

股票代號：3406

玉晶光電股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一一〇年一月一日至九月三十日
及一〇九年一月一日至九月三十日

公司地址：中部科學工業園區台中市大雅區科雅東路1號

公司電話：(04)2566-7115

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 13
(四)重大會計政策之彙總說明	14 - 15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16 - 40
(七)關係人交易	41 - 42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其他	43 - 53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54 - 57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	59 - 60
4.主要股東資訊	60
(十四)部門資訊	60 - 62

會計師核閱報告

玉晶光電股份有限公司 公鑒：

前言

玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表、民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 1,162,647 仟元及 1,309,005 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 5%；負債總額分別為新台幣 224,403 仟元及 276,619 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 3%；其民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 16,447 仟元及 19,570 仟元與 10,245 仟元及 3,138 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.7% 及 1.6% 與 0.8% 及 0.2%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達玉晶光電股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之合併財務狀況、民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第0950104133號

金管證審字第1080326041號

涂清淵

涂清淵



會計師：

黃宇廷

黃宇廷



中華民國一一〇年十一月十一日

玉晶光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日
(民國一〇九年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			一〇九年九月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,120,397	7	\$4,224,893	16	\$1,708,590	7
1140	合約資產-流動	六.15及16	148,796	1	104,923	-	132,334	1
1150	應收票據淨額	四、六.2及16	23,541	-	95,700	-	115,655	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3及16	5,344,480	19	3,190,343	12	4,336,039	18
130x	存貨	四及六.4	2,445,971	9	1,723,675	7	1,649,947	7
1410	預付款項		263,597	1	170,061	1	261,034	1
1470	其他流動資產		121,569	-	182,482	1	376,540	1
11xx	流動資產合計		10,468,351	37	9,692,077	37	8,580,139	35
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四	84,317	-	24,557	-	26,711	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	14,288,491	50	12,901,583	49	10,423,578	43
1755	使用權資產	四及六.17	688,010	2	741,294	3	746,091	3
1760	投資性不動產淨額	四及六.6	339,342	1	353,330	1	408,014	2
1780	無形資產	四及六.7	70,107	-	69,803	-	67,209	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	167,923	1	180,013	1	163,708	1
1900	其他非流動資產	四及六.8	2,476,136	9	2,205,956	9	3,871,758	16
15xx	非流動資產合計		18,114,326	63	16,476,536	63	15,707,069	65
1xxx	資產總計		\$28,582,677	100	\$26,168,613	100	\$24,287,208	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



玉晶光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日
(民國一〇九年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			一〇九年九月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2100	短期借款	四及六.9	\$2,695,322	9	\$1,432,034	5	\$1,272,769	5
2130	合約負債-流動	六.15	149,775	-	163,364	1	180,917	1
2150	應付票據		211,326	1	235,934	1	186,746	1
2170	應付帳款	七	888,546	3	726,108	3	974,246	4
2200	其他應付款	六.10、七	1,748,939	6	2,000,650	8	1,816,460	7
2230	本期所得稅負債	四	578,898	2	679,740	3	616,391	3
2300	其他流動負債	六.17及十三	279,254	1	211,347	1	226,102	1
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	1,022,402	4	391,586	1	391,309	1
21xx	流動負債合計		7,574,462	26	5,840,763	23	5,664,940	23
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11	2,821,677	10	2,400,287	9	2,148,147	9
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	1,293,898	5	1,194,838	5	1,008,494	4
2580	租賃負債-非流動	四及六.17	535,917	2	574,101	2	576,755	3
2600	其他非流動負債		389,548	1	361,883	1	268,453	1
25xx	非流動負債合計		5,041,040	18	4,531,109	17	4,001,849	17
2xxx	負債總計		12,615,502	44	10,371,872	40	9,666,789	40
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四、六.13及14						
3100	股本							
3110	普通股股本		1,119,471	4	1,114,731	4	1,114,590	5
3140	預收股本		606	-	1,944	-	140	-
	股本合計		1,120,077	4	1,116,675	4	1,114,730	5
3200	資本公積		9,176,295	32	9,143,464	35	9,124,627	37
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		755,137	3	449,626	2	449,626	2
3320	特別盈餘公積		322,455	1	442,329	1	442,329	2
3350	未分配盈餘		5,025,641	17	4,956,732	19	3,958,760	16
	保留盈餘合計		6,103,233	21	5,848,687	22	4,850,715	20
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(422,053)	(1)	(312,092)	(1)	(490,395)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		(10,363)	-	(10,363)	-	(8,209)	-
	其他權益合計		(432,416)	(1)	(322,455)	(1)	(498,604)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		15,967,189	56	15,786,371	60	14,591,468	60
36xx	非控制權益	六.13	(14)	-	10,370	-	28,951	-
3xxx	權益總計		15,967,175	56	15,796,741	60	14,620,419	60
	負債及權益總計		\$28,582,677	100	\$26,168,613	100	\$24,287,208	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



玉晶光电股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一一〇年七月一日至九月三十日		一〇九年七月一日至九月三十日		一一〇年一月一日至九月三十日		一〇九年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$5,918,923	100	\$5,187,974	100	\$11,021,761	100	\$10,975,438	100
5000	營業成本	六.4、12、17及18	(3,761,849)	(64)	(2,993,646)	(58)	(7,181,634)	(65)	(6,280,414)	(57)
5900	營業毛利		2,157,074	36	2,194,328	42	3,840,127	35	4,695,024	43
6000	營業費用	六.12、17及18								
6100	推銷費用		(81,585)	(1)	(74,393)	(2)	(188,997)	(2)	(171,370)	(2)
6200	管理費用		(185,933)	(3)	(168,285)	(3)	(456,057)	(4)	(438,627)	(4)
6300	研究發展費用		(538,916)	(9)	(434,541)	(8)	(1,374,808)	(13)	(1,037,045)	(9)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.16	(2,997)	-	4,018	-	(16,768)	-	2,933	-
	營業費用合計		(809,431)	(13)	(673,201)	(13)	(2,036,630)	(19)	(1,644,109)	(15)
6900	營業利益		1,347,643	23	1,521,127	29	1,803,497	16	3,050,915	28
7000	營業外收入及支出	六.19								
7010	其他收入		92,553	1	88,522	2	243,638	2	196,817	2
7020	其他利益及損失		23,289	-	(117,590)	(2)	(14,722)	-	(210,764)	(2)
7050	財務成本		(28,834)	-	(26,324)	(1)	(97,801)	(1)	(56,381)	(1)
	營業外收入及支出合計		87,008	1	(55,392)	(1)	131,115	1	(70,328)	(1)
7900	稅前淨利		1,434,651	24	1,465,735	28	1,934,612	17	2,980,587	27
7950	所得稅費用	四、五及六.21	(459,899)	(8)	(409,429)	(8)	(559,929)	(5)	(919,821)	(8)
8200	本期淨利		974,752	16	1,056,306	20	1,374,683	12	2,060,766	19
8300	其他綜合損益	六.20								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(9,124)	-	209,477	4	(137,211)	(1)	(70,503)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,826	-	(41,882)	(1)	27,490	-	14,068	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,298)	-	167,595	3	(109,721)	(1)	(56,435)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$967,454	16	\$1,223,901	23	\$1,264,962	11	\$2,004,331	18
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$975,120		\$1,051,512		\$1,373,067		\$2,057,136	
8620	非控制權益		(368)		4,794		1,616		3,630	
			\$974,752		\$1,056,306		\$1,374,683		\$2,060,766	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$967,817		\$1,219,036		\$1,263,106		\$2,000,861	
8720	非控制權益		(363)		4,865		1,856		3,470	
			\$967,454		\$1,223,901		\$1,264,962		\$2,004,331	
	每股盈餘(元)	六.22								
9750	基本每股盈餘(元)		\$8.71		\$9.44		\$12.27		\$18.47	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$8.67		\$9.38		\$12.21		\$18.36	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



玉晶光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	股 本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現損失			
民國一〇九年一月一日餘額	\$1,108,365	\$2,562	\$9,083,835	\$197,966	\$259,122	\$3,338,652	\$(434,120)	\$(8,209)	\$13,548,173	\$33,041	\$13,581,214
一〇八年度盈餘指撥及分配											
提列特別盈餘公積					183,207	(183,207)			-		-
提列法定盈餘公積				251,660		(251,660)			-		-
現金股利						(1,002,161)			(1,002,161)		(1,002,161)
一〇九年前三季淨利						2,057,136			2,057,136	3,630	2,060,766
一〇九年前三季其他綜合(損)益							(56,275)	-	(56,275)	(160)	(56,435)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,057,136	(56,275)	-	2,000,861	3,470	2,004,331
股份基礎給付交易	6,225	(2,422)	40,792						44,595		44,595
非控制權益增減										(7,560)	(7,560)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$1,114,590	\$140	\$9,124,627	\$449,626	\$442,329	\$3,958,760	\$(490,395)	\$(8,209)	\$14,591,468	\$28,951	\$14,620,419
民國一一〇年一月一日餘額	\$1,114,731	\$1,944	\$9,143,464	\$449,626	\$442,329	\$4,956,732	\$(312,092)	\$(10,363)	\$15,786,371	\$10,370	\$15,796,741
一〇九年度盈餘指撥及分配											
迴轉特別盈餘公積					(119,874)	119,874			-		-
提列法定盈餘公積				305,511		(305,511)			-		-
現金股利						(1,118,521)			(1,118,521)		(1,118,521)
一一〇年前三季淨利						1,373,067			1,373,067	1,616	1,374,683
一一〇年前三季其他綜合(損)益							(109,961)	-	(109,961)	240	(109,721)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,373,067	(109,961)	-	1,263,106	1,856	1,264,962
股份基礎給付交易	4,740	(1,338)	32,831						36,233		36,233
非控制權益增減										(12,240)	(12,240)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$1,119,471	\$606	\$9,176,295	\$755,137	\$322,455	\$5,025,641	\$(422,053)	\$(10,363)	\$15,967,189	\$(14)	\$15,967,175

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆



玉晶光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

項 目	一〇九年一月一日 至九月三十日	一〇九年一月一日 至九月三十日	項 目	一〇九年一月一日 至九月三十日	一〇九年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量:			投資活動之現金流量:		
本期稅前淨利	\$1,934,612	\$2,980,587	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(59,760)	-
調整項目:			處分不動產、廠房及設備償款	59,286	22,049
收益費損項目:			取得不動產、廠房及設備償款	(2,117,333)	(3,490,972)
預期信用減損損失(迴轉利益)	16,768	(2,933)	其他非流動資產增加	(1,442,152)	(2,551,662)
折舊費用	1,888,725	1,306,695	取得無形資產	(17,249)	(22,199)
攤銷費用	18,119	14,955	收取之利息	11,305	17,028
其他支出(投資性不動產折舊費用)	10,220	10,048	收取之股利	1,117	698
存貨跌價及呆滯損失	17,314	47,212	投資活動之淨現金流出	(3,564,786)	(6,025,058)
處分不動產、廠房及設備利益	(2,444)	(4,928)			
財務成本	97,801	56,381	籌資活動之現金流量:		
利息收入	(11,305)	(17,028)	短期借款增加	3,983,854	1,268,548
股份基礎給付酬勞成本	3,914	8,457	償還短期借款	(2,719,718)	(1,430,454)
租賃修改利益	(209)	-	長期借款(含一年內到期長期借款)增加	1,453,052	2,966,572
股利收入	(1,117)	(698)	償還長期借款(含一年內到期長期借款)	(363,257)	(1,888,290)
與營業活動相關之資產/負債變動數:			租賃負債本金償還	(55,458)	(61,234)
合約資產-流動(增加)減少	(43,873)	8,206	員工執行認股權	32,319	36,138
應收票據減少(增加)	72,062	(35,304)	發放現金股利	(1,130,761)	(1,009,721)
應收帳款增加	(2,179,267)	(977,308)	支付之利息	(112,177)	(90,328)
存貨增加	(808,426)	(649,138)	籌資活動之淨現金流入(出)	1,087,854	(208,769)
預付款項增加	(95,411)	(232,283)	匯率變動對現金及約當現金之影響	11,578	9,748
其他流動資產減少(增加)	60,450	(238,758)	本期現金及約當現金減少數	(2,104,496)	(3,722,671)
其他非流動資產增加	(111,701)	(16,657)	期初現金及約當現金餘額	4,224,893	5,431,261
合約負債-流動(減少)增加	(13,589)	33,501	期末現金及約當現金餘額	\$2,120,397	\$1,708,590
應付票據減少	(24,608)	(142,469)			
應付帳款增加	162,438	272,802			
其他應付款(減少)增加	(202,814)	204,579			
其他流動負債增加	67,202	24,992			
其他非流動負債增加	27,665	241,623			
營運產生之現金流入	882,526	2,892,534			
支付之所得稅	(521,668)	(391,126)			
營運活動之淨現金流入	360,858	2,501,408			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長:陳天慶



經理人:郭英理



會計主管:陳冠兆



玉晶光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一〇年一月一日至九月三十日及

民國一〇九年一月一日至九月三十日

(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)民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年十一月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款（國際會計準則第16號之修正）

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

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)

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111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對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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

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

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

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

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

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

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

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與一〇九年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇九年之合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	海外投資控股公司	100%	100%	100%
玉晶光電股份有限公司	九驊科技股份有限公司	各式鏡頭鏡片MTF偏心調整、CMOS影像模組調焦及影像品質分析檢測及生產設備開發	80%	80%	80%
玉晶光電股份有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	100%(註)	-%	-%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	玉晶光電(廈門)有限公司	經營光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品及配件之生產及銷售	100%	100%	100%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	立晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件和非金屬製品模具之設計、加工生產及銷售	80.44%	80.44%	80.44%
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	LED路燈、LED燈具及相關產品與零部件之生產、組裝、安裝、維修；自營和代理各類商品和技術之進出口	70%	70%	70%
玉晶光電(廈門)有限公司	凱晶光電(廈門)有限公司 原名：廈門祥盛特種玻璃有限公司	經營光學電子器件、其他電子器件、塑料容器及製品和非金屬製品模具之製造；機械零件、零部件銷售	100%	100%	100%

(註)茂晶光電(廈門)有限公司係於民國一一〇年九月十日成立，惟截至民國一一〇年九月三十日止，本公司尚未匯出投資款項。

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)

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，其餘各子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之資產總額分別為1,162,647仟元及1,309,005仟元，負債總額分別為224,403仟元及276,619仟元，民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為16,447仟元及19,570仟元，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為10,245仟元及3,138仟元。

- 4.除下列會計政策外，本集團民國一一〇年前三季之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇九年度之合併財務報告附註四。

(1)退職後福利計畫

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

(2)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇九年度之合併財務報告附註五。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$7,078	\$4,266	\$6,442
銀行存款	2,113,319	4,220,627	1,702,148
合 計	<u>\$2,120,397</u>	<u>\$4,224,893</u>	<u>\$1,708,590</u>

2. 應收票據

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$23,541	\$95,700	\$115,655
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$23,541</u>	<u>\$95,700</u>	<u>\$115,655</u>

本集團之應收票據均因營業而發生，並未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款

應收帳款組成：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	\$5,393,403	\$3,222,568	\$4,373,176
減：備抵損失	(48,923)	(32,225)	(37,137)
合 計	<u>\$5,344,480</u>	<u>\$3,190,343</u>	<u>\$4,336,039</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日之總帳面金額(包括應收票據及長期應收款項)分別為5,426,386仟元、3,318,506仟元及4,502,447仟元，於民國一一〇年及一〇九年前三季備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

4. 存貨

(1)存貨組成明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原 料	\$875,804	\$643,463	\$836,346
物 料	34,970	20,649	21,485
在 製 品	281,529	169,776	181,247
製 成 品	1,246,461	879,448	604,756
商 品	7,207	10,339	6,113
合 計	<u>\$2,445,971</u>	<u>\$1,723,675</u>	<u>\$1,649,947</u>

(2)本集團民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,761,849仟元、2,993,646仟元、7,181,634仟元、6,280,414仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
存貨跌價及呆滯迴升利益(損失)	\$38,315	\$15,975	\$(17,314)	\$(47,212)
存貨報廢損失	(791)	(407)	(791)	(1,136)
下腳收入	10,268	9,632	25,378	22,438
存貨盤盈	24	457	164	958
淨 額	<u>\$47,816</u>	<u>\$25,657</u>	<u>\$7,437</u>	<u>\$(24,952)</u>

上述存貨未有提供擔保之情事。

本集團於民國一一〇年及一〇九年第三季出售及報廢部分已提列跌價之存貨，致民國一一〇年及一〇九年第三季認列存貨跌價及呆滯迴升利益。

5. 不動產、廠房及設備

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$14,288,491</u>	<u>\$12,901,583</u>	<u>\$10,423,578</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)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
110.01.01	\$78,510	\$2,763,410	\$12,086,645	\$37,614	\$264,709	\$4,628,198	\$923,711	\$20,782,797
增添	-	4,305	620,017	174	58,204	673,746	516,620	1,873,066
處分	-	(3,509)	(100,790)	(1,493)	(3,648)	(408,618)	-	(518,058)
重分類	-	(803)	351,243	89	3,624	1,146,256	14,316	1,514,725
匯率影響數	-	(24,336)	(134,843)	(310)	(3,003)	(52,381)	(8,023)	(222,896)
110.09.30	<u>\$78,510</u>	<u>\$2,739,067</u>	<u>\$12,822,272</u>	<u>\$36,074</u>	<u>\$319,886</u>	<u>\$5,987,201</u>	<u>\$1,446,624</u>	<u>\$23,429,634</u>
109.01.01	\$78,510	\$2,302,791	\$7,802,059	\$42,260	\$151,553	\$3,920,610	\$548,775	\$14,846,558
增添	-	465,444	2,223,202	5,362	88,899	275,021	532,476	3,590,404
處分	-	(74,482)	(186,745)	(9,766)	(4,790)	(782,170)	-	(1,057,953)
重分類	-	29,047	400,921	(399)	8,636	507,877	(465,636)	480,446
匯率影響數	-	(17,080)	(73,990)	(391)	(1,206)	(38,760)	(6,535)	(137,962)
109.09.30	<u>\$78,510</u>	<u>\$2,705,720</u>	<u>\$10,165,447</u>	<u>\$37,066</u>	<u>\$243,092</u>	<u>\$3,882,578</u>	<u>\$609,080</u>	<u>\$17,721,493</u>
折舊及減損：								
110.01.01	\$-	\$984,110	\$4,250,067	\$24,673	\$104,058	\$2,518,306	\$-	\$7,881,214
折舊	-	89,158	817,566	2,960	43,776	885,556	-	1,839,016
處分	-	(3,509)	(93,363)	(1,493)	(3,648)	(359,203)	-	(461,216)
重分類	-	-	(40,714)	-	-	12,778	-	(27,936)
匯率影響數	-	(9,472)	(50,066)	(250)	(1,328)	(28,819)	-	(89,935)
110.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,060,287</u>	<u>\$4,883,490</u>	<u>\$25,890</u>	<u>\$142,858</u>	<u>\$3,028,618</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,141,143</u>
109.01.01	\$-	\$963,801	\$3,635,002	\$30,966	\$75,906	\$2,607,446	\$-	\$7,313,121
折舊	-	57,577	551,294	2,887	24,888	629,094	-	1,265,740
處分	-	(74,482)	(174,004)	(9,766)	(4,790)	(777,790)	-	(1,040,832)
重分類	-	-	(27,420)	(547)	(2,590)	(137,235)	-	(167,792)
匯率影響數	-	(7,706)	(36,192)	(302)	(657)	(27,465)	-	(72,322)
109.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$939,190</u>	<u>\$3,948,680</u>	<u>\$23,238</u>	<u>\$92,757</u>	<u>\$2,294,050</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,297,915</u>
淨帳面金額：								
110.09.30	<u>\$78,510</u>	<u>\$1,678,780</u>	<u>\$7,938,782</u>	<u>\$10,184</u>	<u>\$177,028</u>	<u>\$2,958,583</u>	<u>\$1,446,624</u>	<u>\$14,288,491</u>
109.12.31	<u>\$78,510</u>	<u>\$1,779,300</u>	<u>\$7,836,578</u>	<u>\$12,941</u>	<u>\$160,651</u>	<u>\$2,109,892</u>	<u>\$923,711</u>	<u>\$12,901,583</u>
109.09.30	<u>\$78,510</u>	<u>\$1,766,530</u>	<u>\$6,216,767</u>	<u>\$13,828</u>	<u>\$150,335</u>	<u>\$1,588,528</u>	<u>\$609,080</u>	<u>\$10,423,578</u>

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。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為12,358仟元、34,827仟元、35,717仟元及61,525仟元；借款成本資本化之加權平均利率為3.785%及4.237%。

6. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產及本集團以使用權資產所持有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產，尚未有出租之情事。本集團以使用權資產所持有之投資性不動產係計入不可取消期間4年~50年，部分租賃合約提供本集團租賃延長之選擇權。

	建築物	使用權資產	合計
成本：			
110.1.1	\$475,644	\$37,005	\$512,649
匯率變動之影響	(5,161)	(402)	(5,563)
110.9.30	<u>\$470,483</u>	<u>\$36,603</u>	<u>\$507,086</u>
折舊及減損：			
110.1.1	\$152,473	\$6,846	\$159,319
當期折舊	9,667	553	10,220
匯率變動之影響	(1,716)	(79)	(1,795)
110.9.30	<u>\$160,424</u>	<u>\$7,320</u>	<u>\$167,744</u>
成本：			
109.1.1	\$471,553	\$36,686	\$508,239
匯率變動之影響	(4,921)	(383)	(5,304)
109.9.30	<u>\$466,632</u>	<u>\$36,303</u>	<u>\$502,935</u>
折舊及減損：			
109.1.1	\$79,693	\$6,052	\$85,745
當期折舊	9,505	543	10,048
匯率變動之影響	(810)	(62)	(872)
109.9.30	<u>\$88,388</u>	<u>\$6,533</u>	<u>\$94,921</u>
淨帳面金額：			
110.9.30	<u>\$310,059</u>	<u>\$29,283</u>	<u>\$339,342</u>
109.12.31	<u>\$323,171</u>	<u>\$30,159</u>	<u>\$353,330</u>
109.9.30	<u>\$378,244</u>	<u>\$29,770</u>	<u>\$408,014</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日分別為353,330仟元及426,722仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為重置成本法。經本公司管理階層評估投資性不動產公允價值，於民國一一〇年九月三十日及一〇九年九月三十日並無重大變動。

7. 無形資產

	商標權及專利權	商譽	電腦軟體	合 計
<u>成本：</u>				
110.1.1	\$35,071	\$27,087	\$194,949	\$257,107
增添－單獨取得	-	-	17,249	17,249
匯率變動之影響	-	-	(1,320)	(1,320)
110.9.30	<u>\$35,071</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$210,878</u>	<u>\$273,036</u>
<u>攤銷及減損：</u>				
110.1.1	\$31,006	\$-	\$156,298	\$187,304
攤銷	1,716	-	14,973	16,689
匯率變動之影響	-	-	(1,064)	(1,064)
110.9.30	<u>\$32,722</u>	<u>\$-</u>	<u>\$170,207</u>	<u>\$202,929</u>
	商標權及專利權	商譽	電腦軟體	合 計
<u>成本：</u>				
109.1.1	\$35,071	\$27,087	\$164,531	\$226,689
增添－單獨取得	-	-	22,199	22,199
匯率變動之影響	-	-	(962)	(962)
109.9.30	<u>\$35,071</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$185,768</u>	<u>\$247,926</u>
<u>攤銷及減損：</u>				
109.1.1	\$28,701	\$-	\$139,097	\$167,798
攤銷	1,729	-	12,000	13,729
匯率變動之影響	-	-	(810)	(810)
109.9.30	<u>\$30,430</u>	<u>\$-</u>	<u>\$150,287</u>	<u>\$180,717</u>
<u>淨帳面金額：</u>				
110.9.30	<u>\$2,349</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$40,671</u>	<u>\$70,107</u>
109.12.31	<u>\$4,065</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$38,651</u>	<u>\$69,803</u>
109.9.30	<u>\$4,641</u>	<u>\$27,087</u>	<u>\$35,481</u>	<u>\$67,209</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
營業成本	\$2,089	\$1,560	\$6,636	\$4,172
營業費用	3,776	3,295	10,053	9,557
合 計	<u>\$5,865</u>	<u>\$4,855</u>	<u>\$16,689</u>	<u>\$13,729</u>

8. 其他非流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他遞延費用	\$1,238,874	\$1,197,224	\$1,141,523
預付設備款	1,190,289	971,937	2,676,813
存出保證金	36,429	35,455	38,072
長期應收款項	9,442	238	13,616
淨確定福利資產-非流動	1,102	1,102	1,734
合 計	<u>\$2,476,136</u>	<u>\$2,205,956</u>	<u>\$3,871,758</u>

9. 短期借款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	\$2,695,322	\$1,417,034	\$1,257,769
擔保銀行借款	-	15,000	15,000
合計	<u>\$2,695,322</u>	<u>\$1,432,034</u>	<u>\$1,272,769</u>

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
利率區間	0.75%~3.50%	0.75%~3.80%	0.89%~4.13%
未使用之短期借款額度	\$2,976,812	\$4,668,324	\$6,083,793

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

10. 其他應付款

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應付設備款	\$780,070	\$737,780	\$851,841
應付薪資	618,288	899,199	596,807
其他應付費用	350,581	363,671	367,812
合 計	<u>\$1,748,939</u>	<u>\$2,000,650</u>	<u>\$1,816,460</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)

11. 長期借款

(1) 民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	110.9.30	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
農業銀行	\$282,915	4.300%	自109年07月03日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	258,714	3.800%	自110年08月19日至113年08月18日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	258,714	3.800%	自110年09月08日至113年09月07日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	215,595	4.443%	自108年08月19日至111年08月18日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	215,595	3.800%	自110年09月18日至113年09月17日，本金到期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	197,811	4.300%	自109年06月19日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	172,476	3.800%	自110年07月19日至113年07月18日，本金到期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	161,940	3.800%	自110年08月20日至114年06月18日，每半年為一期，分別按8期償還，利息按季付息。	無
中國建設銀行	146,680	4.000%	自109年10月27日至112年10月26日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	144,017	4.150%	自109年08月20日至111年08月19日，本金到期償還，利息按月付息。	無
招商銀行	135,853	3.900%	自109年09月22日至111年11月14日，每半年為一期，分別按5期償還，利息按季付息。	無
農業銀行	111,585	1.258%	自110年08月19日至113年08月18日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按季付息。	無
中國建設銀行	107,798	4.250%	自109年07月17日至112年07月16日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	106,390	4.538%	自108年01月24日至111年01月23日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	101,825	4.050%	自109年09月21日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
其他	1,226,171	1.253% ~4.893%	屬單筆未償金額未達100,000仟者，於108年01月至114年06月間，依各借款合約之約定分期償還及支付利息。	無
小計	3,844,079			
減：一年或一營業週期內到期	(1,022,402)			
長期借款				
合計	<u>\$2,821,677</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)

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
農業銀行	\$307,815	4.300%	自109年07月03日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	217,960	4.893%	自108年08月19日至111年08月18日，本金到期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	208,700	4.300%	自109年06月19日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
招商銀行	157,866	3.900%	自109年09月22日至111年11月14日，每半年為一期，分別按5期償還，利息按季付息。	無
中國建設銀行	148,289	4.000%	自109年10月27日至112年10月26日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	145,597	4.150%	自109年08月20日至111年08月19日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	116,275	4.838%	自108年01月24日至111年01月23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	113,339	4.775%	自107年08月17日至110年08月16日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	111,661	4.050%	自109年09月21日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	108,980	4.250%	自109年07月17日至112年07月16日，本金到期償還，利息按月付息。	無
招商銀行	102,367	3.900%	自109年10月26日至111年11月14日，每半年為一期，分別按5期償還，利息按季付息。	無
其他	1,053,024	1.881% ~4.893%	屬單筆未償金額未達100,000仟者，於107年05月至114年06月間，依各借款合同之約定分期償還及支付利息。	無
小計	2,791,873			
減：一年或一營業週期內到期 長期借款	(391,586)			
合計	\$2,400,287			

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	109.9.30	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
農業銀行	\$301,982	4.300%	自109年07月03日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	213,830	4.893%	自108年08月19日至111年08月18日，本金到期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	211,160	4.300%	自109年06月19日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
招商銀行	154,874	3.900%	自109年09月22日至111年11月14日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	142,838	4.150%	自109年08月20日至111年08月19日，本金到期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	114,072	4.838%	自108年01月24日至111年01月23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	111,192	4.775%	自107年08月17日至110年08月16日，每半年為一期，分別按6期償還，利息按月付息。	無
農業銀行	109,545	4.050%	自109年09月21日至114年06月18日，每半年為一期，分別按10期償還，利息按月付息。	無
中國建設銀行	106,915	4.250%	自109年07月17日至112年07月16日，本金到期償還，利息按月付息。	無
其他	1,073,048	3.950% ~5.175%	屬單筆未償金額未達100,000仟者，於107年03月至114年6月間，依各借款合同之約定分期償還及支付利息。	無
小計	2,539,456			
減：一年或一營業週期內到期	(391,309)			
長期借款				
合計	\$2,148,147			

(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. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,898仟元及5,637仟元；民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為19,682仟元及15,913仟元。

(2) 確定福利計畫

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日確定福利計畫之費用金額皆為0元；民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日確定福利計畫之費用金額皆為0元。

13. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇九年一月一日之額度股本為1,500,000仟元，每股面額10元，分為1,500,000股，已發行股數111,092仟股，實收資本額1,110,927仟元，惟已發行股數其中256,200股，尚未辦妥股票發行之變更登記，並帳列預收股本2,562仟元。

五晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年度行使員工認股權證574,800單位，合計認購本公司普通股574,800股，金額共計5,748仟元。截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司實收資本額1,116,675仟元，惟已發行股數其中194,400股，尚未辦妥股票發行之變更登記，故帳列預收股本1,944仟元。

民國一一〇年前三季行使員工認股權證340,200單位，合計認購本公司普通股340,200股，金額共計3,402仟元，惟截至民國一一〇年九月三十日，尚有60,600股未完成股本變更登記，故帳列預收股本606仟元。

截至民國一一〇年九月三十日，本公司之額度股本為1,500,000仟元，每股面額10元，分為150,000仟股，包含前述股票發行尚未辦妥變更登記之60,600股，已發行股數為112,008仟股，實收資本額為1,120,077仟元。

(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。

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行溢價	\$8,940,564	\$8,897,910	\$8,873,885
現金增資-員工認股權	203,920	203,920	203,920
股份基礎給付權酬勞成本	31,811	41,634	46,822
合 計	<u>\$9,176,295</u>	<u>\$9,143,464</u>	<u>\$9,124,627</u>

發行溢價及股份基礎給付交易之資本公積變動明細如下：

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資 溢價	員工認股權 轉換普通股 溢價	小 計	已認列	已失效	小 計
109.01.01	\$8,669,392	\$158,175	\$8,827,567	\$52,159	\$189	\$52,348
股份基礎給付交易						
認列酬勞成本	-	-	-	8,457	-	8,457
失效	-	-	-	(28)	28	-
執行溢價	-	46,318	46,318	(13,983)	-	(13,983)
109.09.30	<u>\$8,669,392</u>	<u>\$204,493</u>	<u>\$8,873,885</u>	<u>\$46,605</u>	<u>\$217</u>	<u>\$46,822</u>

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

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	員工認股權					
	現金增資 溢價	轉換普通股 溢價	小 計	已認列	已失效	小 計
110.01.01	\$8,669,392	\$228,518	\$8,897,910	\$41,410	\$224	\$41,634
股份基礎給付交易						
認列酬勞成本	-	-	-	3,914	-	3,914
失效	-	-	-	(13)	13	-
執行溢價	-	42,654	42,654	(13,737)	-	(13,737)
110.09.30	\$8,669,392	\$271,172	\$8,940,564	\$31,574	\$237	\$31,811

(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。

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

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

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

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)

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。

本公司於民國一一〇年七月二十二日及民國一〇九年六月十五日之股東常會，分別決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
普通股現金股利	\$1,118,521	\$1,002,161	\$10.0	\$9.0
特別盈餘公積之(迴轉)提列	(119,874)	183,207		
法定盈餘公積	305,511	251,660		
	<u>\$1,304,158</u>	<u>\$1,437,028</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

(4) 非控制權益

	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
期初餘額	\$10,370	\$33,041
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,616	3,630
子公司分配現金股利	(12,240)	(7,560)
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	240	(160)
期末餘額	<u>\$(14)</u>	<u>\$28,951</u>

14. 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。

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) 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。

截至民國一一〇年九月三十日止，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)	流通在外單位總數 (仟單位)	可認購股數 (仟單位)	每單位執行 價格(元)
105.12.06	3,000	3,000	3,000	\$95

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	一一〇年前三季		一〇九年前三季	
	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	1,098	\$95	1,673	\$95
本期給與	-		-	
執行	(341)		(381)	
期末流通在外	757	\$95	1,292	\$95
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(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)

酬勞性員工認股權計劃流通在外之資訊如下：

A. 民國一一〇年九月三十日：

認股選擇權	流通在外之認股選擇權					可行使之認股選擇權(註)	
	行使價格 之範圍 (元)	數量 (仟單位)	到期日	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)		數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
					加權平均 行使價格(元)		
105.12.06 認股權計畫	\$95	757	111/12/5	1	\$95	159	\$95

B. 民國一〇九年九月三十日：

認股選擇權	流通在外之認股選擇權					可行使之認股選擇權(註)	
	行使價格 之範圍 (元)	數量 (仟單位)	到期日	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)		數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
					加權平均行使 價格(元)		
105.12.06 認股權計畫	\$95	1,292	111/12/5	1.5	\$95	96	\$95

註：行使價格遇有本集團普通股股份發生變動時(如現金增資及盈餘轉增資等)，係依照本集團員工認股權辦法調整。

本集團採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
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)	\$1,304	\$2,819	\$3,914	\$8,457

15. 營業收入

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$5,918,923	\$5,187,974	\$11,021,761	\$10,975,438

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

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一〇年七月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$5,251,949</u>	<u>\$666,974</u>	<u>\$5,918,923</u>

民國一一〇年一月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$9,624,912</u>	<u>\$1,396,849</u>	<u>\$11,021,761</u>

民國一〇九年七月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$4,747,803</u>	<u>\$440,171</u>	<u>\$5,187,974</u>

民國一〇九年一月一日至九月三十日

	手機鏡頭	其他	合計
商品銷售收入	<u>\$9,904,829</u>	<u>\$1,070,609</u>	<u>\$10,975,438</u>

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30	109.1.1
銷售商品	<u>\$148,796</u>	<u>\$104,923</u>	<u>\$132,334</u>	<u>\$140,540</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)

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季合約資產餘額重大變動之說明如下：

	110年前三季	109年前三季
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(104,923)	\$(140,540)
本期滿足履約義務然未達無條件收款	149,752	132,028
匯率變動之影響	(956)	306
本期變動	<u>\$43,873</u>	<u>\$(8,206)</u>

B. 合約負債—流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30	109.1.1
銷售商品	<u>\$149,775</u>	<u>\$163,364</u>	<u>\$180,917</u>	<u>\$147,416</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年前三季	109年前三季
期初餘額本期轉列收入	\$(74,992)	\$(62,881)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	62,211	96,924
匯率變動之影響	(808)	(542)
本期變動	<u>\$(13,589)</u>	<u>\$33,501</u>

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一〇年九月三十日止，由於本集團銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

16. 預期信用減損損失(利益)

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
應收帳款(包含長期應收款項)	<u>\$2,997</u>	<u>\$(4,018)</u>	<u>\$16,768</u>	<u>\$(2,933)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據、應收帳款及長期應收款項)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)合約資產之總帳面金額分別為148,796仟元及132,334仟元，以預期信用損失率0%~100%衡量之備抵損失金額均為0仟元。

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

110.9.30

群組一

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$5,069,764	\$229,230	\$11,512	\$1,155	\$188	\$13,053	\$5,324,902
損失率	0%-0.1%	0%-4%	0%-14%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	
存續期間預期信用損失	(4,323)	(8,133)	(1,528)	(1,112)	(187)	(12,844)	(28,127)
帳面金額	\$5,065,441	\$221,097	\$9,984	\$43	\$1	\$209	\$5,296,775

群組二

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$38,380	\$23,090	\$11,099	\$1,890	\$2,255	\$24,770	\$101,484
存續期間預期信用損失	(8,916)	-	(229)	(179)	(1,155)	(10,317)	(20,796)
帳面金額	\$29,464	\$23,090	\$10,870	\$1,711	\$1,100	\$14,453	\$80,688

109.12.31

群組一

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$3,218,524	\$13,374	\$5,364	\$9,145	\$1	\$2,890	\$3,249,298
損失率	0%-0.09%	0%-1%	0%-31%	0%-65%	0%-100%	0%-100%	
存續期間預期信用損失	(2,867)	(116)	(1,648)	(5,890)	(1)	(2,890)	(13,412)
帳面金額	\$3,215,657	\$13,258	\$3,716	\$3,255	\$-	\$-	\$3,235,886

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)

群組二

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$30,660	\$21,852	\$2,530	\$1,771	\$2,074	\$10,321	\$69,208
存續期間預期信用損失	(8,916)	-	(134)	(195)	(1,120)	(8,448)	(18,813)
帳面金額	\$21,744	\$21,852	\$2,396	\$1,576	\$954	\$1,873	\$50,395

109.9.30

群組一

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$4,342,181	\$13,662	\$621	\$66	\$23	\$11,531	\$4,368,084
損失率	-%	-%	-%	0%-70%	0%-100%	0%-100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(64)	(19)	(5,608)	(5,691)
帳面金額	\$4,342,181	\$13,662	\$621	\$2	\$4	\$5,923	\$4,362,393

群組二

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$105,074	\$-	\$-	\$2	\$-	\$29,287	\$134,363
存續期間預期信用損失	(8,017)	-	-	-	-	(23,429)	(31,446)
帳面金額	\$97,057	\$-	\$-	\$2	\$-	\$5,858	\$102,917

註：本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
110.1.1	\$-	\$32,225	\$32,225
本期增加金額	-	16,768	16,768
匯率變動之影響	-	(70)	(70)
110.9.30	\$-	\$48,923	\$48,923
	應收票據	應收帳款	合計
109.1.1	\$-	\$40,132	\$40,132
本期迴轉金額	-	(2,933)	(2,933)
匯率變動之影響	-	(62)	(62)
109.9.30	\$-	\$37,137	\$37,137

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. 租賃

(1) 本集團為承租人

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
土 地	\$241,245	\$248,179	\$247,372
房屋及建築物	446,765	493,115	498,719
合 計	<u>\$688,010</u>	<u>\$741,294</u>	<u>\$746,091</u>

(b) 租賃負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
租賃負債	<u>\$584,033</u>	<u>\$621,512</u>	<u>\$613,470</u>
流動	<u>\$48,116</u>	<u>\$47,411</u>	<u>\$36,715</u>
非 流 動	<u>\$535,917</u>	<u>\$574,101</u>	<u>\$576,755</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年前三季租賃負債之利息費用請詳附註六、19(3)財務成本；民國一一〇年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年前三季	109年前三季
土地	\$5,460	\$5,405
房屋及建築物	44,249	35,550
合計	<u>\$49,709</u>	<u>\$40,955</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)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
短期租賃之費用	\$2,149	\$3,057	\$8,257	\$8,094

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年前三季租賃之現金流出總額分別為63,715仟元及69,328仟元。

18. 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	110.7.1~110.9.30			109.7.1~109.9.30		
	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	\$989,863	\$397,888	\$1,387,751	\$925,894	\$336,950	\$1,262,844
勞健保費用	94,515	33,637	128,152	67,423	22,578	90,001
退休金費用	3,280	3,618	6,898	2,348	3,289	5,637
其他員工福利費用	43,411	11,862	55,273	39,216	12,150	51,366
折舊費用	591,852	89,382	681,234	393,384	67,050	460,434
攤銷費用	2,531	3,810	6,341	1,690	3,538	5,228

功能別 性質別	110.1.1~110.9.30			109.1.1~109.9.30		
	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	\$2,589,390	\$944,198	\$3,533,588	\$2,255,967	\$799,861	\$3,055,828
勞健保費用	224,450	87,458	311,908	151,908	58,527	210,435
退休金費用	9,017	10,665	19,682	6,024	9,889	15,913
其他員工福利費用	113,025	35,419	148,444	91,843	36,341	128,184
折舊費用	1,656,884	231,841	1,888,725	1,141,960	164,735	1,306,695
攤銷費用	7,541	10,578	18,119	4,724	10,231	14,955

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

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

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

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

本公司民國一一〇年七月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以13,650仟元及5,850仟元估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一〇年一月一日至九月三十日分別以17,850仟元及7,650仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一〇九年七月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以14,210仟元及6,090仟元估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇九年一月一日至九月三十日分別以28,700仟元及12,300仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一〇年三月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞與董監酬勞分別52,500仟元及17,500仟元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一〇八年度員工酬勞與董監酬勞實際配發金額，與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
補助收入	\$59,237	\$82,338	\$115,759	\$132,433
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	1,923	2,341	11,305	17,028
股利收入	1,117	698	1,117	698
租金收入	175	-	606	376
其他收入-其他	30,101	3,145	114,851	46,282
合 計	<u>\$92,553</u>	<u>\$88,522</u>	<u>\$243,638</u>	<u>\$196,817</u>

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

(2) 其他利益及損失

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
用品盤存報廢及跌價迴轉利益(損失)	\$32,845	\$(28,805)	\$53,341	\$(54,506)
處分不動產、廠房及設備利益	1,456	1,438	2,444	4,928
其他支出-投資性不動產折舊費用	(3,381)	(3,345)	(10,220)	(10,048)
淨外幣兌換損失	(4,928)	(71,986)	(52,667)	(117,568)
其他支出	(2,703)	(14,892)	(7,620)	(33,570)
合 計	<u>\$23,289</u>	<u>\$(117,590)</u>	<u>\$(14,722)</u>	<u>\$(210,764)</u>

(3) 財務成本

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
銀行借款之利息	\$27,995	\$13,087	\$77,283	\$32,631
租賃負債之利息	839	13,237	20,518	23,750
合 計	<u>\$28,834</u>	<u>\$26,324</u>	<u>\$97,801</u>	<u>\$56,381</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
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>\$(9,124)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(9,124)</u>	<u>\$1,826</u>	<u>\$(7,298)</u>

民國一〇九年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用	稅後金額
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>\$209,477</u>	<u>\$-</u>	<u>\$209,477</u>	<u>\$(41,882)</u>	<u>\$167,595</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)

民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
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>\$ (137,211)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (137,211)</u>	<u>\$ 27,490</u>	<u>\$ (109,721)</u>

民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
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>\$ (70,503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (70,503)</u>	<u>\$ 14,068</u>	<u>\$ (56,435)</u>

21. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

A、認列於損益之所得稅

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
當期所得稅費用				
當期應付所得稅	\$355,953	\$316,085	\$468,393	\$750,929
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(58,191)	(62,408)	(67,223)	(116,489)
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	162,137	155,752	158,759	285,381
所得稅費用	<u>\$459,899</u>	<u>\$409,429</u>	<u>\$559,929</u>	<u>\$919,821</u>

B、認列於其他綜合損益之所得稅

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
遞延所得稅利益(費用)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,826</u>	<u>\$ (41,882)</u>	<u>\$ 27,490</u>	<u>\$ 14,068</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)所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年九月三十日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇八年度
子公司-九驊科技股份有限公司	核定至民國一〇八年度

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。

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$975,120	\$1,051,512	\$1,373,067	\$2,057,136
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	111,953	111,462	111,882	111,398
基本每股盈餘(元)	8.71	\$9.44	\$12.27	\$18.47
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$975,120	\$1,051,512	\$1,373,067	\$2,057,136
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$975,120	\$1,051,512	\$1,373,067	\$2,057,136
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	111,953	111,462	111,882	111,398
稀釋效果：				
員工認股權(仟股)	485	599	485	599
員工酬勞一股票(仟股)	43	49	43	49
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	112,481	112,110	112,410	112,046
稀釋每股盈餘(元)	\$8.67	\$9.38	\$12.21	\$18.36

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

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
威翔航空科技(廈門)有限公司(以下簡稱威翔航空) 陳天慶等共十二人	該公司董事長為本公司之董事長 為本公司董事及副總經理以上

與關係人間之重大交易事項

(1)進貨

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
威翔航空	\$3,134	\$-	\$8,164	\$-

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(2)應付帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
威翔航空	\$3,456	\$-	\$-

(3)其他應付費用

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
威翔航空	\$10,224	\$-	\$-

(4)財產交易

A.向關係人購入用品盤存之明細如下：

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
威翔航空	\$8,917	\$-	\$31,659	\$-

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)

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
短期員工福利	\$6,086	\$5,450	\$17,238	\$17,369
股份基礎給付	367	724	1,037	2,171
退職後福利	159	159	448	476
合計	<u>\$6,612</u>	<u>\$6,333</u>	<u>\$18,723</u>	<u>\$20,016</u>

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
	110.9.30	109.12.31	109.9.30	
房屋及建築	\$412,564	\$403,280	\$410,137	短期/長期借款
土地	28,610	28,610	28,610	短期/長期借款
合計	<u>\$441,174</u>	<u>\$431,890</u>	<u>\$438,747</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司業於民國一一〇年十月四日取具經濟部投資審議委員會核准本公司以USD45,000仟元投資設立茂晶光電(廈門)有限公司，本公司並於同月十四日匯出投資款843,600仟元(USD30,000仟元)。
2. 茂晶光電(廈門)有限公司於民國一一〇年十月二十六日，以人民幣165,438仟元取得位於廈門市翔安區火炬下潭尾北片區之土地使用權及附屬建築物。

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$84,317	\$24,557	\$26,711
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,120,397	4,224,893	1,708,590
合約資產	148,796	104,923	132,334
應收票據	23,514	95,700	115,655
應收帳款	5,344,480	3,190,343	4,336,039

金融負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$2,695,322	\$1,432,034	\$1,272,769
合約負債	149,775	163,364	180,917
應付票據	211,327	235,934	186,746
應付帳款	888,546	726,108	974,246
長期借款(含一年內到期)	3,844,079	2,791,873	2,539,456
租賃負債(含一年內到期)	584,033	621,512	613,470

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。

匯率風險

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

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

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

外幣貨幣性項目	升值幅度	110.1.1~110.9.30		109.1.1~109.9.30	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$49,012	\$-	\$33,056	\$-
人民幣	1%	(34,838)	-	(20,493)	-

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，對本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加4,905仟元及2,859仟元。

權益價格風險

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

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

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為90%、77%及82%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之金融機構，故無重大之信用風險。

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. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率計算而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.9.30					
短期借款	\$2,712,710	\$-	\$-	\$-	\$2,712,710
應付票據及帳款	1,099,872	-	-	-	1,099,872
合約負債	149,775	-	-	-	149,775
長期借款(含一年內到期)	1,126,527	2,687,203	288,009	-	4,101,739
租賃負債(註)	73,486	150,344	152,169	383,648	759,647
109.12.31					
短期借款	\$1,458,722	\$-	\$-	\$-	\$1,458,722
應付票據及帳款	962,042	-	-	-	962,042
合約負債	163,364	-	-	-	163,364
長期借款(含一年內到期)	464,675	2,160,111	339,726	-	2,964,512
租賃負債	74,632	148,089	150,586	445,393	818,700
109.9.30					
短期借款	\$1,292,619	\$-	\$-	\$-	\$1,292,619
應付票據及帳款	1,160,992	-	-	-	1,160,992
合約負債	180,917	-	-	-	180,917
長期借款(含一年內到期)	493,012	2,117,489	102,824	-	2,713,325
租賃負債	57,950	144,981	147,568	458,891	809,390

註：1. 包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

2. 下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間					合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十一至十五年	十五年以上	
租賃負債	\$73,486	\$302,513	\$245,788	\$25,889	\$111,971	\$759,647

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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合計
110.1.1	\$1,432,034	\$2,791,873	\$621,512	\$4,845,419
現金流量	1,264,136	1,089,795	(55,458)	2,298,473
非現金變動	-	-	23,239	23,239
匯率變動	(848)	(37,589)	(5,260)	(43,697)
110.9.30	\$2,695,322	\$3,844,079	\$584,033	\$7,123,434

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合計
109.1.1	\$1,448,780	\$1,474,051	\$310,717	\$3,233,548
現金流量	(161,906)	1,078,282	(61,234)	855,142
非現金變動	-	-	365,218	365,218
匯率變動	(14,105)	(12,877)	(1,231)	(28,213)
109.9.30	\$1,272,769	\$2,539,456	\$613,470	\$4,425,695

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

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)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

- (3)本集團並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

8. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

玉晶光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

一一〇年九月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$84,317	\$84,317

一〇九年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$24,557	\$24,557

一〇九年九月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$26,711	\$26,711

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年前三季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
民國一一〇年一月一日餘額	\$24,557
本期取得	59,760
民國一一〇年前三季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-
民國一一〇年九月三十日餘額	\$84,317
	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
民國一〇九年一月一日餘額	\$26,711
民國一〇九年前三季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$26,711

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

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

民國一一〇年九月三十日：

	評價技術	重大不可	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
		觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
股票-富優技研股份有限公司	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,508 仟元。
		類似公司股票本益比	15.75~117	類似公司股票本益比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升(下降) 10%，對本集團損益將增加/減少 277 仟元
股票-伯特光電股份有限公司	以最近一次活絡市場之交易價格	不適用	不適用	不適用	不適用

民國一〇九年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
		觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,508 仟元。
		類似公司股票本益比	15.75~117	類似公司股票本益比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升(下降) 10%，對本集團損益將增加/減少 277 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)

民國一〇九年九月三十日：

	重大不可		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,816 仟元。
		類似公司股票本益比	11.10~115	類似公司股票本益比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票本益比上升(下降) 10%，對本集團損益將增加/減少 674 仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年九月三十日，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)	\$-	\$-	\$353,330	\$353,330

民國一〇九年十二月三十一日，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)	\$-	\$-	\$353,330	\$353,330

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)

民國一〇九年九月三十日，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)	\$-	\$-	\$426,722	\$426,722

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	\$210,048	27.8660	\$5,853,198	\$180,949	28.5080	\$5,158,494	\$137,011	29.1260	\$3,990,582
人民幣	395,578	4.3119	1,705,693	511,172	4.3592	2,228,301	523,895	4.2766	2,240,489
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$34,162	27.8660	\$951,958	\$16,498	28.5080	\$470,325	\$23,519	29.1260	\$685,014
人民幣	1,203,535	4.3119	5,189,523	1,021,418	4.3592	4,452,565	1,003,084	4.2766	4,289,789

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為52,667仟元及117,568仟元。

10. 資本管理

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

11. 其他事項

為便於財務報表之比較，民國一〇九年十二月三十一日及九月三十日之財務報表部分項目業經重分類。

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度) (註三、四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	其他應收款	是	\$576,830	\$549,770	\$549,770	1.50%	業務往來	\$9,971,383	-	\$ -	-	\$ -	\$4,790,156	\$6,386,875
0	玉晶光電股份有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$111,960	\$111,960	\$111,960	1.60%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$4,790,156	\$6,386,875
1	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$118,000	\$-	\$-	-%	有短期融通之必要	不適用	-	\$ -	-	\$ -	\$12,573	\$12,573
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	\$64,650	\$64,650	\$64,650	3.80%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$3,853,213	\$5,137,617
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	\$335,738	\$335,738	\$335,738	3.80%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$3,853,213	\$5,137,617

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 100%為限；依玉晶光電(廈門)有限公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之總額以不超過玉晶光電(廈門)有限公司當期財務報表淨值 30%為限。

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

註三：不含外幣兌換損益之調整。

註四：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

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

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列 科目	期末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
玉晶光電股份有限公司	富優技研股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,396,802	\$24,557	2.46%	\$24,557
玉晶光電股份有限公司	伯特光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,245,000	\$59,760	4.24%	\$59,760

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	與交易人 之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註)	佔總進(銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付) 款項之比率	
玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母子公司	進貨	\$7,112,770	96.01%	120天內	正常	正常	\$(1,913,391)	90.64%	(註)
玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	母子公司	銷貨	\$7,112,770	82.22%	120天內	正常	正常	\$1,913,391	75.55%	(註)

(註)：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

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

(8) 期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			款項餘額		金額	處理方式		
玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	母子公司	其他應收款 \$549,770	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-
玉晶光電股份有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	母子公司	其他應收款 \$111,960	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$1,913,391	5.75	\$-	-	\$1,913,391	\$-
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 \$335,738	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-

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

(9) 從事衍生性商品交易：無。

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

(10)民國一〇一〇年上半年度母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	1	進貨	\$7,112,770	與一般交易相同	64.53%
0	玉晶光電股份有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	1	其他應收款	\$549,770	依雙方約定之還款計畫	1.92%
0	玉晶光電股份有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	1	其他應收款	\$111,960	依雙方約定之還款計畫	0.39%
1	玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	2	應收帳款	\$1,913,391	與一般交易相同	6.69%
1	玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	3	其他應收款	\$335,738	依雙方約定之還款計畫	1.17%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列。

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

2. 轉投資事業相關資訊

具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (股權)	比率	帳面金額			
玉晶光電股份有限公司	GENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	財務投資業務	\$35 (USD1 仟元)	\$35 (USD1 仟元)	1,000 股	100.00%	\$12,573	\$(14,268)	\$(14,268)	
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	財務投資業務	\$6,377,048 (USD208,034 仟元)	\$6,377,048 (USD208,034 仟元)	161,811,318 股	100.00%	\$12,589,340	\$745,301	\$739,743	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	\$115,200	\$115,200	2,880,000 股	80.00%	\$127,733	\$39,775	\$31,484	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)	期末投資帳 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	\$6,664,764 (USD213,700 仟元)	(註一)	\$5,949,058 (USD194,446 仟元)	\$-	\$-	\$5,949,058 (USD194,446 仟元)	\$757,502	100.00%	\$757,502	\$12,844,044	\$-
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)	\$8,013	80.44%	\$7,999	\$109,628	\$-
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)	\$208,962 (USD6,998 仟元)	\$-	\$-	\$208,962 (USD6,998 仟元)	\$(27,042)	70.00%	\$(18,929)	\$(122,980)	\$-
凱晶光電(廈門)有限公司	經營光學電子器件、其他電子器件、 塑料容器及製品和非金屬製品模具 之製造；機械零件、零部件銷售	\$257,330 (RMB55,500 仟元)	(註四)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,616	100.00%	\$5,751	\$412,932	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註四、註七)	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)
\$6,370,251 (USD208,034 仟元)	\$7,008,253 (USD229,932 仟元)	\$9,580,313

(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) 投資方式為透過玉晶光電(廈門)有限公司再投資大陸公司。

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

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

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附註十三、1.(7)。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附註十三、1.(7)。
- C. 財產交易金額及其產生之損益數額：於民國一一〇年一月一日至九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總額為56,126仟元，請參閱附註十三、1.(7)，因前述重大交易事項而產生之未實現利益金額為3,615仟元。
- D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附註十三、1.(1)。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無此情形。

4. 主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
陳天慶	9,636,022	8.60%

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。

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)

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。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊：

民國一一〇年七月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,930,069	\$988,854	\$-	\$5,918,923
部門間收入	15,797	3,882,814	(3,898,611)	-
收入合計	<u>\$4,945,866</u>	<u>\$4,871,668</u>	<u>\$(3,898,611)</u>	<u>\$5,918,923</u>
部門(損)益	<u>\$550,467</u>	<u>\$874,954</u>	<u>\$9,230</u>	<u>\$1,434,651</u>

民國一一〇年一月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$9,460,955	\$1,560,806	\$-	\$11,021,761
部門間收入	64,143	7,167,825	(7,231,968)	-
收入合計	<u>\$9,525,098</u>	<u>\$8,728,631</u>	<u>\$(7,231,968)</u>	<u>\$11,021,761</u>
部門(損)益	<u>\$1,070,987</u>	<u>\$861,949</u>	<u>\$1,676</u>	<u>\$1,934,612</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)

民國一〇九年七月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,009,062	\$1,178,912	\$-	\$5,187,974
部門間收入	52,912	2,985,625	(3,038,537)	-
收入合計	<u>\$4,061,974</u>	<u>\$4,164,537</u>	<u>\$(3,038,537)</u>	<u>\$5,187,974</u>
部門(損)益	<u>\$566,254</u>	<u>\$890,973</u>	<u>\$8,508</u>	<u>\$1,465,735</u>

民國一〇九年一月一日至九月三十日

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$7,413,501	\$3,561,937	\$-	\$10,975,438
部門間收入	1,042,089	5,483,636	(6,525,725)	-
收入合計	<u>\$8,455,590</u>	<u>\$9,045,573</u>	<u>\$(6,525,725)</u>	<u>\$10,975,438</u>
部門(損)益	<u>\$938,744</u>	<u>\$2,037,065</u>	<u>\$4,778</u>	<u>\$2,980,587</u>

下表列示本集團民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
110.09.30部門資產	<u>\$22,569,268</u>	<u>\$22,053,151</u>	<u>\$(16,039,742)</u>	<u>\$28,582,677</u>
109.12.31部門資產	<u>\$20,748,424</u>	<u>\$20,358,269</u>	<u>\$(14,938,080)</u>	<u>\$26,168,613</u>
109.09.30部門資產	<u>\$18,390,914</u>	<u>\$19,457,251</u>	<u>\$(13,560,957)</u>	<u>\$24,287,208</u>
	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
110.09.30部門負債	<u>\$(6,489,002)</u>	<u>\$(9,240,801)</u>	<u>\$3,114,301</u>	<u>\$(12,615,502)</u>
109.12.31部門負債	<u>\$(4,841,675)</u>	<u>\$(8,147,180)</u>	<u>\$2,616,983</u>	<u>\$(10,371,872)</u>
109.09.30部門負債	<u>\$(3,670,519)</u>	<u>\$(8,139,138)</u>	<u>\$2,142,868</u>	<u>\$(9,666,789)</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。