
其他收入－其他	27,523	38,173	153,562	90,516
合 計	<u>\$43,038</u>	<u>\$49,544</u>	<u>\$200,772</u>	<u>\$163,325</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)其他利益及損失

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
處分不動產、廠房及設備	\$65	\$(10)	\$381	\$(6,063)
利益(損失)				
淨外幣兌換利益(損失)	(32,988)	19,098	(26,447)	53,019
透過損益按公允價值衡量	1,292	1,485	4,154	5,597
之金融資產評價利益(註)				
減損迴轉利益(損失)	(6,891)	1,302	(23,782)	18,315
其他支出	(14,990)	(9,133)	(34,750)	(22,757)
合 計	<u>\$(53,512)</u>	<u>\$12,742</u>	<u>\$(80,444)</u>	<u>\$48,111</u>

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：民國一〇七年前三季為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，民國一〇六年前三季為持有供交易之金融資產所產生。

(3)財務成本

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
銀行借款之利息	<u>\$32,804</u>	<u>\$20,196</u>	<u>\$86,901</u>	<u>\$54,258</u>

28.其他綜合損益組成部分

民國一〇七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 兌換差額	\$ (111,387)	\$-	\$ (111,387)	\$-	\$ (111,387)
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	3,803	-	3,803	-	3,803
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (107,584)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (107,584)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (107,584)</u>

民國一〇六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 兌換差額	\$52,371	\$-	\$52,371	\$-	\$52,371
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	4,698	-	4,698	-	4,698
本期其他綜合損益合計	<u>\$57,069</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,069</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,069</u>

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇七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 兌換差額	\$(71,405)	\$-	\$(71,405)	\$-	\$(71,405)
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	8,118	-	8,118	-	8,118
本期其他綜合損益合計	<u>\$(63,287)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(63,287)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(63,287)</u>

民國一〇六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 兌換差額	\$(86,652)	\$-	\$(86,652)	\$-	\$(86,652)
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	(2,331)	-	(2,331)	-	(2,331)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(88,983)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(88,983)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(88,983)</u>

29.所得稅

(1)民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$106,991	\$79,515	\$202,041	\$163,844
以前年度之當期所得稅於本期 調整之	-	-	(119,377)	180
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	(664)	(5,644)	142,625	(4,623)

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與稅率變動或新稅目課徵有關 之遞延所得稅	-	-	(21,257)	-
所得稅費用	<u>\$106,327</u>	<u>\$73,871</u>	<u>\$204,032</u>	<u>\$159,401</u>

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年九月三十日，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 註
本公司	
子公司一晶碩光學股份有限公司	核定至民國一〇四年度
子公司一景碩投資股份有限公司	核定至民國一〇五年度

註：截至民國一〇七年九月三十日止，本公司之營利事業所得稅計算申報核定至民國一〇四年度，而民國一〇三年度尚在審理中。

30.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

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨 利(仟元)	<u>\$241,698</u>	<u>\$276,059</u>	<u>\$345,686</u>	<u>\$476,002</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>446,011</u>	<u>445,450</u>	<u>446,011</u>	<u>445,450</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.54</u>	<u>\$0.62</u>	<u>\$0.78</u>	<u>\$1.07</u>

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)稀釋每股盈餘

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$241,698	\$276,059	\$345,686	\$476,002
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)	\$241,698	\$276,059	\$345,686	\$476,002
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	446,011	445,450	446,011	445,450
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	981	1,031	1,671	1,624
限制型員工新股(仟股)	151	-	151	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	447,143	446,481	447,833	447,074
稀釋每股盈餘(元)	\$0.54	\$0.62	\$0.77	\$1.06

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。

31.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	107.09.30	106.12.31	107.09.30
PIOTEK HOLDINGS LTD.及子公司	大陸	51.00%	51.00%	51.00%
晶碩光學股份有限公司及子公司	台灣	36.81%	36.81%	36.81%

重大非控制權益之累積餘額：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
PIOTEK HOLDINGS LTD.及子公司	\$ 748,804	\$989,234	\$1,076,457
晶碩光學股份有限公司及子公司	\$1,172,581	\$927,203	\$862,906

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
PIOTEK HOLDINGS LTD.及子公司	<u>\$(223,765)</u>	<u>\$(262,228)</u>
晶碩光學股份有限公司及子公司	<u>\$246,323</u>	<u>\$127,004</u>

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

PIOTEK HOLDINGS LTD.及子公司民國一〇七及一〇六年前三季損益彙總性資訊：

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
營業收入	\$2,606,251	\$3,188,011
繼續營業單位本期淨損	(456,664)	(535,160)
本期綜合損益總額	(490,686)	(600,616)

晶碩光學股份有限公司及子公司民國一〇七及一〇六年前三季損益彙總性資訊：

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
營業收入	\$2,282,594	\$1,519,389
繼續營業單位本期淨利	389,842	201,002
本期綜合損益總額	388,347	200,222

PIOTEK HOLDINGS LTD.及子公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
流動資產	\$1,734,888	\$2,051,595	\$2,131,393
非流動資產	1,787,483	2,112,365	2,223,051
流動負債	1,605,249	1,594,928	1,540,990
非流動負債	388,949	550,173	616,608

晶碩光學股份有限公司及子公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
流動資產	\$1,760,049	\$1,227,355	\$1,129,082
非流動資產	2,604,535	1,682,133	1,199,793
流動負債	1,865,484	1,394,621	905,870
非流動負債	643,321	47,435	57,332

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

PIOTEK HOLDINGS LTD.及子公司民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日現金流量彙總性資訊：

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
營運活動	\$(125,011)	\$(39,736)
投資活動	(59,854)	(40,355)
籌資活動	32,636	(74,688)
現金及約當現金淨增加(減少)	(145,991)	(167,176)

晶碩光學股份有限公司及子公司民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日現金流量彙總性資訊：

	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
營運活動	\$813,549	\$875,000
投資活動	(1,671,040)	(424,385)
籌資活動	938,388	(65,295)
現金及約當現金淨增加(減少)	79,408	384,567

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	與本集團之關係
和碩聯合科技股份有限公司	最終母公司
復揚科技股份有限公司	本集團之關聯企業
華翔旅行社有限公司	本集團之其他關係人
海華科技股份有限公司	本集團之其他關係人
AzureWave Technologies (Shanghai) Inc.	本集團之其他關係人
PEGATRON JAPAN INC	本集團之其他關係人
名碩電腦(蘇州)有限公司	本集團之其他關係人
昌碩科技(上海)有限公司	本集團之其他關係人

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
最終母公司	\$428,942	\$356,761	\$1,149,733	\$1,078,968
其他關係人	12,440	13,605	29,099	45,539
合 計	<u>\$441,382</u>	<u>\$370,366</u>	<u>\$1,178,832</u>	<u>\$1,124,507</u>

民國一〇七及一〇六年前三季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 30~90 天電匯收款。

(2)進貨

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$(1,030)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$69,658</u>

民國一〇六年前三季向關係人進貨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 30~90 天電匯付款。

(3)本集團民國一〇七及一〇六年前三季向最終母公司承租廠房而支付租金支出分別為81,962仟元及67,589仟元。

另本集團民國一〇七及一〇六年前三季向其他關係人承租廠房而支付租金支出分別為 638 仟元及 637 仟元。

另本集團民國一〇七及一〇六年前三季向最終母公司承租各項設施而認列之租金支出(含稅)分別為 786 仟元及 135 仟元。

(4)本集團民國一〇七及一〇六年前三季因其他關係人提供服務而認列之營業費用分別為2,557仟元及3,851仟元。

另本集團民國一〇七及一〇六年前三季因最終母公司提供服務而認列之營業費用(含稅)分別為 4,270 仟元及 347 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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另本集團民國一〇七及一〇六年前三季因最終母公司代付水電費等而認列對其之營業費用(含稅)分別為 70,057 仟元及 58,706 仟元。

(5)本集團民國一〇七及一〇六年前三季出租廠房予其他關係人而收取之租金收入分別為 1,629 仟元及 4,022 仟元。

本集團民國一〇七及一〇六年前三季出租廠房予關聯企業而收取之租金收入分別為 32,744 仟元及 29,532 仟元。

(6)另本集團民國一〇七及一〇六年前三季因替關聯企業代付水電費而認列之其他收入為 14,367 仟元及 14,216 仟元。

另本集團民國一〇七年前三季因委託關聯企業維護廠房而認列之營業費用為 1,968 仟元。

本集團民國一〇六年前三季向其他關係人提供服務而收取之其他收入為 259 仟元。

本集團民國一〇六年前三季替關聯企業代收代付為 140 仟元。

(7)應收帳款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
最終母公司	\$450,269	\$326,216	\$356,337
其他關係人	9,507	7,484	9,393
合 計	459,776	333,700	365,730
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$459,776</u>	<u>\$333,700</u>	<u>\$365,730</u>

(8)本集團主要管理階層之獎酬

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
短期員工福利	\$17,386	\$19,810	\$49,705	\$59,935
退職後福利	189	189	567	567
合 計	<u>\$17,575</u>	<u>\$19,999</u>	<u>\$50,272</u>	<u>\$60,502</u>

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)其他應收款

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
關聯企業	\$6,336	\$5,888	\$45,110
其他關係人	289	355	1,323
合 計	<u>\$6,625</u>	<u>\$6,243</u>	<u>\$46,433</u>

(10)存出保證金

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
最終母公司	<u>\$10,000</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$10,000</u>

(11)應付費用

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
最終母公司	\$19,382	\$19,076	\$19,049
關聯企業	486	452	-
其他關係人	550	658	810
合 計	<u>\$20,418</u>	<u>\$20,186</u>	<u>\$19,859</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
	107.09.30	106.12.31	106.09.30	
不動產、廠房及設備－機器設備(帳面價值)	\$808,049	\$141,132	\$156,504	長期擔保借款
不動產、廠房及設備－其他設備(帳面價值)	240,463	2,422	2,762	長期擔保借款
存出保證金	2,000	2,000	2,000	關務署保證金
合 計	<u>\$1,050,512</u>	<u>\$145,554</u>	<u>\$161,266</u>	

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.截至民國一〇七年九月三十日止，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 1,713,840 仟元	\$-
美金	USD 4,869 仟元	-

- 2.截至民國一〇七年九月三十日止，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
土地	\$1,311,000	\$131,100	\$1,179,900
重大工程及機器設備	4,814,612	3,828,964	985,648
	<u>\$6,125,612</u>	<u>\$3,960,064</u>	<u>\$2,165,548</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

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	(註1)	\$1,553,833	\$1,420,440
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,015,889	(註1)	(註1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	50,000	(註1)	(註1)

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

備供出售之金融資產(註2)	(註1)	50,000	50,000
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註3)	15,131,201	(註1)	(註1)
放款及應收款(註4)	(註1)	14,661,548	15,760,054
合 計	\$16,197,090	\$16,265,381	\$17,230,494

金融負債

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$3,561,026	\$3,297,397	\$3,624,239
應付款項	5,760,675	6,168,825	6,797,533
長期借款(含一年內到期者)	3,770,156	2,258,912	2,492,321
合 計	\$13,091,857	\$11,725,134	\$12,914,093

註：

- 1.本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
- 2.民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日皆包括以成本衡量者。
- 3.包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人款)及其他應收款(含關係人款)。
- 4.包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款(含關係人款)、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款(含關係人款)。

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，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之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，對本集團於民國一〇七及一〇六年前三季之損益將分別增加/減少2,780仟元及7,684仟元。

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。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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%，對本集團於民國一〇七及一〇六年前三季之損益將分別減少/增加5,173 仟元及減少/增加3,392仟元。

4.信用風險管理

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

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，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44.75%、40.77%及49.01%，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，故無重大之信用風險。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項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、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	五年以上	合計
107.09.30						
借款	\$ 4,474,706	\$2,566,305	\$ 330,102	\$146,125	\$ -	\$7,517,238
應付款項	5,760,675	-	-	-	-	5,760,675
106.12.31						
借款	\$3,901,916	\$693,052	\$560,167	\$371,390	\$164,792	\$5,691,317
應付款項	6,168,825	-	-	-	-	6,168,825

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

106.09.30

借款	\$4,284,893	\$704,131	\$627,571	\$421,946	\$219,723	\$6,258,264
應付款項	6,797,533	-	-	-	-	6,797,533

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$3,297,397	\$2,258,912	\$50,577	\$5,606,886
現金流量	263,629	1,498,335	(3,002)	1,758,962
匯率變動	-	12,909	-	12,909
107.09.30	\$3,561,026	\$3,770,156	\$47,575	\$7,378,757

民國一〇六年前三季之負債之調節資訊：

無須適用

7.金融工具之公允價值

(1)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價值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.無活絡市場交易之權益工具(例如上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，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

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層及相關資訊

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

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

107.09.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$1,015,889	\$-	\$-	\$1,015,889

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量

透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	50,000	50,000
--------------------------	---	---	--------	--------

以公允價值衡量之負債：

無

106.12.31

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$1,553,833	\$-	\$-	\$1,553,833
金融負債：				
無				

106.09.30

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$1,420,440	\$-	\$-	\$1,420,440
金融負債：				
無				

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七及一〇六年前三季，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值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金融資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額未有變動之情形。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.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：

金額單位：仟元

	107.09.30			106.12.31		
	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	\$151,804	30.525	\$4,633,750	\$134,359	29.76	\$3,998,580
人民幣	\$88,538	4.4373	\$392,867	\$99,637	4.5548	\$453,827

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$137,531	30.525	\$4,198,113	\$145,431	29.76	\$4,328,039
人民幣	\$158,927	4.4373	\$705,207	\$118,753	4.5545	\$540,860

	106.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$139,379	30.26	\$4,217,606
人民幣	\$88,046	4.5597	\$401,459

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$158,340	30.26	\$4,791,366
人民幣	\$109,036	4.5594	\$497,133

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
美金	\$(25,023)	\$45,989
其他	(1,424)	7,030

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、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，請參閱附表十一。

(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。

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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：參閱附表七。
- (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：參閱附表八。
- (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：參閱附表九。
- (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：參閱附表十。
- (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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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	\$2,136,750 (註2)	(註1)	\$2,136,750 (註2)	\$-	\$-	\$2,136,750 (註2)	\$102,515 (註2及註 4)	100%	\$102,515 (註2、註4 及註7)	\$1,317,273 (註2、註4 及註7)	\$-	\$2,136,750 (註2)	\$2,136,750 (註2)	無上限 (註5)
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	\$5,088,518 (註2)	(註1)	\$2,877,095 (註2)	\$-	\$-	\$2,877,095 (註2)	\$(467,916) (註2及註 4)	51%	\$(238,637) (註2、註4 及註7)	\$741,138 (註2、註4 及註7)	\$-	\$2,877,095 (註2)	\$2,877,095 (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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$61,050 (註 2)	(註 1)	\$61,050 (註 2)	\$-	\$-	\$61,050 (註 2)	\$1,928 (註 2 及註 4)	100%	\$1,928 (註 2、註 4 及註 7)	\$61,718 (註 2、註 4 及註 7)	\$-	\$61,050 (註 2)	\$61,050 (註 2)	
晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	醫療器材銷售	\$65,062 (註 3)	(註 1)	\$65,062	\$-	\$-	\$65,062	\$152 (註 2)	36.81%	\$56 (註 2 及註 7)	\$21,157 (註 2 及註 7)	\$-	\$65,062	\$65,062	\$1,006,864 (註 6)

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：實收資本額為美金 2,100 仟元(折合台幣 65,062 仟元)。

註 4：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 5：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 6：晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司投資限額係以晶碩光學股份有限公司最近期會計師核閱之財務報表淨值百分之六十為計算之金額。

註 7：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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：參閱附表十一。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：參閱附表十一。
- (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：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：參閱附表十一。
- (7)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表十一。

十四、營運部門資訊

- (1)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。

光學營運部門：該部門負責隱形眼鏡等生產製造及銷售業務。

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。

	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	調整及銷除	合併
107.07.01~107.09.30					
來自外部客戶收入	\$4,541,373	\$1,006,593	\$867,002	\$-	\$6,414,968
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$4,541,373	\$1,006,593	\$867,002	\$-	\$6,414,968
部門(損)益	\$197,972	\$(69,979)	\$180,032	\$-	\$308,025

景碩科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	調整及銷除	合併
<u>107.01.01~107.09.30</u>					
來自外部客戶收入	\$12,582,988	\$2,603,481	\$2,282,595	\$-	\$17,469,064
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$12,582,988</u>	<u>\$2,603,481</u>	<u>\$2,282,595</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,469,064</u>
部門(損)益	<u>\$412,559</u>	<u>\$(434,157)</u>	<u>\$389,842</u>	<u>\$-</u>	<u>\$368,244</u>
	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	調整及銷除	合併
<u>106.07.01~106.09.30</u>					
來自外部客戶收入	\$4,472,642	\$1,153,903	\$525,326	\$-	\$6,151,871
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$4,472,642</u>	<u>\$1,153,903</u>	<u>\$525,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,151,871</u>
部門(損)益	<u>\$362,050</u>	<u>\$(214,040)</u>	<u>\$68,071</u>	<u>\$-</u>	<u>\$216,081</u>
	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	調整及銷除	合併
<u>106.01.01~106.09.30</u>					
來自外部客戶收入	\$11,667,224	\$2,855,879	\$1,519,389	\$-	\$16,042,492
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$11,667,224</u>	<u>\$2,855,879</u>	<u>\$1,519,389</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,042,492</u>
部門(損)益	<u>\$683,636</u>	<u>\$(543,860)</u>	<u>\$201,002</u>	<u>\$-</u>	<u>\$340,778</u>

下表列示本集團民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	調節及銷除	集團合計
107.09.30 部門資產	<u>\$35,435,257</u>	<u>\$3,607,255</u>	<u>\$4,364,584</u>	<u>\$-</u>	<u>\$43,407,096</u>
106.12.31 部門資產	<u>\$35,163,890</u>	<u>\$4,204,099</u>	<u>\$2,909,488</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,277,477</u>
106.09.30 部門資產	<u>\$36,603,170</u>	<u>\$4,364,847</u>	<u>\$2,328,826</u>	<u>\$-</u>	<u>\$43,296,843</u>
	載板部門	印刷電路板部門	光學部門	調節及銷除	集團合計
107.09.30 部門負債	<u>\$9,254,263</u>	<u>\$1,993,730</u>	<u>\$2,508,805</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,756,798</u>
106.12.31 部門負債	<u>\$8,796,253</u>	<u>\$2,124,169</u>	<u>\$1,442,057</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,362,479</u>
106.09.30 部門負債	<u>\$10,317,020</u>	<u>\$2,108,002</u>	<u>\$963,153</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,388,175</u>

景碩科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	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				金額						
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\$5,547,783	\$467,033 USD 15,300 (註二)	\$467,033 USD 15,300 (註二)	\$175,137	\$-	1.68%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$13,864,457	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

民國一〇七年九月三十日

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：							
	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	18,812,748	\$255,796	-%	\$266,524	
	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	-%	207,861	
	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	21,355,432	257,509	-%	267,099	
	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	17,776,549	255,443	-%	262,659	
	小 計				968,748		\$1,004,143	
	加：交易目的金融資產評價調整				35,395			
	合 計				\$1,004,143			

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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	<u>房屋及建築物</u> 新豐廠廠房 營建工程	103.02.13、 104.03.24	\$2,268,036	截至107.09.30 已付2,052,032仟元	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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

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	\$1,722,967	28.70%	月結30天	進貨產品規格不同 ，無法合理比較	一般廠商為 月結30~90天	應付帳款 \$(250,056)	(14.92)%	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)
民國一〇七年九月三十日

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%	\$47,781	\$6,737	\$6,737	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%	\$2,158,358	\$(130,667)	\$(130,667)	註
景碩科技 股份有限公司	景碩投資股份有限公司	桃園市	投資業務	\$1,600,000 (註1)	\$1,600,000 (註1)	160,000,000股	100.00%	\$1,736,378	\$(8,394)	\$(8,394)	註
景碩投資 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	\$286,418	\$286,418	22,088,736股	36.81%	\$683,197	\$389,842	\$143,519	註
景碩投資 股份有限公司	復揚科技股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造	\$929,422	\$929,422	64,176,872股	35.65%	\$679,325	\$(424,437)	\$(151,328)	
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%	USD 45,176	USD 3,422	USD 3,422	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%	USD 25,532	USD (15,284)	USD (7,795)	註
PIOTEK HOLDINGS LTD. (CAYMAN)	PIOTEK HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島	投資業務	USD139,841	USD139,841	139,840,790股	100.00%	USD 50,063	USD (15,284)	USD (15,284)	註
PIOTEK HOLDINGS LIMITED	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	香港	貿易業務	USD26	USD26	200,000股	100.00%	USD 2,438	USD 47	USD 47	註
晶碩光學 股份有限公司	PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION	薩摩亞國	投資業務	USD2,130	USD2,130	2,130,000股	100.00%	\$(8,194)	\$129	\$129	註
晶碩光學 股份有限公司	PEGAVISION JAPAN INC.	日本	醫療器材銷售	JPY 9,900	JPY 9,900	198股	100.00%	\$8,413	\$4,194	\$4,194	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註1：本公司原始投資景碩投資股份有限公司500,000仟元，景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，於民國一〇五年度增資602,000仟元，民國一〇六年度增資600,000仟元，增資後投資金額為1,600,000仟元。

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)

民國一〇七年九月三十日

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
景碩投資股份有限公司	貨幣型基金： 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	\$11,315	-%	<u>\$11,746</u>	-	<u>\$-</u>	
					431					
					<u>\$11,746</u>					
景碩投資股份有限公司	股票： 藝碩文創股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	5,000,000	\$50,000	7.49%	<u>\$50,000</u>	-	<u>\$-</u>	

景碩科技股份有限公司及其子公司

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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表七

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
晶碩光學 股份有限公司	貨幣型基金： 元大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	-	-	6,965,620	\$104,900	40,870,339	\$616,141	47,835,599	\$721,154	\$721,041	\$113	-	\$-

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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表八

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			
晶碩光學 股份有限 公司	土地、房屋及建築物												
	桃園市大溪區東隆段等			依合約	英業達股份 有限公司	無	無	無	無	無	參考專業鑑價機構 鑑定之價格。	擴充產能滿足公司 業務成長需求。	無
	13筆土地	107.6.26	\$1,311,000										
	5筆建築物	107.6.26	69,000										
	合 計		\$1,380,000										

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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表九

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 38,480	44.33%	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 14,751	43.56%	
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 58,080	98.19%	月結30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 8,589	92.49%	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 6,692	7.71%	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 1,331	3.93%	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 6,692	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	應付帳款 (USD 1,331)	(100.00)%	註
晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	子公司	銷貨	\$307,421	13.36%	月結90天	與一般客戶相當	即期電匯至月結90天	應收帳款 \$60,053	17.19%	註
Pegavision Japan Inc.	晶碩光學股份有限公司	母公司	進貨	\$307,421	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 \$(60,053)	(100.00)%	註
晶碩光學股份有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	子公司	銷貨	\$158,059	6.87%	月結90天	與一般客戶相當	即期電匯至月結90天	應收帳款 \$109,432	31.32%	註
晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	晶碩光學股份有限公司	母公司	進貨	\$158,059	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 \$(109,432)	(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

民國一〇七年九月三十日

附表十

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	USD 14,751 (註)	3.99	\$-	-	\$-	\$-
蘇州統碩科技 有限公司	景碩科技股份 有限公司	母公司	USD 8,589 (註及註1)	10.07	\$-	-	\$-	\$-
晶碩光學股份 有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海) 有限公司	母公司	\$109,432 (註及註1)	3.06	\$-	-	\$-	\$-

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

附表十一
 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	107.09.30 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	\$1,171	月結60天	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	應付費用	\$3,403	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	應付帳款	\$250,056	月結30天	0.58%
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	\$2,881	-	0.01%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	其他應收款	\$20,858	-	0.05%
0	景碩科技股份有限公司	蘇州統碩科技有限公司	1	進貨	\$1,772,967	月結30天	10.15%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	佣金支出	\$30,594	月結60天T/T	0.18%
0	景碩科技股份有限公司	KINSUS CORP. (USA)	1	旅費	\$149	-	-%
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	\$52	月結60天	-%
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	\$16,375	月結30天	0.09%
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	\$8,017	-	0.05%
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	\$4,920	-	0.03%
0	景碩科技股份有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	1	其他收入	\$1,902	-	0.01%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	3	銷貨收入	USD 6,692	月結60~90天	1.17%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (H.K.) TRADING LIMITED	3	應收帳款	USD 1,331	月結60~90天	0.09%
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 375	月結60天	0.03%
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 2,485	月結60天	0.43%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州翔碩貿易有限公司	3	預付帳款	USD 5	-	-%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州統碩科技有限公司	3	銷貨收入	RMB 726	月結60~90天	0.02%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州統碩科技有限公司	3	應付帳款	RMB 4,799	月結60~90天	0.05%
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 5	月結60~90天	-%
1	百碩電腦(蘇州)有限公司	蘇州統碩科技有限公司	3	進貨	RMB 4,765	月結60~90天	0.12%
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 17,524	月結60天	0.45%
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 4,389	月結60天	0.04%
2	蘇州翔碩貿易有限公司	百碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他收入	RMB 1,016	月結60天	0.03%
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 17	月結60天	-%
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 1,209	月結60天	0.03%
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 117	月結60天	-%
0	晶碩光學股份有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	1	銷貨收入	\$158,059	180天(內)付款	0.90%
0	晶碩光學股份有限公司	晶碩隱形眼鏡(上海)有限公司	1	應收帳款	\$109,432	180天(內)付款	0.25%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	銷貨收入	\$307,421	月結90天	1.76%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	應收帳款	\$60,053	月結90天	0.14%
0	晶碩光學股份有限公司	Pegavision Japan Inc.	1	暫收款	\$34,645	月結90天	0.08%
1	Pegavision Japan Inc.	晶碩光學股份有限公司	2	服務收入	\$9,404	月結90天	0.05%
1	Pegavision Japan Inc.	晶碩光學股份有限公司	2	代付款	\$11	月結90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，以期中間累積金額佔合併總營收之方式計算。