

股票代號：3406

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

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、聲明書                    | 3       |
| 四、會計師查核報告                | 4 - 7   |
| 五、合併資產負債表                | 8 - 9   |
| 六、合併綜合損益表                | 10      |
| 七、合併權益變動表                | 11      |
| 八、合併現金流量表                | 12      |
| 九、合併財務報表附註               |         |
| (一)公司沿革                  | 13      |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 13      |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13 - 16 |
| (四)重大會計政策資訊之彙總說明         | 16 - 36 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 36 - 38 |
| (六)重要會計項目之說明             | 38 - 61 |
| (七)關係人交易                 | 62 - 63 |
| (八)質押之資產                 | 63      |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 64      |
| (十)重大之災害損失               | 64      |
| (十一)重大之期後事項              | 64      |
| (十二)其他                   | 64 - 74 |
| (十三)附註揭露事項               |         |
| 1. 重大交易事項相關資訊            | 75 - 78 |
| 2. 轉投資事業相關資訊             | 79      |
| 3. 大陸投資資訊                | 80 - 81 |
| 4. 主要股東資訊                | 81      |
| (十四)部門資訊                 | 81 - 84 |

玉晶光電股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至民國一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

玉晶光電股份有限公司

負 責 人：陳天慶



中華民國一一三年三月十三日

## 會計師查核報告

玉晶光電股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與玉晶光電股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 應收帳款備抵損失

截至民國一一二年十二月三十一日止，玉晶光電股份有限公司及其子公司之應收帳款總額及備抵損失之帳面金額分別為新台幣 5,721,576 仟元及 25,604 仟元，應收帳款淨額占合併資產總額 14%，對於玉晶光電股份有限公司及其子公司係屬重大。由於主要客戶應收帳款淨額占玉晶光電股份有限公司及其子公司之應收帳款淨額比率較高，故應收帳款收回情況是玉晶光電股份有限公司及其子公司營運資金管理的關鍵要素，且備抵損失評估所採用的政策涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之合理性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期信用損失率之相關資料；檢視期末應收帳款明細，根據違約風險及預期信用損失率之假設為基礎，重新計算提列應收帳款備抵損失之合理性；針對較長天期之應收帳款評估個別應收帳款減損之合理性及期後收款情形。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關應收帳款減損及相關揭露的適當性。

### 存貨評價

截至民國一一二年十二月三十一日止，玉晶光電股份有限公司及子公司帳列存貨淨額為新台幣 1,745,998 仟元，占資產總額 4%，對於財務報表係屬重大，由於產品技術的快速變化所產生之不確定性，使存貨價格受市場影響波動較大，以致跌價、呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層評估存貨評價政策與方法之適當性、評估管理階層之盤點計劃及執行存貨實地盤點觀察、驗算存貨單位成本、抽核存貨之進貨及銷貨相關憑證以驗證淨變現價值，及取得存貨庫齡表並測試庫齡之正確性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關存貨評價及相關揭露的適當性。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估玉晶光電股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算玉晶光電股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

玉晶光電股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對玉晶光電股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使玉晶光電股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致玉晶光電股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

玉晶光電股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：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



中華民國一一三年三月十三日

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產  |                          |           | 一十二年十二月三十一日         |            | 一十一年十二月三十一日         |            |
|------|--------------------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| 代碼   | 會 計 項 目                  | 附 註       | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | 流動資產                     |           |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 四及六.1     | \$8,714,069         | 21         | \$4,505,005         | 12         |
| 1140 | 合約資產-流動                  | 六.16及17   | 103,736             | -          | 66,538              | -          |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 六.2及17    | 21,834              | -          | 50,710              | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 六.3及17    | 5,695,972           | 14         | 4,364,679           | 11         |
| 130x | 存貨                       | 四及六.4     | 1,745,998           | 4          | 3,345,810           | 9          |
| 1410 | 預付款項                     |           | 368,512             | 1          | 599,129             | 2          |
| 1470 | 其他流動資產                   |           | 129,899             | -          | 257,444             | 1          |
| 11xx | 流動資產合計                   |           | <u>16,780,020</u>   | <u>40</u>  | <u>13,189,315</u>   | <u>35</u>  |
|      | 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 | 四及六.5     | 215,123             | 1          | 197,799             | -          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、六.6、七及八 | 21,142,848          | 51         | 18,991,911          | 50         |
| 1755 | 使用權資產                    | 四、六.18及八  | 883,370             | 2          | 1,055,483           | 3          |
| 1760 | 投資性不動產淨額                 | 四及六.7     | 196,538             | -          | 214,114             | 1          |
| 1780 | 無形資產                     | 四及六.8     | 64,620              | -          | 70,144              | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四及六.22    | 180,744             | -          | 164,995             | -          |
| 1900 | 其他非流動資產                  | 六.9及14    | 2,384,852           | 6          | 4,293,512           | 11         |
| 15xx | 非流動資產合計                  |           | <u>25,068,095</u>   | <u>60</u>  | <u>24,987,958</u>   | <u>65</u>  |
| 1xxx | 資產總計                     |           | <u>\$41,848,115</u> | <u>100</u> | <u>\$38,177,273</u> | <u>100</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



民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

| 負債及權益 |                           |           | 一十二年十二月三十一日  |     | 一十一年十二月三十一日  |     |
|-------|---------------------------|-----------|--------------|-----|--------------|-----|
| 代碼    | 會計項目                      | 附註        | 金額           | %   | 金額           | %   |
|       | 流動負債                      |           |              |     |              |     |
| 2100  | 短期借款                      | 四、六.10及八  | \$3,082,000  | 8   | \$1,848,442  | 5   |
| 2130  | 合約負債-流動                   | 六.16      | 113,360      | -   | 196,908      | 1   |
| 2150  | 應付票據                      | 七         | 171,587      | 1   | 491,631      | 1   |
| 2170  | 應付帳款                      | 七         | 904,935      | 2   | 998,424      | 3   |
| 2200  | 其他應付款                     | 六.11及七    | 2,106,742    | 5   | 2,866,629    | 7   |
| 2230  | 本期所得稅負債                   |           | 953,242      | 2   | 678,302      | 2   |
| 2300  | 其他流動負債                    | 六.18      | 314,357      | 1   | 202,731      | 1   |
| 2322  | 一年或一營業週期內到期長期負債           | 六.12及八    | 2,171,415    | 5   | 1,382,258    | 3   |
| 21xx  | 流動負債合計                    |           | 9,817,638    | 24  | 8,665,325    | 23  |
|       | 非流動負債                     |           |              |     |              |     |
| 2540  | 長期借款                      | 六.12及八    | 5,056,812    | 12  | 5,340,816    | 14  |
| 2570  | 遞延所得稅負債                   | 四及六.22    | 2,330,904    | 6   | 1,976,600    | 5   |
| 2580  | 租賃負債-非流動                  | 四及六.18    | 526,960      | 1   | 669,892      | 2   |
| 2600  | 其他非流動負債                   | 六.13      | 3,019,728    | 7   | 1,845,936    | 4   |
| 25xx  | 非流動負債合計                   |           | 10,934,404   | 26  | 9,833,244    | 25  |
| 2xxx  | 負債總計                      |           | 20,752,042   | 50  | 18,498,569   | 48  |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益               | 四、六.14及15 |              |     |              |     |
| 3100  | 股本                        |           |              |     |              |     |
| 3110  | 普通股股本                     |           | 1,127,431    | 3   | 1,127,191    | 3   |
| 3140  | 預收股本                      |           | -            | -   | 240          | -   |
|       | 股本合計                      |           | 1,127,431    | 3   | 1,127,431    | 3   |
| 3200  | 資本公積                      |           | 9,239,675    | 22  | 9,239,675    | 24  |
| 3300  | 保留盈餘                      |           |              |     |              |     |
| 3310  | 法定盈餘公積                    |           | 1,312,694    | 3   | 984,957      | 3   |
| 3320  | 特別盈餘公積                    |           | 259,122      | -   | 259,122      | 1   |
| 3350  | 未分配盈餘                     |           | 9,552,534    | 23  | 8,160,595    | 21  |
|       | 保留盈餘合計                    |           | 11,124,350   | 26  | 9,404,674    | 25  |
| 3400  | 其他權益                      |           |              |     |              |     |
| 3410  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         |           | (484,864)    | (1) | (159,329)    | -   |
| 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 |           | 120,443      | -   | 103,119      | -   |
|       | 其他權益合計                    |           | (364,421)    | (1) | (56,210)     | -   |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益合計             |           | 21,127,035   | 50  | 19,715,570   | 52  |
| 36xx  | 非控制權益                     | 六.15      | (30,962)     | -   | (36,866)     | -   |
| 3xxx  | 權益總計                      |           | 21,096,073   | 50  | 19,678,704   | 52  |
|       | 負債及權益總計                   |           | \$41,848,115 | 100 | \$38,177,273 | 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



民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目                           | 附 註           | 一一二年度        |      | 一一一年度        |      |
|------|-------------------------------|---------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                               |               | 金 額          | %    | 金 額          | %    |
| 4000 | 營業收入                          | 四及六.16        | \$21,674,701 | 100  | \$19,215,304 | 100  |
| 5000 | 營業成本                          | 六.4、8、18、19及七 | (13,943,954) | (64) | (11,545,502) | (60) |
| 5900 | 營業毛利                          |               | 7,730,747    | 36   | 7,669,802    | 40   |
| 6000 | 營業費用                          | 六.8、14、18及19  |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                          |               | (309,378)    | (1)  | (352,251)    | (2)  |
| 6200 | 管理費用                          |               | (987,960)    | (5)  | (857,983)    | (5)  |
| 6300 | 研究發展費用                        |               | (2,319,997)  | (11) | (2,522,820)  | (13) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失)                  | 六.17          | 17,513       | -    | (8,428)      | -    |
|      | 營業費用合計                        |               | (3,599,822)  | (17) | (3,741,482)  | (20) |
| 6900 | 營業利益                          |               | 4,130,925    | 19   | 3,928,320    | 20   |
| 7000 | 營業外收入及支出                      | 六.20          |              |      |              |      |
| 7010 | 其他收入                          |               | 825,118      | 4    | 482,879      | 3    |
| 7020 | 其他利益及損失                       |               | (296,580)    | (1)  | 131,851      | 1    |
| 7050 | 財務成本                          |               | (161,981)    | (1)  | (153,257)    | (1)  |
|      | 營業外收入及支出合計                    |               | 366,557      | 2    | 461,473      | 3    |
| 7900 | 稅前淨利                          |               | 4,497,482    | 21   | 4,389,793    | 23   |
| 7950 | 所得稅費用                         | 四、五及六.22      | (1,412,527)  | (7)  | (1,128,431)  | (6)  |
| 8200 | 本期淨利                          |               | 3,084,955    | 14   | 3,261,362    | 17   |
| 8300 | 其他綜合損益                        | 六.21及22       |              |      |              |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                    |               |              |      |              |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                   |               | (127)        | -    | 3,801        | -    |
| 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損益 |               | 17,324       | -    | (12,885)     | -    |
| 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             |               | (405,762)    | (2)  | 245,473      | 1    |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅            |               | 81,384       | 1    | (49,235)     | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                |               | (307,181)    | (1)  | 187,154      | 1    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                      |               | \$2,777,774  | 13   | \$3,448,516  | 18   |
| 8600 | 淨利歸屬於：                        |               |              |      |              |      |
| 8610 | 母公司業主                         |               | \$3,072,720  |      | \$3,273,566  |      |
| 8620 | 非控制權益                         |               | 12,235       |      | (12,204)     |      |
|      |                               |               | \$3,084,955  |      | \$3,261,362  |      |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                    |               |              |      |              |      |
| 8710 | 母公司業主                         |               | \$2,764,382  |      | \$3,461,421  |      |
| 8720 | 非控制權益                         |               | 13,392       |      | (12,905)     |      |
|      |                               |               | \$2,777,774  |      | \$3,448,516  |      |
|      | 每股盈餘(元)                       | 六.23          |              |      |              |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                     |               | \$27.25      |      | \$29.06      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                     |               | \$27.22      |      | \$28.88      |      |

(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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目            | 歸屬於母公司業主之權益 |         |             |             |           |             |                       |                                   |              | 非控制權益      | 權益總額         |
|----------------|-------------|---------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|------------|--------------|
|                | 股 本         | 預收股本    | 資本公積        | 保 留 盈 餘     |           |             | 其他權益項目                |                                   | 總計           |            |              |
|                |             |         |             | 法定盈餘公積      | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘       | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之金融資產<br>未實現損失 |              |            |              |
| 民國一一年一月一日餘額    | \$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)    |
| 一一一年度淨利        |             |         |             |             |           | 3,273,566   |                       |                                   | 3,273,566    | (12,204)   | 3,261,362    |
| 一一一年度其他綜合損益    |             |         |             |             |           | 3,801       | 196,939               | (12,885)                          | 187,855      | (701)      | 187,154      |
| 本期綜合損益總額       | -           | -       | -           | -           | -         | 3,277,367   | 196,939               | (12,885)                          | 3,461,421    | (12,905)   | 3,448,516    |
| 股份基礎給付交易       | 7,114       | (1,642) | 46,512      |             |           |             |                       |                                   | 51,984       |            | 51,984       |
| 非控制權益增減        |             |         |             |             |           |             |                       |                                   |              | (7,200)    | (7,200)      |
| 民國一一年十二月三十一日餘額 | \$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 |
| 民國一二年一月一日餘額    | \$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)  |
| 一一二年度淨利        |             |         |             |             |           | 3,072,720   |                       |                                   | 3,072,720    | 12,235     | 3,084,955    |
| 一一二年度其他綜合損益    |             |         |             |             |           | (127)       | (325,535)             | 17,324                            | (308,338)    | 1,157      | (307,181)    |
| 本期綜合損益總額       | -           | -       | -           | -           | -         | 3,072,593   | (325,535)             | 17,324                            | 2,764,382    | 13,392     | 2,777,774    |
| 股份基礎給付交易       | 240         | (240)   |             |             |           |             |                       |                                   | -            |            | -            |
| 非控制權益增減        |             |         |             |             |           |             |                       |                                   |              | (7,488)    | (7,488)      |
| 民國一二年十二月三十一日餘額 | \$1,127,431 | \$-     | \$9,239,675 | \$1,312,694 | \$259,122 | \$9,552,534 | \$(484,864)           | \$120,443                         | \$21,127,035 | \$(30,962) | \$21,096,073 |

(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



民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目               | 一二年         | 一一年         | 項 目                | 一二年         | 一一年         |
|-------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量：        |             |             | 投資活動之現金流量：         |             |             |
| 本期稅前淨利            | \$4,497,482 | \$4,389,793 | 處分不動產、廠房及設備價款      | 484,576     | 48,050      |
| 調整項目：             |             |             | 取得不動產、廠房及設備價款      | (4,083,496) | (5,721,648) |
| 收益費損項目：           |             |             | 其他非流動資產增加          | (1,049,301) | (1,761,762) |
| 預期信用減損(利益)損失      | (17,513)    | 8,428       | 取得無形資產             | (19,540)    | (22,805)    |
| 折舊費用              | 3,750,857   | 3,226,707   | 收取之利息              | 197,397     | 39,582      |
| 攤銷費用              | 27,769      | 24,864      | 收取之股利              | 3,856       | 3,264       |
| 其他支出(投資性不動產折舊費用)  | 13,803      | 13,885      | 投資活動之淨現金流出         | (4,466,508) | (7,415,319) |
| 存貨跌價及呆滯損失         | 93,369      | 60,648      |                    |             |             |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | (118,597)   | 7,825       | 籌資活動之現金流量：         |             |             |
| 財務成本              | 161,981     | 153,257     | 短期借款增加             | 9,228,880   | 6,265,477   |
| 利息收入              | (197,397)   | (39,582)    | 償還短期借款             | (7,995,266) | (6,712,131) |
| 股利收入              | (3,856)     | (3,264)     | 長期借款(含一年內到期長期借款)增加 | 2,159,206   | 4,020,745   |
| 投資性不動產減損損失        | -           | 57,400      | 償還長期借款(含一年內到期長期借款) | (1,533,203) | (1,695,458) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： |             |             | 租賃負債本金償還           | (172,753)   | (99,777)    |
| 合約資產-流動(增加)減少     | (37,198)    | 59,154      | 員工執行認股權            | -           | 51,984      |
| 應收票據減少(增加)        | 28,862      | (36,447)    | 發放現金股利             | (1,360,405) | (908,255)   |
| 應收帳款(增加)減少        | (1,328,875) | 413,308     | 支付之利息              | (166,903)   | (188,845)   |
| 存貨減少(增加)          | 1,232,574   | (1,919,539) | 籌資活動之淨現金流入         | 159,556     | 733,740     |
| 預付款項減少(增加)        | 224,148     | (307,583)   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | (103,292)   | 29,102      |
| 其他流動資產減少(增加)      | 127,545     | (135,068)   | 本期現金及約當現金增加數       | 4,209,064   | 385,481     |
| 其他非流動資產減少(增加)     | 172,392     | (228,037)   | 期初現金及約當現金餘額        | 4,505,005   | 4,119,524   |
| 合約負債-流動(減少)增加     | (83,548)    | 49,466      | 期末現金及約當現金餘額        | \$8,714,069 | \$4,505,005 |
| 應付票據(減少)增加        | (320,044)   | 276,338     |                    |             |             |
| 應付帳款增加(減少)增加      | (93,489)    | 362,077     |                    |             |             |
| 其他應付款(減少)增加       | (85,216)    | 380,394     |                    |             |             |
| 其他流動負債增加(減少)      | 118,115     | (186,444)   |                    |             |             |
| 其他非流動負債增加         | 1,173,792   | 1,155,730   |                    |             |             |
| 營運產生之現金流入         | 9,336,956   | 7,783,310   |                    |             |             |
| 支付之所得稅            | (717,648)   | (745,352)   |                    |             |             |
| 營運活動之淨現金流入        | 8,619,308   | 7,037,958   |                    |             |             |

(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

民國一一二年一月一日至十二月三十一日  
及一一一年一月一日至十二月三十一日  
(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)民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告業經董事會於民國一一三年三月十三日通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二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公司並無重大影響。

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

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                    | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|-----------------------------------|-----------------|
| 1  | 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      |
| 2  | 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      |
| 3  | 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      |
| 4  | 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      |

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)

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113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：

| 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  | 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)                                               | 民國114年1月1日      |

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)

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109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」)

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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

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。

四、重大會計政策資訊之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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險或權利，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

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)

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) 認列所產生之差額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (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  |           |
|------------|----------------------------------------|----------|-----------|-----------|
|            |                                        |          | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 玉晶光電股份有限公司 | GLOBALIZE<br>INTERNATIONAL LTD.        | 海外投資控股公司 | 100%      | 100%      |
| 玉晶光電股份有限公司 | GENIUS ELECTRONIC<br>OPTICAL CO., LTD. | 海外投資控股公司 | 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)

| 投資公司名稱                       | 子公司名稱        | 主要業務                                                      | 所持有權益百分比  |           |
|------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                              |              |                                                           | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 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%       |
| 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%      |
| 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%      |
| 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%    |
| 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<br>件之生產、組裝、安裝、維修；自營<br>和代理各類商品和技術之進出口 | 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、<br>塑料容器及製品和非金屬製品模具<br>之製造；機械零件、零部件銷售     | 100%      | 100%      |

#### 4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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」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。

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)

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。

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

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)

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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

## 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」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

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

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)

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

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)

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，惟續後變成信用減損者，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。

(2)金融資產減損

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。

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。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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。

(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。

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。

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。

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)

(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：

原物料及商品—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，但不包含借款成本。

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。

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)

11. 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：

| 固定資產  | 耐用年限  |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 3～51年 |
| 機器設備  | 3～11年 |
| 運輸設備  | 4～6年  |
| 辦公設備  | 3～8年  |
| 其他設備  | 1～11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值變動。

12. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目  | 耐用年限    |
|-------|---------|
| 建築物   | 11～51 年 |
| 使用權資產 | 50～51 年 |

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

### 13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

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)

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

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)

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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值變動。

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資訊彙總如下：

|           | 電腦軟體   | 技術與專利權      | 商標權   |
|-----------|--------|-------------|-------|
| 耐用年限      | 有限2~5年 | 有限5年或依其有效期限 | 有限10年 |
| 使用之攤銷方法   | 直線法攤銷  | 直線法攤銷       | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得   | 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。

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. 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。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

17. 收入認列

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，主要商品為各項光學鏡頭、照明燈具及高單價機器設備等等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120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；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，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損失。

然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後銷售商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

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)

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。

租金收入

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。

18. 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。

19. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

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。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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)

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。

## 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。

股份基礎給付獎酬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。

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)

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酬計畫若被取消，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。

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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及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。

## 23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

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)

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

## 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：

#### 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

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. 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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 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。

(4) 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，請詳附註六之說明。

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)

(5)所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(6)應收款項－減損損失之估計

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。

(7)存貨評價

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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|      | 112.12.31          | 111.12.31          |
|------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$4,398            | \$5,877            |
| 銀行存款 | 8,709,671          | 4,499,128          |
| 合計   | <u>\$8,714,069</u> | <u>\$4,505,005</u> |

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

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. 應收票據

|        | 112. 12. 31 | 111. 12. 31 |
|--------|-------------|-------------|
| 應收票據   | \$21, 834   | \$50, 710   |
| 減：備抵損失 | -           | -           |
| 合 計    | \$21, 834   | \$50, 710   |

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

|        | 112. 12. 31   | 111. 12. 31   |
|--------|---------------|---------------|
| 應收帳款   | \$5, 721, 576 | \$4, 408, 026 |
| 減：備抵損失 | (25, 604)     | (43, 347)     |
| 合 計    | \$5, 695, 972 | \$4, 364, 679 |

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。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額(包括應收票據)分別為5, 743, 410仟元及4, 458, 736仟元，於民國一一二年及一一一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。

4. 存貨

(1)存貨組成明細如下：

|       | 112. 12. 31   | 111. 12. 31   |
|-------|---------------|---------------|
| 原 料   | \$605, 837    | \$919, 468    |
| 物 料   | 42, 081       | 29, 820       |
| 在 製 品 | 273, 440      | 409, 018      |
| 製 成 品 | 801, 699      | 1, 875, 185   |
| 商 品   | 22, 941       | 112, 319      |
| 合 計   | \$1, 745, 998 | \$3, 345, 810 |

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)本集團民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為13,943,954仟元及11,545,502仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

|           | 一一二年度             | 一一一年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$(93,369)        | \$(60,648)        |
| 存貨報廢損失    | (14,131)          | (68,986)          |
| 下腳收入      | 36,154            | 36,507            |
| 存貨盤盈      | 230               | 996               |
| 淨 額       | <u>\$(71,116)</u> | <u>\$(92,131)</u> |

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

|                                 | 112.12.31        | 111.12.31        |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>權益工具投資—非流動： |                  |                  |
| 上櫃公司股票                          | \$190,566        | \$173,242        |
| 未上市櫃公司股票                        | 24,557           | 24,557           |
| 合 計                             | <u>\$215,123</u> | <u>\$197,799</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。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度之股利收入相關資訊如下：

|                              | 一一二年度          | 一一一年度          |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 與資產負債表日仍持有之投資相關<br>當期認列之股利收入 | <u>\$3,856</u> | <u>\$3,264</u> |

6. 不動產、廠房及設備

|              | 112.12.31            | 111.12.31           |
|--------------|----------------------|---------------------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | <u>\$ 21,142,848</u> | <u>\$18,991,911</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)

|               | 土地       | 房屋及<br>建築   | 機器<br>設備     | 運輸<br>設備 | 辦公<br>設備  | 其他<br>設備    | 未完工程及待<br>驗設備 | 合計           |
|---------------|----------|-------------|--------------|----------|-----------|-------------|---------------|--------------|
| <b>成本：</b>    |          |             |              |          |           |             |               |              |
| 112. 1. 1     | \$78,510 | \$4,619,822 | \$16,134,301 | \$36,494 | \$463,288 | \$7,395,672 | \$2,066,442   | \$30,794,529 |
| 增添            | -        | 324,210     | 1,203,881    | 7,218    | 71,165    | 1,762,359   | 395,687       | 3,764,520    |
| 處分            | -        | (2,308)     | (243,290)    | -        | (17,827)  | (1,147,012) | -             | (1,410,437)  |
| 重分類           | -        | 1,158,397   | 1,505,130    | 619      | 40,240    | 1,327,991   | (1,404,458)   | 2,627,919    |
| 匯率影響數         | -        | (82,888)    | (299,306)    | (547)    | (8,692)   | (139,979)   | (21,627)      | (553,039)    |
| 112. 12. 31   | \$78,510 | \$6,017,233 | \$18,300,716 | \$43,784 | \$548,174 | \$9,199,031 | \$1,036,044   | \$35,223,492 |
| 111. 1. 1     | \$78,510 | \$2,808,296 | \$13,247,020 | \$37,584 | \$334,795 | \$6,033,222 | \$2,254,724   | \$24,794,151 |
| 增添            | -        | 530,161     | 1,741,817    | 1,749    | 120,813   | 926,008     | 1,911,176     | 5,231,724    |
| 處分            | -        | (3,264)     | (108,585)    | (3,493)  | (4,300)   | (1,210,636) | (13,052)      | (1,343,330)  |
| 重分類           | -        | 1,250,021   | 1,044,683    | 157      | 7,148     | 1,558,009   | (2,113,424)   | 1,746,594    |
| 匯率影響數         | -        | 34,608      | 209,366      | 497      | 4,832     | 89,069      | 27,018        | 365,390      |
| 111. 12. 31   | \$78,510 | \$4,619,822 | \$16,134,301 | \$36,494 | \$463,288 | \$7,395,672 | \$2,066,442   | \$30,794,529 |
| <b>折舊及減損：</b> |          |             |              |          |           |             |               |              |
| 112. 1. 1     | \$-      | \$1,286,425 | \$6,450,283  | \$27,654 | \$237,853 | \$3,800,403 | \$-           | \$11,802,618 |
| 折舊            | -        | 258,246     | 1,413,181    | 4,873    | 110,197   | 1,799,508   | -             | 3,586,005    |
| 處分            | -        | (2,308)     | (94,011)     | -        | (7,341)   | (940,798)   | -             | (1,044,458)  |
| 重分類           | -        | -           | 8,100        | -        | -         | (35,399)    | -             | (27,299)     |
| 匯率影響數         | -        | (22,442)    | (133,903)    | (456)    | (5,550)   | (73,871)    | -             | (236,222)    |
| 112. 12. 31   | \$-      | \$1,519,921 | \$7,643,650  | \$32,071 | \$335,159 | \$4,549,843 | \$-           | \$14,080,644 |
| 111. 1. 1     | \$-      | \$1,096,157 | \$5,195,272  | \$26,353 | \$159,474 | \$3,324,563 | \$-           | \$9,801,819  |
| 折舊            | -        | 178,431     | 1,231,593    | 4,407    | 80,367    | 1,638,613   | -             | 3,133,411    |
| 處分            | -        | (3,264)     | (73,699)     | (3,493)  | (4,210)   | (1,202,789) | -             | (1,287,455)  |
| 重分類           | -        | -           | 14,172       | -        | (160)     | (10,502)    | -             | 3,510        |
| 匯率影響數         | -        | 15,101      | 82,945       | 387      | 2,382     | 50,518      | -             | 151,333      |
| 111. 12. 31   | \$-      | \$1,286,425 | \$6,450,283  | \$27,654 | \$237,853 | \$3,800,403 | \$-           | \$11,802,618 |
| <b>淨帳面金額：</b> |          |             |              |          |           |             |               |              |
| 112. 12. 31   | \$78,510 | \$4,497,312 | \$10,657,066 | \$11,713 | \$213,015 | \$4,649,188 | \$1,036,044   | \$21,142,848 |
| 111. 12. 31   | \$78,510 | \$3,333,397 | \$9,684,018  | \$8,840  | \$225,435 | \$3,595,269 | \$2,066,442   | \$18,991,911 |

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。

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)

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為87,098仟元、68,449仟元；借款成本資本化之加權平均利率為2.17%及2.76%。

7. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之建築物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   | (8,948)          | (696)           | (9,644)          |
| 112.12.31 | <u>\$472,458</u> | <u>\$36,757</u> | <u>\$509,215</u> |
| 折舊及減損：    |                  |                 |                  |
| 112.1.1   | \$296,318        | \$8,427         | \$304,745        |
| 當期折舊      | 13,057           | 746             | 13,803           |
| 匯率變動之影響   | (5,703)          | (168)           | (5,871)          |
| 112.12.31 | <u>\$303,672</u> | <u>\$9,005</u>  | <u>\$312,677</u> |
| 成本：       |                  |                 |                  |
| 111.1.1   | \$473,550        | \$36,842        | \$510,392        |
| 匯率變動之影響   | 7,856            | 611             | 8,467            |
| 111.12.31 | <u>\$481,406</u> | <u>\$37,453</u> | <u>\$518,859</u> |
| 折舊及減損：    |                  |                 |                  |
| 111.1.1   | \$222,256        | \$7,553         | \$229,809        |
| 當期折舊      | 13,134           | 751             | 13,885           |
| 減損損失      | 57,400           | -               | 57,400           |
| 匯率變動之影響   | 3,528            | 123             | 3,651            |
| 111.12.31 | <u>\$296,318</u> | <u>\$8,427</u>  | <u>\$304,745</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)

|           | 建築物       | 使用權資產    | 合計        |
|-----------|-----------|----------|-----------|
| 淨帳面金額：    |           |          |           |
| 112.12.31 | \$168,786 | \$27,752 | \$196,538 |
| 111.12.31 | \$185,088 | \$29,026 | \$214,114 |

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

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一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日分別為213,199仟元及214,114仟元，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。

子公司-瀋陽立晶光電有限公司於民國一一一年度將投資性不動產沖減至可回收金額，其可回收金額為214,114仟元，並因而產生57,400仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表，民國一一二年度無需再認列減損損失。可回收金額係以該等投資性不動產之公允價值減處分成本衡量。公允價值係採重置成本法，並歸類於公允價值層級中之第三等級。

#### 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   | -        | -        | 19,540    | 19,540    |
| 匯率變動之影響   | -        | -        | (2,949)   | (2,949)   |
| 112.12.31 | \$35,071 | \$27,087 | \$259,047 | \$321,205 |
| 攤銷及減損：    |          |          |           |           |
| 112.1.1   | \$34,396 | \$-      | \$200,074 | \$234,470 |
| 攤銷        | 271      | -        | 24,400    | 24,671    |
| 匯率變動之影響   | -        | -        | (2,556)   | (2,556)   |
| 112.12.31 | \$34,667 | \$-      | \$221,918 | \$256,585 |

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)

|               | 商標權及專利權          | 商譽               | 電腦軟體              | 合 計               |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成本：</u>    |                  |                  |                   |                   |
| 111. 1. 1     | \$35, 071        | \$27, 087        | \$217, 539        | \$279, 697        |
| 增添－單獨取得       | -                | -                | 22, 805           | 22, 805           |
| 匯率變動之影響       | -                | -                | 2, 112            | 2, 112            |
| 111. 12. 31   | <u>\$35, 071</u> | <u>\$27, 087</u> | <u>\$242, 456</u> | <u>\$304, 614</u> |
| <u>攤銷及減損：</u> |                  |                  |                   |                   |
| 111. 1. 1     | \$33, 249        | \$-              | \$176, 386        | \$209, 635        |
| 攤銷            | 1, 147           | -                | 21, 964           | 23, 111           |
| 匯率變動之影響       | -                | -                | 1, 724            | 1, 724            |
| 111. 12. 31   | <u>\$34, 396</u> | <u>\$-</u>       | <u>\$200, 074</u> | <u>\$234, 470</u> |
| <u>淨帳面金額：</u> |                  |                  |                   |                   |
| 112. 12. 31   | <u>\$404</u>     | <u>\$27, 087</u> | <u>\$37, 129</u>  | <u>\$64, 620</u>  |
| 111. 12. 31   | <u>\$675</u>     | <u>\$27, 087</u> | <u>\$42, 382</u>  | <u>\$70, 144</u>  |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 一一二年度            | 一一一年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$7, 248         | \$9, 560         |
| 營業費用 | 17, 423          | 13, 551          |
| 合 計  | <u>\$24, 671</u> | <u>\$23, 111</u> |

9. 其他非流動資產

|             | 112. 12. 31          | 111. 12. 31          |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 其他遞延費用      | \$1, 362, 272        | \$1, 541, 948        |
| 預付設備款       | 975, 598             | 2, 701, 374          |
| 存出保證金       | 40, 573              | 43, 752              |
| 淨確定福利資產－非流動 | 6, 409               | 6, 438               |
| 合 計         | <u>\$2, 384, 852</u> | <u>\$4, 293, 512</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)

10. 短期借款

|         | 112. 12. 31          | 111. 12. 31          |
|---------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$2, 732, 000        | \$1, 615, 000        |
| 擔保銀行借款  | 350, 000             | 233, 442             |
| 合計      | <u>\$3, 082, 000</u> | <u>\$1, 848, 442</u> |

|            | 112. 12. 31   | 111. 12. 31   |
|------------|---------------|---------------|
| 利率區間       | 1. 60%~1. 71% | 1. 35%~3. 70% |
| 未使用之短期借款額度 | \$3, 217, 362 | \$4, 785, 512 |

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

11. 其他應付款

|        | 112. 12. 31          | 111. 12. 31          |
|--------|----------------------|----------------------|
| 應付薪資   | \$1, 079, 735        | \$1, 138, 983        |
| 應付設備款  | 591, 400             | 1, 264, 247          |
| 其他應付費用 | 435, 607             | 463, 399             |
| 合 計    | <u>\$2, 106, 742</u> | <u>\$2, 866, 629</u> |

12. 長期借款

|                   | 112. 12. 31          | 111. 12. 31          |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款           | \$4, 371, 012        | \$4, 795, 594        |
| 擔保銀行借款            | 2, 857, 215          | 1, 927, 480          |
| 小 計               | 7, 228, 227          | 6, 723, 074          |
| 減：一年或一營業週期內到期長期借款 | (2, 171, 415)        | (1, 382, 258)        |
| 合 計               | <u>\$5, 056, 812</u> | <u>\$5, 340, 816</u> |
| 利率區間              | 1. 50%~4. 00%        | 1. 48%~4. 15%        |

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

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)

13. 其他非流動負債

|            | 112. 12. 31          | 111. 12. 31          |
|------------|----------------------|----------------------|
| 暫收款        | \$1, 878, 536        | \$899, 748           |
| 長期遞延收入     | 1, 032, 311          | 895, 220             |
| 其他非流動負債-其他 | 108, 881             | 50, 968              |
| 合 計        | <u>\$3, 019, 728</u> | <u>\$1, 845, 936</u> |

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。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為41, 140仟元及38, 370仟元。

(2) 確定福利計畫

A. 本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額5%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥(82)仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫皆預期分別於9年及10年到期。

B. 下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|             | 一一二年度         | 一一一年度         |
|-------------|---------------|---------------|
| 當期服務成本      | \$-           | \$-           |
| 淨確定福利資產之淨利息 | (98)          | (15)          |
| 合 計         | <u>\$(98)</u> | <u>\$(15)</u> |

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|             | 112. 12. 31       | 111. 12. 31       | 111. 1. 1         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值    | \$23, 244         | \$24, 802         | \$27, 015         |
| 計畫資產之公允價值   | (29, 653)         | (31, 240)         | (29, 637)         |
| 淨確定福利資產-非流動 | <u>\$(6, 409)</u> | <u>\$(6, 438)</u> | <u>\$(2, 622)</u> |

D. 淨確定福利負債(資產)之調節：

|           | 確定福利<br>義務現值   | 計畫資產<br>公允價值     | 淨確定福利資<br>產-非流動 |
|-----------|----------------|------------------|-----------------|
| 111. 1. 1 | \$27, 015      | \$(29, 637)      | \$(2, 622)      |
| 當期服務成本    | -              | -                | -               |
| 利息費用(收入)  | 154            | (169)            | (15)            |
| 小計        | <u>27, 169</u> | <u>(29, 806)</u> | <u>(2, 637)</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)

|                 | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利資<br>產-非流動 |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 87           | -            | 87              |
| 財務假設變動產生之精算損益   | (2,467)      | -            | (2,467)         |
| 經驗調整            | 850          | -            | 850             |
| 計畫資產報酬之損益       | -            | (2,271)      | (2,271)         |
| 小計              | (1,530)      | (2,271)      | (3,801)         |
| 支付之福利           | (837)        | 837          | -               |
| 雇主提撥數           | -            | -            | -               |
| 111.12.31       | 24,802       | (31,240)     | (6,438)         |
| 當期服務成本          | -            | -            | -               |
| 利息費用(收入)        | 377          | (475)        | (98)            |
| 小計              | 25,179       | (31,715)     | (6,536)         |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |                 |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | -            | -            | -               |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 535          | -            | 535             |
| 經驗調整之損益         | (350)        | -            | (350)           |
| 計畫資產報酬之損益       | -            | (58)         | (58)            |
| 小計              | 185          | (58)         | 127             |
| 支付之福利           | (2,120)      | 2,120        | -               |
| 雇主提撥數           | -            | -            | -               |
| 112.12.31       | \$23,244     | \$(29,653)   | \$(6,409)       |

E. 下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率     | 1.28%     | 1.52%     |
| 預期薪資增加率 | 3.00%     | 3.00%     |

F. 每一重大精算假設之敏感度分析：

|            | 一一二年度        |              | 一一一年度        |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加0.5%  | \$-          | \$1,095      | \$-          | \$1,168      |
| 折現率減少0.5%  | 1,177        | -            | 1,262        | -            |
| 預期薪資增加0.5% | 1,151        | -            | 1,237        | -            |
| 預期薪資減少0.5% | -            | 1,082        | -            | 1,157        |

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)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一一年一月一日之額度股本為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，截至民國一一二年十二月三十一日止，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。資本公積明細如下：

|            | 112.12.31   | 111.12.31   |
|------------|-------------|-------------|
| 發行溢價       | \$9,034,561 | \$9,034,561 |
| 現金增資-員工認股權 | 203,920     | 203,920     |
| 股份基礎給付交易   | 1,194       | 1,194       |
| 合計         | \$9,239,675 | \$9,239,675 |

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：

A. 一一二年度：無此事項。

B. 一一一年度：

|           | 發行溢價               |                  |                    | 股份基礎給付交易   |                |                |
|-----------|--------------------|------------------|--------------------|------------|----------------|----------------|
|           | 員工認股權              |                  |                    |            |                |                |
|           | 現金增資               | 轉換普通股            |                    |            |                |                |
|           | 溢價                 | 溢價               | 小 計                | 已認列        | 已失效            | 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        | -                  | -                | -                  | (954)      | 954            | -              |
| 執行溢價      | -                  | 70,310           | 70,310             | (23,798)   | -              | (23,798)       |
| 111.12.31 | <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：

- 提繳稅捐。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積。
- 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。
- 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。

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)

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。

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。

本公司於民國一一三年三月十三日董事會及民國一一二年六月十五日之股東常會，分別擬議民國一一二年度及決議一一一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) |       |
|-----------|--------------------|--------------------|---------|-------|
|           | 一一二年度              | 一一一年度              | 一一二年度   | 一一一年度 |
| 普通股現金股利   | \$1,352,917        | \$1,352,917        | \$12    | \$12  |
| 法定盈餘公積    | 307,259            | 327,737            |         |       |
| 特別盈餘公積之提列 | 105,299            | -                  |         |       |
| 合 計       | <u>\$1,765,475</u> | <u>\$1,680,654</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

|                   | 一一二年度                    | 一一一年度                    |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| 期初餘額              | <u>\$(36,866)</u>        | <u>\$(16,761)</u>        |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損)  | 12,235                   | (12,204)                 |
| 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 | 1,157                    | (701)                    |
| 期末餘額              | <u><u>\$(30,962)</u></u> | <u><u>\$(36,866)</u></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年度        | 111年度        |
|---------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 |              |              |
| 商品銷售收入  | \$21,674,701 | \$19,215,304 |

本集團民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

|        | 手機鏡頭         | 其他          | 合計           |
|--------|--------------|-------------|--------------|
| 商品銷售收入 | \$15,863,819 | \$5,810,882 | \$21,674,701 |

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

|        | 手機鏡頭         | 其他          | 合計           |
|--------|--------------|-------------|--------------|
| 商品銷售收入 | \$14,937,435 | \$4,277,869 | \$19,215,304 |

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

|      | 112.12.31 | 111.12.31 | 111.1.1   |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 銷售商品 | \$103,736 | \$66,538  | \$125,692 |

本集團民國一一二年度及一一一年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

|                | 112年度      | 111年度       |
|----------------|------------|-------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款   | \$(66,538) | \$(125,692) |
| 滿足履約義務然未達無條件收款 | 105,317    | 66,791      |
| 匯率變動之影響        | (1,581)    | (253)       |
| 本期變動           | \$37,198   | \$(59,154)  |

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)

B. 合約負債—流動

|      | 112. 12. 31      | 111. 12. 31      | 111. 1. 1        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 銷售商品 | <u>\$113,360</u> | <u>\$196,908</u> | <u>\$147,442</u> |

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

|                      | 112年度             | 111年度           |
|----------------------|-------------------|-----------------|
| 期初餘額本期轉列收入           | \$(149,655)       | \$(83,736)      |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 67,223            | 132,727         |
| 匯率變動之影響              | (1,116)           | 475             |
| 本期變動                 | <u>\$(83,548)</u> | <u>\$49,466</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十二月三十一日止，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年度             | 111年度          |
|------|-------------------|----------------|
| 應收帳款 | <u>\$(17,513)</u> | <u>\$8,428</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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，於民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一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103,736仟元及66,538仟元，以預期信用損失率0%~100%衡量之備抵損失金額為0仟元。

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) 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：

112.12.31

群組一

|            | 逾期天數        |          |         |         |         |          | 合 計         |
|------------|-------------|----------|---------|---------|---------|----------|-------------|
|            | 未逾期         | 30天內     | 31-60天  | 61-90天  | 91-120天 | 121天以上   |             |
| 總帳面金額      | \$5,606,385 | \$89,505 | \$2,829 | \$3,519 | \$6     | \$16,086 | \$5,718,330 |
| 損失率        | 0%-0.07%    | 0%-3%    | 0%-20%  | 0%-73%  | 0%-91%  | 0%-100%  |             |
| 存續期間預期信用損失 | (3,541)     | (480)    | (120)   | (570)   | (6)     | (13,793) | (18,510)    |
| 帳面金額       | \$5,602,844 | \$89,025 | \$2,709 | \$2,949 | \$-     | \$2,293  | \$5,699,820 |

群組二

|            | 逾期天數    |         |         |         |         |         | 合 計      |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
|            | 未逾期(註)  | 30天內    | 31-60天  | 61-90天  | 91-120天 | 121天以上  |          |
| 總帳面金額      | \$8,165 | \$1,285 | \$1,457 | \$4,731 | \$1,204 | \$8,238 | \$25,080 |
| 存續期間預期信用損失 | -       | -       | (77)    | (480)   | (587)   | (5,950) | (7,094)  |
| 帳面金額       | \$8,165 | \$1,285 | \$1,380 | \$4,251 | \$617   | \$2,288 | \$17,986 |

111.12.31

群組一

|            | 逾期天數        |           |          |        |         |         | 合 計         |
|------------|-------------|-----------|----------|--------|---------|---------|-------------|
|            | 未逾期         | 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 |

群組二

|            | 逾期天數     |         |          |          |         |          | 合 計      |
|------------|----------|---------|----------|----------|---------|----------|----------|
|            | 未逾期(註)   | 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 |

註：本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

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度及一一一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      | -          | (17, 513)        | (17, 513)        |
| 匯率變動之影響     | -          | (230)            | (230)            |
| 112. 12. 31 | <u>\$-</u> | <u>\$25, 604</u> | <u>\$25, 604</u> |

  

|             | 應收票據       | 應收帳款             | 合 計              |
|-------------|------------|------------------|------------------|
| 111. 1. 1   | \$-        | \$34, 845        | \$34, 845        |
| 本期增加金額      | -          | 8, 428           | 8, 428           |
| 匯率變動之影響     | -          | 74               | 74               |
| 111. 12. 31 | <u>\$-</u> | <u>\$43, 347</u> | <u>\$43, 347</u> |

## 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. 12. 31       | 111. 12. 31          |
|--------|-------------------|----------------------|
| 土 地    | \$405, 166        | \$423, 559           |
| 房屋及建築物 | 478, 204          | 631, 924             |
| 合 計    | <u>\$883, 370</u> | <u>\$1, 055, 483</u> |

本集團民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添5, 592仟元及210, 128仟元。

使用權資產擔保情形，請詳附註八。

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)

(b)租賃負債

|      | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 租賃負債 | \$666,178 | \$815,599 |
| 流動   | \$139,218 | \$145,707 |
| 非流動  | \$526,960 | \$669,892 |

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、20(3)財務成本；民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|        | 112年度     | 111年度    |
|--------|-----------|----------|
| 土地     | \$13,165  | \$12,404 |
| 房屋及建築物 | 151,687   | 80,892   |
| 合計     | \$164,852 | \$93,296 |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|         | 112年度   | 111年度    |
|---------|---------|----------|
| 短期租賃之費用 | \$9,997 | \$21,904 |

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度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為182,750仟元及121,681仟元。

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 112.1.1~112.12.31 |             |             | 111.1.1~111.12.31 |             |             |
|------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|
|            | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者 | 合計          | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者 | 合計          |
| 員工福利費用     |                   |             |             |                   |             |             |
| 薪資費用       | \$3,668,645       | \$1,601,950 | \$5,270,595 | \$4,137,314       | \$1,689,854 | \$5,827,168 |
| 勞健保費用      | 553,296           | 188,644     | 741,940     | 467,473           | 159,836     | 627,309     |
| 退休金費用      | 24,671            | 16,371      | 41,042      | 22,669            | 15,686      | 38,355      |
| 其他員工福利費用   | 206,861           | 42,904      | 249,765     | 232,179           | 58,583      | 290,762     |
| 折舊費用       | 3,237,327         | 513,530     | 3,750,857   | 2,781,877         | 444,830     | 3,226,707   |
| 攤銷費用       | 9,253             | 18,516      | 27,769      | 10,869            | 13,995      | 24,864      |

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的收盤價，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度依獲利狀況，分別以50,000仟元及16,000仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一三年三月十三日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞與董監酬勞分別50,000仟元及16,000仟元，前述擬配發金額與本公司以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董監酬勞實際配發金額分別為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。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|              | 一一二年度            | 一一一年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 補助收入         | \$492,938        | \$373,972        |
| 利息收入         |                  |                  |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | 197,397          | 39,582           |
| 股利收入         | 3,856            | 3,264            |
| 租金收入         | 2,913            | 1,527            |
| 其他收入-其他      | 128,014          | 64,534           |
| 合 計          | <u>\$825,118</u> | <u>\$482,879</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

|                   | 一一二年度               | 一一一年度             |
|-------------------|---------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$118,597           | \$(7,825)         |
| 投資性不動產折舊費用        | (13,803)            | (13,885)          |
| 淨外幣兌換(損失)利益       | (45,470)            | 382,531           |
| 用品盤存報廢及跌價損失       | (215,116)           | (76,150)          |
| 投資性不動產減損損失        | -                   | (57,400)          |
| 其他支出              | (140,788)           | (95,420)          |
| 合 計               | <u>\$ (296,580)</u> | <u>\$ 131,851</u> |

(3) 財務成本

|         | 一一二年度            | 一一一年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款之利息 | \$131,888        | \$122,706        |
| 租賃負債之利息 | 30,093           | 30,551           |
| 合 計     | <u>\$161,981</u> | <u>\$153,257</u> |

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期<br>產生            | 當期重分類<br>調整 | 其他綜合<br>損益          | 所得稅利益           | 稅後金額                |
|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 不重分類至損益之項目：                       |                     |             |                     |                 |                     |
| 確定福利計畫之再衡量數                       | \$(127)             | \$-         | \$(127)             | \$-             | \$(127)             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益<br>工具投資未實現評價損益 | 17,324              | -           | 17,324              | -               | 17,324              |
| 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                 | (405,762)           | -           | (405,762)           | 81,384          | (324,378)           |
| 本期其他綜合損益合計                        | <u>\$ (388,565)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$ (388,565)</u> | <u>\$81,384</u> | <u>\$ (307,181)</u> |

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期<br>產生         | 當期重分類<br>調整 | 其他綜合<br>損益       | 所得稅費用              | 稅後金額             |
|-----------------------------------|------------------|-------------|------------------|--------------------|------------------|
| 不重分類至損益之項目：                       |                  |             |                  |                    |                  |
| 確定福利計畫之再衡量數                       | \$3,801          | \$-         | \$3,801          | \$-                | \$3,801          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益<br>工具投資未實現評價損益 | (12,885)         | -           | (12,885)         | -                  | (12,885)         |
| 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                 | 245,473          | -           | 245,473          | (49,235)           | 196,238          |
| 本期其他綜合損益合計                        | <u>\$236,389</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$236,389</u> | <u>\$ (49,235)</u> | <u>\$187,154</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)

22. 所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

A、認列於損益之所得稅

|                               | 一一二年度              | 一一一年度              |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅費用(利益)                   |                    |                    |
| 當期應付所得稅                       | \$1,044,353        | \$746,573          |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整             | (51,765)           | (140,632)          |
| 遞延所得稅費用                       |                    |                    |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關<br>之遞延所得稅費用 | 419,939            | 522,490            |
| 所得稅費用                         | <u>\$1,412,527</u> | <u>\$1,128,431</u> |

B、認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | 一一二年度           | 一一一年度             |
|-------------------|-----------------|-------------------|
| 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 | <u>\$81,384</u> | <u>\$(49,235)</u> |

C、所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 一一二年度              | 一一一年度              |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利       | <u>\$4,497,482</u> | <u>\$4,389,793</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$1,425,293        | \$1,330,801        |
| 未分配盈餘加徵所得稅           | 42,410             | 4,090              |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | (51,765)           | (140,632)          |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (3,707)            | (3,543)            |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | 106                | 291                |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | 1,045              | 45,411             |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數       | (855)              | (107,987)          |
| 認列於損益之所得稅費用合計        | <u>\$1,412,527</u> | <u>\$1,128,431</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)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 民國一一二年一月一日至十二月三十一日

|                | 期初餘額                  | 認列於損益               | 認列於其他<br>綜合損益   | 期末餘額                  |
|----------------|-----------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|
| 暫時性差異          |                       |                     |                 |                       |
| 未實現存貨跌價損失      | \$27,266              | \$15,800            | \$-             | \$43,066              |
| 未實現兌換損失(利益)    | (6,767)               | 594                 | -               | (6,173)               |
| 採用權益法之投資收益     | (1,958,396)           | (426,053)           | -               | (2,384,449)           |
| 未實現遞延毛利        | 68,998                | (8,431)             | -               | 60,567                |
| 退休金成本超限        | 279                   | -                   | -               | 279                   |
| 呆帳超限           | 35                    | -                   | -               | 35                    |
| 未實現減損損失        | 9,696                 | -                   | -               | 9,696                 |
| 未實現保固負債        | 1,716                 | (8)                 | -               | 1,708                 |
| 國外營運機構財務報表換算之  |                       |                     |                 |                       |
| 兌換差額           | (26,307)              | -                   | 81,384          | 55,077                |
| 未實現政府補助收入      | 129,124               | 18,672              | -               | 147,796               |
| 折舊財稅差異         | (57,249)              | (20,513)            | -               | (77,762)              |
| 遞延所得稅(費用)利益    |                       | <u>\$ (419,939)</u> | <u>\$81,384</u> |                       |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額  | <u>\$ (1,811,605)</u> |                     |                 | <u>\$ (2,150,160)</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                       |                     |                 |                       |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$164,995</u>      |                     |                 | <u>\$180,744</u>      |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$ (1,976,600)</u> |                     |                 | <u>\$ (2,330,904)</u> |

B. 民國一一一年一月一日至十二月三十一日

|                | 期初餘額                  | 認列於損益               | 認列於其他<br>綜合損益      | 期末餘額                  |
|----------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| 暫時性差異          |                       |                     |                    |                       |
| 未實現存貨跌價損失      | \$15,629              | \$11,637            | \$-                | \$27,266              |
| 未實現兌換損失(利益)    | 10,038                | (16,805)            | -                  | (6,767)               |
| 採用權益法之投資收益     | (1,534,590)           | (423,806)           | -                  | (1,958,396)           |
| 未實現遞延毛利        | 69,859                | (861)               | -                  | 68,998                |
| 退休金成本超限        | 279                   | -                   | -                  | 279                   |
| 呆帳超限           | 22                    | 13                  | -                  | 35                    |
| 未實現減損損失        | 9,696                 | -                   | -                  | 9,696                 |
| 未實現保固負債        | 1,885                 | (169)               | -                  | 1,716                 |
| 國外營運機構財務報表換算之  |                       |                     |                    |                       |
| 兌換差額           | 22,928                | -                   | (49,235)           | (26,307)              |
| 未實現政府補助收入      | 104,311               | 24,813              | -                  | 129,124               |
| 折舊財稅差異         | 60,063                | (117,312)           | -                  | (57,249)              |
| 遞延所得稅(費用)利益    |                       | <u>\$ (522,490)</u> | <u>\$ (49,235)</u> |                       |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額  | <u>\$ (1,239,880)</u> |                     |                    | <u>\$ (1,811,605)</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                       |                     |                    |                       |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$267,155</u>      |                     |                    | <u>\$164,995</u>      |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$ (1,507,035)</u> |                     |                    | <u>\$ (1,976,600)</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)

(3)本集團未使用課稅損失：無此事項。

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為53,397仟元及36,728仟元。

(5)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債：無此事項。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司及國內子公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

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

## 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。

|                             | 一一二年度       | 一一一年度       |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| (1) 基本每股盈餘                  |             |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利（仟元）         | \$3,072,720 | \$3,273,566 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）        | 112,743     | 112,631     |
| 基本每股盈餘（元）                   | \$27.25     | \$29.06     |
| (2) 稀釋每股盈餘                  |             |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利（仟元）         | \$3,072,720 | \$3,273,566 |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利（仟元） | \$3,072,720 | \$3,273,566 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）        | 112,743     | 112,631     |
| 稀釋效果：                       |             |             |
| 員工認股權（仟股）                   | -           | 547         |
| 員工酬勞一股票（仟股）                 | 148         | 175         |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（仟股）      | 112,891     | 113,353     |
| 稀釋每股盈餘（元）                   | \$27.22     | \$28.88     |

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

| 關係人名稱          | 與本集團之關係       |
|----------------|---------------|
| 威翔航空科技有限公司     | 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：自民國一一二年六月起列為關係人，其重大交易事項自民國一一二年六月起納入。

與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

|       | 一一二年度   | 一一一年度    |
|-------|---------|----------|
| 其他關係人 | \$9,414 | \$17,349 |

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(2) 應付票據

|       | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$2,631   | \$-       |

(3) 應付帳款

|       | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$5,802   | \$3,604   |

(4) 其他應付款

|       | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$95,329  | \$34,123  |

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)

(5) 財產交易

A. 向關係人購入房屋及建築、辦公設備：

|       | 一一二年度 | 一一一年度    |
|-------|-------|----------|
| 其他關係人 | \$-   | \$41,786 |

B. 向關係人購入用品盤存之明細如下：

|       | 一一二年度     | 一一一年度    |
|-------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$329,451 | \$67,701 |

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

|        | 一一二年度     | 一一一年度    |
|--------|-----------|----------|
| 短期員工福利 | \$106,065 | \$87,200 |
| 退職後福利  | 643       | 637      |
| 合計     | \$106,708 | \$87,837 |

註：本公司於民國一一一年六月間全面改選董事，董事員額由原先五名增加至九名。

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  |
|-------|-------------|-------------|---------|
|       | 112.12.31   | 111.12.31   |         |
| 房屋及建築 | \$931,484   | \$442,336   | 短期/長期借款 |
| 使用權資產 | 150,493     | 157,563     | 長期借款    |
| 土地    | 28,610      | 28,610      | 短期/長期借款 |
| 未完工程  | -           | 541,142     | 長期借款    |
| 合計    | \$1,110,587 | \$1,169,651 |         |

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)

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：

民國一一二年十二月三十日

| 合約對象  | 合約標的 | 合約總價款     | 截至112.12.31<br>日止尚未支付 | 本公司收取之<br>履約保證票據 |
|-------|------|-----------|-----------------------|------------------|
| 甲 公 司 | 未完工程 | \$711,262 | \$163,456             | \$-              |

2. 某公司於本財務報告出具日前，分別於福建省廈門市中級人民法院對本公司、子公司-玉晶光電(廈門)有限公司及於台灣智慧財產及商業法院對本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。

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

|                          | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產 | \$215,123 | \$197,799 |
| 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)          | 8,709,671 | 4,499,128 |
| 合約資產                     | 103,736   | 66,538    |
| 應收票據                     | 21,834    | 50,710    |
| 應收帳款                     | 5,695,972 | 4,364,679 |

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)

金融負債

|               | 112.12.31   | 111.12.31   |
|---------------|-------------|-------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |             |             |
| 短期借款          | \$3,082,000 | \$1,848,442 |
| 合約負債          | 113,360     | 196,908     |
| 應付票據          | 171,587     | 491,631     |
| 應付帳款          | 904,935     | 998,424     |
| 長期借款(含一年內到期)  | 7,228,227   | 6,723,074   |
| 租賃負債(含一年內到期)  | 666,178     | 815,599     |

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。

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。

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 | 一一二年度     |      | 一一一年度    |      |
|---------|------|-----------|------|----------|------|
|         |      | 損益影響      | 權益影響 | 損益影響     | 權益影響 |
| 美元      | 1%   | \$121,915 | \$-  | \$64,497 | \$-  |
| 人民幣     | 1%   | (56,905)  | -    | (49,995) | -    |

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度及一一一年度之損益將分別增加/減少10,310仟元及8,572仟元。

權益價格風險

本集團持有上櫃及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。

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)

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上櫃及興櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之權益將分別增加/減少1,906仟元及1,732仟元。

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。

本集團截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為95%及82%，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. 12. 31  |               |             |             |          |               |
| 短期借款         | \$3, 092, 692 | \$-         | \$-         | \$-      | \$3, 092, 692 |
| 應付票據及帳款      | 1, 076, 522   | -           | -           | -        | 1, 076, 522   |
| 合約負債         | 113, 360      | -           | -           | -        | 113, 360      |
| 長期借款(含一年內到期) | 2, 363, 909   | 3, 735, 079 | 1, 539, 046 | -        | 7, 638, 034   |
| 租賃負債(註)      | 163, 942      | 194, 672    | 185, 420    | 266, 592 | 810, 626      |
| 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   |

- 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       |            |            |           |            |            |
|------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
|      | 短於一年       | 一至五年       | 六至十年       | 十一至十五年    | 十五年以上      | 合計         |
| 租賃負債 | \$163, 942 | \$380, 092 | \$124, 146 | \$36, 037 | \$106, 409 | \$810, 626 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一十二年一月一日至十二月三十一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        | 1, 233, 614   | 626, 003      | (172, 753) | 1, 686, 864    |
| 非現金變動       | -             | -             | 35, 685    | 35, 685        |
| 匯率變動        | (56)          | (120, 850)    | (12, 353)  | (133, 259)     |
| 112. 12. 31 | \$3, 082, 000 | \$7, 228, 227 | \$666, 178 | \$10, 976, 405 |

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)

民國一一年一月一日至十二月三十一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      | (446,654)   | 2,325,287   | (99,777)  | 1,778,856   |
| 非現金變動     | -           | -           | 240,680   | 240,680     |
| 匯率變動      | 13,689      | 63,724      | 9,229     | 86,642      |
| 111.12.31 | \$1,848,442 | \$6,723,074 | \$815,599 | \$9,387,115 |

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)。

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)

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。

(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。

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)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：

民國一一二年十二月三十一日

|                 | 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 |           |      |        |           |
| 上櫃公司股票          | \$190,566 | \$-  | \$-    | \$190,566 |
| 未上市櫃公司股票        | -         | -    | 24,557 | 24,557    |

民國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 |           |      |        |           |
| 上櫃公司股票          | \$173,242 | \$-  | \$-    | \$173,242 |
| 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

於民國一一二年及一一一年度間，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        |
| 民國一二年認列總利益(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」) | -               |
| 民國一一二年十二月三十一日餘額                               | \$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)

|                                               | 資產              |
|-----------------------------------------------|-----------------|
|                                               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |
|                                               | 股票              |
| 民國一一年一月一日餘額                                   | \$24,557        |
| 民國一一年度認列總利益(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」) | -               |
| 民國一一年十二月三十一日餘額                                | \$24,557        |

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：

民國一二年十二月三十一日：

|                      | 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 4,748 仟元。 |
|                      |      | 類似公司股票本益比 | 17.63~36.36 | 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 1,266 仟元        |

民國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          |

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

(1) 民國一十二年十二月三十一日，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) | \$-  | \$-  | \$196,538 | \$196,538 |

(2) 民國一十一年十二月三十一日，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 |

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：

|        | 112.12.31 |         |              | 111.12.31 |         |             |
|--------|-----------|---------|--------------|-----------|---------|-------------|
|        | 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     | \$409,696 | 30.7100 | \$12,581,764 | \$233,106 | 30.7000 | \$7,156,354 |
| 人民幣    | 459,408   | 4.3300  | 1,989,237    | 414,448   | 4.4120  | 1,828,545   |
| 金融負債   |           |         |              |           |         |             |
| 貨幣性項目： |           |         |              |           |         |             |
| 美金     | 12,708    | 30.7100 | 390,263      | 23,018    | 30.7000 | 706,653     |
| 人民幣    | 1,773,621 | 4.3300  | 7,679,779    | 1,547,608 | 4.4120  | 6,828,046   |

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)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

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十二月三十一日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(45,470)仟元及382,531仟元。

#### 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：

|   | 貸出資金<br>之公司  | 貸與對象         | 往來<br>項目  | 是否為<br>關係人 | 本期最<br>高餘額 | 期末餘額(董事<br>會核准額度)<br>(註三、四) | 實際動支<br>金額 | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質   | 業務往<br>來金額   | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品    |        | 對個別對象資<br>金貸與限額<br>(註一) | 資金貸與<br>總限額<br>(註二) |
|---|--------------|--------------|-----------|------------|------------|-----------------------------|------------|----------|--------------|--------------|------------------|--------------|--------|--------|-------------------------|---------------------|
|   |              |              |           |            |            |                             |            |          |              |              |                  |              | 名<br>稱 | 價<br>值 |                         |                     |
| 0 | 玉晶光電股份有限公司   | 玉晶光電(廈門)有限公司 | 其他<br>應收款 | 是          | \$593,605  | \$85,700                    | \$85,700   | 2.10%    | 業務往來         | \$14,143,581 | -                | \$-          | -      | \$-    | \$6,338,110             | \$8,450,814         |
| 0 | 玉晶光電股份有限公司   | 瀋陽立晶光電有限公司   | 其他<br>應收款 | 是          | \$123,040  | \$123,040                   | \$123,040  | 2.10%    | 有短期融<br>通之必要 | 不適用          | 營運週轉             | \$-          | -      | \$-    | \$6,338,110             | \$8,450,814         |
| 1 | 玉晶光電(廈門)有限公司 | 立晶光電(廈門)有限公司 | 其他<br>應收款 | 是          | \$66,780   | \$66,480                    | \$66,480   | 2.50%    | 有短期融<br>通之必要 | 不適用          | 營運週轉             | \$-          | -      | \$-    | \$5,558,403             | \$7,411,204         |
| 1 | 玉晶光電(廈門)有限公司 | 瀋陽立晶光電有限公司   | 其他<br>應收款 | 是          | \$373,660  | \$372,163                   | \$372,163  | 2.50%    | 有短期融<br>通之必要 | 不適用          | 營運週轉             | \$-          | -      | \$-    | \$5,558,403             | \$7,411,204         |
| 1 | 玉晶光電(廈門)有限公司 | 茂晶光電(廈門)有限公司 | 其他<br>應收款 | 是          | \$567,640  | \$567,640                   | \$567,640  | 2.50%    | 有短期融<br>通之必要 | 不適用          | 營運週轉             | \$ -         | -      | \$ -   | \$5,558,403             | \$7,411,204         |

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<br>種類及名稱 | 與有價證券發行<br>人之關係 | 帳列<br>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 | 1,506,450 | \$190,566 | 3.87% | \$190,566 |

(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<br>之公司 | 交易對象名稱       | 與交易人<br>之關係 | 交易情形  |              |                |          | 交易條件與一般交易不同之情形<br>及原因 |          | 應收(付)票據、帳款    |                  | 備註  |
|--------------|--------------|-------------|-------|--------------|----------------|----------|-----------------------|----------|---------------|------------------|-----|
|              |              |             | 進(銷)貨 | 金額<br>(註)    | 佔總進(銷)貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單價                    | 授信<br>期間 | 餘額            | 佔總應收(付)款<br>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    | \$14,136,717 | 97.27%         | 120天內    | 正常                    | 正常       | \$(6,203,699) | 97.80%           | (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    | \$14,136,717 | 86.57%         | 120天內    | 正常                    | 正常       | \$6,203,699   | 88.99%           | (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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|--------------|--------------|------|---------------------|-------|-----------|------|-------------------|--------------|
|              |              |      | 款項餘額                |       | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 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<br>\$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<br>\$6,203,699 | 2.88次 | \$-       | -    | \$6,203,699       | \$-          |
| 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<br>\$372,163  | -     | \$-       | -    | 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<br>\$567,640  | -     | \$-       | -    | 到期付款(註)           | \$-          |

(註)：其他應收款係集團內之關係人借貸(不含外幣兌換損益之調整)，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)民國一二二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<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |              |            |                       |
|------------|--------------|--------------|---------------------|--------|--------------|------------|-----------------------|
|            |              |              |                     | 科目     | 金額(註三)       | 交易條件       | 佔合併總營收或總<br>資產之比率(註四) |
| 0          | 玉晶光電股份有限公司   | 玉晶光電(廈門)有限公司 | 1                   | 進貨     | \$14,136,717 | 與一般交易相同    | 65.22%                |
| 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 | 0.29%                 |
| 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   | 6,203,699    | 與一般交易相同    | 14.82%                |
| 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  | 372,163      | 依雙方約定之還款計畫 | 0.89%                 |
| 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  | 567,640      | 依雙方約定之還款計畫 | 1.36%                 |

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：其他應收款係集團內之關係人借貸(不含外幣兌換損益之調整)，且期後皆透過借新還舊方式辦理資金貸與之續借。

註四：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。

註五：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<br>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<br>本期(損)益 | 本公司認列之<br>投資(損)益 | 備註                                        |
|------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------|--------------|-----------------|------------------|-------------------------------------------|
|            |                                     |                                                                |                                                       | 本期期末                           | 去年年底                           | 股數<br>(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<br>TOWN, TORTOLA, BRITISH<br>VIRGIN ISLANDS | 貿易買賣業                                                 | \$35<br>(USD1 仟元)              | \$35<br>(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<br>TOWN, TORTOLA, BRITISH<br>VIRGIN ISLANDS | 財務投資業務                                                | \$6,377,048<br>(USD208,034 仟元) | \$6,377,048<br>(USD208,034 仟元) | 161,811,318 股 | 100.00% | \$18,290,036 | \$2,503,953     | \$2,495,111      | 本公司認列投資損益包含<br>側流未實現毛利之買方稅<br>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-<br>10                                       | 從事各式鏡頭鏡片 MTF 偏心調整、<br>CMOS 影像模組調焦及影像品質分<br>析檢測及生產設備開發 | \$115,200                      | \$115,200                      | 2,880,000 股   | 80.00%  | \$147,797    | \$52,917        | \$51,338         | 本公司認列投資損益包含<br>側流未實現毛利之調整，<br>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<br>泉路 1 號                                      | 光學鏡頭及其零配件之製造及銷售                                       | \$3,338,200<br>(USD110,000 仟元) | \$1,258,850<br>(USD45,000 仟元)  | -             | 100.00% | \$2,879,157  | \$(373,688)     | \$(373,688)      | -                                         |

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<br>公司名稱 | 主要營業項目                                                      | 實 收<br>資本額                     | 投資方式 | 本期期初自台灣匯<br>出累積投資金額            | 本期匯出或收回<br>投 資 金 額            |     | 本期期末自台灣匯<br>出累積投資金額            | 被投資公司本<br>期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註三) | 112.12.31 投<br>資帳面價值<br>(註三) | 截至本期止<br>已匯回投資<br>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                                             | \$3,338,200<br>(USD110,000 仟元) | (註一) | \$1,258,850<br>(USD45,000 仟元)  | \$2,079,350<br>(USD65,000 仟元) | \$- | \$3,338,200<br>(USD110,000 仟元) | \$(373,688)   | 100.00%                 | \$(373,688)          | \$2,879,157                  | \$-                   |
| 玉晶光電(廈門)有限公司  | 從事光學透鏡、鏡頭、光學組件等光<br>電產品之製造及銷售                               | \$6,664,764<br>(USD213,700 仟元) | (註二) | \$5,949,058<br>(USD194,446 仟元) | \$-                           | \$- | \$5,949,058<br>(USD194,446 仟元) | \$2,498,763   | 100.00%                 | \$2,483,061          | \$18,512,308                 | \$-                   |
| 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<br>具之設計、加工、生產及銷售                            | \$289,062<br>(USD9,000 仟元)     | (註二) | \$212,231<br>(USD6,590 仟元)     | \$-                           | \$- | \$212,231<br>(USD6,590 仟元)     | \$59,631      | 80.44%                  | \$47,967             | \$219,077                    | \$-                   |
| 瀋陽立晶光電有限公司    | LED 路燈、LED 燈具及相關產品與零<br>部件之生產、組裝、安裝、維修；自<br>營和代理各類商品和技術之進出口 | \$323,111<br>(USD10,710 仟元)    | (註二) | \$208,962<br>(USD6,998 仟元)     | \$-                           | \$- | \$208,962<br>(USD6,998 仟元)     | \$(37,039)    | 70.00%                  | \$(25,927)           | \$(266,610)                  | \$-                   |
| 凱晶光電(廈門)有限公司  | 經營光學電子器件、其他電子器件、<br>塑料容器及製品和非金屬製品模具<br>之製造；機械零件、零部件銷售       | \$257,330<br>(RMB55,500 仟元)    | (註五) | \$-                            | \$-                           | \$- | \$-                            | \$14,776      | 100.00%                 | \$9,556              | \$391,608                    | \$-                   |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>(註四) |
|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| \$9,708,451<br>(USD318,034 仟元) | \$10,353,003<br>(USD339,932 仟元) | \$12,676,221               |

(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係以經台灣母公司簽證會計師查核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，本期認列投資損益係已包含認列本期溢價攤銷數。

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)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. 財產交易金額及其所產生之損益數額：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

| 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數(股)   | 持股比例  |
|--------------|-----------|-------|
| 陳天慶          | 7,389,022 | 6.55% |

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。

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)

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。

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。

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. 應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1) 民國一二年

|           | 台灣部門                  | 中國部門                  | 調整及銷除<br>(註 1)        | 合計                    |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 收入        |                       |                       |                       |                       |
| 來自外部客戶收入  | \$18,416,721          | \$3,257,980           | \$-                   | \$21,674,701          |
| 部門間收入     | 81,979                | 14,946,731            | (15,028,710)          | -                     |
| 利息收入      | 185,739               | 46,248                | (34,590)              | 197,397               |
| 收入合計      | <u>\$18,684,439</u>   | <u>\$18,250,959</u>   | <u>\$(15,063,300)</u> | <u>\$21,872,098</u>   |
| 利息費用      | \$(65,192)            | \$(131,379)           | \$34,590              | \$(161,981)           |
| 折舊及攤銷     | (854,941)             | (2,978,005)           | 54,320                | (3,778,626)           |
| 投資損益      | 2,172,761             | 9,556                 | (2,182,317)           | -                     |
| 部門損益      | <u>\$1,711,385</u>    | <u>\$2,782,130</u>    | <u>\$3,967</u>        | <u>\$4,497,482</u>    |
| 資產        |                       |                       |                       |                       |
| 非流動資產資本支出 | <u>\$364,198</u>      | <u>\$4,483,049</u>    | <u>\$285,550</u>      | <u>\$5,132,797</u>    |
| 部門資產      | <u>\$37,099,369</u>   | <u>\$34,455,342</u>   | <u>\$(29,706,596)</u> | <u>\$41,848,115</u>   |
| 部門負債      | <u>\$(15,831,956)</u> | <u>\$(13,156,698)</u> | <u>\$8,236,612</u>    | <u>\$(20,752,042)</u> |

註1：應報導部門收入、損益、資產及其他項目之調整及銷除項係部門間交易之銷除。

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)民國一一一年度

|           | 台灣部門                  | 中國部門                  | 調整及銷除<br>(註1)         | 合計                    |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 收入        |                       |                       |                       |                       |
| 來自外部客戶收入  | \$15,993,898          | \$3,221,406           | \$-                   | \$19,215,304          |
| 部門間收入     | 149,429               | 11,379,855            | (11,529,284)          | -                     |
| 利息收入      | 29,887                | 33,638                | (23,943)              | 39,582                |
| 收入合計      | <u>\$16,173,214</u>   | <u>\$14,634,899</u>   | <u>\$(11,553,227)</u> | <u>\$19,254,886</u>   |
| 利息費用      | \$(32,349)            | \$(144,851)           | \$23,943              | \$(153,257)           |
| 折舊及攤銷     | (516,353)             | (2,774,261)           | 39,043                | (3,251,571)           |
| 投資損益      | 2,135,756             | 9,331                 | (2,145,087)           | -                     |
| 部門損益      | <u>\$1,947,273</u>    | <u>\$2,448,314</u>    | <u>\$(5,794)</u>      | <u>\$4,389,793</u>    |
| 資產        |                       |                       |                       |                       |
| 非流動資產資本支出 | <u>\$2,112,761</u>    | <u>\$5,310,843</u>    | <u>\$59,806</u>       | <u>\$7,483,410</u>    |
| 部門資產      | <u>\$31,511,397</u>   | <u>\$29,479,277</u>   | <u>\$(22,813,401)</u> | <u>\$38,177,273</u>   |
| 部門負債      | <u>\$(11,670,927)</u> | <u>\$(12,001,888)</u> | <u>\$5,174,246</u>    | <u>\$(18,498,569)</u> |

註1：應報導部門收入、損益、資產及其他項目之調整及銷除項係部門間交易之銷除。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一一二年度及民國一一一年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

3. 地區別資訊

(1)來自外部客戶收入：

|           | 一一二年度               | 一一一年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 中國大陸(含香港) | \$9,355,779         | \$5,982,718         |
| 韓國        | 6,184,161           | 5,429,573           |
| 日本        | 2,314,033           | 2,344,487           |
| 越南        | 1,701,324           | 2,218,532           |
| 馬來西亞      | 544,206             | 1,910,130           |
| 其他        | 1,575,198           | 1,329,864           |
| 合計        | <u>\$21,674,701</u> | <u>\$19,215,304</u> |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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)

(2)非流動資產：

|      | 112.12.31           | 111.12.31           |
|------|---------------------|---------------------|
| 中國大陸 | \$20,354,647        | \$19,578,650        |
| 台灣   | 4,311,172           | 5,040,076           |
| 合計   | <u>\$24,665,819</u> | <u>\$24,618,726</u> |

4. 重要客戶資訊

(1)民國一一二年度

| 客戶名稱  | 金額                  | 百分比           |
|-------|---------------------|---------------|
| A 公 司 | \$6,184,161         | 28.53%        |
| B 公 司 | 5,756,875           | 26.56%        |
| C 公 司 | 2,067,533           | 9.54%         |
| 合 計   | <u>\$14,008,569</u> | <u>64.63%</u> |

(2)民國一一一年度

| 客戶名稱  | 金額                  | 百分比           |
|-------|---------------------|---------------|
| 甲 公 司 | \$5,429,573         | 28.26%        |
| 乙 公 司 | 3,030,956           | 15.77%        |
| 丙 公 司 | 2,218,283           | 11.54%        |
| 合 計   | <u>\$10,678,812</u> | <u>55.57%</u> |