

股票代號：3406

玉晶光電股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：中部科學工業園區台中市大雅區科雅東路1號

公司電話：(04)2566-7115

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 15
(四)重大會計政策之彙總說明	16 - 34
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 36
(六)重要會計科目之說明	37 - 60
(七)關係人交易	61 - 62
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62 - 63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其他	64 - 69
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69 - 73
2. 轉投資事業相關資訊	73 - 74
3. 大陸投資資訊	75
(十四)部門資訊	76 - 77
(十五)首次採用國際財務報導準則	77 - 91

玉晶光電股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

玉晶光電股份有限公司 公鑒：

玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇一年十二月三十一日之資產總額為新台幣 91,188 仟元佔合併資產總額之 0.59%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四、3(2)所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,134,064 仟元及新台幣 826,827 仟元，分別佔合併資產總額之 7.34%及 7.43%，負債總額分別為新台幣 497,966 仟元及新台幣 475,374 仟元，分別佔合併負債總額之 7.57%及 10.87%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損失總額分別為新台幣 30,695 仟元及新台幣 32,084 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(48.96)%及(19.43)%。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。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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：金管證六字第0950104133號
(90)台財證(六)第100690號

涂清淵

會計師：

林鴻光

中華民國一〇二年五月六日

玉晶光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日、及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									
	現金及約當現金	四及六.1	\$2,900,044	18.76	\$1,761,595	11.43	\$1,839,956	16.54	\$1,644,245	15.28
1147	無活絡市場之債券投資-流動	六.2及八	-	-	-	-	265,500	2.39	272,340	2.53
1150	應收票據	四	4,392	0.03	9,150	0.06	2,630	0.02	175	-
1170	應收帳款	四、六.3及七	1,365,850	8.84	3,061,255	19.87	2,072,950	18.63	1,983,100	18.43
1200	其他應收款	六.4	112,211	0.72	110,455	0.72	61,449	0.55	30,516	0.28
1310	存貨	四及六.5	1,686,571	10.91	1,223,364	7.94	813,488	7.31	797,556	7.41
1410	預付款項	六.6及七	259,163	1.68	464,523	3.02	181,736	1.63	140,868	1.31
1470	其他流動資產		10,924	0.07	5,313	0.03	5,409	0.05	4,175	0.04
11XX	流動資產合計		6,339,155	41.01	6,635,655	43.07	5,243,118	47.12	4,872,975	45.28
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.7	34,920	0.22	34,920	0.23	34,920	0.32	34,920	0.32
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、七及八	8,067,416	52.19	7,592,059	49.28	5,166,654	46.44	5,088,043	47.28
1780	無形資產	四及六.9	89,040	0.58	88,250	0.57	25,914	0.23	23,198	0.21
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	23,129	0.15	21,150	0.14	18,070	0.16	15,604	0.15
1900	其他非流動資產	六.10及八	904,102	5.85	1,034,024	6.71	637,668	5.73	727,780	6.76
15XX	非流動資產合計		9,118,607	58.99	8,770,403	56.93	5,883,226	52.88	5,889,545	54.72
	資產總計		\$15,457,762	100.00	\$15,406,058	100.00	\$11,126,344	100.00	\$10,762,520	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶

經理人：陳天慶

會計主管：陳冠兆

玉晶光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日、及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六.11	\$3,055,229	19.77	\$2,869,495	18.63	\$1,165,795	10.48	\$1,198,976	11.14
2150	應付票據	七	181,536	1.18	304,418	1.98	87,611	0.79	111,472	1.04
2170	應付帳款		1,400,695	9.06	2,251,226	14.61	1,629,000	14.64	1,081,562	10.05
2200	其他應付款	六.12	638,822	4.13	1,427,405	9.26	609,042	5.47	929,954	8.64
2220	其他應付款-關係人	七	128,941	0.83	191,891	1.24	36,813	0.33	57,999	0.54
2230	當期所得稅負債	四	204,215	1.32	286,952	1.86	113,012	1.01	68,894	0.64
2300	其他流動負債	六.13	288,936	1.87	238,623	1.55	20,865	0.19	9,839	0.09
2322	一年內到期長期借款	六.14	244,176	1.58	264,914	1.72	210,933	1.90	190,933	1.77
	流動負債小計		6,142,550	39.74	7,834,924	50.85	3,873,071	34.81	3,649,629	33.91
	非流動負債									
2540	長期借款	六.14	293,251	1.89	351,048	2.28	400,527	3.60	438,154	4.07
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	143,864	0.93	138,722	0.90	98,366	0.89	100,015	0.93
2600	其他非流動負債		2,802	0.02	2,723	0.02	200	-	205	-
	非流動負債小計		439,917	2.84	492,493	3.20	499,093	4.49	538,374	5.00
	負債總計		6,582,467	42.58	8,327,417	54.05	4,372,164	39.30	4,188,003	38.91
31XX	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.16								
3110	普通股		995,991	6.44	894,261	5.80	891,891	8.02	888,841	8.26
3140	預收股本		-	-	60	-	-	-	-	-
	股本合計		995,991	6.44	894,321	5.80	891,891	8.02	888,841	8.26
3200	資本公積	六.16	5,779,448	37.39	4,147,152	26.92	4,137,266	37.18	4,125,801	38.33
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		140,204	0.91	140,204	0.91	46,425	0.42	46,425	0.43
3320	特別盈餘公積	六.16	259,122	1.68	259,122	1.68	260,759	2.34	260,759	2.42
3350	未分配盈餘		1,672,947	10.82	1,710,127	11.10	1,473,537	13.24	1,222,932	11.37
	保留盈餘合計		2,072,273	13.41	2,109,453	13.69	1,780,721	16.00	1,530,116	14.22
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5,787	0.04	(93,798)	(0.60)	(82,509)	(0.74)	-	-
36xx	非控制權益	六.16	21,796	0.14	21,513	0.14	26,811	0.24	29,759	0.28
3XXX	權益總計		8,875,295	57.42	7,078,641	45.95	6,754,180	60.70	6,574,517	61.09
	負債及權益總計		\$15,457,762	100.00	\$15,406,058	100.00	\$11,126,344	100.00	\$10,762,520	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶

經理人：陳天慶

會計主管：陳冠兆

玉晶光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇二年度第一季		一〇一年度第一季	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	四、六.18及七	\$1,902,151	100.00	\$3,022,514	100.00
5000	營業成本	六.19	(1,669,235)	(87.75)	(2,305,577)	(76.28)
5900	營業毛利		232,916	12.25	716,937	23.72
6000	營業費用	六.19				
6100	推銷費用		(54,713)	(2.88)	(57,207)	(1.89)
6200	管理費用		(134,801)	(7.09)	(125,227)	(4.15)
6300	研發費用		(178,478)	(9.38)	(145,401)	(4.81)
	營業費用合計		(367,992)	(19.35)	(327,835)	(10.85)
6900	營業利益(損失)		(135,076)	(7.10)	389,102	12.87
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		12,850	0.68	13,920	0.46
7020	其他利益及損失	六.20	104,750	5.51	(67,713)	(2.24)
7050	財務成本	六.20	(32,284)	(1.70)	(28,608)	(0.95)
	營業外收入及支出合計		85,316	4.49	(82,401)	(2.73)
7900	稅前淨利(淨損)		(49,760)	(2.61)	306,701	10.14
7950	所得稅利益(費用)	四及六.22	12,067	0.63	(58,128)	(1.92)
8200	本期淨利(淨損)		(37,693)	(1.98)	248,573	8.22
8300	其他綜合損益	六.21				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		120,771	6.35	(100,325)	(3.32)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(20,390)	(1.07)	16,900	0.56
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		100,381	5.28	(83,425)	(2.76)
8500	本期綜合損益總額		\$62,688	3.30	\$165,148	5.46
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(37,180)		\$250,605	
8620	非控制權益		(513)		(2,032)	
			\$(37,693)		\$248,573	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$62,405		\$168,096	
8720	非控制權益		283		(2,948)	
			\$62,688		\$165,148	
	每股盈餘	六、23				
9750	基本每股盈餘(元)					
	歸屬於母公司股東之合併淨利(損)		\$(0.41)		\$2.81	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	歸屬於母公司股東之合併淨利(損)		\$(0.41)		\$2.80	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶

經理人：陳天慶

會計主管：陳冠兆

玉晶光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 財務報表換算 之兌換差額			
民國101年1月1日餘額	\$888,841	\$ -	\$4,125,801	\$46,425	\$260,759	\$1,222,932	\$ -	\$6,544,758	\$29,759	\$6,574,517
員工認股權認股	3,050	-	11,498					14,548		14,548
員工認股權酬勞成本評價			(33)					(33)		(33)
								-		-
101年第一季淨利						250,605		250,605	(2,032)	248,573
101年第一季其他綜合損益							(82,509)	(82,509)	(916)	(83,425)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	250,605	(82,509)	168,096	(2,948)	165,148
民國101年3月31日餘額	\$891,891	\$ -	\$4,137,266	\$46,425	\$260,759	\$1,473,537	\$(82,509)	\$6,727,369	\$26,811	\$6,754,180
民國102年1月1日餘額	\$894,261	\$60	\$4,147,152	\$140,204	\$259,122	\$1,710,127	\$(93,798)	\$7,057,128	\$21,513	\$7,078,641
現金增資	100,000		1,600,000					1,700,000		1,700,000
現金增資-員工認股酬勞成本			26,000					26,000		26,000
員工認股權認股	1,730	(60)	6,296					7,966		7,966
								-		-
102年第一季淨損						(37,180)		(37,180)	(513)	(37,693)
102年第一季其他綜合損益							99,585	99,585	796	100,381
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(37,180)	99,585	62,405	283	62,688
民國102年3月31日餘額	\$995,991	\$ -	\$5,779,448	\$140,204	\$259,122	\$1,672,947	\$5,787	\$8,853,499	\$21,796	\$8,875,295

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶

經理人：陳天慶

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$(49,760)	\$306,701
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳費用	41	-
提列現金增資員工酬勞成本	26,000	-
折舊費用	330,999	228,513
攤銷費用	8,308	4,281
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	49,119	(1,162)
處分資產損失(利益)	(30)	11,924
員工認股權酬勞成本提列(調整)數	-	(33)
財務成本	32,284	28,608
利息收入	(9,213)	(4,643)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	4,758	(2,455)
應收帳款減少(增加)	1,699,867	(95,347)
其他應收款增加	(1,758)	(38,120)
存貨增加	(363,778)	(23,684)
預付款項減少(增加)	231,902	(79,091)
其他流動資產增加	(5,611)	(1,223)
應付票據減少	(122,882)	(23,861)
應付帳款增加(減少)	(850,531)	547,438
其他應付款減少	(273,121)	(72,982)
其他流動負債增加	50,313	11,026
營運產生之現金	756,907	795,890
所得稅支付數	(87,863)	(1,225)
營運活動之淨現金流入	669,044	794,665
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	42	14,826
購置固定資產	(1,248,854)	(668,645)
其他非流動資產減少	178,067	75,397
無形資產增加	(13,280)	(8,240)
收取利息數	9,215	11,830
投資活動之淨現金流出	(1,074,810)	(574,832)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	119,658	(12,133)
長期借款(含一年內到期)減少	(78,535)	(17,627)
存入保證金增加(減少)	79	(5)
現金增資	1,700,000	-
員工認股權認股	7,966	14,548
支付利息數	(32,732)	(30,102)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,716,436	(45,319)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(172,221)	21,197
本期現金及約當現金增加數	1,138,449	195,711
期初現金及約當現金餘額	1,761,595	1,644,245
期末現金及約當現金餘額	\$2,900,044	\$1,839,956

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

玉晶光電股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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)民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之合併財務報告業於民國一〇二年五月六日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自民國一〇四年一月一日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國於民國一〇二年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

玉晶光電股份有限公司及其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. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2012年國際財務報導準則之改善修正如下：

A. 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」：

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

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

B. 國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付—若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

玉晶光電股份有限公司及其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)

C. 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

D. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

E. 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

F. 國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第 7 號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

(4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際財務報導準則第12號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際財務報導準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

(9) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第19號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

玉晶光電股份有限公司及其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) 揭露－金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

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

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(16) 2009-2011年國際財務報導準則之改善

A. 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

玉晶光電股份有限公司及其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. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

C. 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

D. 國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

E. 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(17) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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

(1) 合併財務報表編製原則

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則：

- A. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- B. 除列任何非控制權益之帳面金額；
- C. 認列取得對價之公允價值；
- D. 認列所保留任何投資之公允價值；
- E. 認列任何利益或虧損為當期損益；
- F. 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。

玉晶光電股份有限公司及其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)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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.01.01
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	貿易業務	100%	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	GENIUS JAPAN CO., LTD.	經營光學器件之販賣、進出口、設計、製造及相關之業務	-%	-% (民國一〇一年六月底完成清算)	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	100%	100% (民國一〇一年七月二十三日取得100%股權)	-%	-%
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%	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%	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	100%	100%	100%	100%
玉晶光電(廈門)有限公司	廈門祥盛特種玻璃有限公司	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、精密五金等零件產品之生產銷售	100%	100%	100%	100%

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

上述列入合併財務報表之子公司中，除GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.、GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.及玉晶光電(廈門)有限公司外，餘子公司之財務報表未經會計師核閱，民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為\$1,134,064及\$826,827，負債總額分別為\$497,966及\$475,374，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損失總額分別為\$(30,695)及\$(32,084)。

4. 外幣交易

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

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

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

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

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

玉晶光電股份有限公司及其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. 外幣財務報表之換算

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

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債則分類為非流動負債：

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

玉晶光電股份有限公司及其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)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

A. 本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

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

玉晶光電股份有限公司及其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. 持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

c. 備供出售金融資產

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

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

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

d. 放款及應收款

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

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

玉晶光電股份有限公司及其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. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

玉晶光電股份有限公司及其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)

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

C. 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

A. 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。

玉晶光電股份有限公司及其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. 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。

C. 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

D. 金融負債

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

玉晶光電股份有限公司及其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)

a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

b. 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。

E. 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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。

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

(4)金融工具之公允價值

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

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

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品 —包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，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其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	3～50年
機器設備	1～11年
運輸設備	1～ 5年
辦公設備	1～ 8年
其他設備	1～40年

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

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

12. 租賃

(1)集團為承租人

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

玉晶光電股份有限公司及其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)

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

(2)集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。

13. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

玉晶光電股份有限公司及其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) 商譽：本集團因併購所產生之商譽不予攤銷，且續後每年定期進行減損測試外，如有跡象顯示帳面價值無法回收時，亦應進行測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(2) 其他無形資產

	電腦軟體	技術與專利權	商標權	顧客關係
耐用年限	有限1~5年	有限5年	有限10年	有限5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	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	外部取得

14. 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其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)

15. 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。

16. 收入認列

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

(1) 商品銷售

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

(2) 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。

(3) 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 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。

玉晶光電股份有限公司及其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)

18. 退職後福利計畫

本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。

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報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；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。

19. 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其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。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

20. 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。

(1) 當期所得稅

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

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

(2) 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其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：

- A. 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；
- B. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- A. 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；
- B. 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

期中期間之所得稅費用，則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。

玉晶光電股份有限公司及其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)

21. 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。

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會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

玉晶光電股份有限公司及其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)

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，管理階層進行對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：無。

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，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產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。

玉晶光電股份有限公司及其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)退職後福利計畫

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

(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。

(5)所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
庫存現金	\$5,552	\$6,430	\$5,149	\$5,230
銀行存款	2,894,492	1,755,165	1,834,807	1,639,015
合 計	<u>\$2,900,044</u>	<u>\$1,761,595</u>	<u>\$1,839,956</u>	<u>\$1,644,245</u>

2. 無活絡市場之債券投資-流動

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
定期存款	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$265,500</u>	<u>\$272,340</u>

本集團無活絡市場之債券投資提擔保之情形請參閱附註八。

3. 應收帳款

(1) 應收帳款組成：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$1,362,407	\$3,080,125	\$2,083,466	\$1,984,951
加(減)：備抵兌 換(損)益	10,735	(11,774)	(6,108)	2,651
減：備抵呆帳	(7,292)	(7,096)	(4,408)	(4,502)
小 計	<u>\$1,365,850</u>	<u>\$3,061,255</u>	<u>\$2,072,950</u>	<u>\$1,983,100</u>

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102. 1. 1	\$-	\$7,096	\$7,096
當年度發生/或迴轉之金額	-	41	41
匯率變動之影響	-	155	155
102. 3. 31	<u>\$-</u>	<u>\$7,292</u>	<u>\$7,292</u>
101. 1. 1	\$-	\$4,502	\$4,502
當年度發生/或迴轉之金額	-	-	-
匯率變動之影響	-	(94)	(94)
101. 3. 31	<u>\$-</u>	<u>\$4,408</u>	<u>\$4,408</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
	未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
102.03.31	\$1,335,558	\$18,374	\$615	\$53	\$474	\$41	\$1,355,115
101.12.31	2,747,069	323,116	1,852	501	82	409	3,073,029
101.03.31	2,053,244	23,827	6	111	1,092	778	2,079,058
101.01.01	1,905,383	74,267	799	-	-	-	1,980,449

(4)本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

4. 其他應收款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收退稅款	\$57,351	\$94,286	\$43,221	\$2,907
當期所得稅資產	43,415	-	-	-
應收收益	130	132	1,144	8,331
其他應收款-其他	11,315	16,037	17,084	19,278
合計	<u>\$112,211</u>	<u>\$110,455</u>	<u>\$61,449</u>	<u>\$30,516</u>

5. 存貨

(1)存貨組成明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原 料	\$593,879	\$472,779	\$379,657	\$262,436
物 料	13,748	11,567	14,041	13,703
在 製 品	229,779	225,082	153,620	151,277
製 成 品	966,446	674,838	386,417	502,617
商 品	141,309	40,498	55,150	54,780
合 計	<u>1,945,161</u>	<u>1,424,764</u>	<u>988,885</u>	<u>984,813</u>
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失	<u>(258,590)</u>	<u>(201,400)</u>	<u>(175,397)</u>	<u>(187,257)</u>
淨 額	<u>\$1,686,571</u>	<u>\$1,223,364</u>	<u>\$813,488</u>	<u>\$797,556</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)本集團於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列為銷貨成本之
存貨相關費損及收益淨額如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
未分攤之固定製造費用	\$(3,060)	\$(4,091)
存貨跌價及呆滯(損失)回升利益	(49,119)	1,162
存貨報廢損失	(31,337)	(21,622)
下腳收入	382	-
淨 額	<u>\$(83,134)</u>	<u>\$(24,551)</u>

(3)本集團對上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
留抵稅額	\$103,031	\$222,297	\$68,370	\$37,481
預付貨款	76,382	106,180	58,522	53,996
其他預付費用	36,195	72,619	14,858	13,527
用品盤存	17,151	13,114	15,947	15,285
進項稅額	14,406	37,273	13,090	13,084
其他預付款	11,998	13,040	10,949	7,495
合 計	<u>\$259,163</u>	<u>\$464,523</u>	<u>\$181,736</u>	<u>\$140,868</u>

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
富優技研股份有限公司	<u>\$34,920</u>	<u>\$34,920</u>	<u>\$34,920</u>	<u>\$34,920</u>

前述股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠測量，故以
成本衡量。本集團並未提供該金融資產作為質押之情形。

8. 不動產、廠房及設備

(1)各項設備變動情形如下：

玉晶光電股份有限公司及其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 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：								
102.1.1	\$28,610	\$1,695,897	\$5,883,332	\$44,250	\$84,769	\$2,827,827	\$1,032,506	\$11,597,191
增添	-	76,254	167,328	-	3,787	138,339	106,487	492,195
處分	-	-	(696)	-	(143)	-	-	(839)
重分類	-	274	138,529	(1,555)	6,643	9,904	46,532	200,327
匯率影響數	-	29,264	155,137	950	1,449	75,652	(35,968)	226,484
102.3.31	\$28,610	\$1,801,689	\$6,343,630	\$43,645	\$96,505	\$3,051,722	\$1,149,557	\$12,515,358
折舊及減損：								
102.1.1	\$-	\$391,780	\$2,233,968	\$27,533	\$52,266	\$1,299,585	\$-	\$4,005,132
折舊	-	26,131	106,656	1,073	2,751	194,388	-	330,999
處分	-	-	(684)	-	(143)	-	-	(827)
重分類	-	-	4,215	(1,182)	5,686	3,151	-	11,870
匯率影響數	-	6,969	56,243	624	927	36,005	-	100,768
102.3.31	\$-	\$424,880	\$2,400,398	\$28,048	\$61,487	\$1,533,129	\$-	\$4,447,942
淨帳面金額：								
102.3.31	\$28,610	\$1,376,809	\$3,943,232	\$15,597	\$35,018	\$1,518,593	\$1,149,557	\$8,067,416
102.1.1	\$28,610	\$1,304,117	\$3,649,364	\$16,717	\$32,503	\$1,528,242	\$1,032,506	\$7,592,059

	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：								
101.1.1	\$-	\$1,629,315	\$4,474,238	\$36,571	\$64,861	\$1,795,243	\$257,391	\$8,257,619
增添	-	-	74,368	3,558	6,137	153,995	42,508	280,566
處分	-	-	(2,631)	-	(529)	(51,000)	-	(54,160)
重分類	-	(7)	42,616	-	-	83,699	23,444	149,752
匯率影響數	-	(24,852)	(100,168)	(737)	(1,000)	(42,818)	(1,122)	(170,697)
101.3.31	\$-	\$1,604,456	\$4,488,423	\$39,392	\$69,469	\$1,939,119	\$322,221	\$8,463,080
折舊及減損：								
101.1.1	\$-	\$293,770	\$1,947,237	\$23,202	\$48,477	\$856,890	\$-	\$3,169,576
折舊	-	24,905	90,691	1,137	1,627	110,153	-	228,513
處分	-	-	(2,556)	-	(514)	(24,340)	-	(27,410)
重分類	-	(7)	(27,783)	-	-	20,550	-	(7,240)
匯率影響數	-	(4,413)	(41,644)	(477)	(810)	(19,669)	-	(67,013)
101.3.31	\$-	\$314,255	\$1,965,945	\$23,862	\$48,780	\$943,584	\$-	\$3,296,426
淨帳面金額：								
101.3.31	\$-	\$1,290,201	\$2,522,478	\$15,530	\$20,689	\$995,535	\$322,221	\$5,166,654
101.1.1	\$-	\$1,335,545	\$2,527,001	\$13,369	\$16,384	\$938,353	\$257,391	\$5,088,043

(2)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

9. 無形資產

	其他無形資產	商標權及專利權	商譽	電腦軟體	合 計
<u>成本：</u>					
102. 1. 1	\$46,435	\$26,800	\$27,087	\$35,317	\$135,639
增添－單獨取得	-	-	-	5,197	5,197
匯率變動之影響	1,247	-	-	585	1,832
102. 3. 31	<u>\$47,682</u>	<u>\$26,800</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$41,099</u>	<u>\$142,668</u>
101. 1. 1	\$44,102	\$-	\$-	\$27,309	\$71,411
增添－單獨取得	-	-	-	5,564	5,564
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(1,133)	-	-	(406)	(1,539)
101. 3. 31	<u>\$42,969</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$32,467</u>	<u>\$75,436</u>
	其他無形資產	商標權及專利權	商譽	電腦軟體	合 計
<u>攤銷及減損：</u>					
102. 1. 1	\$43,135	\$1,658	\$-	\$2,596	\$47,389
攤銷	180	995	-	3,781	4,956
匯率變動之影響	1,247	-	-	36	1,283
102. 3. 31	<u>\$44,562</u>	<u>\$2,653</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,413</u>	<u>\$53,628</u>
101. 1. 1	\$44,102	\$-	\$-	\$4,111	\$48,213
攤銷	-	-	-	2,552	2,552
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(1,133)	-	-	(110)	(1,243)
101. 3. 31	<u>\$42,969</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,553</u>	<u>\$49,522</u>
<u>淨帳面金額：</u>					
102. 3. 31	<u>\$3,120</u>	<u>\$24,147</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$34,686</u>	<u>\$89,040</u>
102. 1. 1	<u>\$3,300</u>	<u>\$25,142</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$32,721</u>	<u>\$88,250</u>
101. 3. 31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,914</u>	<u>\$25,914</u>
101. 1. 1	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,198</u>	<u>\$23,198</u>

玉晶光電股份有限公司及其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. 其他非流動資產

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
預付設備款	\$320, 873	\$510, 859	\$202, 856	\$278, 322
遞延費用	279, 726	238, 743	192, 983	201, 480
長期預付租金	276, 150	268, 989	227, 738	233, 956
其他非流動資產-其他	27, 353	15, 433	14, 091	14, 022
合 計	<u>\$904, 102</u>	<u>\$1, 034, 024</u>	<u>\$637, 668</u>	<u>\$727, 780</u>

11. 短期借款

	利率區間(%)	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
無擔保銀行借款	1. 50%~6. 56%	\$3, 055, 229	\$2, 859, 495	\$698, 087	\$718, 929
擔保銀行借款		-	10, 000	467, 708	480, 047
合 計		<u>\$3, 055, 229</u>	<u>\$2, 869, 495</u>	<u>\$1, 165, 795</u>	<u>\$1, 198, 976</u>

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$2, 629, 257、\$2, 262, 439、\$2, 414, 259及\$1, 236, 853。

12. 其他應付款

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應付設備款	\$269, 626	\$784, 640	\$246, 499	\$492, 935
應付薪資	239, 595	363, 452	210, 683	261, 144
其他	129, 601	279, 313	151, 860	175, 875
合 計	<u>\$638, 822</u>	<u>\$1, 427, 405</u>	<u>\$609, 042</u>	<u>\$929, 954</u>

13. 其他流動負債

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
預收貨款	\$255, 307	\$226, 047	\$5, 949	\$3, 636
其他流動負債-其他	17, 335	2, 061	8, 374	1, 550
代收款	8, 830	3, 169	2, 802	1, 489
暫收款	7, 464	7, 346	3, 740	3, 164
合 計	<u>\$288, 936</u>	<u>\$238, 623</u>	<u>\$20, 865</u>	<u>\$9, 839</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)

14. 長期借款

(1) 民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.3.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
台灣中小企業銀行-北屯分行	\$157,778	2.3450%	自100年1月25日至105年6月27日，每1個月為一期分別按60期及36期償還，利息按月付息。	
合作金庫銀行-大雅分行	140,000	2.2550%	自101年7月20日至104年7月20日，寬限期一年，每個月為一期按24期償還，利息按月付息。	
永豐國際商業銀行-豐原分行	100,000	2.3940%	自100年7月11日至103年7月11日，動用第7個月起按季分10期償還，利息按月付息。	
兆豐國際商業銀行-台中分行	96,600	2.3679%	自98年6月30日至105年6月30日，期限7年，寬限期2年，寬限期滿之日起為第一期，以後每個月為一期，分21期平均攤還本金。	房屋及建築
台灣工業銀行-台中分行	20,000	2.0042%~ 2.1078%	自101年3月8日至102年5月9日，借款到期一次還本，利息按月付息。	
台中商業銀行-中正分行	12,755	2.3000%	自100年6月24日至102年6月24日，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。	
上海銀行	10,294	2.6000%~ 2.8250%	自93年7月20日至109年1月28日，每3個月為一期分別按11期、14期及33期償還，利息按月付息。	土地、房屋 及建築
小計	537,427			
減：一年內到期	(244,176)			
合計	\$293,251			

玉晶光電股份有限公司及其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)

債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
台灣中小企業銀行-北屯分行	\$176,111	2.3450%	自100年1月25日至105年6月27日，每1個月為一期分別按60期及36期償還，利息按月付息。	
永豐國際商業銀行-豐原分行	140,000	2.3940%	自100年7月11日至103年7月11日，動用第7個月起按季分10期償還，利息按月付息。	
合作金庫銀行-大雅分行	140,000	2.2550%	自101年7月20日至104年7月20日，寬限期一年，每個月為一期按24期償還，利息按月付息。	
兆豐國際商業銀行-中台中分行	103,500	2.3679%	自98年6月30日至105年6月30日，期限7年，寬限期2年，寬限期滿之日起為第一期，以後每個月為一期，分21期平均攤還本金。	房屋及建築
台灣工業銀行-台中分行	20,000	2.0222%~ 2.1025%	自101年3月8日至102年5月9日，借款到期一次還本，利息按月付息。	
台中商業銀行-中正分行	25,437	2.3000%	自100年6月24日至102年6月24日，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。	
上海銀行	10,914	2.6000%~ 2.8250%	自93年7月20日至109年1月28日，每3個月為一期分別按11期、14期及33期償還，利息按月付息。	土地、房屋 及建築
小計	615,962			
減：一年內到期之長期借款	(264,914)			
合計	\$351,048			

玉晶光電股份有限公司及其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)

債權人	101.3.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
永豐國際商業銀行-豐原分行	\$180,000	2.3640%	自100年7月11日至103年7月11日，動用第7個月起按季分10期償還，利息按月付息。	房屋及建築
台灣中小企業銀行-北屯分行	231,111	2.4700%	自100年1月25日至105年6月27日，每1個月為一期分別按60期及36期償還，利息按月付息。	
兆豐國際商業銀行-中台中分行	117,300	2.3679%	自98年6月30日至105年6月30日，期限7年，寬限期2年，寬限期滿之日起為第一期，以後每個月為一期，分21期平均攤還本金。	
台中商業銀行-中正分行	63,049	2.3000%	自100年6月24日至102年6月24日，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。	
台灣工業銀行-台中分行	20,000	1.9820%~2.0740%	自101年3月8日至102年5月9日，借款到期一次還本，利息按月付息。	
小計	611,460			
減：一年內到期之長期借款	(210,933)			
合計	<u>\$400,527</u>			
債權人	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
台灣中小企業銀行-北屯分行	\$249,444	2.4700%	自100年1月25日至105年6月27日，每1個月為一期分別按60期及36期償還，利息按月付息。	房屋及建築
永豐國際商業銀行-豐原分行	180,000	2.3620%	自100年7月11日至103年7月11日，動用第7個月起按季分10期償還，利息按月付息。	
兆豐國際商業銀行-中台中分行	124,200	2.3679%	自98年6月30日至105年6月30日，期限7年，寬限期2年，寬限期滿之日起為第一期，以後每三個月為一期，分21期平均攤還本金。	
台中商業銀行-中正分行	75,443	2.3000%	自100年6月24日至102年6月24日，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。	
小計	629,087			
減：一年內到期	(190,933)			
合計	<u>\$438,154</u>			

(2) 上述借款擔保情形請參閱附註八。

玉晶光電股份有限公司及其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)

15. 退職後福利計畫。

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。
- B. 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。
- C. 本集團民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,728及\$3,522。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司依「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。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。
- B. 本集團民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為\$-及\$441。

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業成本	\$-	\$338
營業費用	-	103
淨 額	\$-	\$441

玉晶光電股份有限公司及其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)

C. 精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	一〇一一年度
期初金額	\$-
當期精算損益	2,152
期末金額	<u>\$2,152</u>

D. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$20,263	\$17,918
計畫資產之公允價值	(26,825)	(25,445)
提撥狀況	(6,562)	(7,527)
未認列前期服務成本	-	-
應計(預付)退休金負債帳列數	<u>\$(6,562)</u>	<u>\$(7,527)</u>

E. 確定福利義務之現值變動如下：

	一〇一一年度
期初之確定福利義務	\$17,918
當期服務成本	171
利息成本	313
精算損失	1,861
期末之確定福利義務	<u>\$20,263</u>

F. 計畫資產公允價值變動如下：

	一〇一一年度
期初之計畫資產公允價值	\$25,445
計畫資產預期報酬	509
雇主提撥數	1,162
支付之福利	-
精算損失	(291)
匯率變動之影響	-
期末之計畫資產公允價值	<u>\$26,825</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)

G. 截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$1,100。

H. 計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	23.39%	23.87%
權益工具	9.09	10.04
債務工具	21.45	19.06
其他	46.07	47.03

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為\$218。

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

I. 下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	一〇一年度	
	折現率增加0.5%	折現率減少0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$-	\$-
確定福利義務之影響	(1,582)	1,794

玉晶光電股份有限公司及其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)

J. 民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	一〇一年度
期末確定福利義務之現值	\$20,263
期末計畫資產之公允價值	(26,825)
期末計畫之(剩餘)或短絀	<u>\$(6,562)</u>
計畫負債之經驗調整	\$(1,223)
計畫資產之經驗調整	291

16. 權益

(1) 普通股

民國一〇一年一月一日額定股本為\$1,200,000，實收股本為\$888,841，每股面額10元，分別為120,000仟股及88,884仟股。民國一〇一年第一季行使員工認股權證305仟單位，合計認購本公司普通股305仟股。截至民國一〇一年三月三十一日止，額定股本為\$1,200,000，實收股本為\$891,891，每股面額10元，分別為120,000仟股及89,189仟股。

民國一〇二年一月一日額定股本為\$1,200,000，實收股本為\$894,261，每股面額10元，分別為120,000仟股及89,426仟股。本公司於民國一〇一年十二月十四日經董事會決議辦理現金增資發行普通股10,000仟股，每股面額10元，另於民國一〇二年二月二十五日經董事會決議以每股170元溢價發行，並訂民國一〇二年三月二十六日為增資基準日，本公司業於民國一〇二年四月九日完成變更登記。另民國一〇二年第一季行使員工認股權證173仟單位，合計認購本公司普通股173仟股。截至民國一〇二年三月三十一日止，額定股本為\$1,200,000實收股本為\$995,991，每股面額10元，分別為120,000仟股及99,599仟股。

(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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行溢價	\$5,650,281	\$4,041,805	\$4,030,892	\$4,019,394
員工認股權證	2,167	4,347	5,374	5,407
現增員工認股	127,000	101,000	101,000	101,000
合計	<u>\$5,779,448</u>	<u>\$4,147,152</u>	<u>\$4,137,266</u>	<u>\$4,125,801</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)法定盈餘公積

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

(4)特別盈餘公積

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

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

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$259,122。另本公司於民國一〇二年第一季並未發生使用、處分或重分類相關資產，而須迴轉特別盈餘公積之情事。

(5)盈餘分派及股利政策

A. 本公司章程規定係於每年總決算如有盈餘，除依法扣繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，得依股東會決議分派如下：

- a. 員工紅利：至少為百分之一。
- b. 董監事酬勞：不高於百分之五。
- c. 股東股利：扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

玉晶光電股份有限公司及其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. 本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
員工紅利	\$1,800	\$1,988
董監事酬勞	2,700	2,982
合 計	\$4,500	\$4,970

係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞認列為當期費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

C. 本公司於民國一〇二年三月二十五日之董事會及民國一〇一年六月六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$80,602	\$93,779	-	-
普通股現金股利	199,178	222,891	\$2.0	\$2.5
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	8,000	12,000	-	-
員工紅利-現金	10,000	8,000	-	-
員工紅利-股票	-	-	-	-
合計	\$297,780	\$336,670		

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利\$8,000及董監酬勞\$12,000與民國一〇〇年度財務報告認列數並無差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利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。

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

(6) 非控制權益

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
期初餘額	\$21,513	\$29,759
歸屬於非控制權益之本期淨利	(513)	(2,032)
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	796	(916)
期末餘額	\$21,796	\$26,811

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) 集團母公司發行員工認股權計畫

本公司為吸引及留任公司所需之人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，於民國九十六年十二月十八日業經主管機關核准發行員工認股權憑證計3,000仟單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股一股，並以發行當日之普通股股票收盤價為認股價格，若收盤價低於面額時，則以普通股面額為認股價格。該認股權之存續期間為六年，期間內不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十六年十二月二十五日發行並授予本公司及國內外子公司全職正式員工，每股認股價格為新台幣47.7元。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

A. 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)
96.12.25	3,000	\$47.7

玉晶光電股份有限公司及其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. 前述認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	345	\$47.7	901	\$47.7
本期給與	-	-	-	-
本期執行認股	(173)	47.7	(305)	47.7
本期喪失/逾期失效	-	47.7	(34)	47.7
期末流通在外	172	47.7	562	47.7
存續期間(年)	0.73		1.73	
3月31日可執行單位	172		65	

包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之單位數(仟)如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
單位數(仟)	-	-	65	370

(2) 集團母公司辦理現金增資依公司法規定保留員工認購計劃

母公司以民國一〇二年三月二十六日為基準日辦理現金增資發行普通股10,000仟股，每股面額為10元，以每股170元溢價發行。母公司依公司法第二百六十七條第一項規定，保留發行新股總數10%，計1,000仟股供員工認購，依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定，按給與日所給予權益商品之公平價值認列所給予之酬勞成本\$26,000。

(3) 本集團民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
員工認股權計劃	\$-	\$(33)
現金增資保留員工認購計劃	26,000	-
合計	\$26,000	\$(33)

(4) 本集團於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

玉晶光電股份有限公司及其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)

18. 營業收入

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
商品銷售收入	\$1,921,282	\$3,027,777
減：銷貨退回及折讓	(19,131)	(5,263)
合 計	<u>\$1,902,151</u>	<u>\$3,022,514</u>

19. 民國一〇二年及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇二年第一季			一〇一年第一季		
	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	\$124,059	\$157,161	\$281,220	\$381,687	\$129,790	\$511,477
勞健保費用	24,783	8,219	33,002	14,700	5,861	20,561
退休金費用	1,220	2,508	3,728	1,137	2,826	3,963
其他員工福利費用	20,047	4,265	24,312	19,641	3,901	23,542
折舊費用	305,520	25,479	330,999	202,302	26,211	228,513
攤銷費用	4,690	3,618	8,308	2,199	2,082	4,281

20. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$30	\$(11,924)
淨外幣兌換利益(損失)	111,800	(34,679)
什項支出	(7,080)	(21,110)
合 計	<u>\$104,750</u>	<u>\$(67,713)</u>

(2) 財務成本

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
銀行借款之利息	<u>\$32,284</u>	<u>\$28,608</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)

21. 其他綜合損益組成部分

一〇二年第一季

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$120,771	\$-	\$120,771	\$(20,390)	\$100,381
本期其他綜合損益合計	<u>\$120,771</u>	<u>\$-</u>	<u>\$120,771</u>	<u>\$(20,390)</u>	<u>\$100,381</u>

一〇一年第一季

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合損 益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$(100,325)	\$-	\$(100,325)	\$16,900	\$(83,425)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(100,325)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(100,325)</u>	<u>\$16,900</u>	<u>\$(83,425)</u>

22. 所得稅

(1) 民國一〇二年第一季及一〇一第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
當期應付所得稅	<u>\$5,160</u>	<u>\$44,592</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉		
有關之遞延所得稅費用(利益)	(17,227)	12,785
其他	<u>-</u>	<u>751</u>
所得稅費用(利益)	<u><u>\$(12,067)</u></u>	<u><u>\$58,128</u></u>

玉晶光電股份有限公司及其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. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$20,390	\$(16,900)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$20,390	\$(16,900)

(2)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：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
來自於繼續營業單位之稅前(損失)淨利	\$(49,760)	\$360,701
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$5,160	\$44,592
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(17,227)	12,785
其他	-	751
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$(12,067)	\$58,128

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 民國一〇二年第一季

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$6,970	\$1,700	\$-	\$8,670
未實現兌換損失(利益)	766	(4,700)	-	(3,934)
長期投資損失(收益)	(103,740)	19,182	-	(84,558)
退休金成本超限	(773)	1,010	-	237
呆帳超限	-	135	-	135
未實現遞延毛利(損失)	5,828	17	-	5,845
未實現減損損失	8,242	-	-	8,242
員工認股權酬勞成本	117	(117)	-	-
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(34,982)	-	(20,390)	(55,372)
遞延所得稅(費用)利益		\$17,227	\$(20,390)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$(117,572)			\$(120,735)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$21,150			\$23,129
遞延所得稅負債	\$(138,722)			\$(143,864)

五晶光電股份有限公司及其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. 民國一〇一年第一季

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$8,500	\$(340)	\$-	\$8,160
未實現兌換損失(利益)	(1,275)	3,112	-	1,837
長期投資損失(收益)	(44,078)	(16,659)	-	(60,737)
退休金成本超限	(1,137)	(75)	-	(1,212)
未實現遞延毛利(損失)	(134)	1,182	-	1,048
未實現減損損失	8,242	-	-	8,242
員工認股權酬勞成本	-	(5)	-	(5)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(54,529)	-	16,900	(37,629)
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(12,785)</u>	<u>\$16,900</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(84,411)</u>			<u>\$(80,296)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$15,604</u>			<u>\$18,070</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(100,015)</u>			<u>\$(98,366)</u>

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$103,778、\$103,778、\$102,133及\$125,982。

(5) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日、及一〇一年一月一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為\$581,883、\$571,163、\$569,997及\$594,652。

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

(6)兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$164,608</u>	<u>\$164,608</u>	<u>\$208,172</u>	<u>\$208,172</u>

本公司民國一〇一一年度預計及一〇一〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為19.50%及15.68%。民國一〇一一年度盈餘分配預計之稅額扣抵比率係含應計民國一〇一一年度營利事業所得稅為計算基礎，而民國一〇一〇年度盈餘分配業經民國一〇一一年六月六日股東常會承認，並訂民國一〇一一年七月三日為分派基準日。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(7)所得稅申報核定情形

截至民國一〇一二年三月三十一日止，本公司民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報案件尚未核定，一〇一〇年度及九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經核定在案。

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。

玉晶光電股份有限公司及其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)

	102年第一季	101年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$(37,180)	\$250,605
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	90,243	89,101
基本每股盈餘(元)	(0.41)元	2.81元
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$(37,180)	\$250,605
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$(37,180)	\$250,605
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	90,243	89,101
稀釋效果：		
員工紅利-股票(千股)	9	7
員工認股權(千股)	148	543
轉換公司債(千股)	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	90,400	89,651
稀釋每股盈餘(元)	(0.41)元	2.80元

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

24. 企業合併

本集團於民國一〇一年六月七日經董事會決議以民國一〇一年七月二十三日股權移轉日收購九驊科技股份有限公司100%股權，該公司設立於台灣省新竹縣，並經營各式鏡頭鏡片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之非上市上櫃公司。本集團收購九驊科技股份有限公司之原因係為提升本集團經營績效及競爭力。

(1)九驊科技股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

玉晶光電股份有限公司及其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)

	收購日之公允價值
資產	
現金及約當現金	\$9,836
應收帳款	6,428
存貨	20,021
預付款項	76
其他流動資產	96
不動產、廠房及設備	52,456
無形資產—技術與專利權	13,000
無形資產—商標權	13,800
無形資產—顧客關係	3,600
其他資產	608
	<u>119,921</u>
負債	
應付票據	(1,436)
應付帳款	(3,361)
應付費用	(2,093)
預收款項	(1,181)
其他流動負債	(1,394)
長期負債	(11,533)
其他負債	(10)
	<u>(21,008)</u>
可辨認淨資產	<u><u>\$98,913</u></u>

九驊科技股份有限公司之商譽金額如下：

收購對價	\$126,000
減：可辨認淨資產之公允價值	(98,913)
商譽	<u><u>\$27,087</u></u>

(2) 九驊科技股份有限公司自民國一〇一年七月二十三日起之經營成果已納入本集團合併綜合損益表，假若合併於年初發生，則本集團民國一〇一年第一季繼續營業單位之收入將為\$3,028,187，繼續營業單位之淨利將為\$304,776。

(3) 收購對價

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(126,000)
自子公司取得之淨現金	9,836
收購之淨現金流量	<u><u>\$(116,164)</u></u>

玉晶光電股份有限公司及其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

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
其他關係人	\$-	\$765

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為次月結30~90天。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2) 應收帳款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$-	\$26	\$803	\$619

(3) 其它應付款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$128,941	\$191,891	\$36,813	\$57,999

主係採購設備產生之應付設備款。

(4) 財產交易

A. 向其他關係人購入固定資產或期末預付款項明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
機器設備	\$-	\$216,388	\$-	\$116,162
預付設備款	-	8,550	2,175	2,175

B. 民國一〇一年第一季出售固定資產予關係人之明細如下；民國一〇二年第一季則無此情形。

關係人 名稱	固定資產名稱	未折減餘額	交易金額 (註)	處分固定 資產利益
龍翹	其他設備	\$440	\$850	\$410

(註)係減除必要之報關運雜費及檢驗費等。

玉晶光電股份有限公司及其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) 其他

關係人之其他交易明細如下：

	會計科目	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
其他關係人	用品盤存	\$1,669	\$9,518	\$1,337	\$2,323
其他關係人	應付票據	5,116	356	235	681
其他關係人	其他應收款	-	-	893	-

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
短期員工福利	\$3,759	\$3,070
退職後福利	54	60
股份基礎給付交易	1,950	-
合計	\$5,763	\$3,130

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
	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1	
無活絡市場之債券投資-流動	\$-	\$-	\$265,500	\$272,340	短期借款
土地使用權	-	-	111,198	115,542	短期借款
土地	28,610	28,610	-	-	長期借款
房屋及建築	520,609	534,764	907,676	930,502	短/長期借款
合計	\$549,219	\$563,374	\$1,284,374	\$1,318,384	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租中部科學工業園區之土地供營運使用，租期至民國一百一十三年十二月三十一日止，到期可再續約，中部科學工業園區管理局得依據相關法令規定隨時調整土地之租金。於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日依合約訂定未來租約期間應支付之租金總額如下：

玉晶光電股份有限公司及其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)

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
不超過一年	\$2, 926	\$2, 926	\$2, 926	\$2, 926
超過一年但不超過五年	11, 704	11, 704	11, 704	11, 704
超過五年	19, 751	20, 483	22, 678	23, 409
合計	<u>\$34, 381</u>	<u>\$35, 113</u>	<u>\$37, 308</u>	<u>\$38, 039</u>

2. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至 102. 03. 31日 止尚未支付	本公司收取 之履約保證 票據
A 公 司	未完工程	\$129, 977	\$19, 431	\$-
B 公 司	未完工程	122, 218	28, 849	-
C 公 司	未完工程	32, 642	3, 685	-
D 公 司	未完工程	19, 962	7, 663	-
E 公 司	未完工程	18, 832	3, 918	-
F 公 司	未完工程	18, 447	859	-
G 公 司	未完工程	13, 217	597	-

3. 其他

本集團截至民國一〇二年三月三十一日止，為因應合併個體營運資金之需求，合併個體間相互向銀行提供背書保證之情形請參閱合併財務報表附註十三。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年一月十六日業經經濟部投資審議委員會同意，經由第三地區投資事業英屬維京群島GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.，以美金20,000,000元做為股本，間接增資大陸地區投資事業玉晶光電(廈門)有限公司，並於民國一〇二年四月十日完成交易。

玉晶光電股份有限公司及其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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
以成本衡量之金融資產	\$34, 920	\$34, 920	\$34, 920	\$34, 920
放款及應收款：				
現金及約當現金	2, 894, 492	1, 755, 165	1, 834, 807	1, 639, 015
無活絡市場之債券投資-流動	-	-	265, 500	272, 340
應收票據及應收帳款	1, 370, 242	3, 070, 405	2, 075, 580	1, 983, 275
小計	4, 264, 734	4, 825, 570	4, 175, 887	3, 894, 630
合 計	\$4, 299, 654	\$4, 860, 490	\$4, 210, 807	\$3, 929, 550

金融負債

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$3, 055, 229	\$2, 869, 495	\$1, 165, 795	\$1, 198, 976
應付票據及帳款	1, 582, 231	2, 555, 644	1, 716, 611	1, 193, 034
長期借款(含一年內到期者)	537, 427	615, 962	611, 460	629, 087
合 計	\$5, 174, 887	\$6, 041, 101	\$3, 493, 866	\$3, 021, 097

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。

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

3. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$13,767	\$-	\$26,482	\$-

(2) 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。

玉晶光電股份有限公司及其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，對本集團於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加\$3,593及\$1,777。

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。

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

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，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94%、98%、96%及95%，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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、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其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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102. 12. 31					
短期借款	\$3, 055, 229	\$-	\$-	\$-	\$3, 055, 229
應付票據及帳款	1, 582, 231	-	-	-	1, 582, 231
長期借款	254, 295	275, 842	19, 452	1, 784	551, 373
101. 12. 31					
短期借款	\$2, 869, 495	\$-	\$-	\$-	\$2, 869, 495
應付票據及帳款	2, 555, 644	-	-	-	2, 555, 644
長期借款	276, 181	317, 144	36, 499	2, 510	632, 334
101. 3. 31					
短期借款	\$1, 165, 795	\$-	\$-	\$-	\$1, 165, 795
應付票據及帳款	1, 716, 611	-	-	-	1, 716, 611
長期借款	223, 014	321, 699	84, 908	-	629, 621
101. 1. 1					
短期借款	\$1, 198, 976	\$-	\$-	\$-	\$1, 198, 976
應付票據及帳款	1, 193, 034	-	-	-	1, 193, 034
長期借款	203, 741	343, 249	102, 631	-	649, 621

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具投資，因公允價值無法可靠衡量，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量。

玉晶光電股份有限公司及其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)

- C. 長期借款之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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趨近於公允價值。

- (3) 本集團並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

7. 本集團於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日並未持有衍生金融工具。

8. 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：

	102. 3. 31			101. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$46,634	29.8300	\$1,391,105	\$101,321	29.0300	\$2,941,363
人民幣	168,007	4.7457	797,311	310,401	4.6687	1,449,169
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
人民幣	\$844,292	4.7457	\$4,006,756	\$1,199,662	4.6687	\$5,600,864
美金	481	29.8300	14,371	6,667	29.0300	193,595

玉晶光電股份有限公司及其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)

	101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$94,992	29.5000	\$2,802,251	\$72,764	30.2600	\$2,201,841
人民幣	156,415	4.6888	733,399	159,786	4.8125	768,969
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
人民幣	\$534,562	4.6888	\$2,506,452	\$550,535	4.8125	\$2,649,449
美金	5,222	29.5000	154,057	8,543	30.2605	258,526

9. 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	往來科目	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	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	\$224,050	\$224,050	\$224,050	2.5%	有業務往來	\$8,340,107	-	\$ -	-	\$ -	\$494,579	\$581,858
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	\$58,520	\$58,520	\$58,520	2.5%	資金融通	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$494,579	\$581,858
2	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	\$162,425	\$162,425	\$162,425	2.5%	資金融通	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,688,426	\$2,110,532

玉晶光電股份有限公司及其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)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 科目	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			
3	玉晶光電(廈門)有 限公司	立晶光電(廈 門)有限公司	其他 應收款	\$112,800	\$94,000	\$94,000	6.56%	資金 融通	不適用	營運 週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,155,986	\$1,541,314
3	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	\$115,478	\$115,478	\$115,478	6.56%	資金 融通	不適用	營運 週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,155,986	\$1,541,314

註一：依GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 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GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 當期財務報表淨值85%且不得超過借款對象之淨值；依GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 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GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 當期財務報表淨值40%且不得超過借款對象之淨值；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%且不得超過借款對象之淨值。

註二：依GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 當期財務報表淨值100%為限；依GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 當期財務報表淨值50%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。

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額(董事 會核准額度) (註四)	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額 (註三)	累計背書保證金 額佔當期期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)
		公司名稱	關係							
0	玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	母子公司	\$4,426,750	\$120,000	\$120,000	\$101,360	\$-	1.36%	\$4,426,750
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD	玉晶光電(廈門)有限公司	業務往來	\$349,115	\$170,000	\$170,000	\$-	\$-	29.22%	\$349,115

註一：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司當期財務報表淨值50%為限。

依GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以不超過GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 當期財務報表淨值60%為限。

註二：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證最高限額以不超過當期財務報表淨值50%為限。

依GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 背書保證作業程序規定，背書保證最高限額以不超過GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD. 當期財務報表淨值60%為限。

註三：不含外幣兌換損益之調整。

註四：係經董事會核准之額度。

玉晶光電股份有限公司及其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)期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 名 稱	與有價證券發 行人之關係	帳列 科目	期末			
				股數	帳面金額 (註2)	持股 比率	市價 (註1)
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	母子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	\$581,858	100.00%	\$-
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	母子公司	採權益法之長期股權投資	78,441,787	4,221,064	100.00%	-
玉晶光電股份有限公司	九驊科技股份有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	3,600,000	120,145	100.00%	-
			小 計		<u>\$4,923,067</u>		
玉晶光電股份有限公司	富優技研股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,396,802	<u>\$34,920</u>	2.46%	-
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,853,285	100.00%	-
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	89,634	80.44%	-
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	209,959	100.00%	-
			小 計		<u>\$4,152,878</u>		
玉晶光電(廈門)有限公司	廈門祥盛特種玻璃有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資		<u>\$431,641</u>	100.00%	-

(註1)：未有公開市場交易，無法取得公允價值。

(註2)：屬合併個體者，業已調整沖銷。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

玉晶光電股份有限公司及其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)

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易人名稱	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	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	母子公司	進貨	\$1,543,810	96.60%	120天內	正常	正常	\$-	-%	-
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO.	玉晶光電股份有限公司	母子公司	銷貨	\$1,543,810	96.80%	120天內	正常	正常	\$-	-	
玉晶光電(廈門)有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO.	聯屬公司	銷貨	\$1,554,969	94.95%	120天內	正常	正常	\$-	-	
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO.	玉晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	進貨	\$1,554,969	96.75%	120天內	正常	正常	\$-	-	

(註)：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(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：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)民國一〇二年第一季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：

玉晶光電股份有限公司及其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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易 人之關 係(註 二)	交易情形				應收(付)票據、帳款	
				進(銷)貨	金額	佔合併營收 或總資產比 率(註三)	交易條件	餘額	佔合併營收或 總資產比率(註 三)
0	玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	1	進貨	\$1,543,810	81.16%	與一般交易相同	\$-	-
0	玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	1	銷貨	50,036	2.63%	與一般交易相同	-	-
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	2	進貨	1,554,969	81.75%	與一般交易相同	-	-
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	2	銷貨	50,916	2.68%	與一般交易相同	-	-
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	2	其他應收款	283,385	1.83%	依雙方約定之還款計畫	-	-
2	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	2	其他應收款	164,065	1.06%	依雙方約定之還款計畫	-	-
3	玉晶光電(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	2	其他應收款	102,947	0.67%	依雙方約定之還款計畫	-	-
3	玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	2	其他應收款	121,741	0.79%	依雙方約定之還款計畫	-	-

註一：0代表母公司，其餘數字代表各子公司。

註二：1代表母公司對子公司之交易。

2代表子公司對子公司之交易。

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

以上交易均屬合併個體間應沖銷交易，業已調整沖銷。

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：

玉晶光電股份有限公司及其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	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	上期期末	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%	\$581,858	\$10,660	\$10,660	
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	\$3,398,989 (USD108,977 仟元)	\$3,398,989 (USD108,977 仟元)	78,441,787 股	100.00%	\$4,221,064	\$(112,839)	\$(112,839)	
玉晶光電股份有限公司	九驛科技股份有限公司	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	\$126,000	\$126,000	3,600,000 股	100.00%	\$120,145	\$(5,800)	\$(6,197)	自民國一〇一年七月二十三日起將九驛科技股份有限公司之經營成果納入本公司損益。本公司認列投資損益包含側流未實現毛利之消除及迴轉及本期溢價攤銷數。
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	福建省廈門市火炬高技術開發區創新路 8 號玉晶科技大廈	從事光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品之製造及銷售	\$2,699,037 (USD86,300 仟元)	\$2,699,037 (USD86,300 仟元)	USD110,000 仟元	100.00%	\$3,853,285	\$(89,984)	\$(89,984)	本公司期末持有股權及認列之投資收益金額係指 GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 依持股比例採權益法認列。
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	福建省廈門市火炬高技術開發區創新路 8 號玉晶光電科技大廈	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	\$209,649 (USD6,500 仟元)	\$209,649 (USD6,500 仟元)	USD7,240 仟元	80.44%	\$89,634	\$(3,213)	\$(2,109)	本公司期末持有股權及認列之投資收益金額係指 GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 依持股比例採權益法認列。本公司認列投資損益包含側流未實現毛利之消除及迴轉。
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	瀋陽市瀋北新區瀋北路 76-30 號 B 門	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	\$295,406 (USD9,940 仟元)	\$295,406 (USD9,940 仟元)	USD10,710 仟元	100.00%	\$209,959	\$(23,079)	\$(23,079)	本公司期末持有股權及認列之投資收益金額係指 GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 依持股比例採權益法認列。
玉晶光電(廈門)有限公司	廈門祥盛特種玻璃有限公司	廈門市集美北部工業區環珠路 303 號	光學鏡頭及其配件的設計、加工、生產及售後維修服務	\$488,819 (RMB107,500 仟元)	\$488,819 (RMB107,500 仟元)	RMB55,500 仟元	100.00%	\$431,641	\$1,398	\$57	本公司期末持有股權及認列之投資收益金額係指玉晶光電(廈門)有限公司依持股比例採權益法認列。本公司認列投資損益包含本期溢價攤銷數。

玉晶光電股份有限公司及其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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	102.03.31 投 資帳面價值 (註二)	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯出	收回					
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	\$3,550,288 (USD110,000 仟元)	(註一)	\$2,834,582 (USD90,746 仟元)	\$ -	\$ -	\$2,834,582 (USD90,746 仟元)	100.00%	\$(89,984)	\$3,853,285	\$ -
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)	(註一)	\$212,231 (USD6,590 仟元)	\$ -	\$ -	\$212,231 (USD6,590 仟元)	80.44%	\$(2,109)	\$89,634	\$ -
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	\$323,110 (USD10,710 仟元)	(註一)	\$295,406 (USD9,940 仟元)	\$-	\$ -	\$295,406 (USD9,940 仟元)	100.00%	\$(23,079)	\$209,959	\$ -
廈門祥盛特種玻璃有限公司	光學鏡頭及其配件的設計、加工、生產及售後維修服務	\$257,330 (RMB55,500 仟元)	(註五)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00%	\$57	\$431,641	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註四)	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 (註三)
\$3,399,449 (USD108,977 仟元)	\$4,720,757 (USD151,174 仟元)	\$5,312,099

(註一) 投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二) 依本公司綜合持股比例計算，另本期認列之投資損益除玉晶光電(廈門)有限公司係採經會計師核閱之財務報表為認列依據外，餘係採自結之同期間財務報表為認列依據。

(註三) 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。

(註四) 含本公司透過GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 間接投資科晶光電(廈門)有限公司之投資金額USD1,701仟元，因該大陸被投資公司已清算註銷，惟截至目前尚未匯回本公司。

(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。

(2) 於民國一〇二年第一季母公司與子公司及各子公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1.(10)，因前述重大交易事項而產生之未實現利益金額為\$34,378。

玉晶光電股份有限公司及其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。

102年第一季

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,786,677	\$115,474	\$-	\$-	\$1,902,151
部門間收入	1,644,902	1,536,132	-	(3,181,034)	-
利息收入	3,486	12,139	-	(6,412)	9,213
收入合計	<u>\$3,435,065</u>	<u>\$1,663,745</u>	<u>\$-</u>	<u>(3,187,446)</u>	<u>\$1,911,364</u>
部門損益	<u>\$(46,784)</u>	<u>\$(117,342)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$114,366</u>	<u>\$(49,760)</u>

101年第一季

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$2,911,861	\$110,653	\$-	\$-	\$3,022,514
部門間收入	2,656,769	2,427,842	-	(5,084,611)	-
利息收入	4,956	4,828	-	(5,141)	4,643
收入合計	<u>\$5,573,586</u>	<u>\$2,543,323</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(5,089,752)</u>	<u>\$3,027,157</u>
部門損益	<u>\$308,504</u>	<u>\$76,926</u>	<u>\$(440)</u>	<u>\$(78,289)</u>	<u>\$306,701</u>

玉晶光電股份有限公司及其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)

下表列示本集團民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日營運部門資產相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整及銷除	合計
102.3.31					
部門資產	<u>\$10,871,638</u>	<u>\$10,644,555</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,058,431)</u>	<u>\$15,457,762</u>
101.12.31					
部門資產	<u>\$10,644,672</u>	<u>\$11,228,132</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,466,746)</u>	<u>\$15,406,058</u>
101.3.31					
部門資產	<u>\$10,448,866</u>	<u>\$7,598,966</u>	<u>\$4,133</u>	<u>\$(6,925,621)</u>	<u>\$11,126,344</u>
101.1.1					
部門資產	<u>\$10,017,974</u>	<u>\$7,304,497</u>	<u>\$4,927</u>	<u>\$(6,564,878)</u>	<u>\$10,762,520</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製之財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

1. 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

玉晶光電股份有限公司及其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3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
- (2)在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (3)以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
- (4)於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- (5)在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

2. 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

- (1)民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節及說明

玉晶光電股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$1,644,245			\$1,644,245	現金及約當現金	
應收票據	175			175	應收票據	
應收帳款	1,983,100			1,983,100	應收帳款	
存貨	797,556			797,556	存貨	
預付款項	71,030		69,838	140,868	預付款項	A. G
其他流動資產	100,540		(96,365)	4,175	其他流動資產	G
			30,516	30,516	其他應收款	G
遞延所得稅資產－流動	7,329		(7,329)	-	-	B
受限制資產	272,340			272,340	無活絡市場之債券 投資－流動	
流動資產合計	4,876,315			4,872,975	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產					以成本衡量之金融	
－非流動	34,920			34,920	資產－非流動	
固定資產淨額	5,366,365		(278,322)	5,088,043	不動產、廠房及設備	C
無形資產	261,143		(237,945)	23,198	無形資產	A
其他資產	207,975	7,527	512,278	727,780	其他非流動資產	A. C. D
遞延所得稅資產	-	(1,376)	16,980	15,604	遞延所得稅資產	B. D
其他資產合計	207,975			5,889,545	非流動資產合計	
資產總計	\$10,746,718	\$6,151	\$9,651	\$10,762,520	資產總計	

玉晶光電股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差 異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$1,198,976			\$1,198,976	短期借款	
應付票據	111,472			111,472	應付票據	
應付帳款	1,081,562			1,081,562	應付帳款	
應付所得稅	68,894			68,894	當期所得稅負債	
應付費用	436,372		493,582	929,954	其他應付款	G
其他應付款-關係人	57,999			57,999	其他應付款-關係人	
應付設備款	492,935		(492,935)	-		G
預收款項	3,636		(3,636)	-		G
一年內到期長期借款	190,933			190,933	一年內到期長期借款	
其他流動負債	6,850		2,989	9,839	其他流動負債	G
流動負債合計	3,649,629			3,649,629	流動負債小計	
長期借款					非流動負債	
其他負債	438,154			438,154	長期借款	
遞延所得稅負債-非流動	90,364		9,651	100,015	遞延所得稅負債-非流動	B
其他	652	(447)		205	其他非流動負債	D
其他負債合計	91,016			538,374	非流動負債小計	
負債總計	4,178,799			4,188,003	負債總計	
股東權益					股東權益	
普通股股本	888,841			888,841	普通股股本	
資本公積	4,120,394	5,407		4,125,801	資本公積	E
法定盈餘公積	46,425			46,425	法定盈餘公積	
特別盈餘公積			260,759	260,759	特別盈餘公積	F
未分配盈餘	1,221,741	1,191		1,222,932	未分配盈餘	D, E
累積換算調整數	260,760		(260,760)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	F
少數股權	29,759			29,759	非控制權益	
股東權益總計	6,567,919			6,574,517	權益總計	
負債及股東權益總計	\$10,746,718	\$6,151	\$9,651	\$10,762,520	負債及權益總計	

玉晶光電股份有限公司及其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)

- A. 本公司帳列無形資產項下之土地使用權\$237,945 依據 IAS 17 之規定應表達於預付租金，故重分類為流動資產及其他非流動資產分別為\$3,989 及\$233,956。
- B. 依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債-流動重分類至非流動項下；依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。前述影響致流動資產項下之遞延所得稅資產-流動減少\$7,329，其他非流動資產項下之遞延所得稅資產-非流動增加\$16,980，其他非流動負債項下之遞延所得稅負債-非流動增加\$9,651。
- C. 本公司之預付設備款\$278,322 不符合固定資產之定義，故重分類為其他非流動資產項下。
- D. 本公司依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」針對員工福利會計處理選擇性豁免，將開帳日全額累積未認列精算損益及未認列過渡性淨給付義務認列至保留盈餘並調整應計退休金負債或預付退休金，致其他非流動負債項下之應計退休金負債減少\$447，其他非流動資產項下之預付退休金增加\$7,527，並考量遞延所得稅資產評估影響調整減少其他非流動資產項下之遞延所得稅資產-非流動\$1,376 及保留盈餘增加\$6,598。
- E. 本公司依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，僅針對轉換日仍未既得之權益交割股份基礎給付按 IFRS 2「股份基礎給付」之規定追溯調整，致資本公積增加\$5,407，保留盈餘減少\$5,407。
- F. 本公司針對外幣換算之會計處理係採用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於開帳日將國外營運機構相關之累積換算調整數重設為零，同時依金管證發字第 1010012865 號令規定轉列特別盈餘公積\$260,759。
- G. 本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併資產負債表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分資產負債表項目已予以重分類。

玉晶光電股份有限公司及其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)民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節及說明

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$1,839,956			\$1,839,956	現金及約當現金	
應收票據	2,630			2,630	應收票據	
應收帳款	2,072,950			2,072,950	應收帳款	
存貨	813,488			813,488	存貨	
預付款項	97,001		84,735	181,736	預付款項	A. G
其他流動資產	148,318		(142,909)	5,409	其他流動資產	G
			61,449	61,449	其他應收款	G
遞延所得稅資產－流動	11,282		(11,282)	－	－	C
受限制資產	265,500			265,500	無活絡市場之債券 投資－流動	
流動資產合計	5,251,125			5,243,118	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產					以成本衡量之金融	
－非流動	34,920			34,920	資產－非流動	
固定資產淨額	5,369,510		(202,856)	5,166,654	不動產、廠房及設備	B
無形資產	256,927		(231,013)	25,914	無形資產	A
其他資產	199,109	7,965	430,594	637,668	其他非流動資產	A. B. D
遞延所得稅資產	－	(1,454)	19,524	18,070	遞延所得稅資產	D. E
其他資產合計	199,109			5,883,226	非流動資產合計	
資產總計	\$11,111,591	\$6,511	\$8,242	\$11,126,344	資產總計	

玉晶光電股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$1,165,795			\$1,165,795	短期借款	
應付票據	87,611			87,611	應付票據	
應付帳款	1,629,000			1,629,000	應付帳款	
應付所得稅	113,012			113,012	當期所得稅負債	
應付費用	361,222		247,820	609,042	其他應付款	G
其他應付款-關係人	36,813			36,813	其他應付款-關係人	
應付設備款	246,499		(246,499)	-		G
預收款項	5,949		(5,949)	-		G
一年內到期長期借款	210,933			210,933	一年內到期長期借款	
其他流動負債	16,381	(144)	4,628	20,865	其他流動負債	G
流動負債合計	3,873,215			3,873,071	流動負債小計	
長期借款	400,527			400,527	非流動負債	
其他負債					長期借款	
遞延所得稅負債-非流動	90,124		8,242	98,366	遞延所得稅負債-非流動	C
其他	496	(296)		200	其他非流動負債	D
其他負債合計	90,620			499,093	非流動負債小計	
負債總計	4,364,362			4,372,164	負債總計	
股東權益						
普通股股本	891,891			891,891	普通股股本	
資本公積	4,131,892	5,374		4,137,266	資本公積	E
法定盈餘公積	46,425			46,425	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-		260,759	260,759	特別盈餘公積	F
未分配盈餘	1,471,960	1,577		1,473,537	未分配盈餘	D, E
累積換算調整數	178,250		(260,759)	(82,509)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	F
少數股權	26,811			26,811	非控制權益	
股東權益總計	6,747,229			6,754,180	權益總計	
負債及股東權益總計	\$11,111,591	\$6,511	\$8,242	\$11,126,344	負債及權益總計	

玉晶光電股份有限公司及其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)

- A. 本公司帳列無形資產項下之土地使用權\$231,013 依據 IAS 17 之規定應表達於預付租金，故重分類為流動資產及其他非流動資產分別為\$3,275 及\$227,738。
- B. 本公司之預付設備款\$202,856 不符合固定資產之定義，故重分類為其他非流動資產項下。
- C. 依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債-流動重分類至非流動項下；依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。前述影響致流動資產減少\$11,282，其他非流動資產增加\$19,524，其他非流動負債增加\$8,242。
- D. 本公司依據 IFRS「首次採用國際財務報導準則」針對員工福利會計處理選擇性豁免，將開帳日金額未認列精算損益及未認列過渡性淨給付義務認列至保留盈餘並調整應計退休金負債或預付退休金，另於民國一〇一年第一季依 IAS 19 規定認列退休金費用。前述影響致流動負債減少\$144，其他非流動負債減少\$296，其他非流動資產增加\$7,965，並考量遞延所得稅資產評估影響調整減少其他非流動資產\$1,449，保留盈餘增加\$6,956。
- E. 本公司依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，僅針對轉換日仍未既得之權益交割股份基礎給付按 IFRS 2「股份基礎給付」之規定追溯調整，並自開帳日起適用 IFRS 2，致資本公積增加\$5,374，保留盈餘減少\$5,379，並評估民國一〇一年第一季遞延所得稅影響調整減少其他非流動資產\$5。
- F. 本公司針對外幣換算之會計處理係採用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於開帳日將國外營運機構相關之累積換算調整數重設為零，同時依金管證發字第 1010012865 號令規定轉列特別盈餘公積\$260,759。
- G. 本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併資產負債表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分資產負債表項目已予以重分類。

玉晶光電股份有限公司及其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)民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節及說明

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$1,761,595			\$1,761,595	現金及約當現金	
應收票據	9,150			9,150	應收票據	
應收帳款	3,061,255			3,061,255	應收帳款	
存貨	1,223,364			1,223,364	存貨	
預付款項	185,787		278,736	464,523	預付款項	A. G
其他流動資產	388,452		(383,139)	5,313	其他流動資產	G
			110,455	110,455	其他應收款	G
遞延所得稅資產－流動	13,800		(13,800)	-	-	B
流動資產合計	6,643,403			6,635,655	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產－非流動	34,920			34,920	以成本衡量之金融資產－非流動	
固定資產淨額	8,102,918		(510,859)	7,592,059	不動產、廠房及設備	C
無形資產	363,291		(275,041)	88,250	無形資產	A
其他資產	248,149	6,027	779,848	1,034,024	其他非流動資產	A. C. D
遞延所得稅資產	-	(892)	22,042	21,150	遞延所得稅資產	D. E
其他資產合計	248,149			8,770,403	非流動資產合計	
資產總計	\$15,392,681	\$5,135	\$8,242	\$15,406,058	資產總計	

玉晶光電股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$2,869,495			\$2,869,495	短期借款	
應付票據	304,418			304,418	應付票據	
應付帳款	2,251,226			2,251,226	應付帳款	
應付所得稅	286,952			286,952	當期所得稅負債	
應付費用	639,310		788,095	1,427,405	其他應付款	G
其他應付款-關係人	191,891			191,891	其他應付款-關係人	
應付設備款	784,640		(784,640)	-		G
預收款項	226,047		(226,047)	-		G
一年內到期長期借款	264,914			264,914	一年內到期長期借款	
其他流動負債	16,031		222,592	238,623	其他流動負債	G
流動負債合計	7,834,924			7,834,924	流動負債小計	
長期借款	351,048			351,048	非流動負債	
其他負債					長期借款	
遞延所得稅負債-非流動	130,480		8,242	138,722	遞延所得稅負債-非流動	C
其他	2,723			2,723	其他非流動負債	D
其他負債合計	133,203			492,493	非流動負債小計	
負債總計	8,319,175			8,327,417	負債總計	
股東權益						
普通股股本	894,261			894,261	普通股股本	
預收股本	60			60	預收股本	
資本公積	4,141,054	6,098		4,147,152	資本公積	E
法定盈餘公積	140,204			140,204	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-		259,122	259,122	特別盈餘公積	F
未分配盈餘	1,711,090	(963)		1,710,127	未分配盈餘	D, E
累積換算調整數	165,324		(259,122)	(93,798)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	F
少數股權	21,513			21,513	非控制權益	
股東權益總計	7,073,506			7,078,641	權益總計	
負債及股東權益總計	\$15,392,681	\$5,135	\$8,242	\$15,406,058	負債及權益總計	

玉晶光電股份有限公司及其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)

- A. 本公司帳列無形資產項下之土地使用權\$275,041依據IAS 17之規定應表達於預付租金，故重分類為流動資產及其他非流動資產分別為\$6,052及\$268,989。
- B. 依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債-流動重分類至非流動項下；依IAS 12之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。前述影響致流動資產項下之遞延所得稅資產-流動減少\$13,800，其他非流動資產項下之遞延所得稅資產-非流動增加\$22,042，其他非流動負債項下之遞延所得稅負債-非流動增加\$8,242。
- C. 本公司之預付設備款\$510,859不符合固定資產之定義，故重分類為其他非流動資產項下。
- D. 本公司依據IFRS「首次採用國際財務報導準則」針對員工福利會計處理選擇性豁免，將開帳日金額未認列精算損益及未認列過渡性淨給付義務認列至保留盈餘並調整應計退休金負債或預付退休金，另於民國一〇一年度依IAS 19規定認列退休金費用及根據民國一〇一年度之精算報告所載，將當期精算損益認列於其他綜合損益並評估相關之遞延所得稅影響數。前述影響致調增其他非流動資產項下之預付退休金\$6,028，調減其他非流動資產項下之遞延所得稅資產-非流動\$1,010，保留盈餘增加\$4,447。
- E. 本公司依據IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，僅針對轉換日仍未既得之權益交割股份基礎給付按IFRS 2「股份基礎給付」之規定追溯調整，並自開帳日起適用IFRS 2，致資本公積調整增加\$6,098，保留盈餘調整減少\$5,407，其他非流動資產項下之遞延所得稅資產-非流動調整增加\$117。
- F. 本公司針對外幣換算之會計處理係採用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於開帳日將國外營運機構相關之累積換算調整數重設為零，同時依金管證發字第1010012865號令規定轉列特別盈餘公積\$260,759。另本公司已於民國一〇一年下半年度使用、處分或重分類相關資產，因而於民國一〇一年十二月三十一日將原提列特別盈餘公積數額調整為\$259,122。
- G. 本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併資產負債表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分資產負債表項目已予以重分類。

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

(4)民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節及說明

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$3,022,514			3,022,514	營業收入淨額	
營業成本	(2,305,577)			(2,305,577)	營業成本	
營業毛利	716,937			716,937	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(145,401)			(145,401)	研發費用	
管理費用	(125,692)	465		(125,227)	管理費用	A
推銷費用	(57,207)			(57,207)	推銷費用	
營業費用合計	(328,300)			(327,835)	營業費用合計	
營業利益	388,637			389,102	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	4,643			4,643	其他收入	
處分固定資產利益	2,131		(69,844)	(67,713)	其他利益及損失	C
什項收入	9,277			9,277	其他收入	
合計	16,051					
營業外費用及損失						
利息費用	(28,608)			(28,608)	財務成本	
處分固定資產損失	(14,055)		14,055	-		C
兌換損失	(34,679)		34,679	-		C
什項支出	(21,110)		21,110	-		C
合計	(98,452)			(82,401)	營業外收入及支出合計	
稅前利益	306,236			306,701	稅前利益	
所得稅費用	(58,049)	(79)		(58,128)	所得稅費用	A. B
合併總淨利	\$248,187	\$386	\$-	248,573	本期淨利	
			(100,325)	(100,325)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
			16,900	16,900	與其他綜合損益組成部 分 相關之所得稅	
				(83,425)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$165,148	本期綜合損益總額	

玉晶光電股份有限公司及其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)

- A. 本公司於民國一〇一年第一季依IAS 19規定認列員工退休福利義務致調減員工福利費用\$431及評估相關之遞延所得稅影響數。
- B. 本公司於民國一〇一年第一季依IFRS 2規定評估權益交割之股份基礎給付交易，致調減當期員工薪資酬勞成本\$34及評估相關之遞延所得稅影響數。
- C. 本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併資產負債表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分資產負債表項目已予以重分類。

(5)民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節及說明

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$11,397,963			\$11,397,963	營業收入淨額	
營業成本	(8,777,571)			(8,777,571)	營業成本	
營業毛利	2,620,392			2,620,392	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(625,973)			(625,973)	研發費用	
管理費用	(413,626)	(486)		(414,112)	管理費用	A
推銷費用	(210,366)			(210,366)	推銷費用	
營業費用合計	(1,249,965)			(1,250,451)	營業費用合計	
營業利益	1,370,427			1,369,941	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	14,853			14,853	其他收入	
處分固定資產利益	4,248		(112,438)	(108,190)	其他利益及損失	C
處分投資利益	788		(788)	-		
什項收入	38,938			38,938	其他收入	
合計	58,827					

玉晶光電股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	註
營業外費用及損失						
利息費用	(89,470)			(89,470)	財務成本	
處分固定資產損失	(15,645)		15,645	-		C
兌換損失	(27,136)		27,136	-		C
什項支出	(70,445)		70,445	-		C
合計	(202,696)			(143,869)	營業外收入及支出合計	
稅前利益	1,226,558			1,226,072	稅前利益	
所得稅費用	(427,782)	483		(427,299)	所得稅費用	A. B
合併總淨利	\$798,776	\$(3)	\$-	798,773	本期淨利	
				(113,982)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				19,205	與其他綜合損益組成部 分 相關之所得稅	
				(94,777)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$703,996	本期綜合損益總額	

A. 本公司於民國一〇一一年度依IAS 19規定按精算報告所載，認列當期員工退休福利義務並將當期精算損益認列於其他綜合損益暨評估相關之遞延所得稅影響數，致調減員工福利費用\$205，調減遞延所得稅費用\$366。

B. 本公司於民國一〇一一年度依IFRS 2規定評估權益交割之股份基礎給付交易，致調增當期員工薪資酬勞成本\$691及評估相關之遞延所得稅影響數\$117。

C. 本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併資產負債表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人

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

(6)民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及民國一〇一年度之利息收現數分別為\$11,830及\$23,053；利息支付數分別為\$30,102及\$84,622，係單獨予以揭露且依其性質將利息收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(7)其他說明：

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。