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核閱報告
民國一一五年一月一日至九月三十日
及民國一一四年一月一日至九月三十日

公司地址：中部科學工業園區台中市大雅區科雅東路1號

公司電話：(04)2566-7115

合 併 財 務 報 告
目 錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3－4
四、合併資產負債表	5－6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10－13
(四)重大會計政策之彙總說明	13－15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15－38
(七)關係人交易	38－40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41－50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51－53
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55－56
(十四)部門資訊	56－57

安永聯合會計師事務所

40756 台中市市政北七路186號26樓
26F, No.186, Shizheng N. 7th Road,
Taichung City, Taiwan, R.O.C

Tel: 886 4 2259 8999
Fax: 886 4 2259 7999
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

玉晶光電股份有限公司 公鑒：

前言

玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併資產負債表、民國一一五年七月一日至九月三十日及民國一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之資產總額分別為新台幣 1,511,663 仟元及 1,230,290 仟元，皆佔合併資產總額之 3%；負債總額分別為新台幣 446,367 仟元及 349,470 仟元，分別佔合併負債總額之 3%及 2%；其民國一一五年七月一日至九月三十日及民國一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 23,570 仟元及 13,761 仟元與 56,896 仟元及 4,723 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2%及 1%與 2%及 0%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

EY安永

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併財務狀況、民國一一五年七月一日至九月三十日及民國一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1140351528號
金管證審字第1030025503號

賴書晨 賴書晨

會計師：

黃子評 黃子評

中華民國一一五年十一月十二日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日

單位：新台幣仟元

資產			一一五年九月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	$11,541,808	26	$10,794,553	25	$8,900,697	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	961,132	2	601,876	1	250,261	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.3	777,600	2	1,497,935	3	1,184,368	3
1140	合約資產－流動	六.18及19	184,929	-	146,214	-	200,318	1
1150	應收票據淨額	六.19	21,633	-	59,345	-	28,200	-
1170	應收帳款淨額	六.4及19	6,625,850	15	5,580,834	13	6,300,657	15
130x	存貨	六.5	2,248,239	5	2,115,310	5	1,838,452	4
1410	預付款項	七	225,896	-	266,205	1	270,355	1
1470	其他流動資產		267,398	1	315,681	1	176,173	-
11xx	流動資產合計		22,854,485	51	21,377,953	49	19,149,481	47
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.6	210,957	-	202,357	-	206,113	-
1600	不動產、廠房及設備	六.7及八	18,350,379	41	18,991,468	44	18,577,442	45
1755	使用權資產	六.20及八	677,808	2	684,592	2	678,539	2
1760	投資性不動產淨額	六.8	174,513	-	175,878	-	170,511	-
1780	無形資產	六.9	113,533	-	118,570	-	122,229	-
1840	遞延所得稅資產		303,566	1	338,229	1	220,435	1
1900	其他非流動資產	四、六.10、15及七	1,986,658	5	1,751,695	4	1,912,625	5
15xx	非流動資產合計		21,817,414	49	22,262,789	51	21,887,894	53
1xxx	資產總計		$44,671,899	100	$43,640,742	100	$41,037,375	100

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：陳天慶　　經理人：郭英理　　會計主管：陳冠兆

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一五年九月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年九月三十日	
代碼	會　計　項　目	附　註	金　　額	%	金　　額	%	金　　額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11及八	$120,000	-	$382,910	1	$1,434,590	3
2130	合約負債－流動	六.18	390,839	1	247,152	-	305,159	1
2150	應付票據	七	228,412	1	260,549	1	216,681	1
2170	應付帳款	七	1,883,059	4	2,370,464	5	2,458,714	6
2200	其他應付款	六.12及七	2,012,455	5	2,179,634	5	1,581,233	4
2230	本期所得稅負債	六.23	1,042,876	2	1,093,329	3	820,381	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.13及八	1,978,662	4	1,125,102	3	1,005,956	2
2399	其他流動負債－其他	六.20	947,433	2	986,677	2	841,728	2
21xx	流動負債合計		8,603,736	19	8,645,817	20	8,664,442	21
	非流動負債							
2540	長期借款	六.13及八	2,057,302	5	2,758,741	6	2,681,553	7
2570	遞延所得稅負債		3,321,987	7	3,304,541	7	3,087,204	7
2580	租賃負債－非流動	六.20	356,171	1	391,464	1	399,210	1
2600	其他非流動負債	六.14	1,921,421	4	2,056,372	5	2,113,164	5
25xx	非流動負債合計		7,656,881	17	8,511,118	19	8,281,131	20
2xxx	負債總計		16,260,617	36	17,156,935	39	16,945,573	41
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.16						
3100	股本							
3110	普通股股本		1,127,431	3	1,127,431	3	1,127,431	3
3200	資本公積		9,271,425	21	9,239,675	21	9,239,675	22
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		2,422,948	5	2,052,476	5	2,052,476	5
3320	特別盈餘公積		259,122	1	259,122	-	259,122	1
3350	未分配盈餘		13,842,510	31	13,460,415	31	12,281,841	30
	保留盈餘合計		16,524,580	37	15,772,013	36	14,593,439	36
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,391,755	3	267,112	1	(948,441)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
	未實現評價損益		114,311	-	104,147	-	107,275	-
	其他權益合計		1,506,066	3	371,259	1	(841,166)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		28,429,502	64	26,510,378	61	24,119,379	59
36xx	非控制權益	六.16	(18,220)	-	(26,571)	-	(27,577)	-
3xxx	權益總計		28,411,282	64	26,483,807	61	24,091,802	59
3x2x	負債及權益總計		$44,671,899	100	$43,640,742	100	$41,037,375	100

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：陳天慶　　經理人：郭英理　　會計主管：陳冠兆

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	一一五年七月一日至九月三十日		一一四年七月一日至九月三十日		一一五年一月一日至九月三十日		一一四年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.18	$7,812,294	100	$7,740,048	100	$19,635,411	100	$17,837,292	100
5000	營業成本	六.5、9、15、17、20、21及七	(5,231,625)	(67)	(5,099,007)	(66)	(13,109,608)	(67)	(12,161,768)	(68)
5900	營業毛利		2,580,669	33	2,641,041	34	6,525,803	33	5,675,524	32
6000	營業費用	六.9、15、17、20、21及七								
6100	推銷費用		(100,439)	(1)	(69,275)	(1)	(240,097)	(1)	(201,284)	(1)
6200	管理費用		(288,833)	(4)	(260,862)	(3)	(771,277)	(4)	(684,850)	(4)
6300	研究發展費用		(644,705)	(8)	(498,122)	(7)	(1,809,990)	(9)	(1,479,215)	(8)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.19	(924)	-	876	-	1,593	-	(3,733)	-
	營業費用合計		(1,034,901)	(13)	(827,383)	(11)	(2,819,771)	(14)	(2,369,082)	(13)
6900	營業利益		1,545,768	20	1,813,658	23	3,706,032	19	3,306,442	19
7000	營業外收入及支出	六.22								
7010	其他收入		203,189	2	255,039	3	691,659	3	762,728	4
7020	其他利益及損失		(251,370)	(3)	(109,630)	(1)	(797,683)	(4)	(585,163)	(3)
7050	財務成本		(22,688)	-	(26,218)	-	(68,181)	-	(95,334)	(1)
	營業外收入及支出合計		(70,869)	(1)	119,191	2	(174,205)	(1)	82,231	-
7900	稅前淨利		1,474,899	19	1,932,849	25	3,531,827	18	3,388,673	19
7950	所得稅費用	四及六.24	(377,719)	(5)	(515,721)	(7)	(849,361)	(4)	(860,280)	(5)
8200	本期淨利		1,097,180	14	1,417,128	18	2,682,466	14	2,528,393	14
8300	其他綜合損益	六.23及24								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(5,473)	-	(43,002)	-	10,164	-	(110,334)	-
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		311,478	4	943,986	12	1,403,048	7	(1,085,463)	(6)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(62,412)	(1)	-	-	(281,161)	(1)	29,821	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		243,593	3	900,984	12	1,132,051	6	(1,165,976)	(6)
8500	本期綜合損益總額		$1,340,773	17	$2,318,112	30	$3,814,517	20	$1,362,417	8
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$1,092,119		$1,413,854		$2,669,199		$2,526,155	
8620	非控制權益		5,061		3,274		13,267		2,238	
			$1,097,180		$1,417,128		$2,682,466		$2,528,393	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$1,336,291		$2,317,033		$3,804,006		$1,357,660	
8720	非控制權益		4,482		1,079		10,511		4,757	
			$1,340,773		$2,318,112		$3,814,517		$1,362,417	
	每股盈餘(元)	六.25								
9750	基本每股盈餘(元)		$9.69		$12.54		$23.68		$22.41	
9850	稀釋每股盈餘(元)		$9.64		$12.53		$23.62		$22.38	

(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

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

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	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益			
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31xx	36xx	3xxx
A1	民國一一四年一月一日餘額	$1,127,431	$9,239,675	$1,619,953	$364,421	$12,112,285	$109,720	$217,609	$24,791,094	$(26,574)	$24,764,520
	一一三年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積			432,523		(432,523)			-		-
B5	普通股現金股利					(2,029,375)			(2,029,375)		(2,029,375)
B17	迴轉特別盈餘公積				(105,299)	105,299			-		-
D1	一一四年前三季淨利					2,526,155			2,526,155	2,238	2,528,393
D3	一一四年前三季其他綜合損益					-	(1,058,161)	(110,334)	(1,168,495)	2,519	(1,165,976)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,526,155	(1,058,161)	(110,334)	1,357,660	4,757	1,362,417
O1	子公司發放現金股利									(5,760)	(5,760)
Z1	民國一一四年九月三十日餘額	$1,127,431	$9,239,675	$2,052,476	$259,122	$12,281,841	$(948,441)	$107,275	$24,119,379	$(27,577)	$24,091,802
A1	民國一一五年一月一日餘額	$1,127,431	$9,239,675	$2,052,476	$259,122	$13,460,415	$267,112	$104,147	$26,510,378	$(26,571)	$26,483,807
	一一四年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積			370,472		(370,472)			-		-
B5	普通股現金股利					(1,916,632)			(1,916,632)		(1,916,632)
D1	一一五年度前三季淨利					2,669,199			2,669,199	13,267	2,682,466
D3	一一五年度前三季其他綜合損益					-	1,124,643	10,164	1,134,807	(2,756)	1,132,051
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,669,199	1,124,643	10,164	3,804,006	10,511	3,814,517
N1	股份基礎給付		31,750						31,750		31,750
O1	子公司發放現金股利									(2,160)	(2,160)
Z1	民國一一五年九月三十日餘額	$1,127,431	$9,271,425	$2,422,948	$259,122	$13,842,510	$1,391,755	$114,311	$28,429,502	$(18,220)	$28,411,282

（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

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代　碼	項　　目	一一五年一月一日至九月三十日	一一四年一月一日至九月三十日	代　碼	項　　目	一一五年一月一日至九月三十日	一一四年一月一日至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$3,531,827	$3,388,673	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(7,900)
A20000	調整項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(350,000)	(250,000)
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,178,032)	(1,197,669)
A20100	折舊費用	3,110,764	2,958,619	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,962,068	569,821
A20200	攤銷費用	31,343	29,470	B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(1,207,416)	(1,644,818)
A20300	預期信用減損(利益)損失	(1,593)	3,733	B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,310	237,019
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(9,256)	(261)	B04500	取得無形資產	(17,460)	(43,803)
A20900	利息費用	68,181	95,334	B06700	其他非流動資產增加	(66,853)	(51,532)
A21200	利息收入	(344,047)	(317,430)	B07500	收取之利息	344,047	317,430
A21300	股利收入	(1,564)	(1,564)	B07600	收取之股利	1,564	1,564
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,750	-	B09900	收回透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資成本	1,564	2,345
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	12,516	(66,402)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(507,208)	(2,067,543)
A29900	其他支出(投資性不動產折舊費用)	10,958	10,178				
A29900	存貨及呆滯跌價損失回升利益	(37,308)	(146,004)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	租賃修改利益	(4,267)	(8,493)	C00100	短期借款增加	681,000	2,884,660
A29900	非金融資產減損損失(迴轉利益)	46,962	(61,745)	C00200	短期借款減少	(948,590)	(3,246,830)
				C01600	舉借長期借款(含一年內到期長期借款)	791,321	1,037,280
	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款(含一年內到期長期借款)	(854,609)	(2,191,309)
A31125	合約資產－流動增加	(38,715)	(118,513)	C04020	租賃負債本金償還	(65,160)	(58,663)
A31130	應收票據減少	38,103	20,851	C04500	發放現金股利	(1,916,632)	(2,029,375)
A31150	應收帳款增加	(993,170)	(2,433,702)	C05600	支付之利息	(68,805)	(101,891)
A31200	存貨(增加)減少	(25,819)	517,472	C05800	非控制權益變動	(2,160)	(5,760)
A31230	預付款項(增加)減少	(131,480)	118,544	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,383,635)	(3,711,888)
A31240	其他流動資產減少	44,914	2	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	431,553	(287,080)
A31990	其他非流動資產(增加)減少	(169,611)	37,850	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	747,255	(2,272,753)
A32125	合約負債－流動增加	143,687	130,001	E00100	期初現金及約當現金餘額	10,794,553	11,173,450
A32130	應付票據(減少)增加	(32,137)	115,811	E00200	期末現金及約當現金餘額	$11,541,808	$8,900,697
A32150	應付帳款(減少)增加	(487,405)	1,192,330				
A32180	其他應付款減少	(272,017)	(403,868)				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(55,623)	243,113				
A32990	其他非流動負債減少	(134,951)	(649,613)				
A33000	營運產生之現金流入	4,332,042	4,654,386				
A33500	支付之所得稅	(1,125,497)	(860,628)				
AAAA	營運活動之淨現金流入	3,206,545	3,793,758				

（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

民國一一五年一月一日至九月三十日及
民國一一四年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，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)民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年十一月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一一五年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
2	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
3	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日
4	對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)	民國116年1月1日(註2)

(註1)金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；我國企業如有提前適用之需求，亦得選擇提前適用。

(註2)係以企業適用國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」之時點，同時適用該修正。

(1) 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

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

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

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

(2) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

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

(3) 換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時,其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下,報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

(4) 對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)

此修正係釐清將投資於特定類型之資產(見國際財務報導準則第18號第49段(a))作為一主要經營活動之個體，係符合選擇國際會計準則第28號之公允價值選項之條件。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一六年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)將影響財務報表之表達及揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

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

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

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

(2) 國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併財務報告編製原則與一一四年度合併財務報告相同，請詳本集團民國一一四年之合併財務報告附註四、3。

合併財務報告編製主體如下：

			所持有權益百分比		
投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	115.09.30	114.12.31	114.09.30
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	貿易買賣	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	九驊科技股份有限公司	各式鏡頭鏡片MTF偏心調整、CMOS影像模組調焦及影像品質分析檢測及生產設備開發	80%	80%	80%
玉晶光電股份有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	100%	100%	100%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	經營光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品及配件之生產及銷售	100%	100%	100%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件和非金屬製品模具之設計、加工生產及銷售	80.44%	80.44%	80.44%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	LED路燈、LED燈具及相關產品與零部件之生產、組裝、安裝、維修；自營和代理各類商品和技術之進出口	70%	70%	70%
玉晶光電(廈門)有限公司	凱晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件、其他電子器件、塑料容器及製品和非金屬製品模具之製造；機械零件、零部件銷售	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，除 GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.、玉晶光電(廈門)有限公司及茂晶光電(廈門)有限公司外，其餘各子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之資產總額分別為 1,511,663 仟元及 1,230,290 仟元，負債總額分別為 446,367 仟元及 349,470 仟元，民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 23,570 仟元及 13,761 仟元與 56,896 仟元及 4,723 仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一五年及一一四年前三季之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，請詳本集團民國一一四年度之合併財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

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

(2) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一五年及一一四年前三季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告相同，請詳本集團民國一一四年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
庫存現金	$4,201	$4,888	$10,947
銀行存款	11,537,607	10,789,665	8,889,750
合　　計	$11,541,808	$10,794,553	$8,900,697

本集團現金及約當現金未有提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金受益憑證	$961,132	$601,876	$250,261

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動未有提供擔保之情形。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
定期存款	$777,600	$1,497,935	$1,184,368

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產－流動未有提供擔保之情形，信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

4. 應收帳款

應收帳款組成：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應收帳款	$6,643,565	$5,599,521	$6,323,863
減：備抵損失	(17,715)	(18,687)	(23,206)
合　　計	$6,625,850	$5,580,834	$6,300,657

本集團應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及民國一一四年九月三十日之總帳面金額(包括應收票據及長期應收票據)分別為6,675,550仟元、5,677,173仟元及6,369,806仟元，於民國一一五年及一一四年前三季備抵損失相關資訊請詳附註六、19，信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

5. 存貨

(1)存貨組成明細如下：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
原　　料	$750,433	$512,339	$509,967
物　　料	45,117	45,704	53,421
在 製 品	409,663	418,711	463,576
製 成 品	1,031,988	1,085,796	806,821
商　　品	11,038	52,760	4,667
合　　計	$2,248,239	$2,115,310	$1,838,452

(2)本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為5,231,625仟元、5,099,007仟元、13,109,608仟元、12,161,768仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
存貨跌價及呆滯回升利益	$29,332	$33,453	$37,308	$146,004
下腳收入	10,979	16,282	25,833	26,052
存貨盤盈	39	63	217	583
存貨報廢損失	(43,907)	(18,892)	(85,516)	(25,646)
淨　　額	$(3,557)	$30,906	$(22,158)	$146,993

本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日產生存貨跌價及呆滯回升利益，係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

本集團存貨未有提供擔保之情形。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動：			
上櫃公司股票	$188,426	$179,826	$182,953
未上市櫃公司股票	22,531	22,531	23,160
合　　計	$210,957	$202,357	$206,113

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保之情形。

7. 不動產、廠房及設備

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
自用之不動產、廠房及設備	$18,350,379	$18,991,468	$18,577,442

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合　計
成本：								
115.01.01	$78,510	$6,423,332	$20,228,023	$41,575	$640,143	$10,716,162	$505,212	$38,632,957
增添	-	96,160	372,210	-	34,863	379,353	426,362	1,308,948
處分	-	(38,799)	(108,030)	-	(13,608)	(552,940)	-	(713,377)
重分類	-	19,322	122,528	-	8,141	149,220	(255,093)	44,118
匯率影響數	-	277,784	1,051,307	1,971	33,163	544,614	30,573	1,939,412
115.09.30	$78,510	$6,777,799	$21,666,038	$43,546	$702,702	$11,236,409	$707,054	$41,212,058
114.01.01	$78,510	$6,362,032	$19,987,093	$45,341	$613,544	$10,464,238	$526,437	$38,077,195
增添	-	7,635	365,616	2,169	28,515	724,130	378,887	1,506,952
處分	-	(11,505)	(316,186)	(6,130)	(8,443)	(1,353,804)	-	(1,696,068)
重分類	-	38,814	(37,670)	-	139	524,893	(288,303)	237,873
匯率影響數	-	(222,996)	(830,927)	(1,557)	(25,020)	(423,236)	(22,292)	(1,526,028)
114.09.30	$78,510	$6,173,980	$19,167,926	$39,823	$608,735	$9,936,221	$594,729	$36,599,924

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合　計
折舊及減損：								
115.01.01	$-	$2,172,158	$10,205,379	$31,997	$513,671	$6,718,284	$-	$19,641,489
折舊	-	242,961	1,244,856	2,861	57,700	1,493,213	-	3,041,591
處分	-	(38,799)	(94,061)	-	(13,605)	(551,086)	-	(697,551)
重分類	-	-	(96,256)	-	(264)	(78,559)	-	(175,079)
匯率影響數	-	99,778	554,504	1,616	27,427	367,904	-	1,051,229
115.09.30	$-	$2,476,098	$11,814,422	$36,474	$584,929	$7,949,756	$-	$22,861,679
114.01.01	$-	$1,883,598	$9,024,187	$34,149	$438,982	$5,968,860	$-	$17,349,776
折舊	-	207,221	1,155,604	2,898	63,963	1,462,256	-	2,891,942
處分	-	(9,868)	(287,364)	(6,130)	(8,443)	(1,213,646)	-	(1,525,451)
重分類	-	-	(51,996)	-	(48)	97,852	-	45,808
匯率影響數	-	(70,087)	(394,074)	(1,226)	(18,898)	(255,308)	-	(739,593)
114.09.30	$-	$2,010,864	$9,446,357	$29,691	$475,556	$6,060,014	$-	$18,022,482
淨帳面金額：								
115.09.30	$78,510	$4,301,701	$9,851,616	$7,072	$117,773	$3,286,653	$707,054	$18,350,379
114.12.31	$78,510	$4,251,174	$10,022,644	$9,578	$126,472	$3,997,878	$505,212	$18,991,468
114.09.30	$78,510	$4,163,116	$9,721,569	$10,132	$133,179	$3,876,207	$594,729	$18,577,442

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

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團於民國一一四年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為0仟元及4,238仟元；借款成本資本化之加權平均利率為1.84%~2.01%；民國一一五年七月一日至九月三十日與民國一一五年一月一日至九月三十日則無此事項。

8. 投資性不動產

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

	建築物	使用權資產	合　計
成本：			
115.01.01	$490,680	$38,175	$528,855
匯率變動之影響	27,388	2,130	29,518
115.09.30	$518,068	$40,305	$558,373
折舊及減損：			
115.01.01	$342,097	$10,880	$352,977
當期折舊	10,365	593	10,958
匯率變動之影響	19,306	619	19,925
115.09.30	$371,768	$12,092	$383,860
成本：			
114.01.01	$488,498	$38,005	$526,503
匯率變動之影響	(22,150)	(1,723)	(23,873)
114.09.30	$466,348	$36,282	$502,630
折舊及減損：			
114.01.01	$327,279	$10,071	$337,350
當期折舊	9,628	550	10,178
匯率變動之影響	(14,947)	(462)	(15,409)
114.09.30	$321,960	$10,159	$332,119
淨帳面金額：			
115.09.30	$146,300	$28,213	$174,513
114.12.31	$148,583	$27,295	$175,878
114.09.30	$144,388	$26,123	$170,511

本集團投資性不動產未有提供擔保之情形。

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一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日分別為176,124仟元及196,638仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為重置成本法。經本公司管理階層評估投資性不動產公允價值，於民國一一五年九月三十日及一一四年九月三十日並無重大變動。

9. 無形資產

	商標權及專利權	商　譽	電腦軟體	合　計
成本：				
115.01.01	$37,159	$27,087	$380,803	$445,049
增添－單獨取得	-	-	17,460	17,460
其他變動	-	-	2,123	2,123
匯率變動之影響	117	-	15,479	15,596
115.09.30	$37,276	$27,087	$415,865	$480,228
攤銷及減損：				
115.01.01	$36,361	$-	$290,118	$326,479
攤銷	573	-	28,299	28,872
匯率變動之影響	98	-	11,246	11,344
115.09.30	$37,032	$-	$329,663	$366,695
成本：				
114.01.01	$37,150	$27,087	$327,692	$391,929
增添－單獨取得	-	-	43,803	43,803
其他變動	-	-	4,990	4,990
匯率變動之影響	(94)	-	(10,594)	(10,688)
114.09.30	$37,056	$27,087	$365,891	$430,034
攤銷及減損：				
114.01.01	$35,272	$-	$253,648	$288,920
攤銷	785	-	25,723	26,508
匯率變動之影響	(32)	-	(7,591)	(7,623)
114.09.30	$36,025	$-	$271,780	$307,805
淨帳面金額：				
115.09.30	$244	$27,087	$86,202	$113,533
114.12.31	$798	$27,087	$90,685	$118,570
114.09.30	$1,031	$27,087	$94,111	$122,229

認列無形資產之攤銷金額如下：

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
營業成本	$1,953	$2,178	$5,996	$6,595
營業費用	7,725	6,733	22,876	19,913
合　　計	$9,678	$8,911	$28,872	$26,508

10. 其他非流動資產

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
其他遞延費用	$1,158,837	$961,943	$1,098,991
預付設備款	758,787	717,895	745,705
存出保證金	47,708	42,576	41,926
淨確定福利資產－非流動	10,974	10,974	8,260
長期應收票據	10,352	18,307	17,743
合　　計	$1,986,658	$1,751,695	$1,912,625

11. 短期借款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
無擔保銀行借款	$100,000	$362,910	$1,393,220
擔保銀行借款	20,000	20,000	41,370
合　　計	$120,000	$382,910	$1,434,590

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
利率區間	1.80%~2.00%	1.75%~2.18%	1.75%~2.23%
未使用之短期借款額度	$5,810,000	$5,407,000	$4,870,000

擔保銀行借款之擔保情形請詳附註八。

12. 其他應付款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應付薪資	$861,144	$1,100,116	$749,043
應付設備款	584,265	478,806	282,277
其他應付費用	567,046	600,712	549,913
合　　計	$2,012,455	$2,179,634	$1,581,233

13. 長期借款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
無擔保銀行借款	$2,271,669	$2,005,808	$1,804,461
擔保銀行借款	1,764,295	1,878,035	1,883,048
小　　計	4,035,964	3,883,843	3,687,509
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(1,978,662)	(1,125,102)	(1,005,956)
合　　計	$2,057,302	$2,758,741	$2,681,553
利率區間	0.50%~2.00%	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%

擔保銀行借款之擔保情形請詳附註八。

14. 其他非流動負債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
長期遞延收入	$1,477,864	$1,666,625	$1,594,093
暫 收 款	399,458	325,997	449,578
其他非流動負債－其他	44,099	63,750	69,493
合　　計	$1,921,421	$2,056,372	$2,113,164

15. 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。

本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,922仟元及7,544仟元與23,541仟元及23,474仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團民國一一五年及一一四年前三季認列確定福利計畫之費用金額皆為0元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日止，本公司額定股本皆為 1,500,000 仟元，每股票面金額 10 元，皆為 150,000 仟股，已發行股數 112,743 仟股，實收資本額 1,127,431 仟元，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至民國一一五年九月三十日止，額定股本、已發行股數及實收資本額均無異動。

(2) 資本公積

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

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
發行溢價	$9,034,561	$9,034,561	$9,034,561
現金增資－員工認股權	203,920	203,920	203,920
股份基礎給付交易	32,944	1,194	1,194
合　　計	$9,271,425	$9,239,675	$9,239,675

發行溢價及股份基礎給付交易之資本公積變動明細如下：

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資溢價	員工認股權轉換普通股溢價	小　計	已認列	已失效	小　計
115.01.01	$8,669,392	$365,169	$9,034,561	$-	$1,194	$1,194
股份基礎給付交易認列酬勞成本	-	-	-	31,750	-	31,750
115.09.30	$8,669,392	$365,169	$9,034,561	$31,750	$1,194	$32,944

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資溢價	員工認股權轉換普通股溢價	小　計	已認列	已失效	小　計
114.01.01	$8,669,392	$365,169	$9,034,561	$-	$1,194	$1,194
股份基礎給付交易認列酬勞成本	-	-	-	-	-	-
114.09.30	$8,669,392	$365,169	$9,034,561	$-	$1,194	$1,194

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A.提繳稅捐。
B.彌補虧損。
C.提存百分之十為法定盈餘公積。
D.其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
E.其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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

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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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

本公司依金管會於民國一一0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。

本公司於民國一一五年五月二十九日及民國一一四年六月十七日之股東常會，分別決議民國一一四年度及一一三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)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
普通股現金股利	$1,916,632	$2,029,375	$17	$18
法定盈餘公積	370,472	432,523		
特別盈餘公積迴轉	-	(105,299)		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、21。

(4) 非控制權益

	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
期初餘額	$(26,571)	$(26,574)
歸屬於非控制權益之本期淨利	13,267	2,238
子公司分配現金股利	(2,160)	(5,760)
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	(2,756)	2,519
期末餘額	$(18,220)	$(27,577)

17. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 本公司母公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一五年七月三日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證2,000仟單位，每單位可認購本公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日本公司普通股收盤價之60%。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes選擇權評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為五年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(仟單位)	每單位執行價格(元)
115.07.20	2,000	$300

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	115年前三季	
	流通在外數量(仟單位)	加權平均執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	$-
本期給與認股選擇權	2,000	$300
9月30日流通在外認股選擇權	2,000	$300
9月30日可執行認股選擇權	-	$-
本期給與之認股選擇權之加權平均公允價值 (元)		$257.07

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益交割之股份基礎給付)	$31,750	$-	$31,750	$-

18. 營業收入

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$7,812,294	$7,740,048	$19,635,411	$17,837,292

本集團民國一一五年及一一四年前三季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一五年七月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其　他	合　計
商品銷售收入	$6,890,497	$921,797	$7,812,294

民國一一五年一月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其　他	合　計
商品銷售收入	$16,853,339	$2,782,072	$19,635,411

民國一一四年七月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其　他	合　計
商品銷售收入	$5,994,098	$1,745,950	$7,740,048

民國一一四年一月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其　他	合　計
商品銷售收入	$12,722,964	$5,114,328	$17,837,292

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

	115.09.30	114.12.31	114.09.30	114.01.01
銷售商品	$184,929	$146,214	$200,318	$81,805

本集團民國一一五年及一一四年前三季合約資產餘額重大變動之說明如下：

	115年前三季	114年前三季
期初餘額本期轉列應收帳款	$(126,108)	$(81,805)
本期滿足履約義務然未達無條件收款	160,425	202,568
匯率變動之影響	4,398	(2,250)
本期變動	$38,715	$118,513

B.合約負債－流動

	115.09.30	114.12.31	114.09.30	114.01.01
銷售商品	$390,839	$247,152	$305,159	$175,158

本集團民國一一五年及一一四年前三季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	115年前三季	114年前三季
期初餘額本期轉列收入	$(113,713)	$(76,462)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	253,354	210,567
匯率變動之影響	4,046	(4,104)
本期變動	$143,687	$130,001

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一五年九月三十日止，由於本集團銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

19. 預期信用減損損失(利益)

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
應收帳款	$924	$(876)	$(1,593)	$3,733

與信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據、長期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，於民國一一五年九月三十日、民國一一四年十二月三十一日及民國一一四年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產之總帳面金額分別為184,929仟元、146,214仟元及200,318仟元，以個別客戶評估法計提備抵損失金額皆為0仟元。

(2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一五年九月三十日

群組一

	逾期天數						
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$6,594,024	$15,321	$1,522	$187	$-	$1,966	$6,613,020
損失率	0%~0.003%	0%~1%	0%~5%	0%~33%	0%~59%	0%~100%	
存續期間預期信用損失	(230)	(5)	-	(28)	-	(22)	(285)
帳面金額	$6,593,794	$15,316	$1,522	$159	$-	$1,944	$6,612,735

群組二

	逾期天數						
	未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$19,679	$16,745	$2,322	$1,192	$148	$22,444	$62,530
存續期間預期信用損失	-	-	(76)	(131)	(15)	(17,208)	(17,430)
帳面金額	$19,679	$16,745	$2,246	$1,061	$133	$5,236	$45,100

民國一一四年十二月三十一日

群組一

	逾期天數						
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$5,482,003	$112,932	$59	$54	$-	$144	$5,595,192
損失率	0%~0.1%	0%~1%	0%~5%	0%~35%	0%~69%	0%~100%	
存續期間預期信用損失	(137)	(59)	-	-	-	(144)	(340)
帳面金額	$5,481,866	$112,873	$59	$54	$-	$-	$5,594,852

群組二

	逾期天數						
	未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$41,850	$3,483	$11,138	$1,793	$3,664	$20,053	$81,981
存續期間預期信用損失	-	-	(593)	(180)	(1,799)	(15,775)	(18,347)
帳面金額	$41,850	$3,483	$10,545	$1,613	$1,865	$4,278	$63,634

民國一一四年九月三十日

群組一

	逾期天數						
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$6,270,364	$8,426	$215	$11,063	$1,615	$282	$6,291,965
損失率	0%	0%-1%	0%-5%	0%-40%	0%-76%	0%-100%	
存續期間預期信用損失	(165)	(50)	(10)	(4,398)	-	(282)	(4,905)
帳面金額	$6,270,199	$8,376	$205	$6,665	$1,615	$-	$6,287,060

群組二

	逾期天數						
	未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$21,333	$12,566	$13,151	$7,991	$270	$22,530	$77,841
存續期間預期信用損失	-	-	(632)	(800)	(124)	(16,745)	(18,301)
帳面金額	$21,333	$12,566	$12,519	$7,191	$146	$5,785	$59,540

註：本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

本集團民國一一五年及一一四年前三季之合約資產、應收票據(含長期應收票據)及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款	合　計
115.01.01	$-	$-	$18,687	$18,687
本期迴轉金額	-	-	(1,593)	(1,593)
匯率變動之影響	-	-	621	621
115.09.30	$-	$-	$17,715	$17,715
114.01.01	$-	$-	$19,893	$19,893
本期提列金額	-	-	3,733	3,733
匯率變動之影響	-	-	(420)	(420)
114.09.30	$-	$-	$23,206	$23,206

20.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

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
土　　地	$410,443	$406,248	$396,333
房屋及建築物	267,365	278,344	282,206
合　　計	$677,808	$684,592	$678,539

本集團民國一一五年一月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日對使用權資產增添之金額分別為32,974仟元及14,952仟元。

使用權資產提供擔保情形，請詳附註八。

(b) 租賃負債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
租賃負債	$455,570	$474,484	$476,949
流　　動	$99,399	$83,020	$77,739
非 流 動	$356,171	$391,464	$399,210

本集團民國一一五年及一一四年前三季租賃負債之利息費用請詳附註六、22(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
土　　地	$3,578	$3,300	$10,593	$10,319
房屋及建築物	21,819	16,603	58,580	56,358
合　　計	$25,397	$19,903	$69,173	$66,677

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
短期租賃之費用	$1,663	$3,244	$5,295	$9,171

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五年及一一四年前三季租賃之現金流出總額分別為84,395仟元及83,289仟元。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	115.07.01~115.09.30			114.07.01~114.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$1,167,478	$537,133	$1,704,611	$1,042,540	$422,183	$1,464,723
勞健保費用	199,014	72,931	271,945	166,271	53,742	220,013
退休金費用	4,013	3,909	7,922	3,949	3,595	7,544
其他員工福利費用	54,070	13,423	67,493	49,424	11,314	60,738
折舊費用	932,581	94,128	1,026,709	870,516	88,019	958,535
攤銷費用	2,548	7,946	10,494	2,892	6,942	9,834

功能別 / 性質別	115.01.01~115.09.30			114.01.01~114.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$3,243,177	$1,392,541	$4,635,718	$2,708,565	$1,132,520	$3,841,085
勞健保費用	581,558	205,462	787,020	469,750	166,105	635,855
退休金費用	12,147	11,394	23,541	12,347	11,127	23,474
其他員工福利費用	151,487	51,879	203,366	135,420	45,328	180,748
折舊費用	2,787,098	323,666	3,110,764	2,637,188	321,431	2,958,619
攤銷費用	7,812	23,531	31,343	8,835	20,635	29,470

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%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於15%為基層員工分派酬勞。應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

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

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

本公司民國一一五年七月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以24,000仟元及6,000仟元估列員工酬勞及董事酬勞,民國一一五年一月一日至九月三十日分別以43,200仟元及10,800仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一四年七月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以19,200仟元及4,800仟元估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一四年一月一日至九月三十日分別以28,800仟元及7,200仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞與董事酬勞分別70,000仟元及17,000仟元，其與民國一一四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞實際配發金額，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	$112,363	$86,904	$344,047	$317,430
補助收入	67,142	144,884	246,729	369,645
租金收入	3,712	363	12,504	2,328
股利收入	1,564	-	1,564	1,564
其他收入－其他	18,408	22,888	86,815	71,761
合　　計	$203,189	$255,039	$691,659	$762,728

(2) 其他利益及損失

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
其他支出－投資性不動產折舊費用	$(3,728)	$(3,281)	$(10,958)	$(10,178)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(12,354)	(8,419)	(12,516)	66,402
遞延費用報廢及跌價損失	(52,971)	(144,287)	(163,490)	(206,077)
淨外幣兌換(損失)利益	(168,089)	60,364	(577,171)	(401,463)
其他損失	(14,228)	(14,007)	(33,548)	(33,847)
合　　計	$(251,370)	$(109,630)	$(797,683)	$(585,163)

(3) 財務成本

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
銀行借款之利息	$18,287	$21,323	$54,241	$79,879
租賃負債之利息	4,401	4,895	13,940	15,455
合　　計	$22,688	$26,218	$68,181	$95,334

23. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	$(5,473)	$-	$(5,473)	$-	$(5,473)
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	311,478	-	311,478	(62,412)	249,066
本期其他綜合損益合計	$306,005	$-	$306,005	$(62,412)	$243,593

民國一一四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	$(43,002)	$-	$(43,002)	$-	$(43,002)
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	943,986	-	943,986	-	943,986
本期其他綜合損益合計	$900,984	$-	$900,984	$-	$900,984

民國一一五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	$10,164	$-	$10,164	$-	$10,164
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	1,403,048	-	1,403,048	(281,161)	1,121,887
本期其他綜合損益合計	$1,413,212	$-	$1,413,212	$(281,161)	$1,132,051

民國一一四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	$(110,334)	$-	$(110,334)	$-	$(110,334)
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	(1,085,463)	-	(1,085,463)	29,821	(1,055,642)
本期其他綜合損益合計	$(1,195,797)	$-	$(1,195,797)	$29,821	$(1,165,976)

24. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

A.認列於損益之所得稅

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
當期所得稅費用				
當期應付所得稅	$541,659	$349,490	$1,188,144	$625,603
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,546	7,721	(108,171)	(146,030)
遞延所得稅(利益)費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅(利益)費用	(166,486)	158,510	(230,612)	380,707
所得稅費用	$377,719	$515,721	$849,361	$860,280

B.認列於其他綜合損益之所得稅

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
遞延所得稅(費用)利益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(62,412)	$-	$(281,161)	$29,821

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一五年九月三十日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下:

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一二年度
子公司－九驊科技股份有限公司	核定至民國一一三年度

截至民國一一五年九月三十日止，本公司之國外子公司及孫公司皆受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至西元二０二五年度。

25. 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。

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	$1,092,119	$1,413,854	$2,669,199	$2,526,155
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	112,743	112,743	112,743	112,743
基本每股盈餘(元)	$9.69	$12.54	$23.68	$22.41

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	$1,092,119	$1,413,854	$2,669,199	$2,526,155
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	112,743	112,743	112,743	112,743
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(仟股)	49	67	92	113
員工認股權(仟股)	451	-	152	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	113,243	112,810	112,987	112,856
稀釋每股盈餘(元)	$9.64	$12.53	$23.62	$22.38

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

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(廈門)有限公司(以下簡稱威翔航空(廈門))	本集團之實質關係人
伯特光電股份有限公司(以下簡稱伯特光電)	本集團之實質關係人
陳天慶等共十六人	為本公司董事及副總經理以上

與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
伯特光電	$7,881	$14,130	$15,525	$14,130
威翔航空(廈門)	3,571	2,969	10,198	8,866
合　　計	$11,452	$17,099	$25,723	$22,996

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(2) 應付票據

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
伯特光電	$10,934	$6,411	$15,362

(3) 應付帳款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
威翔航空(廈門)	$3,657	$1,236	$1,355
伯特光電	3,041	782	4,192
合　　計	$6,698	$2,018	$5,547

(4) 其他應付款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
伯特光電	$91,861	$117,612	$89,017
威翔航空(廈門)	42,875	15,976	18,331
合　　計	$134,736	$133,588	$107,348

(5) 財產交易

向關係人購入用品盤存之明細如下：

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
伯特光電	$84,169	$95,729	$239,871	$397,157
威翔航空(廈門)	47,024	31,731	95,665	87,589
合　　計	$131,193	$127,460	$335,536	$484,746

(6) 加工費(帳列營業成本)

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
伯特光電	$10,924	$7,797	$30,291	$16,010
威翔航空(廈門)	1,077	514	1,570	1,061
合　　計	$12,001	$8,311	$31,861	$17,071

消耗品及耗材費(帳列營業成本及營業費用)

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
威翔航空(廈門)	$1,020	$1,278	$2,552	$2,549
伯特光電	353	105	1,068	489
合　　計	$1,373	$1,383	$3,620	$3,038

(7) 本集團主要管理階層之獎酬

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
短期員工福利	$7,323	$7,943	$21,779	$21,356
股份基礎給付	8,271	-	8,271	-
退職後福利	162	162	486	486
合　　計	$15,756	$8,105	$30,536	$21,842

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 115.09.30	114.12.31	114.09.30	擔保債務內容
房屋及建築	$941,641	$923,905	$909,226	短期/長期借款
使用權資產	152,531	147,694	141,392	長期借款
土　　地	28,610	28,610	28,610	短期/長期借款
合　　計	$1,122,782	$1,100,209	$1,079,228	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一五年十月十四日經董事會決議辦理民國一一五年度第一次私募普通股，共計5,534仟股，每股私募價格為869.6元，私募總金額為4,812,749仟元，並洽特定人認購。上述私募股款已於民國一一五年十月二十二日收足，增資基準日為民國一一五年十月二十八日，並業於一一五年十一月五日完成增資變更登記。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	$961,132	$601,876	$250,261
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	210,957	202,357	206,113
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)	11,537,607	10,789,665	8,889,750
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	777,600	1,497,935	1,184,368
合約資產	184,929	146,214	200,318
應收票據(含長期應收票據)	31,985	77,652	45,943
應收帳款	6,625,850	5,580,834	6,300,657
存出保證金	47,708	42,576	41,926

金融負債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$120,000	$382,910	$1,434,590
應付票據	228,412	260,549	216,681
應付帳款	1,883,059	2,370,464	2,458,714
其他應付款	2,012,455	2,179,634	1,581,233
長期借款(含一年內到期)	4,035,964	3,883,843	3,687,509
租賃負債(含一年內到期)	455,570	474,484	476,949

2.財務風險管理目的與政策

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

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

3.市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，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：

		115.01.01~115.09.30		114.01.01~114.09.30	
外幣貨幣性項目	升值幅度	損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	$164,552	$-	$122,279	$-

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約，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，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加3,117仟元及3,842仟元。

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。

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%，對於本集團民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之權益將分別增加/減少1,884仟元及1,830仟元。

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、9。

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(主要為合約資產、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。

本集團截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為95%、91%及92%，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。

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
115.09.30					
短期借款	$121,180	$-	$-	$-	$121,180
應付票據及帳款	2,111,471	-	-	-	2,111,471
其他應付款	2,012,455	-	-	-	2,012,455
長期借款(含一年內到期)	2,021,763	1,541,394	537,659	-	4,100,816
租賃負債	115,158	214,164	48,334	165,308	542,964
114.12.31					
短期借款	$385,520	$-	$-	$-	$385,520
應付票據及帳款	2,631,013	-	-	-	2,631,013
其他應付款	2,179,634	-	-	-	2,179,634
長期借款(含一年內到期)	1,192,960	2,619,632	186,108	-	3,998,700
租賃負債	100,568	195,713	96,415	180,520	573,216
114.09.30					
短期借款	$1,446,076	$-	$-	$-	$1,446,076
應付票據及帳款	2,675,395	-	-	-	2,675,395
其他應付款	1,581,233	-	-	-	1,581,233
長期借款(含一年內到期)	1,072,461	2,664,657	62,419	-	3,799,537
租賃負債	95,537	187,690	110,716	184,948	578,891

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合　計
115.01.01	$382,910	$3,883,843	$474,484	$4,741,237
現金流量	(267,590)	(63,288)	(65,160)	(396,038)
非現金變動	-	-	28,707	28,707
匯率變動	4,680	215,409	17,539	237,628
115.09.30	$120,000	$4,035,964	$455,570	$4,611,534

民國一一四年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合　計
114.01.01	$1,801,540	$5,057,714	$546,341	$7,405,595
現金流量	(362,170)	(1,154,029)	(58,663)	(1,574,862)
非現金變動	-	-	6,459	6,459
匯率變動	(4,780)	(216,176)	(17,188)	(238,144)
114.09.30	$1,434,590	$3,687,509	$476,949	$5,599,048

7.金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B.於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(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、9。

8.本集團於民國一一五年及一一四年前三季均並未持有衍生性金融工具。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

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

民國一一五年九月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
基金受益憑證	$961,132	$-	$-	$961,132
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	188,426	-	22,531	210,957

民國一一四年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
基金受益憑證	$601,876	$-	$-	$601,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	179,826	-	22,531	202,357

民國一一四年九月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
基金受益憑證	$250,261	$-	$-	$250,261
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	182,953	-	23,160	206,113

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五及一一四年前三季間，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
民國一一五年一月一日餘額	$22,531
民國一一五年前三季認列總利益(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」)	-
民國一一五年九月三十日餘額	$22,531

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
民國一一四年一月一日餘額	$23,160
民國一一四年前三季認列總利益(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」)	-
民國一一四年九月三十日餘額	$23,160

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一五年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
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 2,253 仟元。

民國一一四年十二月三十一日：

	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 2,253 仟元。

民國一一四年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
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 2,316 仟元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一五年九月三十日：

	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、8)	$-	$-	$176,124	$176,124

民國一一四年十二月三十一日：

	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、8)	$-	$-	$176,124	$176,124

民國一一四年九月三十日：

	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、8)	$-	$-	$196,638	$196,638

10.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：

	115.09.30			114.12.31			114.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	$525,468	31.8200	$16,720,392	$466,077	31.4200	$14,644,139	$415,394	30.4400	$12,644,593
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	8,333	31.8200	265,156	13,280	31.4200	417,258	13,688	30.4400	416,663

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。本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換損失分別為577,171仟元及401,463仟元。

11.資本管理

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

十三、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

(1)資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度)(註三、四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
1	玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	$553,024	$553,024	$553,024	1.5%~2.0%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	$-	-	$-	$6,649,341	$8,865,788

註一： 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。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
玉晶光電股份有限公司	基金－台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19,915,177	$303,218	-	$303,218
玉晶光電股份有限公司	基金－富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,078,968	$303,199	-	$303,199
玉晶光電股份有限公司	基金－富邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,968,338	$253,783	-	$253,783
玉晶光電股份有限公司	基金－中信華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,566,682	$100,932	-	$100,932
玉晶光電股份有限公司	股票－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	1,257,121	$22,531	2.46%	$22,531
玉晶光電股份有限公司	股票－伯特光電股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,563,700	$188,426	3.76%	$188,426

(4)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母子公司	進貨	$14,637,110	98.99%	120天內	正常	正常	$(8,658,757)	98.67%	(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	$(14,637,110)	92.00%	120天內	正常	正常	$8,658,757	94.46%	(註)
玉晶光電(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	子公司	進貨	$265,275	4.63%	120天內	正常	正常	$(129,606)	6.77%	(註)
立晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	子公司	銷貨	$(265,275)	81.48%	120天內	正常	正常	$129,606	96.77%	(註)

(註)：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(5) 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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 $8,658,757	2.28 次	$-	-	$1,825,352	$-
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 $553,024	-	$-	-	到期付款(註)	$-
立晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	應收帳款 $129,606	3.83 次	$-	-	$32,767	$-

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

(6)民國一一五年前三季母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	1	進貨	$14,637,110	與一般交易相同	74.54%
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	$8,658,757	與一般交易相同	19.38%
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	$553,024	依雙方約定之還款計畫	1.24%
1	玉晶光電(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	3	進貨	$265,275	與一般交易相同	1.35%
2	立晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	3	應收帳款	$129,606	與一般交易相同	0.29%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列。

2.轉投資事業相關資訊

具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股權)	比率	帳面金額			
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	貿易買賣業	$35 (USD1 仟元)	$35 (USD1 仟元)	1,000 股	100.00%	$(149)	$(16)	$(16)	本公司本期將採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債。
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	財務投資業務	$6,377,048 (USD208,034 仟元)	$6,377,048 (USD208,034 仟元)	161,811,318 股	100.00%	$22,134,559	$1,530,563	$1,525,125	本公司認列投資損益包含關係人未實現毛利之調整數及買方稅率之估列數等。
玉晶光電股份有限公司	九驊科技股份有限公司	新竹縣竹北市台元街 26 號 5F-10	從事各式鏡頭鏡片 MTF 偏心調整、CMOS 影像模組調焦及影像品質分析檢測及生產設備開發	$115,200	$115,200	2,880,000 股	80.00%	$141,922	$17,926	$19,364	本公司認列投資損益包含關係人未實現毛利之調整數及買方稅率之估列數等。
玉晶光電股份有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	廈門火炬高新區(翔安)產業區青泉路 1 號	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	$3,338,200 (USD110,000 仟元)	$3,338,200 (USD110,000 仟元)	-股	100.00%	$4,142,331	$18,836	$(7,578)	本公司認列投資損益包含關係人未實現毛利之調整數及買方稅率之估列數等。

3.大陸投資資訊

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
茂晶光電(廈門)有限公司	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	$3,338,200 (USD110,000 仟元)	(註一)	$3,338,200 (USD110,000 仟元)	$-	$-	$3,338,200 (USD110,000 仟元)	$18,836	100.00%	$(7,578)	$4,142,331	$-
玉晶光電(廈門)有限公司	從事光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品之製造及銷售	$6,664,764 (USD213,700 仟元)	(註二)	$5,949,058 (USD194,446 仟元)	$-	$-	$5,949,058 (USD194,446 仟元)	$1,481,570	100.00%	$1,482,641	$22,152,695	$4,105,845 (USD129,576 仟元)
立晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件和非金屬製品模具之設計、加工、生產及銷售	$289,062 (USD9,000 仟元)	(註二)	$212,231 (USD6,590 仟元)	$-	$-	$212,231 (USD6,590 仟元)	$82,684	80.44%	$66,511	$449,589	$-
瀋陽立晶光電有限公司	LED 路燈、LED 燈具及相關產品與零部件之生產、組裝、安裝、維修；自營和代理各類商品和技術之進出口	$323,111 (USD10,710 仟元)	(註二)	$208,962 (USD6,998 仟元)	$-	$-	$208,962 (USD6,998 仟元)	$(25,826)	70.00%	$(18,078)	$(364,240)	$-
凱晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件、其他電子器件、塑料容器及製品和非金屬製品模具之製造；機械零件、零部件銷售	$257,330 (RMB55,500 仟元)	(註五)	$-	$-	$-	$-	$12,212	100.00%	$8,068	$413,447	$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
$9,708,451 (USD318,034 仟元)	$10,353,003 (USD339,932 仟元)	$17,057,701

(註一) 投資方式為直接赴大陸地區從事投資。

(註二) 投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

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

(註五) 投資方式為透過玉晶光電(廈門)有限公司再投資大陸公司，本期認列投資損益係已包含認列本期溢價攤銷數。

(2) 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、付款條件等相關資訊：本公司未有重大財產交易與其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，請詳附註十三。

十四、部門資訊

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

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

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

其他營運部門：該部門負責光學器件之販賣、進出口、設計、製造及相關之業務。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策均與本集團重大會計政策資訊彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊：

民國一一五年七月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合　計
收入				
來自外部客戶收入	$7,076,284	$736,010	$-	$7,812,294
部門間收入	3,909	6,198,287	(6,202,196)	-
收入合計	$7,080,193	$6,934,297	$(6,202,196)	$7,812,294
部門(損)益	$2,015,606	$750,566	$(1,291,273)	$1,474,899

民國一一五年一月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合　計
收入				
來自外部客戶收入	$17,592,968	$2,042,443	$-	$19,635,411
部門間收入	26,262	15,394,390	(15,420,652)	-
收入合計	$17,619,230	$17,436,833	$(15,420,652)	$19,635,411
部門(損)益	$3,135,758	$1,694,757	$(1,298,688)	$3,531,827

民國一一四年七月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合　計
收入				
來自外部客戶收入	$6,625,407	$1,114,641	$-	$7,740,048
部門間收入	3,884	5,634,454	(5,638,338)	-
收入合計	$6,629,291	$6,749,095	$(5,638,338)	$7,740,048
部門(損)益	$889,704	$1,055,884	$(12,739)	$1,932,849

民國一一四年一月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合　計
收入				
來自外部客戶收入	$14,646,605	$3,190,687	$-	$17,837,292
部門間收入	14,556	11,955,993	(11,970,549)	-
收入合計	$14,661,161	$15,146,680	$(11,970,549)	$17,837,292
部門(損)益	$1,580,877	$1,823,572	$(15,776)	$3,388,673

下表列示本集團民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合　計
115.09.30部門資產	$43,591,203	$37,591,130	$(36,510,434)	$44,671,899
114.12.31部門資產	$41,613,670	$37,936,206	$(35,909,134)	$43,640,742
114.09.30部門資產	$38,848,187	$34,987,503	$(32,798,315)	$41,037,375

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合　計
115.09.30部門負債	$(15,037,078)	$(11,205,428)	$9,981,889	$(16,260,617)
114.12.31部門負債	$(14,985,897)	$(11,752,221)	$9,581,183	$(17,156,935)
114.09.30部門負債	$(14,622,316)	$(10,847,477)	$8,524,220	$(16,945,573)

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。