

股票代號：3406

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至六月三十日

及一〇五年一月一日至六月三十日

公司地址：中部科學工業園區台中市大雅區科雅東路1號

公司電話：(04)2566-7115

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
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	15 - 35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 38
(六)重要會計項目之說明	38 - 57
(七)關係人交易	57 - 58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其他	60 - 66
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66 - 69
2. 轉投資事業相關資訊	70
3. 大陸投資資訊	71 - 72
(十四)部門資訊	72 - 74

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子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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。

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，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 2,124,690 仟元及 2,432,596 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 20%，負債總額分別為新台幣 1,056,756 仟元及 1,198,291 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 20%，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(5,082)仟元、(15,362)仟元、(33,795)仟元及(30,230)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2)%、4%、(88)%及 4%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等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」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：(87)台財證(六)第65314號

金管證六字第0950104133號

嚴文筆

嚴文筆

會計師：

涂清淵

涂清淵

中華民國一〇六年八月九日





玉晶光電股份有限公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日
 (民國一〇六年及一〇五年六月三十日及一〇五年六月三十日
 係依據一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產		\$775,798	7	\$768,545	7	\$702,797	6
1100	現金及約當現金	四及六.1	28,163	-	1,556	-	1,909	-
1150	應收票據淨額	四及六.2	1,405,387	13	1,718,817	15	1,357,478	11
1170	應收帳款淨額		101,272	1	82,161	1	96,448	1
1200	其他應收款	四及六.3	951,531	9	733,960	7	1,031,347	8
130x	存貨		223,494	2	155,132	1	187,911	2
1410	預付款項		4,587	-	7,354	-	22,883	-
1470	其他流動資產							
1470	其他流動資產							
11xx	流動資產合計		3,490,232	32	3,467,525	31	3,400,773	28
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.4	34,920	-	34,920	-	34,920	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	5,812,347	54	6,282,030	56	7,317,204	60
1760	投資性不動產淨額	四及六.6	410,802	4	420,318	4	-	-
1780	無形資產	四及六.7	54,933	1	58,196	1	65,659	1
1840	遞延所得稅資產	四	263,520	2	333,114	3	450,729	4
1900	其他非流動資產	六.8、七及八	589,341	6	423,390	4	696,044	6
1920	存出保證金		131,902	1	137,585	1	138,707	1
15xx	非流動資產合計		7,297,765	68	7,689,553	69	8,703,263	72
1xxx	資產總計		\$10,787,997	100	\$11,157,078	100	\$12,104,036	100

(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：陳冠光





五鼎會計師事務所及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日
 (民國一〇六年及一〇五年六月三十日係經核閱，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	會計項目	附註	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.9	\$2,227,775	21	\$2,691,790	24	\$3,567,734	30
2150	應付票據	四	128,074	1	30,607	1	54,085	-
2170	應付帳款	四	378,527	4	329,278	3	413,260	4
2200	其他應付款	六.10及七	519,383	5	455,959	4	327,419	3
2230	本期所得稅負債	四	763	-	1,210	-	1,079	-
2300	其他流動負債	六.12	379,824	4	362,329	3	379,047	3
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.11	257,722	1	435,387	4	403,414	3
21XX	流動負債小計		3,892,068	36	4,306,560	39	5,146,038	43
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.11	393,310	4	272,368	2	490,790	4
2570	遞延所得稅負債	四	17,355	-	42,501	-	75,109	1
2645	存入保證金		142	-	168	-	175	-
2600	其他非流動負債	六.12	76,932	1	185,210	2	299,181	2
25XX	非流動負債小計		487,739	5	500,247	4	865,255	7
2XXX	負債總計		4,379,807	41	4,806,807	43	6,011,293	50
	歸屬於母公司業主之權益							
31XX	股本	六.14						
3100	普通股股本		997,711	9	997,711	9	997,711	8
3110	資本公積		5,375,773	50	5,508,022	49	5,504,746	46
3200	保留盈餘							
3300	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-
3310	特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-
3320	未分配盈餘(或待彌補虧損)		156,059	1	(151,904)	(1)	(586,543)	(5)
3350	保留盈餘合計		156,059	1	(151,904)	(1)	(586,543)	(5)
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(180,589)	(2)	(69,748)	(1)	98,695	1
36XX	非控制權益	六.14	59,236	1	66,190	1	78,134	-
3XXX	權益總計		6,408,190	59	6,350,271	57	6,092,743	50
	負債及權益總計		\$10,787,997	100	\$11,157,078	100	\$12,104,036	100

(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



五品光電股份有限公司 經理人

合辦會計師事務所

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日
 (僅經核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇六年四月一日至六月三十日		一〇五年四月一日至六月三十日		一〇六年一月一日至六月三十日		一〇五年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$1,415,795	100	\$1,631,897	100	\$2,926,132	100	\$2,790,616	100
5000	營業成本	四及六.16	(808,030)	(57)	(1,396,476)	(86)	(1,792,816)	(61)	(2,488,810)	(89)
5900	營業毛利		607,765	43	235,421	14	1,133,316	39	301,806	11
6000	營業費用	六.18	(38,657)	(3)	(38,818)	(2)	(73,570)	(3)	(83,530)	(3)
6100	推銷費用		(104,059)	(7)	(126,478)	(8)	(194,242)	(7)	(253,667)	(9)
6200	管理費用		(235,686)	(17)	(257,994)	(16)	(461,710)	(16)	(485,506)	(18)
6300	研發費用		(378,402)	(27)	(423,290)	(26)	(729,522)	(26)	(822,703)	(30)
6900	營業費用合計		229,363	16	(187,869)	(12)	403,794	13	(520,897)	(19)
7000	營業外收入及支出		24,611	2	5,110	-	28,703	1	6,886	-
7010	其他收入	六.19	(33,726)	(2)	(102,747)	(6)	(153,908)	(5)	(104,519)	(3)
7020	其他利益及損失	六.19	(26,090)	(2)	(36,934)	(2)	(57,470)	(2)	(79,476)	(3)
7050	財務成本	六.19	(35,205)	(2)	(134,571)	(8)	(182,675)	(6)	(177,109)	(6)
7900	營業外收入及支出合計		194,158	14	(322,440)	(20)	221,119	8	(698,006)	(25)
7950	稅前淨利(損)	四及六.21	(48,590)	(3)	46,987	3	(69,661)	(2)	103,247	4
8200	所得稅利益(費用)		145,568	11	(275,453)	(17)	151,458	6	(594,759)	(21)
8300	本期淨利(損)									
8360	其他綜合損益	六.20及21								
8361	後續可能重分類至損益之項目									
8399	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 本期其他綜合損益(稅後淨額)		85,149	6	(101,878)	(6)	(135,896)	(5)	(182,424)	(7)
8500	本期綜合損益總額		(14,208)	(1)	16,940	1	22,702	1	30,325	1
8600	淨利(損)歸屬於：		70,881	5	(84,938)	(5)	(113,194)	(4)	(152,099)	(6)
8610	母公司業主		\$216,449	16	\$ (360,391)	(22)	\$38,264	2	\$ (746,858)	(27)
8620	非控制權益		\$148,124		\$ (270,390)		\$156,059		\$ (586,543)	
8700	綜合損益總額歸屬於：		(2,556)		(5,063)		(4,601)		(8,216)	
8710	母公司業主		\$145,568		\$ (275,453)		\$151,458		\$ (594,759)	
8720	非控制權益		\$217,784		\$ (353,096)		\$45,218		\$ (734,598)	
9750	每股盈餘(虧)(元)	六.22	(1,335)		(7,295)		(6,954)		(12,260)	
9850	基本每股盈餘(虧)(元)		\$216,449		\$ (360,391)		\$38,264		\$ (746,858)	
	稀釋每股盈餘(虧)(元)		\$1.48		\$ (2.71)		\$1.56		\$ (5.88)	
			\$1.48		\$ (2.71)		\$1.56		\$ (5.88)	

(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





冠捷科技股份有限公司及子公司

民國一〇五年六月三十日
 (僅供參考，未經審計)
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

歸屬於母公司業主之權益

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (或 待 彌 補 虧 損)				
民國一〇五年一月一日餘額	\$997,711	\$5,783,133	\$220,806	\$259,122	\$(758,315)	\$246,750	\$6,749,207	\$90,394	\$6,839,601
104年度盈餘指撥及分配									
資本公積彌補虧損		(278,387)			278,387				
法定盈餘公積彌補虧損			(220,806)		220,806				
特別盈餘公積彌補虧損				(259,122)	259,122				
一〇五年上半年度淨損					(586,543)		(586,543)	(8,216)	(594,759)
一〇五年上半年度其他綜合(損)益					(148,055)		(148,055)	(4,044)	(152,099)
本期綜合(損)益總額					(586,543)		(734,598)	(12,260)	(746,858)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$997,711	\$5,504,746	\$ -	\$ -	\$(586,543)	\$98,695	\$6,014,609	\$78,134	\$6,092,743
民國一〇六年一月一日餘額	\$997,711	\$5,508,022	\$ -	\$ -	\$(151,904)	\$(69,748)	\$6,284,081	\$66,190	\$6,350,271
105年度盈餘指撥及分配									
資本公積彌補虧損		(151,904)			151,904				
一〇六年上半年度淨利					156,059		156,059	(4,601)	151,458
一〇六年上半年度其他綜合(損)益								(2,353)	(113,194)
本期綜合(損)益總額					156,059		(110,841)	(6,954)	38,264
股份基礎給付酬勞成本		19,655					19,655		19,655
民國一〇六年六月三十日餘額	\$997,711	\$5,375,773	\$ -	\$ -	\$156,059	\$(180,589)	\$6,348,954	\$59,236	\$6,408,190

(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：陳冠光





五晶光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年一月一日至一〇六年六月三十日
 (僅經核閱, 未經一般公認審計師查核)
 (金額除另予註明外, 均以新台幣千元為單位)

目	一〇六年一月一日 至六月三十日	一〇五年一月一日 至六月三十日	項	一〇六年一月一日 至六月三十日	一〇五年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$221,119	\$(698,006)	處分不動產、廠房及設備價款	29,435	113,118
調整項目：			取得不動產、廠房及設備價款	(124,002)	(299,087)
收益費損項目：			取得無形資產	(5,227)	(6,081)
呆帳費用	45	2,102	處分按公允價值衡量之金融資產	-	276,599
折舊費用	625,818	882,945	收取之利息	1,977	2,788
攤銷費用	12,133	14,080	投資活動之淨現金流(出)入	(97,817)	87,337
其他支出(投資性不動產折舊費用)	9,516	-			
存貨跌價及呆滯迴升(利益)損失	(5,514)	15,183	籌資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備損失	9,304	2,207	短期借款增加	1,729,844	3,811,776
處分投資利益	-	(81)	償還短期借款	(2,127,045)	(4,457,056)
財務成本	57,470	79,476	長期借款(含一年內到期長期借款)增加	191,780	300,000
利息收入	(1,977)	(2,788)	償還長期借款(含一年內到期長期借款)	(246,103)	(163,282)
其他減損迴轉利益	(19,075)	(6,888)	應付租賃款(減少)增加	(99,356)	10,421
股份基礎給付酬勞成本	19,655	-	支付之利息	(56,626)	(79,218)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之淨現金流出	(607,506)	(577,359)
應收票據(增加)減少	(26,457)	9,045	匯率變動對現金及約當現金之影響	30,398	77,239
應收帳款減少	284,601	798,496	本期現金及約當現金減少數	7,253	(214,886)
其他應收款(增加)減少	(19,111)	34,048	期初現金及約當現金餘額	768,545	917,683
存貨(增加)減少	(228,336)	11,698	期末現金及約當現金餘額	\$775,798	\$702,797
預付款項增加	(326,289)	(50,511)			
其他流動資產減少(增加)	2,767	(4,981)			
其他非流動資產增加	(81,736)	(95,770)			
存出保證金減少(增加)	5,683	(16,057)			
應付票據增加(減少)	97,467	(8,964)			
應付帳款增加(減少)	49,249	(585,050)			
其他應付款減少	(12,986)	(160,660)			
存入保證金減少	(26)	(577)			
其他流動負債增加(減少)	11,823	(13,358)			
營運產生之現金流入	685,143	205,589			
支付之所得稅	(2,965)	(7,692)			
營運活動之淨現金流入	682,178	197,897			

(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

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至六月三十日及
民國一〇五年一月一日至六月三十日
(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)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

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

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列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：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則

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

之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

- (3) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

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

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

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

除一般模型外，並提供：

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

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

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

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整
保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。
除一般模型外，並提供：
 1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
 2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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

(1) 合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本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		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	貿易業務	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	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	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%

上述列入合併財務報表之子公司中，除GLOBALIZE INTERNATIONAL 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，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為2,124,690仟元及2,432,596仟元，負債總額分別為1,056,756仟元及1,198,291仟元，民國一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇五年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(5,082)仟元及(15,362)仟元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(33,795)仟元及(30,230)仟元。

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

4. 外幣交易

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

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第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列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

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

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

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

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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間一年內之定期存款)。

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

8. 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、持有至到期日投資與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，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。

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. 放款及應收款

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

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

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當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。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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。

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

(2) 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。

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。

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

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。

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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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。

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

b. 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。

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。

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

10. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。
資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

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

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

11. 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。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	3~51年
機器設備	5~11年
運輸設備	4~6年
辦公設備	3~8年
其他設備(含租賃資產)	1~11年

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

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

13. 投資性不動產

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 11~51年

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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

14. 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。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

(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。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

15. 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。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

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

16. 非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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

17. 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。

18. 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。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

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

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

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

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

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

21. 股份基礎給付交易

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

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益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。

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

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

22. 所得稅

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

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 當期所得稅

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

未分配盈餘加徵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。

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、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- 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、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

期中期間之所得稅費用，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。

23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

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。

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

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

(1) 投資性不動產

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

(2) 營業租賃承諾-本公司為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

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

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 非金融資產之減損

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

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

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

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(6) 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。截至民國一〇六年六月三十日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

(7) 不動產、廠房及設備之耐用年限

詳重大會計政策之彙總說明12所述，本集團於每一年度結束日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(8) 應收款項－減損損失之估計

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

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

(9) 存貨

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
庫存現金	\$5,021	\$5,108	\$5,228
銀行存款	770,777	763,437	697,569
合計	\$775,798	\$768,545	\$702,797

2. 應收帳款

(1) 應收帳款組成：

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
應收帳款	\$1,411,247	\$1,724,792	\$1,365,044
減：備抵呆帳	(5,860)	(5,975)	(7,566)
小計	\$1,405,387	\$1,718,817	\$1,357,478

(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
106.1.1	\$-	\$5,975	\$5,975
當年度發生之金額	-	45	45
匯率變動之影響	-	(160)	(160)
106.6.30	\$-	\$5,860	\$5,860
105.1.1	\$-	\$5,674	\$5,674
當年度發生之金額	-	2,102	2,102
匯率變動之影響	-	(210)	(210)
105.6.30	\$-	\$7,566	\$7,566

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
106.6.30	\$1,400,689	\$3,844	\$313	\$519	\$-	\$22	\$1,405,387
105.12.31	1,696,835	17,680	1,989	1,245	704	364	1,718,817
105.6.30	1,312,244	34,491	5,864	16	1,008	3,855	1,357,478

(4) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

3. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$168,453	\$115,709	\$159,658
物料	3,571	3,258	4,619
在製品	152,649	59,815	35,724
製成品	611,359	484,501	791,515
商品	15,499	70,677	39,831
合計	\$951,531	\$733,960	\$1,031,347

(2) 本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為808,030仟元、1,396,476仟元、1,792,816仟元及2,488,810仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
未分攤之固定製造費用	\$(30,686)	\$(15,690)	\$(57,115)	\$(34,998)
存貨跌價及呆滯迴升利益(損失)	43,996	15,106	5,514	(15,183)
存貨報廢損失	(47,110)	(30,636)	(76,399)	(65,792)
下腳收入	1,029	1,074	1,344	3,419
存貨盤盈	2	-	101	47
淨額	\$(32,769)	\$(30,146)	\$(126,555)	\$(112,507)

本公司於民國一〇六年度出售及報廢部分已提列跌價之存貨，致本年度認列存貨跌價及呆滯(損失)回升利益。

(3) 本集團對上述存貨未有提供擔保之情事。

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

4. 以成本衡量之金融資產-非流動

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
富優技研股份有限公司	\$34,920	\$34,920	\$34,920

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 不動產、廠房及設備

(1)各項設備變動情形如下：

	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：								
106. 1. 1	\$78,510	\$2,587,774	\$5,140,518	\$41,373	\$82,802	\$4,947,256	\$461,948	\$13,340,181
增添	-	-	91,608	376	3,829	103,643	2,742	202,198
處分	-	(2,768)	(83,001)	(3,171)	(2,090)	(151,432)	-	(242,462)
重分類	-	12,778	26,855	-	-	(183,355)	(8,653)	(152,375)
匯率影響數	-	(62,013)	(163,231)	(1,101)	(1,994)	(158,818)	(15,494)	(402,651)
106. 6. 30	\$78,510	\$2,535,771	\$5,012,749	\$37,477	\$82,547	\$4,557,294	\$440,543	\$12,744,891
折舊及減損：								
106. 1. 1	\$-	\$903,700	\$2,693,210	\$32,856	\$68,331	\$3,360,054	\$-	\$7,058,151
折舊	-	54,321	193,004	2,355	4,155	371,983	-	625,818
處分	-	(1,662)	(67,303)	(3,172)	(2,090)	(129,496)	-	(203,723)
重分類	-	-	-	-	-	(332,559)	-	(332,559)
匯率影響數	-	(19,842)	(84,152)	(884)	(1,778)	(108,487)	-	(215,143)
106. 6. 30	\$-	\$936,517	\$2,734,759	\$31,155	\$68,618	\$3,161,495	\$-	\$6,932,544

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

未完工程及待

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	驗設備	合計
成本：								
105.1.1	\$78,510	\$3,244,149	\$5,971,745	\$48,038	\$90,713	\$5,403,402	\$467,703	\$15,304,260
增添	-	-	12,829	-	683	139,690	39,782	192,984
處分	-	-	(296,144)	(877)	(1,972)	(704,700)	-	(1,003,693)
重分類	-	(7,154)	(62,449)	-	-	133,258	(27,696)	35,959
匯率影響數	-	(85,661)	(246,523)	(1,766)	(2,990)	(219,244)	(22,654)	(578,838)
105.6.30	\$78,510	\$3,151,334	\$5,379,458	\$45,395	\$86,434	\$4,752,406	\$457,135	\$13,950,672
折舊及減損：								
105.1.1	\$-	\$876,924	\$2,861,755	\$33,219	\$66,007	\$3,096,698	\$-	\$6,934,603
折舊	-	71,077	221,193	3,492	6,471	580,712	-	882,945
處分	-	-	(227,868)	(877)	(1,972)	(657,651)	-	(888,368)
重分類	-	(889)	(26,657)	-	-	17,997	-	(9,549)
匯率影響數	-	(26,539)	(121,751)	(1,351)	(2,520)	(134,002)	-	(286,163)
105.6.30	-	\$920,573	\$2,706,672	\$34,483	\$67,986	\$2,903,754	\$-	\$6,633,468
淨帳面金額：								
106.6.30	\$78,510	\$1,599,254	\$2,277,990	\$6,322	\$13,929	\$1,395,799	\$440,543	\$5,812,347
105.12.31	\$78,510	\$1,684,074	\$2,447,308	\$8,517	\$14,471	\$1,587,202	\$461,948	\$6,282,030
105.6.30	\$78,510	\$2,230,761	\$2,672,786	\$10,912	\$18,448	\$1,848,652	\$457,135	\$7,317,204

(2) 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51年及11年提列折舊。

(3) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(4) 本集團於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為188仟元、0仟元、1,156仟元及0仟元；借款成本資本化之加權平均利率為4.1624%及0%。

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

6. 投資性不動產

	<u>建築物</u>
成本：	
106.1.1	\$478,945
自不動產、廠房及設備轉入	-
106.6.30	<u>\$478,945</u>
105.1.1	\$-
自及不動產、廠房及設備轉入	-
105.6.30	<u>\$-</u>
折舊及減損：	
106.1.1	\$(58,627)
當期折舊	(9,516)
106.6.30	<u>\$(68,143)</u>
105.1.1	\$-
當期折舊	-
105.6.30	<u>\$-</u>
淨帳面金額：	
106.6.30	<u>\$410,802</u>
105.12.31	<u>\$420,318</u>
105.6.30	<u>\$-</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本公司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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇五年十二月三十一日為580,332仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為成本法。

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

7. 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>					
106. 1. 1	\$46,166	\$35,071	\$27,087	\$126,435	\$234,759
增添－單獨取得	-	-	-	5,227	5,227
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(2,226)	-	-	(2,290)	(4,516)
106. 6. 30	\$43,940	\$35,071	\$27,087	\$129,372	\$235,470
<u>攤銷及減損：</u>					
106. 1. 1	\$45,746	\$20,271	\$-	\$110,546	\$176,563
攤銷	360	2,452	-	5,524	8,336
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(2,226)	-	-	(2,136)	(4,362)
106. 6. 30	\$43,880	\$22,723	\$-	\$113,934	\$180,537
<u>成本：</u>					
105. 1. 1	\$50,265	\$35,071	\$27,087	\$124,694	\$237,117
增添－單獨取得	-	-	-	6,081	6,081
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(2,128)	-	-	(3,319)	(5,447)
105. 6. 30	\$43,880	\$35,071	\$27,087	\$127,456	\$237,751
<u>攤銷及減損：</u>					
105. 1. 1	\$49,125	\$15,366	\$-	\$102,791	\$167,282
攤銷	360	2,452	-	7,135	9,947
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(2,128)	-	-	(3,009)	(5,137)
105. 6. 30	\$47,357	\$17,818	\$-	\$106,917	\$172,092
<u>淨帳面金額：</u>					
106. 6. 30	\$60	\$12,348	\$27,087	\$15,438	\$54,933
105. 12. 31	\$420	\$14,800	\$27,087	\$15,889	\$58,196
105. 6. 30	\$780	\$17,253	\$27,087	\$20,539	\$65,659

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
營業成本	\$1,538	\$2,943	\$3,077	\$4,933
推銷費用	19	44	46	81
管理費用	482	474	1,060	1,499
研發費用	2,002	1,339	4,153	3,434
合 計	\$4,041	\$4,800	\$8,336	\$9,947

8. 其他非流動資產

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
長期預付租金	\$189,836	\$196,723	\$211,173
預付設備款	216,413	111,989	223,765
其他遞延費用	178,376	109,966	258,318
其他非流動資產-其他	4,816	4,712	2,788
合 計	\$589,441	\$423,390	\$696,044

本集團長期預付租金皆屬土地使用權。

9. 短期借款

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
無擔保銀行借款	\$2,227,775	\$2,691,790	\$3,529,827
擔保銀行借款	-	-	37,907
合 計	\$2,227,775	\$2,691,790	\$3,567,734

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
利率區間	1.62~5.22%	1.43%~5.22%	0.85%~7.20%
未使用之短期借款額度	\$3,568,408	\$3,140,989	\$2,559,933

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

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

10. 其他應付款

明細如下：

	106. 06. 30	105. 12. 31	105. 06. 30
應付薪資	\$181,548	\$227,026	\$150,265
應付設備款	93,660	24,140	35,119
其他應付費用	244,175	204,793	142,035
合 計	\$519,383	\$455,959	\$327,419

11. 長期借款

(1) 民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	106. 6. 30	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
安泰商業銀行	\$150,000	2.5480%	自105年2月28日至106年11月28日，每3個月為一期分別按8期償還，利息按月付息。	無
兆豐銀行	137,500	2.4132%	自105年3月17日至109年3月17日，每季為一期分別按16期償還，利息按月付息。	建築物
中國建設銀行	98,767	4.9875%	自105年06月15日至107年12月17日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	67,341	5.2250%	自106年12月15日至109年06月18日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	62,851	4.9875%	自106年11月15日至109年05月18日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
台灣中小企業銀行	61,500	1.9900%	自104年11月9日至109年11月9日，每一個月為一期分別按60期償還，利息按月付息。	建築物
中國建設銀行	53,873	4.9875%	自106年07月15日至109年01月19日，每半年為一期，分別按6期償	無

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	106. 6. 30	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
台灣土地銀行	16,175	2.7200%	還，利息按月付息。 自104年07月14日至107年05月20日，每一個月為一期分別按34期償還，利息按月付息。	無
上海商業儲蓄銀行	2,764	2.1950%	自99年3月1日至109年1月28日，每3個月為一期分別按30期償還，利息按月付息。	土地、房屋及建築
上海商業儲蓄銀行	261	2.1950%	自99年3月1日至109年1月28日，每3個月為一期分別按29期償還，利息按月付息。	無
小計	651,032			
減：一年內到期	(257,722)			
合計	\$393,310			
債權人	105. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
安泰商業銀行	\$300,000	2.5480%	自105年2月28日至106年11月28日，每三個月為一期分別按8期償還，利息按月付息。	無
兆豐銀行	162,500	2.4150%	自105年03月17日至109年03月17日，每季為一期分別按16期償還，利息按月付息。	建築物
中國建設銀行	106,830	4.9880%	自105年06月15日至107年12月17日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
台灣中小企業銀行	70,500	1.9900%	自104年11月9日至109年11月9日，每一個月為一期分別按60期償還，利息按月付息。	建築物
台中商業銀行	39,350	2.5200%	自105年01月30日至106年07月30日，每一個月為一期分別按18期償還，利息按月付息。	無
台灣土地銀行	25,000	2.7200%	自104年07月14日至107年05月20日，每一個月為一期分別按34期償還，利息按月付息。	無
上海商業儲蓄銀行	3,266	2.1950%	自99年3月1日至109年1月28日，每三個月為一期分別按30期償還，利息按月付息。	土地、房屋及建築
上海商業儲蓄銀行	309	2.1950%	自99年3月1日至109年1月28日，每三個月為一期分別按29期償還，利息按月付息。	無
小計	707,755			
減：一年內到期	(435,387)			
合計	\$ 272,368			

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

債權人	105.6.30	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
安泰商業銀行	\$400,000	2.6110%	自105年2月28日至106年11月28日，每3個月為一期分別按8期償還，利息按月付息。	無
兆豐銀行	187,500	2.4423%	自105年3月17日至109年3月17日，每季為一期分別按16期償還，利息按月付息。	建築物
中國建設銀行	116,637	4.9875%	至107年12月17日到期還本，利息按月付息。	無
台灣中小企業銀行	79,500	1.8600%	自104年11月9日至109年11月9日，每一個月為一期分別按60期償還，利息按月付息。	建築物
台中商業銀行	72,619	2.6000%	自105年1月30日至106年7月30日，每一個月為一期分別按18期償還，利息按月付息。	無
台灣土地銀行	33,823	2.7900%	自104年7月14日至107年5月20日，每一個月為一期分別按34期償還，利息按月付息。	無
上海商業儲蓄銀行	3,769	2.2650%	自99年3月1日至109年1月28日，每三個月為一期分別按30期償還，利息按月付息。	土地、房屋及建築
上海商業儲蓄銀行	356	2.2650%	自99年3月1日至109年1月28日，每三個月為一期分別按29期償還，利息按月付息。	無
小計	894,204			
減：一年內到期	(403,414)			
合計	\$490,790			

(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子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付租賃款

(1) 明細如下：

	106. 06. 30	105. 12. 31	105. 06. 30
應付租賃款	\$296,954	\$407,851	\$524,246
減：應付租賃款-流動(註一)	(220,022)	(222,641)	(225,065)
應付租賃款-非流動(註二)	\$76,932	\$185,210	\$299,181

註一：帳列其他流動負債項下

註二：帳列其他非流動負債項下

(2) 主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金給付方式
中租迪和	機器設備一批	租期為民國 105 年 5 月 20 日至民國 108 年 5 月 20 日，每一個月為一期，分別按 18 期償還，合計總價款為新台幣 100,000 仟元，另並按折現率計算現值。
弘信博格	機器設備一批	租期為民國 104 年 11 月 27 日至民國 107 年 10 月 27 日，每一個月為一期，分別按 36 期償還，合計總價款為人民幣 71,400 仟元，另並按折現率計算現值。
弘信博格	機器設備一批	租期為民國 104 年 12 月 2 日至民國 107 年 11 月 30 日。每一個月為一期，分別按 36 期償還，合計總價款為人民幣 69,770 仟元，另並按折現率計算現值。

13. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,267仟元及4,026仟元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,305仟元及8,215仟元。

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

(2) 確定福利計畫

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日確定福利計畫之費用金額皆為0元；一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日確定福利計畫之成本費用金額皆為0元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇五年一月一日止，本公司額定股本及實收股本分別為1,200,000仟元及997,711仟元，每股票面金額10元，分別為120,000仟股及99,771仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國一〇五年六月二十七日經股東會決議通過辦理額定股本之變更，經變更後額定股本為1,500,000仟元。

截至民國一〇六年六月三十日止，本公司額定股本及實收股本分別為1,500,000仟元及997,711仟元，每股票面金額10元，皆為150,000仟股及99,771仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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：

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
發行溢價	\$5,224,392	\$5,376,296	\$5,376,296
現金增資-員工認股權	127,000	127,000	127,000
股份基礎給付權酬勞成本	22,931	3,276	-
處份子公司股權	1,450	1,450	1,450
合 計	<u>\$5,375,773</u>	<u>\$5,508,022</u>	<u>\$5,504,746</u>

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

(3) 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。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，分配股票股利及現金股利方式分配予股東。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。

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。

本公司首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積並無於民國一〇五年一月一日前使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形，故截至民國一〇五年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為259,122仟元。

本公司民國一〇五年六月二十七日經股東會決議以法定盈餘公積220,806仟元、特別盈餘公積259,122仟元及資本公積278,387仟元彌補虧損。

本公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議以資本公積151,904仟元彌補虧損。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇六年六月二十七日及民國一〇五年六月二十七日之股東常會，分別決議不擬分配民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配及每股股利。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(15)。

(4) 非控制權益

	106. 1. 1~106. 6. 30	105. 1. 1~105. 6. 30
期初餘額	\$66,190	\$90,394
歸屬於非控制權益之本期淨損	(4,601)	(8,216)
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	(2,353)	(4,044)
期末餘額	\$59,236	\$78,134

15. 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) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司分別於民國一〇四年十二月九日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證3,000仟單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。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一〇五年十二月六日經董事會同意發行，每股認股價格為新台幣95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。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。

認股權依據二項式選擇權定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。

本集團對於此等計畫所給與之認股權，未提供現金交割之選擇，且過去亦無以現金交割之慣例。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 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)	\$9,828	\$-	\$19,655	\$-

16. 營業收入

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
商品銷售收入	\$1,422,723	\$1,633,040	\$2,936,701	\$2,852,441
減：銷貨退回及折讓	(6,928)	(1,143)	(10,569)	(61,825)
合 計	\$1,415,795	\$1,631,897	\$2,926,132	\$2,790,616

17. 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，租期分別至民國一百一十三年十二月三十一日及民國一百二十年七月二十日止，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。於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日依合約訂定未來租約期間應支付之租金總額如下：

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
不超過一年	\$13,057	\$13,057	\$13,057
超過一年但不超過五年	52,225	52,225	52,225
超過五年	77,387	83,916	90,444
合計	\$142,669	\$149,198	\$155,726

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	106. 4. 1~106. 6. 30			105. 4. 1~105. 6. 30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$389,104	\$159,168	\$548,272	\$356,032	\$141,508	\$497,540
勞健保費用	27,156	9,138	36,294	28,968	11,729	40,697
退休金費用	929	1,338	2,267	1,413	2,613	4,026
其他員工福利費用	3,304	2,117	5,421	2,768	2,522	5,290
折舊費用	270,099	37,018	307,117	367,714	63,088	430,802
攤銷費用	3,449	2,492	5,941	3,655	3,208	6,863

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能別 性質別	106. 1. 1~106. 6. 30			105. 1. 1~105. 6. 30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$710,916	\$293,819	\$1,004,735	\$713,165	\$280,598	\$993,763
勞健保費用	52,224	21,660	73,884	62,368	24,840	87,208
退休金費用	1,856	4,449	6,305	3,016	5,199	8,215
其他員工福利費用	5,443	5,438	10,881	5,832	5,159	10,991
折舊費用	524,002	101,816	625,818	764,718	118,227	882,945
攤銷費用	6,971	5,162	12,133	7,347	6,733	14,080

本公司於民國一〇五年六月二十七日股東常會通過章程修正議案，依該章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

因民國一〇五年一月一日至六月三十日為累積虧損，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞，故無估列應付員工紅利及董監事酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
利息收入	\$1,287	\$2,130	\$1,977	\$2,788
租金收入	721	665	1,430	1,320
其他收入-其他	22,603	2,315	25,296	2,778
合 計	<u>\$24,611</u>	<u>\$5,110</u>	<u>\$28,703</u>	<u>\$6,886</u>

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及利益(損失)

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
淨外幣兌換利益(損失)	\$10,655	\$(72,226)	\$(88,058)	\$(80,664)
其他減損迴轉利益(損失)	26,654	(8,853)	19,075	6,888
處分不動產、廠房及設備損失	(8,593)	(1,496)	(9,304)	(2,207)
處分投資利益(損失)	-	(2)	-	81
其他損失	(62,442)	(20,170)	(75,621)	(28,617)
合計	<u>\$(33,726)</u>	<u>\$(102,747)</u>	<u>\$(153,908)</u>	<u>\$(104,519)</u>

(3) 財務成本

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
銀行借款之利息	<u>\$26,090</u>	<u>\$36,934</u>	<u>\$57,470</u>	<u>\$79,476</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$85,149</u>	<u>\$-</u>	<u>\$85,149</u>	<u>\$(14,268)</u>	<u>\$70,881</u>

民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
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	<u>\$(101,878)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(101,878)</u>	<u>\$16,940</u>	<u>\$(84,938)</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
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	<u>\$(135,896)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(135,896)</u>	<u>\$22,702</u>	<u>\$(113,194)</u>

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

民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
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	<u>\$ (182,424)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (182,424)</u>	<u>\$30,325</u>	<u>\$ (152,099)</u>

21. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

甲、認列於損益之所得稅

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
當期所得稅費用(利益)				
當期應付所得稅	\$1,711	\$2,094	\$2,469	\$2,393
以前年度之當期所得稅於 本年度之調整	41	867	41	1,365
遞延所得稅利益：				
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)	46,838	(49,948)	67,151	(107,005)
所得稅費用(利益)	<u>\$48,590</u>	<u>\$ (46,987)</u>	<u>\$69,661</u>	<u>\$ (103,247)</u>

乙、認列於其他綜合損益之所得稅

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 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	\$14,268	\$ (16,940)	\$ (22,702)	\$ (30,325)
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	<u>\$14,268</u>	<u>\$ (16,940)</u>	<u>\$ (22,702)</u>	<u>\$ (30,325)</u>

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

丙、兩稅合一相關資訊

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$308,722</u>	<u>\$308,722</u>	<u>\$298,630</u>

本公司截至民國一〇五年度及民國一〇四年度尚有待彌補虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇二年度
子公司-九驊科技股份有限公司	核定至民國一〇四年度

22. 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的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的淨利(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。

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	\$148,124	\$(270,390)	\$156,059	\$(586,543)
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	<u>99,771</u>	<u>99,771</u>	<u>99,771</u>	<u>99,771</u>
基本每股盈餘(虧)(元)	<u>1.48元</u>	<u>(2.71)元</u>	<u>1.56元</u>	<u>(5.88)元</u>

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	\$148,124	\$(270,390)	\$156,059	\$(586,543)
經調整稀釋效果後歸屬於 母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	\$148,124	\$(270,390)	\$156,059	\$(586,543)
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	\$99,771	99,771	\$99,771	99,771
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	99,771	99,771	99,771	99,771
稀釋每股盈餘(虧)(元)	1.48元	(2.71)元	1.56元	(5.88)元

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
龍翹真空科技股份有限公司	該公司董事為本公司之董事

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	\$9,608	\$3,482	\$360

(2) 預付設備款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	\$17,266	\$-	\$360

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

(3) 財產交易

A. 向其他關係人購入設備之明細如下：

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
其他關係人	\$-	\$-	\$2,887	\$-

B. 向其他關係人購入用品盤存之明細如下：

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
其他關係人	\$-	\$2,796	\$391	\$4,146

(4) 本公司為關係人背書保證，明細請參閱附註十三。

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
短期員工福利	\$3,054	\$2,754	\$6,108	\$5,498
股份給付基礎	557	-	1,114	-
退職後福利	59	42	119	83
合計	\$3,670	\$2,796	\$7,341	\$5,581

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
	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30	
其他設備	\$550,653	\$632,500	\$740,105	應付租賃款
房屋及建築	409,028	413,847	456,047	短/長期借款
土地使用權	33,727	35,289	37,336	短期借款
土地	28,610	28,610	28,610	長期借款
合計	\$1,022,018	\$1,110,246	\$1,262,098	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

A. 民國一〇六年六月三十日

合約對象	合約標的	合約總價款	截至106.06.30日 止尚未支付	本公司收取之 履約保證票據
甲 公 司	未完工程	\$412,696	\$53,873	\$-
乙 公 司	預付設備款	72,790	50,684	-
丙 公 司	預付設備款	68,298	51,032	-

B. 民國一〇五年十二月三十一日

合約對象	合約標的	合約總價款	截至105.12.31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	\$450,948	\$97,739	\$-
B 公 司	未完工程	12,819	2,206	-

C. 民國一〇五年六月三十日

合約對象	合約標的	合約總價款	截至105.06.30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	\$385,538	\$25,163	\$-
b 公 司	未完工程	18,468	5,932	-

2. 其他

本集團截至民國一〇六年六月三十日止，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

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
以成本衡量之金融資產	\$34,920	\$34,920	\$34,920

放款及應收款：

現金及約當現金(不含庫存現金)	770,777	763,437	697,569
應收票據及應收帳款	1,433,550	1,720,373	1,359,387
小計	2,204,327	2,483,810	2,056,956
合 計	\$2,239,247	\$2,518,730	\$2,091,876

金融負債

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$2,227,775	\$2,691,790	\$3,567,734
應付票據及帳款	506,601	359,885	467,345
長期借款(含一年內到期者)	651,032	707,755	894,204
應付租賃款(含一年內到期者)	296,954	407,851	524,246
合 計	\$3,682,362	\$4,167,281	\$5,453,529

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	106. 1. 1~106. 6. 30		105. 1. 1~105. 06. 30	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$8,552	\$-	\$5,017	\$-
人民幣	1%	11,785	-	22,388	-

(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。

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。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有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，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/減少2,885仟元及4,462仟元。

4. 信用風險管理

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

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為75%、93%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，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
106. 6. 30					
短期借款	\$2,263,156	-	-	-	\$2,263,156
應付票據及帳款	506,601	-	-	-	506,601
長期借款	277,368	395,278	7,531	-	680,177
應付租賃款	216,722	94,535	-	-	311,257
105. 12. 31					
短期借款	\$2,711,669	\$-	\$-	\$-	\$2,711,669
應付票據及帳款	359,885	-	-	-	359,885
長期借款	449,768	249,750	29,820	-	729,338
應付租賃款	225,750	208,297	-	-	434,047
105. 6. 30					
短期借款	\$3,611,378	\$-	\$-	\$-	\$3,611,378
應付票據及帳款	467,345	-	-	-	467,345
長期借款	423,489	435,124	64,529	-	923,142
應付租賃款	234,886	331,797	-	-	566,683

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、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。
- 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。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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)。

(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) 本集團並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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

(2)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

(1) 民國一〇六年六月三十日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.6)	\$-	\$-	\$410,802	\$410,802

(2) 民國一〇五年十二月三十一日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.6)	\$-	\$-	\$420,318	\$420,318

(3) 民國一〇五年六月三十日，無此情形。

於民國一〇五年及一〇三年一月一日至六月三十日間並無公允價值
衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$46,941	30.4360	\$1,428,702	\$54,140	32.2500	\$1,746,020	\$43,147	32.2860	\$1,393,034
人民幣	181,987	4.4894	817,013	184,496	4.6448	856,945	153,112	4.8599	744,107
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$18,844	30.4360	\$573,535	\$19,732	32.2500	\$636,372	\$58,685	32.2860	\$1,894,711
人民幣	444,495	4.4894	1,995,517	496,831	4.6448	2,307,679	613,774	4.8599	2,982,879

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。本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之外幣兌換損失分別為88,058仟元及80,664仟元。

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

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	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額)(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)	資金貸與總額(註二)
													名稱	價值		
0	玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	其他應收款	是	\$218,313	\$213,528	\$213,528	2.20%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,904,686	\$2,539,582
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$31,540	\$31,540	\$31,540	2.20%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$416,868	\$490,432
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$127,160	\$127,160	\$127,160	4.00%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$416,868	\$490,432
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$307,095	\$289,880	\$289,880	2.20%	業務往來	\$3,746,894	-	\$ -	-	\$ -	\$416,868	\$490,432
2	玉晶光電(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$79,568	\$70,048	\$70,048	5.22%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,269,330	\$1,692,440
2	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	\$215,049	\$198,595	\$198,595	5.22%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,269,330	\$1,692,440
3	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$385,610	\$380,690	\$380,690	2.20%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,822,739	\$2,278,423

註一：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之總額以不超過本公司當期財務報表淨值30%為限；依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%。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過本公司當期財務報表淨值40%為限；依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。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書保 證餘額 (註五)	實際動 支金額	以財產擔保 之背書保證 金額(註五)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	玉晶光電股份有限 公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	2	\$3,174,477	\$120,000	\$120,000	\$-	\$-	1.89%	\$3,174,477	是	否	否
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD	玉晶光電(廈 門)有限公司	1、3	\$294,259	\$170,000	\$170,000	\$-	\$-	34.66%	\$294,259	否	否	是

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：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。

註四：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。

註五：不含外幣兌換損益之調整。

註六：係經董事會核准之額度。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列 科目	期末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值 (註一)
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	\$34,920	2.46%	-

(註一)：未有公開市場交易，無法取得公允價值。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	母子公司	進貨	\$1,416,082	88.72%	120天內	正常	正常	\$(383,227)	67.29%	-
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO.	玉晶光電股份有限公司	母子公司	銷貨	\$1,416,082	100%	120天內	正常	正常	\$383,227	100%	-
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO.	玉晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	進貨	\$1,141,480	99.68%	120天內	正常	正常	\$(340,344)	100%	-
玉晶光電(廈門)有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO.	聯屬公司	銷貨	\$1,141,480	53.74%	120天內	正常	正常	\$340,344	35.71%	-

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			款項餘額		金額	處理方式		
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$383,227	7.49次	\$-	-	\$383,227	\$-
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	母子公司	其他應收款 \$213,528	-	\$-	-	(註)	\$-
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$127,160	-	\$-	-	(註)	\$-
GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$289,880	-	\$-	-	(註)	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	聯屬公司	應收帳款 \$340,344	8.81次	\$-	-	\$340,344	\$-
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 \$198,595	-	\$-	-	(註)	\$-
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$380,690	-	\$-	-	(註)	\$-

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

(9)從事衍生性商品交易：無。

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

(10)民國一〇六年上半年度母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	1	進貨	\$1,416,082	與一般交易相同	48.39%
0	玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	1	其他應收款	213,528	依雙方約定之還款計畫	1.98%
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	3	進貨	1,411,480	與一般交易相同	48.24%
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	3	其他應收款	289,880	依雙方約定之還款計畫	2.69%
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	3	其他應收款	127,160	依雙方約定之還款計畫	1.18%
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	3	其他應收款	31,540	依雙方約定之還款計畫	0.29%
2	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	3	其他應收款	380,690	依雙方約定之還款計畫	3.53%
3	玉晶光電(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	3	其他應收款	70,048	依雙方約定之還款計畫	0.65%
3	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	198,595	依雙方約定之還款計畫	1.84%

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示。

註五：不含外幣兌換損益之調整。

以上交易均屬合併個體間應沖銷交易，業已調整沖銷。

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

2. 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%	\$490,432	\$(46,662)	\$(46,662)	
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	\$4,469,549 (USD144,977 仟元)	\$4,469,549 (USD144,977 仟元)	98,754,506 股	100.00%	4,504,559	\$450,447	\$450,709	本公司認列投資損益包含 側流未實現毛利之買方稅 率估列數。
玉晶光電股份有限公司	九聯科技股份有限公司	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%	\$118,454	\$23,924	\$30,137	本公司認列投資損益包含 側流未實現毛利之調整，及 認列本期溢價攤銷數。

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

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過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 (註二)	106.06.30 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	\$4,620,848 (USD146,000 仟元)	(註一)	\$3,905,142 (USD126,746 仟元)	\$-	\$-	\$3,905,142 (USD126,746 仟元)	\$465,581	100.00%	\$465,581	\$4,231,100	\$-
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)	\$2,328	80.44%	\$3,221	\$49,643	\$-
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)	(註一及 註五)	\$295,406 (USD9,940 仟元)	\$-	\$-	\$295,406 (USD9,940 仟元)	\$(17,949)	70.00%	\$(12,564)	\$110,051	\$-
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)	(註六)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,563	100.00%	\$1,915	\$402,632	\$-

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)
\$4,470,009 (USD144,977 仟元)	\$5,201,317 (USD161,174 仟元)	\$3,809,372

(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) 含本公司透過GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD. 間接出售瀋陽立晶光電有限公司之投資金額RMB20,280仟元，惟截至目前尚未匯回本公司。

(註六) 投資方式為透過玉晶光電(廈門)有限公司再投資大陸公司。

(註七) 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額最近一次變更申報數為一〇二年度，且未超過一〇二年當年度淨值之百分之六十之投資限額。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)於民國一〇六年一月一日至六月三十日止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65,287仟元。

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。

民國一〇六年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$768,472	\$647,323	\$-	\$1,415,795
部門間收入	676,035	644,429	(1,320,464)	-
收入合計	<u>\$1,444,507</u>	<u>\$1,291,752</u>	<u>\$(1,320,463)</u>	<u>\$1,415,795</u>
部門損益	<u>\$(90,959)</u>	<u>\$284,576</u>	<u>\$541</u>	<u>\$194,158</u>

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

民國一〇六年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,677,110	\$1,249,022	\$-	\$2,926,132
部門間收入	1,462,940	1,415,170	(2,878,110)	-
收入合計	<u>\$3,140,050</u>	<u>\$2,664,192</u>	<u>\$(2,878,110)</u>	<u>\$2,926,132</u>
部門損益	<u>\$(238,279)</u>	<u>\$456,072</u>	<u>\$3,326</u>	<u>\$221,119</u>

民國一〇五年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,126,202	\$505,695	\$-	\$1,631,897
部門間收入	1,106,052	1,054,202	(2,160,254)	-
收入合計	<u>\$2,232,254</u>	<u>\$1,559,897</u>	<u>\$(2,160,254)</u>	<u>\$1,631,897</u>
部門損益	<u>\$(138,673)</u>	<u>\$(184,209)</u>	<u>\$442</u>	<u>\$(322,440)</u>

民國一〇五年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,970,858	\$819,758	\$-	\$2,790,616
部門間收入	1,911,257	1,811,837	(3,723,094)	-
收入合計	<u>\$3,882,115</u>	<u>\$2,631,595</u>	<u>(3,723,094)</u>	<u>2,790,616</u>
部門損益	<u>\$(277,705)</u>	<u>\$(422,347)</u>	<u>\$2,046</u>	<u>\$(698,006)</u>

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

下表列示本集團民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及
 一〇五年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
106.06.30部門資產	\$8,407,669	\$8,864,363	\$(6,484,035)	\$10,787,997
105.12.31部門資產	\$8,383,911	\$8,843,551	\$(6,070,384)	\$11,157,078
105.06.30部門資產	\$8,519,396	\$9,502,787	\$(5,918,147)	\$12,104,036
	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
106.06.30部門負債	\$(1,951,951)	\$(4,162,526)	\$1,734,670	\$(4,379,807)
105.12.31部門負債	\$(2,665,705)	\$(4,452,317)	\$2,311,215	\$(4,806,807)
105.06.30部門負債	\$(2,380,653)	\$(5,552,477)	\$1,921,837	\$(6,011,293)