

股票代號：3406

玉晶光電股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一一二年一月一日至六月三十日
及一一一年一月一日至六月三十日

公司地址：中部科學工業園區台中市大雅區科雅東路1號

公司電話：(04)2566-7115

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 12
(四)重大會計政策之彙總說明	13 - 14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15 - 34
(七)關係人交易	35 - 36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	37 - 46
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47 - 50
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	52 - 53
4. 主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53 - 55

會計師核閱報告

玉晶光電股份有限公司 公鑒：

前言

玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一十二年六月三十日及民國一十一年六月三十日之合併資產負債表暨民國一十二年四月一日至六月三十日及民國一十一年四月一日至六月三十日與民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

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，其民國一十二年六月三十日及民國一十一年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,136,559 仟元及 3,021,777 仟元，分別占合併資產總額之 3% 及 9%；負債總額分別為新台幣 252,282 仟元及 881,470 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 6%；其民國一十二年四月一日至六月三十日及民國一十一年四月一日至六月三十日與民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 36,882 仟元及 6,209 仟元與 43,831 仟元及 38,574 仟元，分別占合併綜合損益總額之(10)%及 4%與(99)%及 4%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子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之財務報表倘經會計師核閱，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，致無法允當表達玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一十二年六月三十日及民國一十一年六月三十日之合併財務狀況、民國一十二年四月一日至六月三十日及民國一十一年四月一日至六月三十日與民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1030025503號

金管證審字第1080326041號

黃子評

黃子評



會計師：

黃宇廷

黃宇廷



中華民國一十二年八月十一日

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$5,561,086	14	\$4,505,005	12	\$2,987,449	9
1140	合約資產-流動	六.16及17	35,401	-	66,538	-	103,549	-
1150	應收票據淨額	六.2及17	20,026	-	50,710	-	32,192	-
1170	應收帳款淨額	六.3及17	2,662,556	7	4,364,679	11	3,040,858	10
130x	存貨	六.4	3,495,698	9	3,345,810	9	3,293,673	10
1410	預付款項		744,461	2	599,129	2	425,864	1
1470	其他流動資產		122,487	-	257,444	1	193,050	1
11xx	流動資產合計		12,641,715	32	13,189,315	35	10,076,635	31
	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-非流動	六.5	212,863	1	197,799	-	200,724	1
1600	不動產、廠房及設備	六.6及八	20,899,375	54	18,991,911	50	16,448,286	51
1755	使用權資產	六.18及八	951,878	2	1,055,483	3	985,987	3
1760	投資性不動產淨額	六.7	201,082	1	214,114	1	280,014	1
1780	無形資產	六.8	68,707	-	70,144	-	63,498	-
1840	遞延所得稅資產	六.22	183,843	-	164,995	-	304,804	1
1900	其他非流動資產	六.9	3,864,414	10	4,293,512	11	3,940,572	12
15xx	非流動資產合計		26,382,162	68	24,987,958	65	22,223,885	69
1xxx	資產總計		\$39,023,877	100	\$38,177,273	100	\$32,300,520	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



玉晶光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10	\$2,325,000	6	\$1,848,442	5	\$1,837,604	6
2130	合約負債-流動	六.16	244,853	1	196,908	1	235,466	1
2150	應付票據		207,161	1	491,631	1	385,222	1
2170	應付帳款		550,433	1	998,424	3	759,394	3
2200	其他應付款	六.11及七	3,784,691	10	2,866,629	7	3,059,940	9
2230	本期所得稅負債		248,729	1	678,302	2	257,495	1
2300	其他流動負債	六.18及十三	326,771	1	202,731	1	113,883	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	六.12	1,388,700	3	1,382,258	3	971,362	3
21xx	流動負債合計		9,076,338	24	8,665,325	23	7,620,366	24
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12	6,123,741	16	5,340,816	14	3,575,526	11
2570	遞延所得稅負債	六.22	1,904,835	5	1,976,600	5	1,703,338	5
2580	租賃負債-非流動	六.18	583,709	-	669,892	2	655,493	2
2600	其他非流動負債	六.13	3,061,274	8	1,845,936	4	1,546,192	5
25xx	非流動負債合計		11,673,559	29	9,833,244	25	7,480,549	23
2xxx	負債總計		20,749,897	53	18,498,569	48	15,100,915	47
	歸屬於母公司業主之權益	六.15						
31xx	股本							
3100	普通股股本		1,127,431	3	1,127,191	3	1,126,604	3
3110	預收股本		-	-	240	-	489	-
3140	股本合計		1,127,431	3	1,127,431	3	1,127,093	3
3200	資本公積		9,239,675	24	9,239,675	24	9,236,802	29
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		1,312,694	3	984,957	3	984,957	3
3320	特別盈餘公積		259,122	1	259,122	1	259,122	1
3350	未分配盈餘		6,829,196	17	8,160,595	21	5,583,255	17
	保留盈餘合計		8,401,012	21	9,404,674	25	6,827,334	21
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(577,165)	(1)	(159,329)	-	(78,846)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		118,183	-	103,119	-	106,044	-
	其他權益合計		(458,982)	(1)	(56,210)	-	27,198	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		18,309,136	47	19,715,570	52	17,218,427	53
36xx	非控制權益	六.15	(35,156)	-	(36,866)	-	(18,822)	-
3xxx	權益總計		18,273,980	47	19,678,704	52	17,199,605	53
	負債及權益總計		\$39,023,877	100	\$38,177,273	100	\$32,300,520	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶

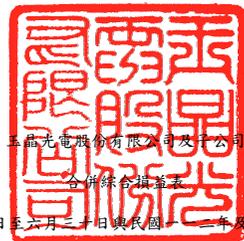


經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆





晶光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日與民國一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一一二〇二二年四月一日至六月三十日		一一二〇二一年四月一日至六月三十日		一一二〇二一年一月一日至六月三十日		一一二〇二〇年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.16	\$2,666,070	100	\$2,911,466	100	\$5,993,619	100	\$6,292,449	100
5000	營業成本	六.4、8、14、18及19	(1,863,163)	(70)	(1,819,025)	(62)	(4,151,182)	(69)	(4,150,747)	(66)
5900	營業毛利		802,907	30	1,092,441	38	1,842,437	31	2,141,702	34
6000	營業費用	六.8、14、18及19								
6100	推銷費用		(75,666)	(3)	(70,232)	(2)	(143,218)	(2)	(129,040)	(2)
6200	管理費用		(197,776)	(7)	(172,248)	(6)	(401,546)	(7)	(338,789)	(6)
6300	研究發展費用		(669,761)	(25)	(606,281)	(21)	(1,217,977)	(20)	(1,093,692)	(17)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.17	(1,033)	-	(3,007)	-	15,946	-	5,575	-
	營業費用合計		(944,236)	(35)	(851,768)	(29)	(1,746,795)	(29)	(1,555,946)	(25)
6900	營業利益		(141,329)	(5)	240,673	9	95,642	2	585,756	9
7000	營業外收入及支出	六.20								
7010	其他收入		161,767	6	79,462	3	368,502	6	172,890	3
7020	其他利益及損失		120,835	5	124,158	4	32,164	-	186,584	3
7050	財務成本		(40,230)	(2)	(45,562)	(2)	(77,167)	(1)	(85,555)	(1)
	營業外收入及支出合計		242,372	9	158,058	5	323,499	5	273,919	5
7900	稅前淨利		101,043	4	398,731	14	419,141	7	859,675	14
7950	所得稅利益(費用)	五及六.22	16,299	-	(21,007)	(1)	(62,514)	(1)	(153,501)	(3)
8200	本期淨利		117,342	4	377,724	13	356,627	6	706,174	11
8300	其他綜合損益	六.21及22								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價利益		(37,662)	(1)	(11,205)	-	15,064	-	(9,960)	-
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		(587,546)	(22)	(236,998)	(8)	(520,469)	(9)	345,769	5
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 本期其他綜合損益(稅後淨額)		117,922	4	47,532	1	104,459	2	(69,355)	(1)
			(507,286)	(19)	(200,671)	(7)	(400,946)	(7)	266,454	4
8500	本期綜合損益總額		\$ (389,944)	(15)	\$ 177,053	6	\$ (44,319)	(1)	\$ 972,628	15
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 111,906		\$ 373,712		\$ 349,255		\$ 700,027	
8620	非控制權益		5,436		4,012		7,372		6,147	
			\$ 117,342		\$ 377,724		\$ 356,627		\$ 706,174	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (397,445)		\$ 172,381		\$ (53,517)		\$ 967,489	
8720	非控制權益		7,501		4,672		9,198		5,139	
			\$ (389,944)		\$ 177,053		\$ (44,319)		\$ 972,628	
	每股盈餘(元)	六.23								
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 0.99		\$ 3.32		\$ 3.10		\$ 6.22	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.99		\$ 3.30		\$ 3.10		\$ 6.19	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆





五晶光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益										
	股 本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總 計	非控制權益	權 益 總 額
				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	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現損失			
民國一十一年一月一日餘額	\$1,120,077	\$1,882	\$9,193,163	\$755,137	\$322,455	\$5,950,770	\$(356,268)	\$116,004	\$17,103,220	\$(16,761)	\$17,086,459
一一〇年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積				229,820		(229,820)			-		-
迴轉特別盈餘公積					(63,333)	63,333			-		-
現金股利						(901,055)			(901,055)		(901,055)
一一一年上半年度淨利						700,027			700,027	6,147	706,174
一一一年上半年度其他綜合損益							277,422	(9,960)	267,462	(1,008)	266,454
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	700,027	277,422	(9,960)	967,489	5,139	972,628
股份基礎給付交易	6,527	(1,393)	43,639						48,773		48,773
非控制權益增減										(7,200)	(7,200)
民國一十一年六月三十日餘額	\$1,126,604	\$489	\$9,236,802	\$984,957	\$259,122	\$5,583,255	\$(78,846)	\$106,044	\$17,218,427	\$(18,822)	\$17,199,605
民國一十二年一月一日餘額	\$1,127,191	\$240	\$9,239,675	\$984,957	\$259,122	\$8,160,595	\$(159,329)	\$103,119	\$19,715,570	\$(36,866)	\$19,678,704
一一一年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積				327,737		(327,737)			-		-
現金股利						(1,352,917)			(1,352,917)		(1,352,917)
一一二年上半年度淨利						349,255			349,255	7,372	356,627
一一二年上半年度其他綜合損益							(417,836)	15,064	(402,772)	1,826	(400,946)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	349,255	(417,836)	15,064	(53,517)	9,198	(44,319)
股份基礎給付交易	240	(240)							-		-
非控制權益增減										(7,488)	(7,488)
民國一十二年六月三十日餘額	\$1,127,431	\$ -	\$9,239,675	\$1,312,694	\$259,122	\$6,829,196	\$(577,165)	\$118,183	\$18,309,136	\$(35,156)	\$18,273,980

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



民國一十二年及二十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一一二年上半年度	一一一年上半年度	項 目	一一二年上半年度	一一一年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$419,141	\$859,675	處分不動產、廠房及設備價款	6,283	6,365
調整項目：			取得不動產、廠房及設備價款	(3,173,285)	(1,924,658)
收益費損項目：			其他非流動資產增加	(239,350)	(1,199,561)
預期信用減損利益	(15,946)	(5,575)	取得無形資產	(11,723)	(4,606)
折舊費用	1,761,410	1,545,194	收取之利息	100,331	15,572
攤銷費用	14,020	12,446	投資活動之淨現金流出	<u>(3,317,744)</u>	<u>(3,106,888)</u>
其他支出(投資性不動產折舊費用)	6,920	6,949			
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	106,430	(12,713)	籌資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(4,549)	9,786	短期借款增加	2,495,000	1,982,491
財務成本	77,167	85,555	償還短期借款	(2,018,428)	(2,444,954)
利息收入	(100,331)	(15,572)	長期借款(含一年內到期長期借款)增加	1,453,244	727,113
與營業活動相關之資產/負債變動數：			償還長期借款(含一年內到期長期借款)	(461,082)	(613,274)
合約資產-流動減少	31,137	22,143	租賃負債本金償還	(81,722)	(67,323)
應收票據減少(增加)	30,682	(17,895)	員工執行認股權	-	48,773
應收帳款減少	1,707,037	1,756,505	支付之利息	(108,406)	(94,099)
存貨增加	(351,595)	(1,781,756)	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,278,606</u>	<u>(461,273)</u>
預付款項增加	(164,513)	(132,701)	匯率變動對現金及約當現金之影響	10,129	42,323
其他流動資產減少(增加)	134,957	(70,674)	本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>1,056,081</u>	<u>(1,132,075)</u>
其他非流動資產增加	(749,689)	(173,355)	期初現金及約當現金餘額	<u>4,505,005</u>	<u>4,119,524</u>
合約負債-流動增加	47,945	88,024	期末現金及約當現金餘額	<u>\$5,561,086</u>	<u>\$2,987,449</u>
應付票據(減少)增加	(284,470)	169,929			
應付帳款(減少)增加	(447,991)	123,047			
其他應付款增加(減少)	5,544	(111,400)			
其他流動負債增加(減少)	124,687	(195,415)			
其他非流動負債增加	1,215,338	855,986			
營運產生之現金流入	<u>3,563,331</u>	<u>3,018,183</u>			
支付之所得稅	<u>(478,241)</u>	<u>(624,420)</u>			
營運活動之淨現金流入	<u>3,085,090</u>	<u>2,393,763</u>			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



玉晶光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一十二年一月一日至六月三十日及

民國一十一年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十九年二月成立，主要經營光學儀器、模具、照明設備及其零配件之製造加工及買賣業務，並代理前項有關產品之進出口貿易業務。民國九十四年十一月經主管機關核准本公司股票於臺灣證券交易所上市買賣，並於民國九十四年十二月二十日正式掛牌上市。其註冊地及主要營運據點位於中部科學工業園區臺中市大雅區科雅東路1號。

本公司以民國九十七年一月一日為合併基準日，吸收合併本公司100%持股之力卓精密工業股份有限公司(以下簡稱力卓公司)，以本公司為存續公司，力卓公司因合併而解散。

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)民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一十二年八月十一日通過發布。

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)已認可且自民國一十二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
6	國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日
7	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

玉晶光電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)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(6) 國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國112年12月31日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)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。

玉晶光電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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與一一一年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一一年之合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	九驊科技股份有限公司	各式鏡頭鏡片MTF偏心調整、CMOS影像模組調焦及影像品質分析檢測及生產設備開發	80%	80%	80%
玉晶光電股份有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	100%	100%	100%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	經營光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品及配件之生產及銷售	100%	100%	100%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件和非金屬製品模具之設計、加工生產及銷售	80.44%	80.44%	80.44%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	LED路燈、LED燈具及相關產品與零部件之生產、組裝、安裝、維修；自營和代理各類商品和技術之進出口	70%	70%	70%
玉晶光電(廈門)有限公司	凱晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件、其他電子器件、塑料容器及製品和非金屬製品模具之製造；機械零件、零部件銷售	100%	100%	100%

玉晶光電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)

上述列入合併財務報表之子公司中，除GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.、玉晶光電(廈門)有限公司及茂晶光電(廈門)有限公司外，其餘各子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之資產總額分別為1,136,559仟元及3,021,777仟元，負債總額分別為252,282仟元及881,470仟元，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為36,882仟元及6,209仟元，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為43,831仟元及38,574仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一二年上半年度之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

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。

(2) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一二年及一一一年上半年度之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告附註五。

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
庫存現金	\$4,942	\$5,877	\$4,858
銀行存款	5,556,144	4,499,128	2,982,591
合計	\$5,561,086	\$4,505,005	\$2,987,449

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
應收票據	\$20,026	\$50,710	\$32,192
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$20,026	\$50,710	\$32,192

本集團之應收票據均因營業而發生，並未有提供擔保之情形。

本集團依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，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款

應收帳款組成：

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
應收帳款	\$2,689,729	\$4,408,026	\$3,070,237
減：備抵損失	(27,173)	(43,347)	(29,379)
合計	\$2,662,556	\$4,364,679	\$3,040,858

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年六月三十日之總帳面金額(包括應收票據)分別為2,709,755仟元、4,458,736仟元及3,102,429仟元，於民國一一二年及一一一年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

4. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
原 料	\$858,095	\$919,468	\$859,138
物 料	34,529	29,820	42,703
在 製 品	329,552	409,018	329,928
製 成 品	2,267,361	1,875,185	2,053,212
商 品	6,161	112,319	8,692
合 計	<u>\$3,495,698</u>	<u>\$3,345,810</u>	<u>\$3,293,673</u>

(2) 本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,863,163仟元、1,819,025仟元、4,151,182仟元、4,150,747仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
存貨跌價及呆滯(損失)迴升利益	\$(54,993)	\$36,153	\$(106,430)	\$12,713
下腳收入	6,421	8,150	11,454	14,846
存貨盤盈	30	138	152	138
存貨報廢損失	-	(28,986)	-	(28,986)
淨 額	<u>\$(48,542)</u>	<u>\$15,455</u>	<u>\$(94,824)</u>	<u>\$(1,289)</u>

本集團於民國一一一年上半年度出售及報廢部分已提列跌價之存貨，致民國一一一年上半年度認列存貨跌價及呆滯迴升利益。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資—非流動：			
興櫃公司股票	\$188,306	\$173,242	\$176,167
未上市櫃公司股票	24,557	24,557	24,557
合 計	<u>\$212,863</u>	<u>\$197,799</u>	<u>\$200,724</u>

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事。

玉晶光電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. 不動產、廠房及設備

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
自用之不動產、廠房及設備	\$20,899,375	\$18,991,911	\$16,448,286

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
112.01.01	\$78,510	\$4,619,822	\$16,134,301	\$36,494	\$463,288	\$7,395,672	\$2,066,442	\$30,794,529
增添	-	17,535	306,295	6,262	45,920	303,357	1,822,419	2,501,788
處分	-	(280)	(29,016)	-	(3,853)	(130,441)	-	(163,590)
重分類	-	173,119	654,069	330	30,058	757,870	(27,962)	1,587,484
匯率影響數	-	(102,516)	(448,005)	(869)	(13,475)	(201,401)	(109,454)	(875,720)
112.06.30	\$78,510	\$4,707,680	\$16,617,644	\$42,217	\$521,938	\$8,125,057	\$3,751,445	\$33,844,491
111.01.01								
111.01.01	\$78,510	\$2,808,296	\$13,247,020	\$37,584	\$334,795	\$6,033,222	\$2,254,724	\$24,794,151
增添	-	120,889	179,831	1,749	55,599	199,981	1,376,359	1,934,408
處分	-	(2,639)	(53,266)	-	(1,828)	(544,962)	(13,063)	(615,758)
重分類	-	706,551	786,108	157	7,123	788,135	(1,529,796)	758,278
匯率影響數	-	51,292	294,868	674	7,115	125,032	39,064	518,045
111.06.30	\$78,510	\$3,684,389	\$14,454,561	\$40,164	\$402,804	\$6,601,408	\$2,127,288	\$27,389,124
折舊及減損：								
112.01.01	\$-	\$1,286,425	\$6,450,283	\$27,654	\$237,853	\$3,800,403	\$-	\$11,802,618
折舊	-	119,969	684,179	2,255	54,270	818,212	-	1,678,885
處分	-	(280)	(29,000)	-	(3,830)	(128,746)	-	(161,856)
重分類	-	-	9,987	-	-	(21,801)	-	(11,814)
匯率影響數	-	(33,636)	(201,596)	(697)	(7,901)	(118,887)	-	(362,717)
112.06.30	\$-	\$1,372,478	\$6,913,853	\$29,212	\$280,392	\$4,349,181	\$-	\$12,945,116
111.01.01								
111.01.01	\$-	\$1,096,157	\$5,195,272	\$26,353	\$159,474	\$3,324,563	\$-	\$9,801,819
折舊	-	83,476	601,088	2,239	37,208	776,878	-	1,500,889
處分	-	(2,639)	(52,771)	-	(1,791)	(542,406)	-	(599,607)
重分類	-	-	27,049	-	(51)	(4,582)	-	22,416
匯率影響數	-	21,294	118,975	533	3,586	70,933	-	215,321
111.06.30	\$-	\$1,198,288	\$5,889,613	\$29,125	\$198,426	\$3,625,386	\$-	\$10,940,838
淨帳面金額：								
112.06.30	\$78,510	\$3,335,202	\$9,703,791	\$13,005	\$241,546	\$3,775,876	\$3,751,445	\$20,899,375
111.12.31	\$78,510	\$3,333,397	\$9,684,018	\$8,840	\$225,435	\$3,595,269	\$2,066,442	\$18,991,911
111.06.30	\$78,510	\$2,486,101	\$8,564,948	\$11,039	\$204,378	\$2,976,022	\$2,127,288	\$16,448,286

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調及水電工程等，並分別按其耐用年限50年及10-15年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為22,156仟元、22,181仟元、47,064仟元及29,191仟元；借款成本資本化之加權平均利率為2.272%及3.798%。

7. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產及本集團以使用權資產所持有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產，尚未有出租之情事。本集團以使用權資產所持有之投資性不動產係計入不可取消期間50年，部分租賃合約提供本集團租賃延長之選擇權。

	建築物	使用權資產	合計
成本：			
112. 1. 1	\$481,406	\$37,453	\$518,859
匯率變動之影響	(14,185)	(1,104)	(15,289)
112. 6. 30	<u>\$467,221</u>	<u>\$36,349</u>	<u>\$503,570</u>
折舊及減損：			
112. 1. 1	\$296,318	\$8,427	\$304,745
當期折舊	6,546	374	6,920
匯率變動之影響	(8,918)	(259)	(9,177)
112. 6. 30	<u>\$293,946</u>	<u>\$8,542</u>	<u>\$302,488</u>
成本：			
111. 1. 1	\$473,550	\$36,842	\$510,392
匯率變動之影響	10,802	840	11,642
111. 6. 30	<u>\$484,352</u>	<u>\$37,682</u>	<u>\$522,034</u>
折舊及減損：			
111. 1. 1	\$222,256	\$7,553	\$229,809
當期折舊	6,573	376	6,949
匯率變動之影響	5,089	173	5,262
111. 6. 30	<u>\$233,918</u>	<u>\$8,102</u>	<u>\$242,020</u>
淨帳面金額：			
112. 6. 30	<u>\$173,275</u>	<u>\$27,807</u>	<u>\$201,082</u>
111. 12. 31	<u>\$185,088</u>	<u>\$29,026</u>	<u>\$214,114</u>
111. 6. 30	<u>\$250,434</u>	<u>\$29,580</u>	<u>\$280,014</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

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

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日分別為214,114仟元(人民幣48,530仟元)及280,583仟元(人民幣64,650仟元)，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為重置成本法。經本公司管理階層評估投資性不動產公允價值，於民國一〇二年六月三十日及一〇一年六月三十日並無重大變動。

8. 無形資產

	商標權及專利權	商譽	電腦軟體	合 計
成本：				
112. 1. 1	\$35,071	\$27,087	\$242,456	\$304,614
增添－單獨取得	-	-	11,723	11,723
匯率變動之影響	-	-	(4,564)	(4,564)
112. 6. 30	\$35,071	\$27,087	\$249,615	\$311,773
攤銷及減損：				
112. 1. 1	\$34,396	\$-	\$200,074	\$234,470
攤銷	137	-	12,352	12,489
匯率變動之影響	-	-	(3,893)	(3,893)
112. 6. 30	\$34,533	\$-	\$208,533	\$243,066
成本：				
111. 1. 1	\$35,071	\$27,087	\$217,539	\$279,697
增添－單獨取得	-	-	4,606	4,606
匯率變動之影響	-	-	2,970	2,970
111. 6. 30	\$35,071	\$27,087	\$225,115	\$287,273
攤銷及減損：				
111. 1. 1	\$33,249	\$-	\$176,386	\$209,635
攤銷	895	-	10,802	11,697
匯率變動之影響	-	-	2,443	2,443
111. 6. 30	\$34,144	\$-	\$189,631	\$223,775
淨帳面金額：				
112. 6. 30	\$538	\$27,087	\$41,082	\$68,707
111. 12. 31	\$675	\$27,087	\$42,382	\$70,144
111. 6. 30	\$927	\$27,087	\$35,484	\$63,498

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
營業成本	\$1,868	\$2,588	\$3,847	\$5,158
營業費用	4,375	3,235	8,642	6,539
合 計	\$6,243	\$5,823	\$12,489	\$11,697

9. 其他非流動資產

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
其他遞延費用	\$2,155,699	\$1,541,948	\$1,746,587
預付設備款	1,658,890	2,701,374	2,149,427
存出保證金	43,387	43,752	41,936
淨確定福利資產-非流動	6,438	6,438	2,622
合 計	\$3,864,414	\$4,293,512	\$3,940,572

10. 短期借款

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
無擔保銀行借款	\$2,325,000	\$1,615,000	\$1,822,067
擔保銀行借款	-	233,442	15,537
合 計	\$2,325,000	\$1,848,442	\$1,837,604

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
利率區間	1.54%~1.73%	1.35%~3.70%	0.80%~3.70%
未使用之短期借款額度	\$4,140,993	\$4,785,512	\$5,132,256

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

11. 其他應付款

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
應付股利	\$1,360,405	\$-	\$908,255
應付設備款	1,496,607	1,264,247	1,083,820
應付薪資	616,459	1,138,983	669,824
其他應付費用	311,220	463,399	398,041
合 計	\$3,784,691	\$2,866,629	\$3,059,940

玉晶光電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)

12. 長期借款

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
無擔保銀行借款	\$4,758,040	\$4,795,594	\$3,978,420
擔保銀行借款	2,754,401	1,927,480	568,468
小計	7,512,441	6,723,074	4,546,888
減：一年或一營業週期 內到期長期借款	(1,388,700)	(1,382,258)	(971,362)
合計	\$6,123,741	\$5,340,816	\$3,575,526
利率區間	1.48%~3.95%	1.48%~4.15%	1.31%~4.49%

擔保銀行借款之擔保情形請參閱形附註八。

13. 其他非流動負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
暫收款	\$2,004,929	\$899,748	\$680,914
長期遞延收入	1,001,957	895,220	826,415
其他非流動負債-其他	54,388	50,968	38,863
合計	\$3,061,274	\$1,845,936	\$1,546,192

14. 退職後福利計畫

(1) 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，本集團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依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

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

本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,701仟元及9,009仟元；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,939仟元及16,865仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一年上半年度認列確定福利計畫之費用金額皆為0元。

15. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一一年一月一日之額定股本為1,500,000仟元，每股面額10元，分為1,500,000股，已發行股數112,196仟股，實收資本額1,121,959仟元，惟已發行股數其中188,200股，尚未辦妥股票發行之變更登記，並帳列預收股本1,882仟元。

民國一一一年度行使員工認股權證547,200單位，合計認購本公司普通股547,200股，金額共計5,472仟元。截至民國一一一年十二月三十一日，包含前述股票發行尚未辦妥變更登記之24,000股，已發行股數為112,743仟股，實收資本額為1,127,431仟元，上述尚未辦妥變更登記之24,000股，業於民國一一二年第一季完成股本變更登記，截至民國一一二年六月三十日止，額定股本、已發行股數及實收資本額均無異動。

(2) 資本公積

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。

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行溢價	\$9,034,561	\$9,034,561	\$9,030,218
現金增資-員工認股權	203,920	203,920	203,920
股份基礎給付權酬勞成本	1,194	1,194	2,664
合 計	<u>\$9,239,675</u>	<u>\$9,239,675</u>	<u>\$9,236,802</u>

玉晶光電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)

發行溢價及股份基礎給付交易之資本公積變動明細如下：

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資 溢價	員工認股權 轉換普通股		已認列	已失效	小計
		溢價	小計			
111.01.01	\$8,669,392	\$294,859	\$8,964,251	\$24,752	\$240	\$24,992
股份基礎給付交易						
認列酬勞成本	-	-	-	-	-	-
失效	-	-	-	-	-	-
執行溢價	-	65,967	65,967	(22,328)	-	(22,328)
111.06.30	<u>\$8,669,392</u>	<u>\$360,826</u>	<u>\$9,030,218</u>	<u>\$2,424</u>	<u>\$240</u>	<u>\$2,664</u>
	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資 溢價	員工認股權 轉換普通股		已認列	已失效	小計
		溢價	小計			
112.01.01	\$8,669,392	\$365,169	\$9,034,561	\$-	\$1,194	\$1,194
股份基礎給付交易						
認列酬勞成本	-	-	-	-	-	-
失效	-	-	-	-	-	-
執行溢價	-	-	-	-	-	-
112.06.30	<u>\$8,669,392</u>	<u>\$365,169</u>	<u>\$9,034,561</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,194</u>	<u>\$1,194</u>

(3) 盈餘分派及股利政策

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。
- 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. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之十，惟得不予分配；此項盈餘分派之種類及比率，得視當年實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

五晶光電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)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一二年六月十五日及民國一一一年六月十七日之股東常會，分別決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
普通股現金股利	\$1,352,917	\$901,055	\$12	\$8
法定盈餘公積	327,737	229,820		
特別盈餘公積之迴轉	-	(63,333)		
	<u>\$1,680,654</u>	<u>\$1,067,542</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(4) 非控制權益

	112.1.1~112.6.30	111.1.1~111.6.30
期初餘額	\$(36,866)	\$(16,761)
歸屬於非控制權益之本期淨利	7,372	6,147
子公司分配現金股利	(7,488)	(7,200)
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	1,826	(1,008)
期末餘額	<u>\$(35,156)</u>	<u>\$(18,822)</u>

玉晶光電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)

16. 營業收入

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	<u>\$2,666,070</u>	<u>\$2,911,466</u>	<u>\$5,993,619</u>	<u>\$6,292,449</u>

本集團民國一十二年及一十一年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一十二年四月一日至六月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$2,118,881</u>	<u>\$547,189</u>	<u>\$2,666,070</u>

民國一十二年一月一日至六月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$4,887,924</u>	<u>\$1,105,695</u>	<u>\$5,993,619</u>

民國一十一年四月一日至六月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$2,157,572</u>	<u>\$753,894</u>	<u>\$2,911,466</u>

民國一十一年一月一日至六月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$4,989,872</u>	<u>\$1,302,577</u>	<u>\$6,292,449</u>

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30	111. 1. 1
銷售商品	<u>\$35,401</u>	<u>\$66,538</u>	<u>\$103,549</u>	<u>\$125,692</u>

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一二年及一一一年上半年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112年上半年度	111年上半年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(66,538)	\$(125,692)
本期滿足履約義務然未達無條件收款	36,443	103,230
匯率變動之影響	(1,042)	319
本期變動	<u>\$(31,137)</u>	<u>\$(22,143)</u>

B. 合約負債—流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30	111.1.1
銷售商品	<u>\$244,853</u>	<u>\$196,908</u>	<u>\$235,466</u>	<u>\$147,442</u>

本集團民國一一二年及一一一年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年上半年度	111年上半年度
期初餘額本期轉列收入	\$(48,817)	\$(78,323)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	101,274	165,114
匯率變動之影響	(4,512)	1,233
本期變動	<u>\$47,945</u>	<u>\$88,024</u>

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一二年六月三十日止，由於本集團銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

17. 預期信用減損(利益)損失

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
應收帳款	<u>\$1,033</u>	<u>\$3,007</u>	<u>\$(15,946)</u>	<u>\$(5,575)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之合約資產及應收款項(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，於民國一十二年六月三十日及民國一十一年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產之總帳面金額分別為35,401仟元及103,549仟元，以預期信用損失率0%-100%衡量之備抵損失金額均為0仟元。

(2) 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：

112.6.30

群組一

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$2,534,279	\$76,962	\$7,849	\$92	\$-	\$6,442	\$2,625,624
損失率	0%-0.07%	0%-3%	0%-20%	0%-69%	0%-91%	0%-100%	
存續期間預期信用 損失	(1,593)	(1,583)	(52)	(13)	-	(6,442)	(9,683)
帳面金額	\$2,532,686	\$75,379	\$7,797	\$79	%-	\$-	\$2,615,941

群組二

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$28,892	\$2,348	\$30,473	\$233	\$1,039	\$21,146	\$84,131
存續期間預期信用 損失	-	-	(82)	(11)	(376)	(17,021)	(17,490)
帳面金額	\$28,892	\$2,348	\$30,391	\$222	\$663	\$4,125	\$66,641

111.12.31

群組一

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$4,195,338	\$105,259	\$70,668	\$-	\$361	\$5,239	\$4,376,865
損失率	0%-0.06%	0%-3%	0%-20%	0%-73%	0%-92%	0%-100%	
存續期間預期信用 損失	(2,374)	(2,501)	(9,696)	-	(331)	(4,606)	(19,508)
帳面金額	\$4,192,964	\$102,758	\$60,972	\$-	\$30	\$633	\$4,357,357

玉晶光電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)

群組二

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$31,610	\$1,349	\$10,388	\$15,361	\$5,219	\$17,944	\$81,871
存續期間預期信用 損失	(3,504)	-	(519)	(1,537)	(2,533)	(15,746)	(23,839)
帳面金額	\$28,106	\$1,349	\$9,869	\$13,824	\$2,686	\$2,198	\$58,032

111.6.30

群組一

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$2,737,690	\$297,387	\$10,536	\$4,626	\$3,058	\$3,534	\$3,056,831
損失率	0%-0.08%	0%-4%	0%-12%	0%-75%	0%-99%	0%-100%	
存續期間預期信用 損失	(3,827)	(1,976)	(813)	(2,158)	(2,128)	(3,195)	(14,097)
帳面金額	\$2,733,863	\$295,411	\$9,723	\$2,468	\$930	\$339	\$3,042,734

群組二

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$22,090	\$7,780	\$524	\$226	\$34	\$14,944	\$45,598
存續期間預期信用 損失	(3,504)	-	(16)	(13)	(4)	(11,745)	(15,282)
帳面金額	\$18,586	\$7,780	\$508	\$213	\$30	\$3,199	\$30,316

註：本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

本集團民國一一二年及一一一年上半年度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	合計
112.1.1	\$-	\$43,347	\$43,347
本期迴轉金額	-	(15,946)	(15,946)
匯率變動之影響	-	(228)	(228)
112.6.30	\$-	\$27,173	\$27,173

玉晶光電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)

	應收票據	應收帳款	合計
111. 1. 1	\$-	\$34,845	\$34,845
本期迴轉金額	-	(5,575)	(5,575)
匯率變動之影響	-	109	109
111. 6. 30	\$-	\$29,379	\$29,379

18. 租賃

(1) 本集團為承租人

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
土 地	\$408,595	\$423,559	\$431,948
房屋及建築物	543,283	631,924	554,039
合 計	\$951,878	\$1,055,483	\$985,987

使用權資產提供擔保情形，請詳附註八。

(b) 租賃負債

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
租賃負債	\$728,769	\$815,599	\$721,323
流 動	\$145,060	\$145,707	\$65,830
非 流 動	\$583,709	\$669,892	\$655,493

本集團民國一一二年及一一一年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、20(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

五晶光電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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年上半年度	111年上半年度
土地	\$6,594	\$5,800
房屋及建築物	75,931	38,505
合計	\$82,525	\$44,305

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
短期租賃之費用	\$1,602	\$4,279	\$3,976	\$6,340

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年上半年度租賃之現金流出總額分別為85,698仟元及73,663仟元。

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別	112. 4. 1~112. 6. 30			111. 4. 1~111. 6. 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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	\$787,773	\$379,175	\$1,166,948	\$1,056,730	\$367,032	\$1,423,762
勞健保費用	127,676	45,733	173,409	120,892	39,408	160,300
退休金費用	6,477	4,224	10,701	5,156	3,853	9,009
其他員工福利費用	48,317	10,061	58,378	59,178	9,750	68,928
折舊費用	736,179	123,706	859,885	667,513	114,274	781,787
攤銷費用	2,351	4,680	7,031	2,818	3,346	6,164

功能別	112. 1. 1~112. 6. 30			111. 1. 1~111. 6. 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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	\$1,447,959	\$707,114	\$2,155,073	\$1,772,713	\$668,766	\$2,441,479
勞健保費用	259,090	94,208	353,298	217,981	79,207	297,188
退休金費用	13,494	8,445	21,939	9,273	7,592	16,865
其他員工福利費用	95,739	19,646	115,385	105,685	25,229	130,914
折舊費用	1,512,474	248,936	1,761,410	1,322,512	222,682	1,545,194
攤銷費用	4,821	9,199	14,020	5,630	6,816	12,446

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。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。

如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票股利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權息之影響為計算基礎。

有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年四月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以4,500仟元及1,500仟元估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一二年一月一日至六月三十日分別以9,000仟元及3,000仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一一年四月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以4,500仟元及1,500仟元估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一一年一月一日至六月三十日分別以9,000仟元及3,000仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年三月二十二日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董監酬勞分別52,500仟元及17,500仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一〇年度員工酬勞與董監酬勞實際配發金額，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
補助收入	\$80,781	\$59,512	\$233,891	\$141,923
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	56,582	10,881	100,331	15,572
租金收入	854	393	1,573	653
其他收入-其他	23,550	8,676	32,707	14,742
合 計	<u>\$161,767</u>	<u>\$79,462</u>	<u>\$368,502</u>	<u>\$172,890</u>

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
淨外幣兌換利益	\$166,412	\$155,197	\$83,158	\$235,373
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	896	(409)	4,549	(9,786)
其他支出-投資性不動產折舊費用	(3,435)	(3,491)	(6,920)	(6,949)
其他支出	(43,038)	(27,139)	(48,623)	(32,054)
合 計	\$120,835	\$124,158	\$32,164	\$186,584

(3) 財務成本

	112.4.1~ 112.6.30	111.4.1~ 111.6.30	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
銀行借款之利息	\$37,267	\$31,825	\$61,477	\$64,251
租賃負債之利息	2,963	13,737	15,690	21,304
合 計	\$40,230	\$45,562	\$77,167	\$85,555

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益					
工具投資未實現評價損益	\$(37,662)	\$-	\$(37,662)	\$-	\$(37,662)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(587,546)	-	(587,546)	117,922	(469,624)
本期其他綜合損益合計	\$(625,208)	\$-	\$(625,208)	\$117,922	\$(507,286)

民國一一一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益					
工具投資未實現評價損益	\$(11,205)	\$-	\$(11,205)	\$-	\$(11,205)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(236,998)	-	(236,998)	47,532	(189,466)
本期其他綜合損益合計	\$(248,203)	\$-	\$(248,203)	\$47,532	\$(200,671)

玉晶光電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)

民國一十二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益					
工具投資未實現評價損益	\$15,064	\$-	\$15,064	\$-	\$15,064
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(520,469)	-	(520,469)	104,459	(416,010)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(505,405)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(505,405)</u>	<u>\$104,459</u>	<u>\$(400,946)</u>

民國一十一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益					
工具投資未實現評價損益	\$(9,960)	\$-	\$(9,960)	\$-	\$(9,960)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	345,769	-	345,769	(69,355)	276,414
本期其他綜合損益合計	<u>\$335,809</u>	<u>\$-</u>	<u>\$335,809</u>	<u>\$(69,355)</u>	<u>\$266,454</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

A、認列於損益之所得稅

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
當期所得稅利益(費用)				
當期應付所得稅	\$(125,631)	\$(111,478)	\$(220,561)	\$(201,020)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	144,848	137,393	169,625	140,719
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用	(2,918)	(46,922)	(11,578)	(93,200)
所得稅利益(費用)	<u>\$16,299</u>	<u>\$(21,007)</u>	<u>\$(62,514)</u>	<u>\$(153,501)</u>

B、認列於其他綜合損益之所得稅

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
遞延所得稅利益(費用)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$117,922	\$47,532	\$104,459	\$(69,355)

五晶光電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) 所得稅申報核定情形

截至民國一十二年六月三十日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇九年度
子公司-九驊科技股份有限公司	核定至民國一一〇年度

截至民國一十二年六月三十日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，且均依所在國規定完成申報。

23. 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，係以當期歸屬於母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。

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$111,906	\$373,712	\$349,255	\$700,027
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	112,743	112,647	112,743	112,556
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.99</u>	<u>\$3.32</u>	<u>\$3.10</u>	<u>\$6.22</u>
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$111,906	\$373,712	\$349,255	\$700,027
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)	<u>\$111,906</u>	<u>\$373,712</u>	<u>\$349,255</u>	<u>\$700,027</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	112,743	112,647	112,743	112,556
稀釋效果：				
員工認股權(仟股)	-	526	-	526
員工酬勞—股票(仟股)	11	24	82	24
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>112,754</u>	<u>113,197</u>	<u>112,825</u>	<u>113,106</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.99</u>	<u>\$3.30</u>	<u>\$3.10</u>	<u>\$6.19</u>

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。

玉晶光電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)

七、關係人交易

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
威翔航空科技股份有限公司	其他關係人
威翔航空科技(廈門)有限公司	其他關係人
伯特光電股份有限公司(註)	其他關係人
陳天慶等共十六人	為本公司董事及副總經理以上

註:自民國一十二年六月起列為關係人，其重大交易事項自民國一十二年六月起納入

與關係人間之重大交易事項

(1)其他應付款

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
其他關係人	\$250, 675	\$34, 123	\$23, 750

(2)財產交易

A. 向關係人購入房屋及建築

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
其他關係人	\$-	\$41, 500	\$-	\$41, 500

B. 向關係人購入用品盤存之明細如下：

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
其他關係人	\$82, 532	\$19, 649	\$120, 751	\$29, 935

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

(3) 本集團主要管理階層之獎酬

	112. 4. 1~ 112. 6. 30	111. 4. 1~ 111. 6. 30	112. 1. 1~ 112. 6. 30	111. 1. 1~ 111. 6. 30
短期員工福利	\$6,814	\$6,545	\$13,128	\$12,296
退職後福利	160	159	321	317
合計	\$6,974	\$6,704	\$13,449	\$12,613

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
	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30	
未完工程	\$480,383	\$541,142	\$545,669	長期借款
房屋及建築	451,391	442,336	454,510	短期/長期借款
使用權資產	150,873	157,563	160,651	長期借款
土地	28,610	28,610	28,610	短期/長期借款
合計	\$1,111,257	\$1,169,651	\$1,189,440	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

民國一十二年六月三十日

合約對象	合約標的	合約總價款	截至112. 6. 30 日止尚未支付	本公司收取之 履約保證票據
甲 公 司	未完工程	\$652,864	\$138,125	\$-

2. 某公司於民國一十一年八月下旬於福建省廈門市中級人民法院對本公司及子公司-玉晶光電(廈門)有限公司提起侵犯專利權訴訟，惟本公司及子公司均否認該項不實指控，截至本財務報告出具日止，該訴訟結果及可能之影響尚無法判斷，故並無揭露國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」要求之資訊。

十、重大之災害損失

無此事項。

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、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

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$212,863	\$197,799	\$200,724
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	5,556,144	4,499,128	2,982,591
合約資產	35,401	66,538	103,549
應收票據	20,026	50,710	32,192
應收帳款	2,662,556	4,364,679	3,040,858

金融負債

	112. 6. 30	111. 12. 31	111. 6. 30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$2,325,000	\$1,848,442	\$1,837,604
合約負債	244,853	196,908	235,466
應付票據	207,161	491,631	385,222
應付帳款	550,433	998,424	759,394
長期借款(含一年內到期)	7,512,441	6,723,074	4,546,888
租賃負債(含一年內到期)	728,769	815,599	721,323

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。

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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，基於前述自然避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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升值幅度	112.1.1~112.6.30		111.1.1~111.06.30	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$63,872	\$-	\$33,579	\$-
人民幣	1%	(62,037)	-	(30,758)	-

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組合以管理利率風險，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，包括固定及浮動利率之長短期借款合同，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加4,919仟元及3,192仟元。

玉晶光電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)

權益價格風險

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

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

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為87%、82%及87%，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，屬信用良好之金融機構，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、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計算而得。

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.6.30					
短期借款	\$2,331,830	\$-	\$-	\$-	\$2,331,830
應付票據及帳款	757,594	-	-	-	757,594
合約負債	244,853	-	-	-	244,853
長期借款(含一年內到期)	1,392,802	4,128,818	2,022,638		7,544,258
租賃負債(註)	171,986	219,816	182,480	312,175	886,457
111.12.31					
短期借款	\$1,857,633	\$-	\$-	\$-	\$1,857,633
應付票據及帳款	1,490,055	-	-	-	1,490,055
合約負債	196,908	-	-	-	196,908
長期借款(含一年內到期)	1,549,934	3,931,455	1,596,051	-	7,077,440
租賃負債	175,830	264,904	187,294	414,117	1,042,145
111.6.30					
短期借款	\$1,843,038	\$-	\$-	\$-	\$1,843,038
應付票據及帳款	1,144,616	-	-	-	1,144,616
合約負債	235,466	-	-	-	235,466
長期借款(含一年內到期)	1,068,986	3,294,040	404,930	-	4,767,956
租賃負債	90,080	212,113	190,904	411,483	904,580

註：1. 包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

2. 下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間					合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十至十五年	十五年以上	
租賃負債	\$171,986	\$402,296	\$166,125	\$36,037	\$110,013	\$886,457

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一十二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合計
112.1.1	\$1,848,442	\$6,723,074	\$815,599	\$9,387,115
現金流量	476,572	992,162	(81,722)	1,387,012
非現金變動	-	-	15,690	15,690
匯率變動	(14)	(202,795)	(20,798)	(223,607)
112.6.30	\$2,325,000	\$7,512,441	728,769	\$10,566,210

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合計
111. 1. 1	\$2,281,407	\$4,334,063	\$665,467	\$7,280,937
現金流量	(462,463)	113,839	(67,323)	(415,947)
非現金變動	-	-	110,263	110,263
匯率變動	18,660	98,986	12,916	130,562
111. 6. 30	<u>\$1,837,604</u>	<u>\$4,546,888</u>	<u>\$721,323</u>	<u>\$7,105,815</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- 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)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

玉晶光電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)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

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：

一一二年六月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 興櫃公司股票	\$188,306	\$-	\$-	\$188,306
未上市櫃公司股票	-	-	24,557	24,557

玉晶光電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)

一一一年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
興櫃公司股票	\$173,242	\$-	\$-	\$173,242
未上市櫃公司股票	-	-	24,557	24,557

一一一年六月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
興櫃公司股票	\$176,167	\$-	\$-	\$176,167
未上市櫃公司股票	-	-	24,557	24,557

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二及一一一年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
民國一一二年一月一日餘額	\$24,557
民國一一二年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-
民國一一二年六月三十日餘額	\$24,557
	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
民國一一一年一月一日餘額	\$24,557
民國一一一年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-
民國一一一年六月三十日餘額	\$24,557

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一二年六月三十日：

評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係	
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
未上市櫃公司股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,069 仟元。
		類似公司股票本益比	8.44~31.46	類似公司股票本益比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升(下降) 10%，對本集團損益將增加/減少 309 仟元

民國一一一年十二月三十一日：

評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係	
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
未上市櫃公司股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,069 仟元。
		類似公司股票本益比	8.44~31.46	類似公司股票本益比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升(下降) 10%，對本集團損益將增加/減少 309 仟元

民國一一一年六月三十日：

評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係	
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
股票-富優技研股份有限公司	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,925 仟元。
		類似公司股票本益比	14.80~58.98	類似公司股票本益比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升(下降) 10%，對本集團損益將增加/減少 167 仟元

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一二年六月三十日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$201,082	\$201,082

民國一一年十二月三十一日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$214,114	\$214,114

民國一一年六月三十日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$280,014	\$280,014

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$214,685	31.1300	\$6,683,144	\$233,106	30.7000	\$7,156,354	\$128,107	29.7100	\$3,806,059
人民幣	353,982	4.2820	1,515,751	414,448	4.4120	1,828,545	526,660	4.4390	2,337,844
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	9,507	31.1300	\$295,953	23,018	30.7000	706,653	\$15,083	29.7100	\$448,116
人民幣	1,802,771	4.2820	7,719,465	1,547,608	4.4120	6,828,046	1,219,557	4.4390	5,413,614

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。

玉晶光電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)

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為83,158仟元及235,373仟元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 其他事項

為便於財務報表之比較，民國一一一年十二月三十一日及六月三十日之財務報表部分項目業經重分類。

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度) (註三、四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$591,865	\$588,985	\$588,985	1.50%-2.10%	業務往來	\$11,879,924	-	\$-	-	\$-	\$5,492,740	\$7,323,654
0	玉晶光電股份有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$123,040	\$123,040	\$123,040	2.10%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$5,492,740	\$7,323,654
1	玉晶光電(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$66,780	\$66,480	\$66,480	2.50%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$4,907,321	\$6,543,095
1	玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$373,660	\$371,228	\$371,228	2.50%-3.45%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$4,907,321	\$6,543,095
1	玉晶光電(廈門)有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$438,610	\$438,610	\$438,610	2.50%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$4,907,321	\$6,543,095

註一：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之總額以不超過本公司當期財務報表淨值30%為限；依玉晶光電(廈門)有限公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之總額以不超過玉晶光電(廈門)有限公司當期財務報表淨值30%為限。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過本公司當期財務報表淨值40%為限；依玉晶光電(廈門)有限公司資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過玉晶光電(廈門)有限公司當期財務報表淨值40%為限。

註三：不含外幣兌換損益之調整。

註四：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

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

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

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			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
玉晶光電股份有限公司	富優技研股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,396,802	\$24,557	2.46%	\$24,557
玉晶光電股份有限公司	伯特光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,369,500	\$188,306	4.24%	\$188,306

(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：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：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：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	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)款項之比率	
玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母子公司	進貨	\$4,140,402	94.46%	120天內	正常	正常	\$(2,551,891)	92.00%	(註)
玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	母子公司	銷貨	\$4,140,402	83.69%	120天內	正常	正常	\$2,551,891	83.35%	(註)

(註)：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

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

(8) 期末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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人	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
			款項餘額		金額	處理方式		
玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母子公司	其他應收款 \$588,985	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-
玉晶光電股份有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	母子公司	其他應收款 \$123,040	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$2,551,891	2.69 次	\$-	-	\$2,551,891	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$371,228	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$438,610	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-

(註)：其他應收款主係集團內之關係人借貸，且期後皆透過借新還舊方式辦理資金貸與之續借。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

玉晶光電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)

(10)民國一一年上半年度母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	1	進貨	\$4,140,402	與一般交易相同	69.08%
0	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	1	其他應收款	\$588,985	依雙方約定之還款計畫	1.51%
0	玉晶光電股份有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	1	其他應收款	\$123,040	依雙方約定之還款計畫	0.32%
1	玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	2	應收帳款	\$2,551,891	與一般交易相同	6.54%
1	玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	3	其他應收款	\$371,228	依雙方約定之還款計畫	0.95%
1	玉晶光電(廈門)有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	3	其他應收款	\$438,610	依雙方約定之還款計畫	1.12%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列。

玉晶光電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. 轉投資事業相關資訊

具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

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	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (股權)	比率	帳面金額			
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	貿易買賣業	\$35 (USD1 仟元)	\$35 (USD1 仟元)	1,000 股	100.00%	\$51	\$-	\$-	-
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	財務投資業務	\$6,377,048 (USD208,034 仟元)	\$6,377,048 (USD208,034 仟元)	161,811,318 股	100.00%	\$16,114,214	\$497,608	\$492,702	本公司認列投資損益包含 側流未實現毛利之買方稅 率估列數。
玉晶光電股份有限公司	九驊科技股份有限公司	新竹縣竹北市台元街 26 號 5F-10	從事各式鏡頭鏡片 MTF 偏心調 整、CMOS 影像模組調焦及影像 品質分析檢測及生產設備開發	\$115,200	\$115,200	2,880,000 股	80.00%	\$127,552	\$28,244	\$31,093	本公司認列投資損益包含 側流未實現毛利之調整，及 認列本期溢價攤銷數。
玉晶光電股份有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	廈門火炬高新區(翔安)產業區青泉 路 1 號	光學鏡頭及其零配件之製造及 銷售	\$1,258,850 (USD45,000 仟元)	\$1,258,850 (USD45,000 仟元)	-	100.00%	\$905,383	\$(306,464)	\$(306,464)	-

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

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司直接赴大陸投資及透過GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方 式	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註三)	期末投資帳面 價值 (註三)	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯出	收回						
茂晶光電(廈門)有限公司	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	\$1,258,850 (USD45,000 仟元)	(註一)	\$1,258,850 (USD45,000 仟元)	\$-	\$-	\$1,258,850 (USD45,000 仟元)	\$(306,464)	100.00%	\$(306,464)	\$905,383	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	從事光學透鏡、鏡頭、光學組件等光 電產品之製造及銷售	\$6,664,764 (USD213,700 仟元)	(註二)	\$5,949,058 (USD194,446 仟元)	\$-	\$-	\$5,949,058 (USD194,446 仟元)	\$482,886	100.00%	\$482,886	\$16,357,738	\$-
立晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件和非金屬製品模 具之設計、加工、生產及銷售	\$289,062 (USD9,000 仟元)	(註二)	\$212,231 (USD6,590 仟元)	\$-	\$-	\$212,231 (USD6,590 仟元)	\$38,416	80.44%	\$30,902	\$199,944	\$-
瀋陽立晶光電有限公司	LED 路燈、LED 燈具及相關產品與零 部件之生產、組裝、安裝、維修；自 營和代理各類商品和技術之進出口	\$323,111 (USD10,710 仟元)	(註二)	\$208,962 (USD6,998 仟元)	\$-	\$-	\$208,962 (USD6,998 仟元)	\$(22,545)	70.00%	\$(15,782)	\$(253,730)	\$-
凱晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件、其他電子器件、 塑料容器及製品和非金屬製品模具 之製造；機械零件、零部件銷售	\$257,330 (RMB55,500 仟元)	(註五)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,983	100.00%	\$5,366	\$425,991	\$-

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 (註四)
\$7,629,101 (USD253,034 仟元)	\$8,273,653 (USD274,932 仟元)	\$10,985,481

(註一) 投資方式為直接赴大陸地區從事投資。

(註二) 投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註三) 依本公司綜合持股比例計算，另本期認列之投資損益除玉晶光電(廈門)有限公司係採經會計師核閱之財務報表為認列依據外，餘係採自結之同期間財務報表為認列依據。

(註四) 依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(註五) 投資方式為透過玉晶光電(廈門)有限公司再投資大陸公司。

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司大陸轉投資，其相關資訊如下：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：本公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附註十三、1. (7)。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附註十三、1. (7)。
- C. 財產交易金額及其產生之損益數額：無此情形。
- D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附註十三、1. (1)。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無此情形。

4. 主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
陳天慶	9,481,022	8.41%

十四、部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

台灣營運部門：該部門負責光學儀器、模具及其零配件之製造加工及買賣業務，並代理前項有關產品之進出口貿易業務。

中國營運部門：該部門負責光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品及配件之生產及銷售。

其他營運部門：該部門負責光學器件之販賣、進出口、設計、製造及相關之業務。

五晶光電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)

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。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重大會計政策資訊彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊：

民國一十二年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$2,381,996	\$284,074	\$-	\$2,666,070
部門間收入	9,542	2,116,225	(2,125,767)	-
收入合計	<u>\$2,391,538</u>	<u>\$2,400,299</u>	<u>\$(2,125,767)</u>	<u>\$2,666,070</u>
部門(損)益	<u>\$68,043</u>	<u>\$24,044</u>	<u>\$8,956</u>	<u>\$101,043</u>

民國一十二年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$5,331,134	\$662,485	\$-	\$5,993,619
部門間收入	50,632	4,475,254	(4,525,886)	-
收入合計	<u>\$5,381,766</u>	<u>\$5,137,739</u>	<u>\$(4,525,886)</u>	<u>\$5,993,619</u>
部門(損)益	<u>\$228,828</u>	<u>\$180,842</u>	<u>\$9,471</u>	<u>\$419,141</u>

民國一十一年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$2,292,426	\$619,040	\$-	\$2,911,466
部門間收入	51,237	1,675,937	(1,727,174)	-
收入合計	<u>\$2,343,663</u>	<u>\$2,294,977</u>	<u>\$(1,727,174)</u>	<u>\$2,911,466</u>
部門(損)益	<u>\$204,881</u>	<u>\$194,040</u>	<u>\$(190)</u>	<u>\$398,731</u>

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,577,745	\$1,714,704	\$-	\$6,292,449
部門間收入	68,129	3,468,643	(3,536,772)	-
收入合計	<u>\$4,645,874</u>	<u>\$5,183,347</u>	<u>\$(3,536,772)</u>	<u>\$6,292,449</u>
部門(損)益	<u>\$399,362</u>	<u>\$460,692</u>	<u>\$(379)</u>	<u>\$859,675</u>

下表列示本集團民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及一一年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
112.06.30部門資產	<u>\$30,921,967</u>	<u>\$30,361,363</u>	<u>\$(22,259,453)</u>	<u>\$39,023,877</u>
111.12.31部門資產	<u>\$31,511,397</u>	<u>\$29,479,277</u>	<u>\$(22,813,401)</u>	<u>\$38,177,273</u>
111.06.30部門資產	<u>\$25,450,106</u>	<u>\$25,897,780</u>	<u>\$(19,047,366)</u>	<u>\$32,300,520</u>

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
112.06.30部門負債	<u>\$(12,495,537)</u>	<u>\$(13,212,152)</u>	<u>\$4,957,792</u>	<u>\$(20,749,897)</u>
111.12.31部門負債	<u>\$(11,670,927)</u>	<u>\$(12,001,888)</u>	<u>\$5,174,246</u>	<u>\$(18,498,569)</u>
111.06.30部門負債	<u>\$(8,133,732)</u>	<u>\$(9,938,205)</u>	<u>\$2,971,022</u>	<u>\$(15,100,915)</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及一一年六月三十日並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。