

3406

玉晶光電股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及民國一一三年度

公司地址：中部科學工業園區台中市大雅區科雅東路1號

公司電話：(04)2566-7115

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3 – 6
四、個體資產負債表	7 – 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12 – 15
(四)重大會計政策之彙總說明	16 – 32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32 – 34
(六)重要會計項目之說明	34 – 54
(七)關係人交易	55 – 57
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其他	58 – 66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67 – 68
2.轉投資事業相關資訊	69 – 71
3.大陸投資資訊	71 – 72
九、重要會計項目明細表	73 – 86



安永聯合會計師事務所

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

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

會計師查核報告

玉晶光電股份有限公司 公鑒：

查核意見

玉晶光電股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達玉晶光電股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對玉晶光電股份有限公司民國一一四年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款備抵損失

截至民國一十四年十二月三十一日止，玉晶光電股份有限公司之應收帳款總額及備抵損失之帳面金額分別為新台幣 4,529,672 仟元及 6,200 仟元，應收帳款淨額占資產總額 11%，對財務報表係屬重大。由於主要客戶應收帳款淨額占玉晶光電股份有限公司之應收帳款淨額比率較高，故應收帳款收回情況是玉晶光電股份有限公司營運資金管理的關鍵要素，且備抵損失評估所採用的政策涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之合理性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期信用損失率之相關資料；檢視期末應收帳款明細，根據違約風險及預期信用損失率之假設為基礎，重新計算提列應收帳款備抵損失之合理性；針對較長天期之應收帳款評估個別應收帳款減損之合理性及期後收款情形。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關應收帳款減損及相關揭露的適當性。

存貨評價(包含採用權益法之投資子公司存貨)

截至民國一十四年十二月三十一日止，玉晶光電股份有限公司及其採用權益法之投資子公司存貨對於財務報表係屬重大，由於產品技術的快速變化所產生之不確定性，使存貨價格受市場影響波動較大，以致跌價、呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層評估存貨評價政策與方法之適當性、評估管理階層之盤點計劃及執行存貨實地盤點觀察、驗算存貨單位成本、抽核存貨之進貨及銷貨相關憑證以驗證淨變現價值，及取得存貨庫齡表並測試庫齡之正確性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關存貨評價及相關揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

玉晶光電股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對玉晶光電股份有限公司民國一一四年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1140351528號

金管證審字第1030025503號

賴書晨

賴書晨



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一五年三月十二日



民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$6,183,575	15	\$7,600,836	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	601,876	2	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.14	48,103	-	49,051	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.3、六.14及七	4,523,472	11	2,565,440	7
1200	其他應收款	七	50,774	-	173,224	-
130x	存貨	四、五及六.4	163,083	-	409,077	1
1410	預付款項		42,243	-	38,532	-
1470	其他流動資產	七	4,857	-	21,206	-
11xx	流動資產合計		11,617,983	28	10,857,366	28
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.5	202,357	1	310,892	1
1550	採用權益法之投資	四及六.6	26,216,139	64	23,557,667	62
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7、七及八	2,798,322	7	3,313,528	9
1755	使用權資產	四、六.15	147,058	-	146,344	-
1780	無形資產	四及六.8	12,326	-	13,297	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	85,405	-	86,314	-
1900	其他非流動資產	四及六.11	163,561	-	171,890	-
15xx	非流動資產合計		29,625,168	72	27,599,932	72
1xxx	資產總計		\$41,243,151	100	\$38,457,298	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆





民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	\$200,000	-	\$1,712,000	5
2130	合約負債-流動	六.13	5,191	-	12,545	-
2150	應付票據	四及七	50,271	-	51,915	-
2170	應付帳款	四	19,156	-	19,610	-
2180	應付帳款-關係人	四及七	8,476,409	21	5,838,595	16
2200	其他應付款	七	414,252	1	515,335	1
2230	本期所得稅負債	四	438,193	1	508,977	1
2300	其他流動負債		400,309	1	338,951	1
21xx	流動負債合計		10,003,781	24	8,997,928	24
	非流動負債					
2550	負債準備-非流動	四	4,693	-	4,549	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	3,304,538	8	2,806,019	7
2580	租賃負債-非流動	四及六.15	140,690	-	137,179	-
2600	其他非流動負債	六.10	1,279,071	4	1,720,529	5
25xx	非流動負債合計		4,728,992	12	4,668,276	12
2xxx	負債總計		14,732,773	36	13,666,204	36
	權益	四及六.12				
31xx	股本					
3100	普通股股本		1,127,431	3	1,127,431	3
3200	資本公積		9,239,675	22	9,239,675	24
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		2,052,476	5	1,619,953	4
3320	特別盈餘公積		259,122	1	364,421	1
3350	未分配盈餘		13,460,415	32	12,112,285	31
	保留盈餘合計		15,772,013	38	14,096,659	36
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		267,112	1	109,720	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價損益		104,147	-	217,609	1
	其他權益合計		371,259	1	327,329	1
3xxx	權益總計		26,510,378	64	24,791,094	64
	負債及權益總計		\$41,243,151	100	\$38,457,298	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆





民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一十四年度		一十三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.13及七	\$20,891,417	100	\$18,495,643	100
5000	營業成本	六.4、11、15、16及七	(17,990,617)	(86)	(15,741,854)	(85)
5900	營業毛利		2,900,800	14	2,753,789	15
5910	未實現銷貨損益		-	-	(13,768)	-
5920	已實現銷貨損益		36,257	-	41,755	-
5950	營業毛利淨額		2,937,057	14	2,781,776	15
6000	營業費用	六.11、15及16				
6100	推銷費用		(138,129)	(1)	(160,029)	(1)
6200	管理費用		(355,430)	(1)	(379,455)	(2)
6300	研究發展費用		(565,231)	(3)	(529,704)	(3)
6450	預期信用減損利益	四及六.14	3,800	-	1,000	-
	營業費用合計		(1,054,990)	(5)	(1,068,188)	(6)
6900	營業利益		1,882,067	9	1,713,588	9
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.17及七	626,261	3	624,807	3
7020	其他利益及損失	四及六.17及七	(216,555)	(1)	301,678	2
7050	財務成本	六.17	(21,896)	-	(54,410)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.6	2,448,394	12	2,848,328	15
	營業外收入及支出合計		2,836,204	14	3,720,403	20
7900	稅前淨利		4,718,271	23	5,433,991	29
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(1,016,129)	(5)	(1,110,534)	(6)
8200	本期淨利		3,702,142	18	4,323,457	23
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	五、六.11及18	2,587	-	1,769	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價(損失)利益	六.18	(113,462)	(1)	97,166	1
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	六.6及18	196,740	1	743,230	4
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.18及19	(39,348)	-	(148,646)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		46,517	-	693,519	4
8500	本期綜合損益總額		\$3,748,659	18	\$5,016,976	27
	每股盈餘(元)	六.20				
9750	基本每股盈餘(元)		\$32.84		\$38.35	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$32.78		\$38.28	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆





民國一四及民國一三一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國一一年一月一日餘額	\$1,127,431	\$9,239,675	\$1,312,694	\$259,122	\$9,552,534	\$(484,864)	\$120,443	\$21,127,035
B1	一一年度盈餘指撥及分配								
B3	提列法定盈餘公積			307,259	105,299	(307,259)			-
B5	提列特別盈餘公積					(105,299)			(1,352,917)
B5	普通股現金股利					(1,352,917)			4,323,457
D1	一一年度淨利					4,323,457			693,519
D3	一一年度其他綜合損益					1,769	594,584	97,166	5,016,976
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,325,226	594,584	97,166	\$24,791,094
Z1	民國一一年十二月三十一日餘額	\$1,127,431	\$9,239,675	\$1,619,953	\$364,421	\$12,112,285	\$109,720	\$217,609	
A1	民國一四年一月一日餘額	\$1,127,431	\$9,239,675	\$1,619,953	\$364,421	\$12,112,285	\$109,720	\$217,609	\$24,791,094
B1	一四年度盈餘指撥及分配								-
B5	提列法定盈餘公積			432,523		(432,523)			(2,029,375)
B5	普通股現金股利					(2,029,375)			-
B17	迴轉特別盈餘公積				(105,299)	105,299			3,702,142
D1	一四年度淨利					3,702,142			46,517
D3	一四年度其他綜合損益					2,587	157,392	(113,462)	3,748,659
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,704,729	157,392	(113,462)	\$26,510,378
Z1	民國一四年十二月三十一日餘額	\$1,127,431	\$9,239,675	\$2,052,476	\$259,122	\$13,460,415	\$267,112	\$104,147	



董事長：陳天慶



經理人：郭英理



會計主管：陳冠兆

(請參閱個體財務報表附註)



民國一四一年及一一三一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	一 一 四 年 度	一 一 三 年 度	代 碼	項 目	一 一 四 年 度	一 一 三 年 度
A0000	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$4,718,271	\$5,433,991	B00010	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(7,900)	1,397
A20000	調整項目：			B00100	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(600,000)	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(111,011)	(294,503)
A20100	折舊費用	647,325	808,748	B02800	取得不動產、廠房及設備	179,086	55,060
A20200	攤銷費用	7,846	9,638	B03800	處分不動產、廠房及設備	(30,585)	25,119
A20300	預期信用減損損失	(3,800)	(1,000)	B04500	其他非流動資產(增加)減少	(5,294)	(3,192)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,876)	-	B07500	取得無形資產	287,490	303,702
A20900	存貨跌價及呆滯(回升)損失	(59,000)	62,000	B07600	收取之股利	28,080	1,382,642
A22400	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,448,394)	(2,948,328)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(260,134)	1,470,225
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(72,375)	(5,536)				
A23900	聯屬公司間未實現利益	-	13,768	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A24000	聯屬公司間已實現利益	(36,257)	(41,755)	C00100	短期借款增加	3,030,000	9,157,000
A20900	財務成本	21,896	54,410	C00200	償還短期借款	(4,542,000)	(10,527,000)
A21200	利息收入	(266,489)	(330,051)	C01700	償還長期借款(含一年內到期)	-	(617,500)
A21300	股利收入	(2,067)	(3,711)	C04020	租賃負債本金償還	(16,545)	(83,807)
A29900	租賃修改利益	(8,493)	(42)	C04500	發放現金股利	(2,029,375)	(1,352,917)
	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C05600	支付之利息	(18,902)	(50,945)
A31130	應收票據減少(增加)	948	(27,217)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)增加數	(3,576,822)	(3,475,169)
A31150	應收帳款(增加)減少	(1,954,232)	2,304,287	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,417,261)	2,144,953
A31180	其他應收款減少	101,449	112,695	E00100	期初現金及約當現金餘額	7,600,836	5,455,883
A31200	存貨減少(增加)	238,531	(100,680)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$6,183,575	\$7,600,836
A31230	預付款項減少	10,321	17,133				
A31240	其他流動資產減少	253	1,267				
A31990	其他非流動資產增加	(10,242)	(6,319)				
A32125	合約負債-流動(減少)增加	(7,354)	10,032				
A32130	應付票據減少	(1,644)	(25,686)				
A32150	應付帳款減少	(454)	(32,228)				
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	2,637,814	(375,138)				
A32180	其他應付款(減少)增加	(111,865)	93,116				
A32230	其他流動負債增加	71,755	90,739				
A32200	負債準備-非流動增加	144	1,304				
A32990	其他非流動負債減少	(441,579)	(361,897)				
A33000	營運產生之現金流入	3,030,432	4,853,540				
A33500	支付之所得稅	(610,737)	(703,643)				
AAAA	營運活動之淨現金流入	2,419,695	4,149,897				

董事長：陳天慶

經理人：郭英理

(請參閱個體財務報表附註)

會計主管：陳冠北

玉晶光電股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一四年一月一日至十二月三十一日
及一一三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十九年二月成立，主要經營光學儀器、模具、照明設備及其零配件之製造加工及買賣業務，並代理前項有關產品之進出口貿易業務。民國九十四年十一月經主管機關核准本公司股票於臺灣證券交易所上市買賣，並於民國九十四年十二月二十日正式掛牌上市。其註冊地及主要營運據點位於中部科學工業園區臺中市大雅區科雅東路1號。

本公司以民國九十七年一月一日為合併基準日，吸收合併本公司100%持股之力卓精密工業股份有限公司(以下簡稱力卓公司)，以本公司為存續公司，力卓公司因合併而解散。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一四及一一三年度之個體財務報告業經董事會於民國一一五年三月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四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，新修正之首次適用對本公司並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本公司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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註) 金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

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

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

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

(3) 揭露倡議-不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

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

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

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

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

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

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，本公司除現正評估(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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司民國一一四及一一三年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

4.外幣財務報表之換算

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

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5.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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7.金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b)非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司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。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 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公司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。

本公司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。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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：

原料及商品-以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品-包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司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個體財務報表附註(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	5～6年
辦公設備	3～8年
其他設備	2～11年

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

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

12.租賃

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

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

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

公司為承租人

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

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

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

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

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

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

公司為出租人

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

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

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

13. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	技術與專利權
耐用年限	有限2~5年	有限5年或依其有效期限
使用之攤銷方法	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

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

保固之負債準備

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

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為各項光學鏡頭、照明燈具及高單價機器設備等等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

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

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

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

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按攤銷後成本衡量之金融資產)及透過損益按公允價值衡量之金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.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。

18.退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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)當公司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。

19.股份基礎給付交易

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

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及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。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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；於給與日時本公司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。

20. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1)與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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. 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：

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)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，且不含本公司尚未承諾之重組，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)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，係依據本公司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。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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。

(5)應收款項-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(6)存貨評價

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$989	\$987
銀行存款	6,182,586	7,599,849
合 計	<u>\$6,183,575</u>	<u>\$7,600,836</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金受益憑證	<u>\$601,876</u>	<u>\$ -</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款組成：

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$4,529,672	\$2,575,440
減：備抵損失	(6,200)	(10,000)
合 計	<u>\$4,523,472</u>	<u>\$2,565,440</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

- (2) 本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之總帳面金額(包括應收票據及長期應收票據)分別為4,596,082仟元及2,624,491仟元，於民國一一四及一一三年度備抵損失相關資訊詳附註六、14，信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

4. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$36,227	\$54,700
在 製 品	55,544	61,293
製 成 品	65,940	101,110
商 品	5,372	191,974
淨 額	<u>\$163,083</u>	<u>\$409,077</u>

- (2) 本公司民國一一四及一一三年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為17,990,617仟元及15,741,854仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	114年度	113年度
存貨報廢損失	\$(52,710)	\$(68,191)
存貨跌價及呆滯迴升利益(損失)	59,000	(62,000)
下腳收入	1,799	1,351
淨 額	<u>\$8,089</u>	<u>\$(128,840)</u>

本公司民國一一四年度產生存貨跌價及呆滯迴升利益，係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨跌價及呆滯迴升利益。

- (3) 本公司對上述存貨未有提供擔保之情事。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資-非流動：		
上櫃公司股票	\$179,826	\$287,732
未上市櫃公司股票	22,531	23,160
合 計	<u>\$202,357</u>	<u>\$310,892</u>

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四及一一三年度之股利相關資訊如下：

	114年度	113年度
與資產負債表日仍持有之投資相關 當期認列之股利收入	\$2,067	\$3,711
以資本公積發放之現金股利	<u>\$2,973</u>	<u>\$-</u>

6. 採用權益法之投資

(1)採用權益法之投資明細如下：

	114.12.31		113.12.31	
被投資公司名稱	金 額	持股比例	金 額	持股比例
GENIUS ELECTRONICS OPTICAL CO., LTD.	\$(133)	100.00	\$(12)	100.00
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	22,155,515	100.00	19,777,149	100.00
茂晶光電(廈門)有限公司	3,929,426	100.00	3,634,494	100.00
九驊科技股份有限公司	131,198	80.00	146,024	80.00
小 計	26,216,006		23,557,655	
加：採用權益法之投資貸餘 轉列非流動負債	133		12	
合 計	<u>\$26,216,139</u>		<u>\$23,557,667</u>	

(2)投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(3)本公司民國一一四及一一三年度收取股利之明細如下：

被投資公司名稱	114年度	113年度
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	\$ -	\$1,347,251
九驊科技股份有限公司	23,040	31,680
合 計	<u>\$23,040</u>	<u>\$1,378,931</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本公司民國一一四及一一三年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為2,448,394仟元及2,848,328仟元；國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為196,740仟元及743,230仟元。

7. 不動產、廠房及設備

								114.12.31	113.12.31
自用之不動產、廠房及設備								\$2,798,322	\$3,313,528
	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 代驗設備	合 計	
成本：									
114.1.1	\$49,900	\$1,418,668	\$2,073,396	\$10,439	\$67,940	\$1,224,295	\$68,834	\$4,913,472	
增添	-	7,775	94,231	-	150	19,843	-	121,999	
處分	-	(11,586)	(171,125)	(5,000)	(8,187)	(257,099)	-	(452,997)	
重分類	-	38,823	5,538	-	-	97,393	(39,161)	102,593	
114.12.31	\$49,900	\$1,453,680	\$2,002,040	\$5,439	\$59,903	\$1,084,432	\$29,673	\$4,685,067	
113.1.1	\$49,900	\$1,348,904	\$2,142,514	\$13,447	\$66,939	\$1,442,395	\$80,091	\$5,144,190	
增添	-	29,406	12,467	-	4,327	185,114	39,160	270,474	
處分	-	(10,060)	(118,420)	(3,008)	(3,326)	(459,494)	-	(594,308)	
重分類	-	50,418	36,835	-	-	56,280	(50,417)	93,116	
113.12.31	\$49,900	\$1,418,668	\$2,073,396	\$10,439	\$67,940	\$1,224,295	\$68,834	\$4,913,472	
折舊及減損：									
114.1.1	\$ -	\$364,027	\$729,644	\$7,025	\$34,702	\$464,546	\$ -	\$1,599,944	
折舊	-	86,690	257,935	1,338	12,490	274,634	-	633,087	
處分	-	(9,949)	(79,864)	(5,000)	(8,188)	(243,285)	-	(346,286)	
114.12.31	\$ -	\$440,768	\$907,715	\$3,363	\$39,004	\$495,895	\$ -	\$1,886,745	
113.1.1	\$ -	\$291,476	\$536,593	\$7,491	\$24,667	\$555,040	\$ -	\$1,415,267	
折舊	-	82,611	267,087	2,542	13,361	363,860	-	729,461	
處分	-	(10,060)	(74,036)	(3,008)	(3,326)	(454,354)	-	(544,784)	
113.12.31	\$ -	\$364,027	\$729,644	\$7,025	\$34,702	\$464,546	\$ -	\$1,599,944	
淨帳面金額：									
114.12.31	\$49,900	\$1,012,912	\$1,094,325	\$2,076	\$20,899	\$588,537	\$29,673	\$2,798,322	
113.12.31	\$49,900	\$1,054,641	\$1,343,752	\$3,414	\$33,238	\$759,749	\$68,834	\$3,313,528	

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、空調及水電工程等，並分別按其耐用年限50年及10-11年提列折舊。

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

民國一一四及一一三年度均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

8. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合 計
成本：			
114.01.01	\$8,271	\$103,172	\$111,443
增添-單獨取得	-	5,294	5,294
114.12.31	<u>\$8,271</u>	<u>\$108,466</u>	<u>\$116,737</u>
攤銷及減損：			
114.01.01	\$7,951	\$90,195	\$98,146
攤銷	44	6,221	6,265
114.12.31	<u>\$7,995</u>	<u>\$96,416</u>	<u>\$104,411</u>
成本：			
113.01.01	\$8,271	\$99,980	\$108,251
增添-單獨取得	-	3,192	3,192
113.12.31	<u>\$8,271</u>	<u>\$103,172</u>	<u>\$111,443</u>
攤銷及減損：			
113.01.01	\$7,866	\$82,616	\$90,482
攤銷	85	7,579	7,664
113.12.31	<u>\$7,951</u>	<u>\$90,195</u>	<u>\$98,146</u>
淨帳面金額：			
114.12.31	<u>\$276</u>	<u>\$12,050</u>	<u>\$12,326</u>
113.12.31	<u>\$320</u>	<u>\$12,977</u>	<u>\$13,297</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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：

	114年度	113年度
營業成本	\$1,932	\$3,172
營業費用	4,333	4,492
合 計	\$6,265	\$7,664

9. 短期借款

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	\$200,000	\$1,632,000
擔保銀行借款	-	80,000
合 計	\$200,000	\$1,712,000

	114年度	113年度
借款利率區間	1.75%~1.83%	1.76%~1.85%
未使用之短期借款額度	\$5,320,000	\$4,208,000

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

10. 其他非流動負債

	114.12.31	113.12.31
長期遞延收入	\$952,940	\$1,011,305
暫收款	325,998	709,212
採用權益法之投資貸餘轉列	133	12
合 計	\$1,279,071	\$1,720,529

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司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。

本公司民國一一四年及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為29,831仟元及34,432仟元。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

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

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥(144)元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於7及8年到期。

- B. 下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	114年度	113年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
淨確定福利資產之淨利息	(127)	(82)
合 計	<u><u>\$(127)</u></u>	<u><u>\$(82)</u></u>

- C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
確定福利義務現值	\$23,451	\$24,525	\$23,244
計畫資產之公允價值	<u>(34,425)</u>	<u>(32,785)</u>	<u>(29,653)</u>
淨確定福利資產之帳列數	<u><u>\$(10,974)</u></u>	<u><u>\$(8,260)</u></u>	<u><u>\$(6,409)</u></u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
113.1.1	\$23,244	\$(29,653)	\$(6,409)
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	297	(379)	(82)
小 計	23,541	(30,032)	(6,491)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(520)	-	(520)
經驗調整	1,504	-	1,504
確定福利資產再衡量數	-	(2,753)	(2,753)
小 計	984	(2,753)	(1,769)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	-	-
113.12.31	\$24,525	\$(32,785)	\$(8,260)
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	375	(502)	(127)
小 計	24,900	(33,287)	(8,387)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	374	-	374
經驗調整	(681)	-	(681)
確定福利資產再衡量數	-	(2,280)	(2,280)
小 計	(307)	(2,280)	(2,587)
支付之福利	(1,142)	1,142	-
雇主提撥數	-	-	-
114.12.31	\$23,451	\$(34,425)	\$(10,974)

E. 下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折 現 率	1.31%	1.53%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

F. 每一重大精算假設之敏感度分析：

	114年度		113年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$ -	\$834	\$ -	\$988
折現率減少0.5%	893	-	1,060	-
預期薪資增加0.5%	873	-	1,039	-
預期薪資減少0.5%	-	825	-	979

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

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,500,000仟元，每股票面金額10元，皆為150,000仟股，已發行股數112,743仟股，實收資本額1,127,431仟元，每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至民國一一四年十二月三十一日止，額定股本、已發行股數及實收資本額均無異動。

(2) 資本公積

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

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$9,034,561	\$9,034,561
現金增資-員工認股權	203,920	203,920
股份基礎給付交易	1,194	1,194
合 計	<u>\$9,239,675</u>	<u>\$9,239,675</u>

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

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

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

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

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一五年三月十二日董事會及民國一一四年六月十七日之股東常會，分別擬議民國一一四年度及決議一一三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
普通股現金股利	\$1,916,632	\$2,029,375	\$17	\$18
法定盈餘公積	370,473	432,523		
特別盈餘公積	-	(105,299)		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

13. 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$20,891,417	\$18,495,643

本公司民國一一四及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

	光學鏡頭	其 他	合 計
商品銷售收入	\$18,760,026	\$2,131,391	\$20,891,417

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

	光學鏡頭	其 他	合 計
商品銷售收入	\$15,837,725	\$2,657,918	\$18,495,643

本公司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。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債-流動

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
銷售商品	\$5,191	\$12,545	\$2,513

本公司民國一一四及一一三年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年度	113年度
期初餘額本期轉列收入	\$(12,545)	\$(2,513)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	5,191	12,545
本期變動	\$(7,354)	\$10,032

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一四年十二月三十一日止，由於本公司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。

14. 預期信用減損利益

	114年度	113年度
應收帳款	\$3,800	\$1,000

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據、長期應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 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：

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

114.12.31

群組一

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$4,581,440	\$4,151	\$ -	\$ -	\$ -	\$144	\$4,585,735
損失率	0%~0.1%	0%~1%	0%~5%	0%~35%	0%~69%	0%~100%	
存續期間預期信用損失	(137)	(59)	-	-	-	(144)	(340)
帳面金額	\$4,581,303	\$4,092	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,585,395

群組二

	逾期天數						合 計
	未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$ -	\$50	\$211	\$1,648	\$3,553	\$4,885	\$10,347
存續期間預期信用損失	-	-	(11)	(165)	(1,776)	(3,908)	(5,860)
帳面金額	\$ -	\$50	\$200	\$1,483	\$1,777	\$977	\$4,487

113.12.31

群組一

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$2,598,747	\$1,399	\$10,493	\$ -	\$ -	\$313	\$2,610,952
損失率	0%~0.04%	0%~2%	0%~19%	0%~48%	0%~79%	0%~100%	
存續期間預期信用損失	(968)	(18)	(2,265)	-	-	(313)	\$(3,564)
帳面金額	\$2,597,779	\$1,381	\$8,228	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,607,388

群組二

	逾期天數						合 計
	未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$921	\$ -	\$700	\$3,457	\$2,982	\$5,479	\$13,539
存續期間預期信用損失	-	-	(35)	(346)	(1,491)	(4,564)	(6,436)
帳面金額	\$921	\$ -	\$665	\$3,111	\$1,491	\$915	\$7,103

註：本公司係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一四及一一三年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
114.01.01	\$ -	\$10,000	\$10,000
本期迴轉金額	-	(3,800)	(3,800)
114.12.31	\$ -	\$6,200	\$6,200
113.01.01	\$ -	\$11,000	\$11,000
本期迴轉金額	-	(1,000)	(1,000)
113.12.31	\$ -	\$10,000	\$10,000

15. 租賃

(1) 本公司為承租人

租賃對本公司財務狀況、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

	114.12.31	113.12.31
土地	\$138,815	\$126,168
房屋及建築物	8,243	20,176
合 計	\$147,058	\$146,344

使用權資產之變動明細表

	土 地	房屋及建築物	合 計
成本:			
114.1.1	\$147,950	\$64,589	\$212,539
新增	115,108	3,631	118,739
減少	(116,286)	(55,198)	(171,484)
114.12.31	\$146,772	\$13,022	\$159,794
113.1.1	\$147,950	\$184,056	\$332,006
新增	-	6,596	6,596
減少	-	(126,063)	(126,063)
113.12.31	\$147,950	\$64,589	\$212,539

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土 地	房屋及建築物	合 計
折舊:			
114.1.1	\$21,782	\$44,413	\$66,195
折舊	5,245	8,993	14,238
減少	(19,070)	(48,627)	(67,697)
114.12.31	<u>\$7,957</u>	<u>\$4,779</u>	<u>\$12,736</u>
113.1.1	\$17,204	\$95,767	\$112,971
折舊	4,578	74,709	79,287
減少	-	(126,063)	(126,063)
113.12.31	<u>\$21,782</u>	<u>\$44,413</u>	<u>\$66,195</u>
淨帳面價值			
114.12.31	<u>\$138,815</u>	<u>\$8,243</u>	<u>\$147,058</u>
113.12.31	<u>\$126,168</u>	<u>\$20,176</u>	<u>\$146,344</u>

民國一一四及一一三年度對使用權資產分別增添118,739仟元及6,596仟元。

(b) 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債	<u>\$149,262</u>	<u>\$155,499</u>
流 動	<u>\$8,572</u>	<u>\$18,320</u>
非 流 動	<u>\$140,690</u>	<u>\$137,179</u>

本公司民國一一四及一一三年度租賃負債之利息費用請詳附註六.17 (3)財務成本；民國一一四年及一一三年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5.流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年度	113年度
土 地	<u>\$5,245</u>	<u>\$4,578</u>
房屋及建築物	<u>8,993</u>	<u>74,709</u>
合 計	<u>\$14,238</u>	<u>\$79,287</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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

	114年度	113年度
短期租賃之費用	\$6,435	\$10,287

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一四及一一三年度租賃之現金流出總額分別為22,980仟元及94,094仟元。

16. 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	114年度			113年度		
	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	\$349,128	\$470,108	\$819,236	\$440,450	\$510,644	\$951,094
勞健保費用	38,534	26,038	64,572	45,187	26,765	71,952
退休金費用	16,292	13,412	29,704	19,979	14,371	34,350
董事酬金	-	17,000	17,000	-	20,000	20,000
其他員工福利費用	19,584	6,936	26,520	23,946	6,641	30,587
折舊費用	543,122	104,203	647,325	686,742	122,006	808,748
攤銷費用	3,172	4,674	7,846	4,594	5,044	9,638

本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之員工人數分別為740人及912人，其中未兼任員工之董事人數皆為8人。

本公司於民國一一四及一一三年度平均員工福利費用分別為1,284仟元與1,205仟元。

本公司於民國一一四及一一三年度平均員工薪資費用分別為1,119仟元與1,053仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為6.3%。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於15%為基層員工分派酬勞。應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

相關酬勞之訂定，除參考本公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬；另本公司亦設置薪資報酬委員會，評估與監督本公司董事、經理人及員工等之薪資報酬制度。

本公司業已遵照相關法令及公司營運所需等，制定完整的員工福利制度，提供員工合適之薪酬及福利條件，並透過定期績效考核作業，確實瞭解所有同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及薪酬發放等之依據。

本公司民國一一四年度依獲利狀況，分別以70,000仟元及17,000仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞與董事酬勞分別70,000仟元及17,000仟元，前述擬配發金額與本公司以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額分別為90,000仟元及20,000仟元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	114年度	113年度
補助收入	\$334,560	\$266,894
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	266,489	330,051
其他收入	23,145	24,151
股利收入	2,067	3,711
合 計	<u>\$626,261</u>	<u>\$624,807</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$72,375	\$5,536
淨外幣兌換(損失)利益	(282,512)	304,058
什項支出	(6,418)	(7,916)
合 計	<u>\$ (216,555)</u>	<u>\$ 301,678</u>

(3)財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	\$ (18,047)	\$ (49,187)
租賃負債之利息	(3,849)	(5,223)
合 計	<u>\$ (21,896)</u>	<u>\$ (54,410)</u>

18.其他綜合損益組成部分

民國一一四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$2,587	\$ -	\$2,587	\$ -	\$2,587
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失	(113,462)	-	(113,462)	-	(113,462)
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	196,740	-	196,740	(39,348)	157,392
合 計	<u>\$85,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$85,865</u>	<u>\$ (39,348)</u>	<u>\$46,517</u>

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$1,769	\$ -	\$1,769	\$ -	\$1,769
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利益	97,166	-	97,166	-	97,166
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	743,230	-	743,230	(148,646)	594,584
合 計	<u>\$842,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$842,165</u>	<u>\$ (148,646)</u>	<u>\$693,519</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

(1) 民國一一四及一一三年度所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$573,747	\$846,430
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(17,698)	(22,564)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	460,709	286,668
以前年度暫時性差異於本年度認列數	(629)	-
所得稅費用	<u>\$1,016,129</u>	<u>\$1,110,534</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$39,348</u>	<u>\$148,646</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$4,718,271</u>	<u>\$5,433,991</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$943,654	\$1,086,798
未分配盈餘加徵所得稅	98,431	65,356
免稅收益之所得稅影響數	(1,653)	(6,724)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	73	147
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(6,049)	(12,479)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	<u>(18,327)</u>	<u>(22,564)</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$1,016,129</u>	<u>\$1,110,534</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 民國一一四年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$52,300	\$(11,800)	\$ -	\$40,500
未實現兌換(利益)損失	(10,348)	31,847	-	21,499
採用權益法之投資收益	(2,679,815)	(480,366)	-	(3,160,181)
退休金成本超限	279	-	-	279
未實現保固負債	1,752	239	-	1,991
未實現減損損失	9,696	-	-	9,696
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(93,569)	-	(39,348)	(132,917)
遞延所得稅費用		<u>\$(460,080)</u>	<u>\$(39,348)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (2,719,705)</u>			<u>\$ (3,219,133)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$86,314</u>			<u>\$85,405</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(2,806,019)</u>			<u>\$(3,304,538)</u>

B. 民國一一三年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$39,900	\$12,400	\$ -	\$52,300
未實現兌換利益	(6,603)	(3,745)	-	(10,348)
採用權益法之投資收益	(2,384,449)	(295,366)	-	(2,679,815)
退休金成本超限	279	-	-	279
未實現保固負債	1,709	43	-	1,752
未實現減損損失	9,696	-	-	9,696
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	55,077	-	(148,646)	(93,569)
遞延所得稅費用		<u>\$(286,668)</u>	<u>\$(148,646)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (2,284,391)</u>			<u>\$ (2,719,705)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$46,510</u>			<u>\$86,314</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(2,330,901)</u>			<u>\$(2,806,019)</u>

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日，本公司民國一一二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經核定在案。

20.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。

	114年度	113年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$3,702,142	\$4,323,457
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	112,743	112,743
基本每股盈餘(元)	\$32.84	\$38.35
	114年度	113年度
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利 (仟元)	\$3,702,142	\$4,323,457
經調整稀釋效果後之淨利(仟元)	\$3,702,142	\$4,323,457
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	112,743	112,743
稀釋效果：		
員工酬勞-股票(仟股)	189	202
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	112,932	112,945
稀釋每股盈餘(元)	\$32.78	\$38.28

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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
玉晶光電(廈門)有限公司	子公司
立晶光電(廈門)有限公司	子公司
瀋陽立晶光電有限公司	子公司
茂晶光電(廈門)有限公司	子公司
九驊科技股份有限公司	子公司
威翔航空科技(廈門)有限公司	實質關係人
威翔航空科技股份有限公司	實質關係人
伯特光電股份有限公司(以下簡稱伯特光電)	實質關係人
陳天慶等共十六人	為本公司董事及副總經理以上

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	114年度	113年度
子公司	\$30,487	\$244,423
實質關係人	52	-
合 計	\$30,539	\$244,423

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為120天內收款或沖帳。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2) 進貨

	114年度	113年度
子公司	\$16,842,201	\$14,052,656
實質關係人	17,181	27
合 計	\$16,859,382	\$14,052,683

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$1,050	\$ -

(4) 其他應收款

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$34,377	\$132,846(註)

註:部分係為資金貸與事項。

(5) 應付票據

	114.12.31	113.12.31
伯特光電	\$6,411	\$5,570

(6) 應付帳款-關係人

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$8,475,498	\$5,838,595
實質關係人	911	-
合 計	\$8,476,409	\$5,838,595

(7) 其他應付款

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$-	\$50,886
實質關係人	1,079	478
合 計	\$1,079	\$51,364

(8) 其他收入-利息

	114年度	113年度
子公司	\$1,000	\$3,361

(9) 代採購交易

關係人名稱	一一四年度	114.12.31 未收款餘額	一一三年度	113.12.31 未收款餘額
子公司	\$9,395	\$ -	\$5,673	\$ -

上述代採購交易並未產生任何損益。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 財產交易

A.民國一一四及一一三年度向關係人購入房屋及建築、設備之明細如下：

	114年度	113年度
子公司	\$21,025	\$6,066

B.民國一一四及一一三年度向關係人購入用品盤存之明細如下：

	114年度	113年度
實質關係人	\$25,836	\$35,034

C.民國一一四年度出售設備予關係人之明細如下：

關係人名稱	未折減餘額	交易金額 (註)	處分固定 資產利益
子公司	\$70,160	\$74,097	\$3,937

民國一一三年度出售設備予關係人之明細如下：

關係人名稱	未折減餘額	交易金額 (註)	處分固定 資產利益
子公司	\$49,524	\$55,060	\$5,536

(註):係減除必要之報關運雜費及檢驗費等。

(11) 消耗品及耗材費

	114年度	113年度
實質關係人	\$2,511	\$8,432

(12) 主要管理階層薪酬總額資訊

	114年度	113年度
短期員工福利	\$132,327	\$114,137
退職後福利	648	644
合 計	\$132,975	\$114,781

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	114.12.31	113.12.31	
房屋及建築	\$380,033	\$409,474	短期借款

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

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$601,876	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	202,357	310,892
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	6,182,586	7,599,849
應收票據(含長期應收票據)	66,410	49,051
應收帳款	4,523,472	2,565,440
其他應收款	50,774	173,224
存出保證金	9,243	17,433

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	114.12.31	113.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$200,000	\$1,712,000
合約負債-流動	5,191	12,545
應付票據	50,271	51,915
應付帳款	8,495,565	5,858,205
租賃負債(含一年內到期)	149,262	155,499

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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/貶值對本公司損益或權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升值幅度	114年度		113年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$20,184	\$ -	\$43,141	\$ -

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，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本公司以維持適當之浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括固定及浮動利率之長短期借款合同，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本公司於民國一一四及一一三年度之損益將分別減少/增加200仟元及1,712仟元。

權益價格風險

本公司持有上櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本公司民國一一四年及一一三年度之權益將分別增加/減少1,798仟元及2,877仟元。

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

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為97%及94%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款之信用風險。由於本公司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

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
114.12.31					
短期借款	\$200,892	\$ -	\$ -	\$ -	\$200,892
應付票據及帳款	8,545,836	-	-	-	8,545,836
合約負債	5,191	-	-	-	5,191
租賃負債	12,536	18,113	14,632	170,795	216,076
113.12.31					
短期借款	\$1,719,633	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,719,633
應付票據及帳款	5,910,120	-	-	-	5,910,120
合約負債	12,545	-	-	-	12,545
租賃負債	22,615	20,014	14,415	171,276	228,320

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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

民國一一四年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合 計
114.1.1	\$1,712,000	\$ -	\$155,499	\$1,867,499
現金流量	(1,512,000)	-	(16,545)	(1,528,545)
非現金變動	-	-	10,308	10,308
114.12.31	<u>\$200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$149,262</u>	<u>\$349,262</u>

民國一一三年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	合 計
113.1.1	\$3,082,000	\$617,500	\$227,530	\$3,927,030
現金流量	(1,370,000)	(617,500)	(83,807)	(2,071,307)
非現金變動	-	-	11,776	11,776
113.12.31	<u>\$1,712,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$155,499</u>	<u>\$1,867,499</u>

7. 金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

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資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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)。

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

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

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司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：

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一四年十二月三十一日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之融資產				
基金受益憑證	\$601,876	\$ -	\$ -	\$601,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
上櫃公司股票	179,826	-	-	179,826
未上市櫃公司股票	-	-	22,531	22,531

民國一一三年十二月三十一日，明細如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
上櫃公司股票	\$287,732	\$ -	\$ -	\$287,732
未上市櫃公司股票	-	-	23,160	23,160

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司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
民國一一四年一月一日餘額	\$23,160
民國一一四年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評 價損益」)	(629)
民國一一四年度資本公積發放股利	
民國一一四年十二月三十一日餘額	\$22,531

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
民國一一三年一月一日餘額	\$24,557
民國一一三年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	
民國一一三年度減資退回股款	(1,397)
民國一一三年十二月三十一日餘額	\$23,160

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一四年十二月三十一日：

	重大不可 評價技術	觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
未上櫃公司股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加 6,877 仟元。

民國一一三年十二月三十一日：

	重大不可 評價技術	觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
未上櫃公司股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加 3,153 仟元。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司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公司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。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元						
	114.12.31			113.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$334,001	31.4200	\$10,494,311	\$309,814	32.7800	\$10,155,703
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$269,763	31.4200	\$8,475,954	\$178,205	32.7800	\$5,841,560

由於本公司之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。本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之淨外幣兌換(損失)利益為(282,512)仟元及304,058仟元。

10. 資本管理

本公司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。本公司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。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(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)	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	滿陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$128,400	\$-	\$-	-	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$7,953,113	\$10,604,151

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。

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。

註三：不含外幣兌換損益之調整。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末		
				單位數/股數	帳面金額	比率%
玉晶光電股份有限公司	基金--台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,329,724	\$200,555	-
玉晶光電股份有限公司	基金--富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,087,810	\$200,407	-

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列 科目	期			本
				單位數/股數	帳面金額	比率%	
玉晶光電股份有限公司	基金－富邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動	12,789,961	\$200,914	-	\$200,914
玉晶光電股份有限公司	股票－富優技研股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	1,257,121	\$22,531	2.46%	\$22,531
玉晶光電股份有限公司	股票－伯特光電股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	1,563,700	\$179,826	3.76%	\$179,826

(4)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人 之關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情 形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			金額	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	\$16,784,116	98.37%	120天內	正常	正常	\$ (8,474,782)	99.17%	(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	\$ (16,784,116)	(90.37%)	120天內	正常	正常	\$8,474,782	93.70%	(註)

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(5)期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2.轉投資事業相關資訊

(1)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力者，其被投資公司之相關資訊如下：

	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	比率			
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%	\$(121)	\$(121)	本公司本期將採用權益法 之投資貸餘轉列非流動負 債。
玉晶光電股份有限公司	GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	P.O. BOX 957, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	財務投資業務	\$6,377,048 (USD208,034 仟元)	\$6,377,048 (USD208,034 仟元)	161,811,318 股	100.00%	\$2,179,333	\$2,172,082	本公司認列投資損益包含 關係人未實現毛利之調整 數及買方稅率之估列數 等。
玉晶光電股份有限公司	九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%	\$9,001	\$8,214	本公司認列投資損益包含 關係人未實現毛利之調整 數及買方稅率之估列數 等。
玉晶光電股份有限公司	茂晶光電(廈門)有限公司	廈門火炬高新區(翔安) 產業區青泉路 1 號	光學鏡頭及其零配件之 製造及銷售	\$3,338,200 (USD110,000 仟元)	\$3,338,200 (USD110,000 仟元)	-股	100.00%	\$282,135	\$268,219	本公司認列投資損益包含 關係人未實現毛利之調整 數及買方稅率之估列數 等。

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

a. 資金貸予他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(註三)	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	提列備抵損失金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
1	玉晶光電(廈門)有限公司	瀋陽立晶光電有限公司	其他應收款	是	\$525,636	\$520,420	\$520,420	1.50%-2.20%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	\$-	\$6,677,718	\$8,903,624

註一：依玉晶光電(廈門)有限公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之總額以不超過玉晶光電(廈門)有限公司當期財務報表淨值30%為限。

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

註三：不含外幣兌換損益之調整。

註四：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

b. 為他人背書保證：無。

c. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。

d. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，明細如下：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	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(廈門)有限公司	立晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	進貨	\$250,022	3.93%	120天內	正常	正常	\$54,991	2.30%	(註)
立晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電(廈門)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$250,022	(69.10%)	120天內	正常	正常	\$54,991	92.61%	(註)
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	\$16,784,116	98.37%	120天內	正常	正常	\$8,474,782	99.17%	(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	\$16,784,116	(90.37%)	120天內	正常	正常	\$8,474,782	93.70%	(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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

e. 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
玉晶光電(廈門)有限公司	玉晶光電股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$8,474,782	2.35 次	\$-	-	\$8,474,782	\$-
玉晶光電(廈門)有限公司	滿陽立晶光電有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$520,420	-	\$-	-	到期付款(註)	\$-

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

3.大陸投資資訊

(1) 本公司大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收 資本額	投資方式	本期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註三)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期末已匯 回投資收益
茂晶光電(廈門) 有限公司	光學鏡頭及其零配件之製造及銷售	\$3,338,200 (USD110,000 仟元)	(註一)	\$3,338,200 (USD110,000 仟元)	\$-	\$-	\$3,338,200 (USD110,000 仟元)	\$282,135	100.00%	\$268,219	\$3,929,426	\$-
玉晶光電(廈門) 有限公司	從事光學透鏡、鏡頭、光學組件等光電產品之 製造及銷售	\$6,664,764 (USD213,700 仟元)	(註二)	\$5,949,058 (USD194,446 仟元)	\$-	\$-	\$5,949,058 (USD194,446 仟元)	\$2,145,838	100.00%	\$2,147,265	\$22,246,215	\$1,347,251 (USD42,062 仟元)
立晶光電(廈門) 有限公司	經營光學電子器件和非金屬製品模具之設 計、加工、生產及銷售	\$289,062 (USD9,000 仟元)	(註二)	\$212,231 (USD6,590 仟元)	\$-	\$-	\$212,231 (USD6,590 仟元)	\$71,717	80.44%	\$57,689	\$361,541	\$-

玉晶光電股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註三)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期止已匯 回投資收益
瀋陽立晶光電有限公司	LED 路燈、LED 燈具及相關產品與零附件之 生產、組裝、安裝、維修；自營和代理各類商 品和技術之進出口	\$323,111 (USD10,710 仟元)	(註二)	\$208,962 (USD6,998 仟元)	\$-	\$208,962 (USD6,998 仟元)	\$(34,032)	70.00%	\$(23,822)	\$(327,513)	\$-
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、 零附件銷售	\$257,330 (RMB55,500 仟元)	(註五)	\$-	\$-	\$-	\$16,053	100.00%	\$10,904	\$428,763	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$9,708,451 (USD318,034 仟元)	\$10,353,003 (USD339,932 仟元)	\$15,906,227

(註一) 投資方式為直接赴大陸地區從事投資。

(註二) 投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註三) 依本公司綜合持股比例計算，另本期認列之投資損益係以經台灣母公司簽證會計師查核之同期間財務報表為認列依據。

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

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

(2) 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件等相關資訊：本公司未有重大財產交易與其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，請參閱附註十三。

玉晶光電股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／ 索引
現金及約當現金明細表	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表	2
應收帳款淨額明細表	3
存貨淨額明細表	4
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六.7
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六.7
採用權益法之投資變動明細表	6
其他非流動資產明細表	7
短期借款明細表	8
遞延所得稅資產與負債明細表	附註六.19
租賃負債明細表	9
營業收入淨額明細表	10
營業成本明細表	11
製造費用明細表	12
營業費用明細表	13
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六.16
營業外收入及支出明細表	附註六.17

玉晶光電股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
現 金			\$989	
銀行存款	支票存款		201	
	活期存款—台幣		28,665	
	活期存款—外幣		753,710	USD 23,604,120 元 活期存款
				EUR 120,715 元 活期存款
				RMB 1,547,014 元 活期存款
				JPY 3,278,005 元 活期存款
	定期存款—台幣		200,000	
	定期存款—外幣		5,200,010	USD 165,500,000 元 定期存款
合 計			<u>\$6,183,575</u>	

玉晶光電股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融工具名稱	摘 要	單位數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
台新大眾貨幣市場基金	基金	13,329,724	\$200,000	15.0457	\$200,555	
富邦吉祥貨幣市場基金	基金	12,087,810	200,000	16.5793	200,407	
富邦貨幣市場基金	基金	12,789,961	200,000	15.7087	200,914	
合 計			\$600,000		\$601,876	

玉晶光電股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 公 司	貨 款	\$1,622,883	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者
乙 公 司	貨 款	1,202,674	
丙 公 司	貨 款	999,697	
丁 公 司	貨 款	358,902	
其 他		345,516	
小 計		4,529,672	
減：備抵損失		(6,200)	
應收帳款淨額		<u>\$4,523,472</u>	

玉晶光電股份有限公司

4. 存貨淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$73,703	\$36,408	1. 市價之取決請參閱財務報表附註四。
在 製 品		95,350	70,570	
製 成 品		189,181	95,159	2. 左列存貨中並無提供擔保之情形。
商 品		<u>7,349</u>	<u>9,335</u>	
合 計		365,583	<u>\$211,472</u>	3. 在製品主係模具零配件，並依庫齡推算可能市價及計提潛在跌價損失。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(202,500)</u>		
淨 額		<u>\$163,083</u>		

玉晶光電股份有限公司

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加(減少)		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		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
富優技研股份有限公司	1,257,121	\$23,160	-	\$(629) (註1)	-	\$-	1,257,121	\$22,531	無	
伯特光電股份有限公司	1,506,450	287,732	57,250	5,556 (註2)	-	(113,462)	1,563,700	179,826	無	
		<u>\$310,892</u>		<u>\$4,927</u>		<u>\$(113,462)</u>		<u>\$202,357</u>		

註1: 富優技研股份有限公司以資本公積發放股利629仟元。

註2: 伯特光電股份有限公司現金增資\$7,900仟元，另該公司以資本公積發放股利2,344仟元。

玉晶光電股份有限公司

6. 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇一四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註二)		聯屬公司間 已實現毛利 (註一)	採權益法認列投 資(損)益(註三)	換算 調整數	期末餘額		市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
CENIUS ELECTRONIC OPTICAL CO., LTD.	1,000	\$ (12)	-	\$-	-	\$-	\$-	\$ (21)	\$-	1,000	100.00%	\$ (133)	-	\$ (133)	無	
GLOBALIZE INTERNATIONAL LTD.	161,811,318	19,777,149	-	-	-	-	36,257	2,172,082	170,027	161,811,318	100.00%	22,155,515	-	22,297,448	無	
九聯科技股份有限公司	2,880,000	146,024	-	-	-	(23,040)	-	8,214	-	2,880,000	80.00%	131,198	-	94,948	無	(註四)
茂品光電(廈門)有限公司	-	3,634,494	-	-	-	-	-	268,219	26,713	-	100.00%	3,929,426	-	3,943,343	無	
加：採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133	-	-	-	
合 計	-	\$23,557,667	-	\$-	-	\$ (23,040)	\$36,257	\$2,448,394	\$196,740	-	-	\$26,216,139	-	\$26,335,606	-	

註一：本期認列聯屬公司間已實現虧損為\$36,257。

註二：本期九聯科技股份有限公司發放現金股利\$23,040。

註三：玉晶光電股份有限公司採權益法認列投資損益與被投資公司本期損益之差異，調節如下：

本期認列九聯科技股份有限公司之採權益法認列投資損益為本期被投資子公司損益\$7,201-購買九聯產生之資產撥銷\$135+本期已實現利息\$1,148-本期採權益法認列投資損益\$8,214。

本期認列茂品光電(廈門)有限公司之採權益法認列投資損益為本期被投資子公司損益\$282,135-本期產生之未實現利息\$17,785+本期已實現利息\$400+未實現剩餘資產買方稅務調整\$3,559-已實現剩餘資產買方稅務調整\$268,219。

註四：九聯科技股份有限公司之股權淨值係不包含本公司因併購所產生之商譽及各項資產減損。

玉晶光電股份有限公司

7. 其他非流動資產明細表

民國一一四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延費用	未驗收模具等	\$61,004	
預付設備款		64,034	
淨確定福利資產—非流動		10,974	
長期應收票據		18,307	
其他		9,242	
合 計		<u>\$163,561</u>	

玉晶光電股份有限公司

8. 短期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	說明	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	合作金庫銀行-大雅分行	\$50,000	114/08/12-115/07/31	1.75%~1.83%	\$400,000	-	
信用借款	第一銀行-豐原分行	50,000	114/12/10-115/01/09		350,000	-	
信用借款	匯豐銀行-台中分行	100,000	114/08/12-115/02/09		600,000	-	
	合 計	\$200,000			\$1,350,000		

玉晶光電股份有限公司

9. 租賃負債明細表

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	科雅東路1號	106/07/11-148/01/31	2.53%	\$113,736
土地	科園一路5號	111/06/21-130/12/31	2.39%	27,011
房屋及建築	關連工業區	113/09/01-116/08/31	2.83%	5,476
房屋及建築	豐原倉庫	114/09/01-116/08/31	2.53%	3,039
		合 計		149,262
		減：租賃負債-流動		(8,572)
		租賃負債-非流動		\$140,690

玉晶光電股份有限公司

10. 營業收入淨額明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
鏡頭製品	771,056仟組	\$18,760,026	
其 他		<u>2,131,391</u>	
合 計		<u><u>\$20,891,417</u></u>	

玉晶光電股份有限公司

11. 營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額
一、自製品銷貨成本	
直接原料：	
期初原料	\$97,914
加：本期進料	193,500
其他轉入	5,981
減：期末存料	(73,703)
出售原料	(36,407)
報廢損失	(13,455)
其他轉出	(22,456)
本期直接原料耗用	151,374
直接人工	162,649
製造費用	691,424
轉列其他營業成本	(415,626)
製造成本	589,821
加：期初在製品	128,535
本期進貨	48,140
其他轉入	10,547
減：期末在製品	(95,350)
出售在製品	(4,271)
報廢損失	(38,685)
其他轉出	(67,262)
製成品成本	571,475
加：期初製成品	172,816
本期進貨	11,951
其他轉入	127,176
減：期末製成品	(189,181)
報廢損失	(570)
其他轉出	(221,698)
自製品銷貨成本	471,969
二、外購商品銷貨成本	
期初商品	271,312
加：本期進貨	16,807,817
其他轉入	261
減：期末商品	(7,349)
其它轉出	(1,608)
外購商品銷貨成本	17,070,433
三、出售原料及在製品成本	40,678
營業成本合計	17,583,080
四、下腳收入	(1,799)
五、報廢損失	52,710
六、存貨跌價及呆滯迴升利益	(59,000)
七、其他營業成本(直接人工及製造費用轉出)	415,626
銷貨成本合計	\$17,990,617

玉晶光電股份有限公司

12. 製造費用明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
折舊費用	\$543,122	
間接人工	186,479	
水電瓦斯費	69,578	
消 耗 品	59,082	
保險費	41,279	
部門分攤轉出	(231,219)	係因生產單位支援其他單位之相關費用轉出
其他費用	23,103	各項目餘額未超過本科目金額百分之五者
合 計	<u>\$691,424</u>	

玉晶光電股份有限公司

13. 營業費用明細表

民國一〇一四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	預期信用減損 利益	合 計	備 註
薪資支出	\$52,877	\$281,425	\$152,806	\$-	\$487,108	
折 舊	3,087	14,601	86,515	-	104,203	
消耗品及耗材費	17,315	86	23,789	-	41,190	
模 具 費	-	-	29,385	-	29,385	
運 費	9,550	197	1,733	-	11,480	
佣金支出	7,749	-	-	-	7,749	
預期信用減損利益	-	-	-	(3,800)	(3,800)	各項目餘額未超過本科目 金額百分之五者
其他費用	47,551	59,121	271,003	-	377,675	
合 計	\$138,129	\$355,430	\$565,231	\$(3,800)	\$1,054,990	