

正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：苗栗縣銅鑼鄉中興路99號
電話：(037)236-988

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~33
(七)關係人交易	34~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

正達國際光電股份有限公司董事會 公鑒：

正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

正達國際光電股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年九月三十日其資產總額為28,230千元，佔合併資產總額之0.19%，負債總額為10,118千元，佔合併負債總額之0.09%；民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益總額分別為(6,528)千元及(14,550)千元，分別佔合併綜合損益之1.26%及0.37%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正達國際光電股份有限公司近幾年因產業景氣低迷致營運持續虧損，經減資及資本公積彌補虧損4,784,026千元後，於民國一〇五年九月三十日累積虧損為453,135千元，且截至該日之流動負債超過流動資產994,512千元，公司管理階層已於本合併財務季報告附註六(廿四)說明所欲採行之具體因應對策。第一段所述民國一〇五年九月三十日合併財務季報告並未就前述因應對策是否能達成之不確定性而有所調整。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽



張淑瑩



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇五年十一月九日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日合併財務報表
正達國際光電股份有限公司及其子公司

民國一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$ 1,275,028	19		1,985,563	16		2,933,915	23	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-		96	-		3,026	-	
(附註六(二)、(十)及(二十))									
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(二十))	423,073	6		1,006,848	8		557,373	4	
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(二十)及七)	120,450	2		271,311	2		28,824	-	
1220 本期所得稅資產	90,258	1		90,195	1		929,879	7	
130X 存貨(附註六(四))	291,371	4		307,598	2		404,582	3	
1460 待出售非流動資產(附註六(五)及七)	24,358	-		-	-		43,771	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、(二十)、七及八)	235,944	3		62,885	-		695,402	6	
1479 其他流動資產-其他	90,199	1		94,427	1		798,097	5	
	<u>2,550,681</u>	<u>36</u>		<u>3,818,923</u>	<u>30</u>		<u>6,304,217</u>	<u>48</u>	
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	4,021,017	59		8,422,495	67		1,742,442	14	
1780 無形資產(附註六(七))	66,666	1		113,315	1		948,471	8	
1840 遞延所得稅資產	6,871	-		6,871	-		28,407	-	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二十)及八)	251,278	4		252,477	2		9,713	-	
	<u>4,345,832</u>	<u>64</u>		<u>8,795,158</u>	<u>70</u>		<u>1,742,903</u>	<u>14</u>	
							<u>107,782</u>	<u>1</u>	
							<u>4,974,807</u>	<u>37</u>	
							<u>10,883,935</u>	<u>85</u>	
							<u>11,622,169</u>	<u>78</u>	
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(八)及(二十))	\$ 1,168,917	17		2,933,915	23		2,933,915	23	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-		3,026	-		8,807	-	
(附註六(二)及(二十))									
2170 應付帳款(附註六(二十))	239,756	3		557,373	4		615,372	4	
2180 應付帳款-關係人(附註六(二十)及七)	9,540	-		28,824	-		42,061	-	
2200 其他應付款(附註六(十六)、(二十)及七)	530,628	8		929,879	7		881,330	6	
2213 應付工程及設備款(附註六(二十)及七)	181,277	3		404,582	3		480,943	3	
2250 負債準備-流動(附註六(十三))	32,286	-		43,771	-		62,691	-	
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)、(二十)及八)	470,606	7		695,402	6		798,097	5	
2321 一年或一營業週期內到期或執行貴回權公司債(附註六(十)及(二十))	492,680	7		-	-		-	-	
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款項-非關係人(附註六(二十))	23,235	-		139,265	1		179,748	1	
2355 應付租賃款-流動(附註六(十一)及(二十))	351,975	5		547,596	4		511,632	4	
2399 其他流動負債-其他(附註六(五)及七)	44,293	1		20,584	-		23,348	-	
	<u>3,545,193</u>	<u>51</u>		<u>6,304,217</u>	<u>48</u>		<u>6,647,362</u>	<u>45</u>	
非流動負債：									
2540 長期借款(附註六(九)、(二十)及八)	1,214,521	18		1,742,442	14		2,060,032	14	
2530 應付公司債(附註六(十)、(十五)、(二十)及八)	465,472	7		948,471	8		945,267	6	
2550 負債準備-非流動	26,772	-		28,407	-		28,117	-	
2570 遞延所得稅負債	9,713	-		9,713	-		15,645	-	
2613 應付租賃款-非流動(附註六(十一)及(二十))	-	-		1,742,903	14		1,818,698	12	
2670 其他非流動負債-其他	103,095	1		107,782	1		107,048	1	
	<u>1,819,573</u>	<u>26</u>		<u>4,579,718</u>	<u>37</u>		<u>4,974,807</u>	<u>33</u>	
	<u>5,364,766</u>	<u>77</u>		<u>10,883,935</u>	<u>85</u>		<u>11,622,169</u>	<u>78</u>	
負債總計									
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：									
3100 股本	1,696,415	26		2,684,419	21		2,684,650	18	
3200 資本公積	100,238	1		3,986,223	33		4,013,795	29	
3300 保留盈餘	(453,135)	(6)		(5,154,205)	(40)		(3,935,154)	(26)	
3400 其他權益	168,715	2		179,991	1		142,271	1	
36XX 歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,512,233</u>	<u>23</u>		<u>1,696,428</u>	<u>15</u>		<u>2,905,562</u>	<u>22</u>	
非控制權益	19,514	-		33,718	-		49,845	-	
權益總計	<u>1,531,747</u>	<u>23</u>		<u>1,730,146</u>	<u>15</u>		<u>2,955,407</u>	<u>22</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,896,513</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,614,081</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,577,576</u>	<u>100</u>	



董事長：鍾志明

(請詳閱合併財務報告附註)

經理人：江嘉斌

會計主管：邱素紋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 681,724	100	1,769,747	100	1,797,661	100	4,024,339	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十三)及七)	858,268	126	2,050,135	116	2,711,342	151	5,482,452	136
營業毛損	(176,544)	(26)	(280,388)	(16)	(913,681)	(51)	(1,458,113)	(36)
營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	11,586	2	25,233	1	39,907	2	73,547	2
6200 管理費用	97,267	14	115,451	7	231,678	13	333,653	8
6300 研究發展費用	46,595	7	63,322	4	120,590	7	213,566	5
6300 營業費用合計	155,448	23	204,006	12	392,175	22	620,766	15
營業淨損	(331,992)	(49)	(484,394)	(28)	(1,305,856)	(73)	(2,078,879)	(51)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	1,600	-	2,325	-	5,475	-	7,233	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	180,127	26	(12,074)	(1)	1,292,259	72	(1,651,442)	(41)
7050 財務成本(附註六(十九))	(40,588)	(6)	(76,643)	(4)	(177,304)	(10)	(223,045)	(6)
營業外收入及支出合計	141,139	20	(86,392)	(5)	1,120,430	62	(1,867,254)	(47)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	(190,853)	(29)	(570,786)	(33)	(185,426)	(11)	(3,946,133)	(98)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	41	-	136	-	690	-	1,499	-
本期淨利(損)	(190,894)	(29)	(570,922)	(33)	(186,116)	(11)	(3,947,632)	(98)
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	-	-	-	-	-	-	1,397	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	1,397	-
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	(12,114)	(2)	53,689	3	(18,781)	(1)	(25,716)	(1)
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	-	-	(1,605)	-	-	-	-	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(12,114)	(2)	52,084	3	(18,781)	(1)	(25,716)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(12,114)	(2)	52,084	3	(18,781)	(1)	(24,319)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (203,008)	(31)	(518,838)	(30)	(204,897)	(12)	(3,971,951)	(99)
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ (185,799)	(28)	(564,222)	(33)	(172,956)	(10)	(3,921,880)	(97)
非控制權益	(5,095)	(1)	(6,700)	-	(13,160)	(1)	(25,752)	(1)
	\$ (190,894)	(29)	(570,922)	(33)	(186,116)	(11)	(3,947,632)	(98)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (197,284)	(30)	(515,517)	(30)	(190,693)	(11)	(3,947,965)	(98)
非控制權益	(5,724)	(1)	(3,321)	-	(14,204)	(1)	(23,986)	(1)
	\$ (203,008)	(31)	(518,838)	(30)	(204,897)	(12)	(3,971,951)	(99)
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))								
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (1.10)		(3.32)		(1.02)		(23.07)	

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：江嘉斌



會計主管：邱素紋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	其他權益項目												
	股本 普通股	資本公積	保留盈餘 待彌補 虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其 他	合 計							
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,687,829	6,166,389	(2,132,341)	335,669	(48,766)	286,903	7,008,780	95,310	7,104,090				
本期淨損	-	-	(3,921,880)	-	-	-	(3,921,880)	(25,752)	(3,947,632)				
本期其他綜合損益	-	-	1,397	(27,482)	-	(27,482)	(26,085)	1,766	(24,319)				
資本公積轉入	-	-	(3,920,483)	(27,482)	-	(27,482)	(3,947,965)	(23,986)	(3,971,951)				
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(2,132,341)	2,132,341	-	-	-	-	-	-				
股份基礎給付交易	-	-	(14,671)	-	-	-	-	(21,479)	(36,150)				
限制型員工權利股票	-	36	-	-	-	-	36	-	36				
限制型員工權利股票失效	-	(23,468)	-	-	(917)	(917)	(24,385)	-	(24,385)				
發行實收資本	(3,179)	3,179	-	-	-	-	-	-	-				
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 2,684,650	4,013,795	(3,935,154)	308,187	(165,916)	142,271	2,905,562	49,845	2,955,407				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,684,419	3,986,223	(5,154,205)	290,710	(110,719)	179,991	1,696,428	33,718	1,730,146				
本期淨損	-	-	(172,956)	-	-	-	(172,956)	(13,160)	(186,116)				
本期其他綜合損益	-	-	-	(17,737)	-	(17,737)	(17,737)	(1,044)	(18,781)				
資本公積轉入	-	-	(172,956)	(17,737)	-	(17,737)	(190,693)	(14,204)	(204,897)				
減資彌補虧損	(984,728)	(3,889,298)	3,889,298	-	-	-	-	-	-				
股份基礎給付交易	-	-	984,728	-	-	-	-	-	-				
限制型員工權利股票	-	(12,066)	-	-	-	-	(12,066)	-	(12,066)				
限制型員工權利股票失效	-	12,103	-	-	6,461	6,461	18,564	-	18,564				
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,696,415	100,238	(453,135)	272,973	(104,258)	168,715	1,512,233	19,514	1,531,747				



董事長：鍾志明

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：江嘉斌



會計主管：邱素紋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (185,426)	(3,946,133)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	750,104	958,794
攤銷費用	45,937	65,503
呆帳費用轉列收入數	(9,544)	2,002
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(4,547)	7,261
利息費用	177,304	223,045
利息收入	(5,475)	(7,233)
股份基礎給付酬勞成本	(5,605)	(881)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(291,318)	(291,142)
不動產、廠房及設備減損損失	-	2,063,777
確定福利計畫之再衡量數	-	1,397
融資租賃解約收益(帳列其他收入)	(152,992)	-
收益費損項目合計	503,864	3,022,523
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少	1,617	-
應收票據及帳款(含關係人)減少	645,928	353,094
存貨增加	(56,324)	(16,733)
其他流動資產減少	62	110,055
其他金融資產-流動(增加)減少	4,536	33,468
與營業活動相關之資產之淨變動合計	595,819	479,884
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	-	(6,854)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(325,919)	(63,384)
其他應付款項減少	(393,405)	(96,784)
負債準備增加	31,124	10,698
其他流動負債減少	(4,672)	(15,731)
其他負債(減少)增加	(13,120)	603
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(705,992)	(171,452)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(110,173)	308,432
營運產生之現金流入(出)	208,265	(615,178)
收取之利息	5,475	7,233
支付之利息	(65,471)	(86,305)
支付之所得稅	(628)	(11,520)
營業活動之淨現金流入(出)	147,641	(705,770)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(698,667)	(1,577,031)
處分不動產、廠房及設備	2,314,149	5,522
取得無形資產	(4,292)	(5,133)
其他金融資產減少	(16,573)	1,238
投資活動之淨現金流入(出)	1,594,617	(1,575,404)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	3,252,078	2,929,018
償還短期借款	(4,982,030)	(1,730,327)
舉借長期借款	-	370,154
償還長期借款	(748,932)	(996,779)
取得子公司股權	-	(36,150)
非控制權益變動	(1,044)	1,766
籌資活動之淨現金流(出)入	(2,479,928)	537,682
匯率變動對現金及約當現金之影響	27,135	51,312
本期現金及約當現金減少數	(710,535)	(1,692,180)
期初現金及約當現金餘額	1,985,563	4,518,508
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,275,028	2,826,328

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：江嘉斌



會計主管：邱素紋



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正達國際光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十五年六月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為苗栗縣銅鑼鄉中興路九十九號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為玻璃及玻璃製品、電子零組件製造及國際貿易業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)一致。

(三)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇五年第一季經董事會決議通過處分部份資產，故自民國一〇五年一月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一一致。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
現金及零用金	\$ 893	876	1,118
活期存款	1,188,088	1,852,206	2,600,801
支票存款	132	40	41
定期存款	85,915	132,441	224,368
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,275,028</u>	<u>1,985,563</u>	<u>2,826,328</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	(3,026)	(8,807)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債買回權	-	96	96
合 計	<u>\$ -</u>	<u>(2,930)</u>	<u>(8,711)</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	104.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	<u>USD 10,000</u>	美元兌台幣	105.01.07~105.01.13
	104.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	<u>USD 16,000</u>	美元兌台幣	104.10.05~104.10.22

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	\$ 18,423	20,474	19,408
應收帳款	413,902	1,005,321	1,031,288
其他應收款	597	1,320	1,046
減：備抵呆帳	(9,254)	(18,990)	(19,264)
	<u>\$ 423,668</u>	<u>1,008,125</u>	<u>1,032,478</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期60天以下	\$ 7,164	21,813	12,892
逾期61~90天	-	-	1,220
逾期91~120天	1,152	-	-
	<u>\$ 8,316</u>	<u>21,813</u>	<u>14,112</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估之減損損失	
	105年1月至9月	104年1月至9月
1月1日餘額	\$ 18,990	26,250
減損損失迴轉	(9,045)	(7,354)
匯率影響數	(691)	368
9月30日餘額	<u>\$ 9,254</u>	<u>19,264</u>

備抵呆帳評估所認列之減損為應收款項帳面價值與預期清算回收之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原料及物料	\$ 87,267	114,155	215,873
在製品	25,072	35,345	114,565
製成品	179,032	158,098	207,055
	<u>\$ 291,371</u>	<u>307,598</u>	<u>537,493</u>

- 1.民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列為費損之銷貨成本分別為858,268千元、2,050,135千元、2,711,342千元及5,482,452千元，其中分別包含將存貨自成本沖減(回升)至淨變現價值而認列之銷貨成本(175)千元、(12,626)千元、(569)千元及22,213千元。
- 2.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇五年一月二十六日經董事會決議通過處分資產之計劃，並已開始處理相關出售事宜，預期於民國一〇五年度完成出售，該等設備據此予以列報於待出售群組。截至民國一〇五年九月三十日止，該待出售設備金額為24,358千元。

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，未有減損損失之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	租賃資產	租賃改良	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國105年1月1日餘額	\$ 553,942	3,151,622	7,680,279	560,412	1,808,531	1,524,533	462,569	15,741,888
增 添	-	29,775	7,582	830	-	6,121	150,901	195,209
處分及報廢	-	-	(3,910,945)	(127,563)	(1,776,073)	(673,945)	(62,836)	(6,551,362)
重 分 類	-	798	485,556	-	-	32,756	(519,110)	-
重分類至待出售非流動資產	-	-	(179,765)	-	-	-	-	(179,765)
匯率變動之影響	-	(46,246)	(115,557)	(5,666)	(32,458)	(34,334)	(1,265)	(235,526)
民國105年9月30日餘額	\$ 553,942	3,135,949	3,967,150	428,013	-	855,131	30,259	8,970,444
民國104年1月1日餘額	\$ 553,942	2,244,934	7,400,805	421,667	1,843,669	1,767,594	1,051,524	15,284,135
增 添	-	282,476	104,719	35,439	-	8,302	714,821	1,145,757
處分及報廢	-	(3,403)	(404,834)	(20,067)	-	(238,742)	-	(667,046)
重 分 類	-	611,060	430,972	123,158	-	8,729	(1,080,019)	93,900
匯率變動之影響	-	12,589	70,675	3,043	30,394	13,656	2,173	132,530
民國104年9月30日餘額	\$ 553,942	3,147,656	7,602,337	563,240	1,874,063	1,559,539	688,499	15,989,276
折舊及減損損失：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	747,669	4,804,076	330,296	217,808	1,219,544	-	7,319,393
本年度折舊	-	160,328	438,668	49,497	37,858	63,753	-	750,104
處分及報廢	-	-	(1,812,197)	(97,397)	(252,027)	(660,523)	-	(2,822,144)
重分類至待出售非流動資產	-	-	(155,407)	-	-	-	-	(155,407)
匯率變動之影響	-	(18,230)	(85,010)	(4,842)	(3,639)	(30,798)	-	(142,519)
民國105年9月30日餘額	\$ -	889,767	3,190,130	277,554	-	591,976	-	4,949,427
民國104年1月1日餘額	\$ -	442,195	2,541,485	230,887	144,611	917,506	-	4,276,684
本年度折舊	-	128,622	548,247	51,099	56,505	174,321	-	958,794
減損損失	-	-	1,783,510	46,859	-	233,408	-	2,063,777
處分及報廢	-	(3,403)	(249,983)	(19,670)	-	(205,222)	-	(478,278)
匯率變動之影響	-	5,074	64,629	2,763	4,228	18,766	-	95,460
民國104年9月30日餘額	\$ -	572,488	4,687,888	311,938	205,344	1,138,779	-	6,916,437
帳面價值：								
民國105年1月1日	\$ 553,942	2,403,953	2,876,203	230,116	1,590,723	304,989	462,569	8,422,495
民國105年9月30日	\$ 553,942	2,246,182	777,020	150,459	-	263,155	30,259	4,021,017
民國104年1月1日	\$ 553,942	1,802,739	4,859,320	190,780	1,699,058	850,088	1,051,524	11,007,451
民國104年9月30日	\$ 553,942	2,575,168	2,914,449	251,302	1,668,719	420,760	688,499	9,072,839

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.租賃廠房

合併公司以融資租賃安排租賃部分廠房，另其租賃提供合併公司於租賃期間屆滿時，租賃所有權無條件移轉。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，租賃廠房及設備之淨帳面金額分別為零元、1,590,723千元及1,668,719千元，另民國一〇五年九月有關租賃資產交易資訊，請參閱附註六(十一)。

2.合併公司於民國一〇五年九月三十日將預計出售之設備轉列至待出售非流動資產，請詳附註六(五)說明。

3.建造中之廠房及設備資本化之借款成本及利率區間：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
資本化金額	\$ -	1,475	-	4,438
資本化利率區間	-	1.51%~1.55%	-	1.49%~1.55%

4.資產減損

合併公司於報導日對供營運使用資產與無形資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算，係以本公司未來五年～七年度財務預測之現金流量作為估計基礎。財務預測之現金流量係考量產業變化、市場競爭情形、估計未來每年收入、毛利及其他營業成本之變動等綜合因素影響為編製基礎。為因應市場急遽變化及產品策略調整，合併公司於民國一〇四年六月以折現率10.80%~14.70%重新估計未來七年之現金流量，據以提列資產減損損失2,063,777千元。

5.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已提供部份予金融機構作為抵押擔保，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	商 譽	既有 技術	研發中 技術	其他 知識技術	電腦軟體	其他 無形資產	總 計
民國105年1月1日	\$ -	19,075	3,536	86,525	2,201	1,978	113,315
民國105年9月30日	\$ -	11,663	-	52,904	1,364	735	66,666
民國104年1月1日	\$ 57,463	36,653	10,435	164,876	5,790	8,615	283,832
民國104年9月30日	\$ 59,678	28,807	6,192	129,580	3,821	3,266	231,344

合併公司之無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,037,554	2,797,686	3,043,333
擔保銀行借款	131,363	136,229	-
合計	<u>\$ 1,168,917</u>	<u>2,933,915</u>	<u>3,043,333</u>
尚未使用額度	<u>\$ 725,000</u>	<u>3,830,000</u>	<u>4,150,000</u>
利率區間	<u>1.21%~2.98%</u>	<u>1.21%~3.29%</u>	<u>1.42%~3.29%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為3,252,078千元及2,929,018千元，利率分別為1.21%~2.98%及1.12%~3.21%，到期日分別為民國一〇五年七月~民國一〇六年二月及民國一〇四年十月~民國一〇五年九月；償還之金額分別為4,982,030千元及1,730,327千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以部分資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 184,918	1,205,530	660,183
擔保銀行借款	1,500,209	1,232,314	2,197,946
減：一年內到期部分	(470,606)	(695,402)	(798,097)
合 計	<u>\$ 1,214,521</u>	<u>1,742,442</u>	<u>2,060,032</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>
利率區間	<u>0.97%~1.715%</u>	<u>1.15%~2.91%</u>	<u>1.15%~2.84%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至九月三十日發行之金額370,154千元，利率為1.15%~2.84%，到期日為民國一〇七年四月~一一七年八月；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日償還之金額分別為748,932千元及996,779千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以部分資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)應付公司債

1.無擔保轉換公司債

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>	
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,320)	(13,316)	(15,298)	
減：一年內到期	<u>(492,680)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>486,684</u>	<u>484,702</u>	
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 21,600</u>	<u>21,600</u>	<u>21,600</u>	
	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權按	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>250</u>
公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失)				
利息費用(列報於財務成本)	\$ 2,384	2,351	7,127	7,027

本公司於民國一〇三年八月二十六日在台灣發行5,000張票面利率0%、面額100千元之三年期無擔保轉換公司債，其有效利率為1.65%。

轉換價格於發行時訂為每股33.3元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券自發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券。

本債券於到期時按債券面額之100.90%(利息補償金實質利率0.30%)，以現金一次償還。

截至民國一〇五年九月三十日，轉換價格為新台幣33.3元。另，本公司因辦理減資彌補虧損，故於民國一〇五年十一月九日經董事會決議通過將轉換價格調整為新台幣52.59元。

2.擔保轉換公司債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 480,000	480,000	480,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(14,528)	(18,213)	(19,435)
期末應付公司債餘額	\$ 465,472	461,787	460,565
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	96	96
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 23,040	23,040	23,040

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
嵌入式衍生工具一買回權按	\$ (48)	-	-	480
公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失)				
利息費用(列報於財務成本)	\$ 1,838	1,821	5,500	5,452

本公司於民國一〇三年八月二十五日在台灣發行4,800張票面利率0%、面額100千元之五年期有擔保轉換公司債，其有效利率為1.07%。

轉換價格於發行時訂為每股33.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券自發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券。

本債券於到期時按債券面額之102.53%(利息補償金實質利率0.50%)，以現金一次償還。

上述擔保公司債餘額係由彰化銀行擔任保證人。本公司與彰化銀行就委任保證發行公司債契約，於契約存續期間內，擔保品依保證金額(含補償利息)50%計算，並可按債券餘額依比例部份解除設質。擔保情形請詳附註八。

截至民國一〇五年九月三十日，轉換價格為新台幣33.8元。另，本公司因辦理減資彌補虧損，故於民國一〇五年十一月九日經董事會決議通過將轉換價格調整為新台幣53.38元。

3.截至民國一〇五年九月三十日，本公司發行之可轉換公司債皆未有轉換及收回之情形。

(十一)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年至五年	\$ 351,975	-	351,975	1,508,091	(724,710)	783,381	1,510,675	(759,946)	750,729
五年以上	-	-	-	2,449,275	(942,157)	1,507,118	2,590,086	(1,010,485)	1,579,601
	\$ 351,975	-	351,975	3,957,366	(1,666,867)	2,290,499	4,100,761	(1,770,431)	2,330,330

合併公司於租賃起始日同額認列等同該設備估計公允價值之資產與負債，請詳附註六(六)。於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，該項負債隱含之財務成本皆係以合併公司增額借款利率8.69%為基礎決定。合併公司增額借款利率係參考當地借款利率調整。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年九月已終止該租賃合約，合併公司認列終止合約之解約利益152,992千元，帳列其他收入項下。民國一〇四年一月一日至九月三十日間未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
一年內	\$ 61,730	78,935	79,343
一年至五年	217,630	326,267	328,729
五年以上	2,467	10,501	30,367
	<u>\$ 281,827</u>	<u>415,703</u>	<u>438,439</u>

合併公司租用廠房、土地及倉庫等係不可取消之營業租賃協議，大部份租賃協議，可於租期結束時按市場價格續約。合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為15,060千元、21,395千元、48,636千元及69,111千元。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例及中國基本養老保險法規之規定，依勞工每月工資6.00%及12.00%~22.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶及社會保險局。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局及社會保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用及納入合併編製主體之各子公司認列之養老保險費如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 5,200	25,037	29,886	73,841
推銷費用	243	511	904	1,517
管理費用	1,884	2,880	6,053	8,685
研究發展費用	342	921	1,415	3,607
	<u>\$ 7,669</u>	<u>29,349</u>	<u>38,258</u>	<u>87,650</u>

2.短期帶薪假負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
短期帶薪假負債	<u>\$ 7,896</u>	<u>7,106</u>	<u>11,896</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨損乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>42</u>	<u>136</u>	<u>690</u>	<u>1,499</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇二年度尚未核定，業已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(453,135)	(5,154,205)	(3,935,154)
	<u>\$ (453,135)</u>	<u>(5,154,205)</u>	<u>(3,935,154)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 176,261</u>	<u>176,261</u>	<u>176,261</u>

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為3,600,000千元，每股面額10元，均為360,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股169,642千股、268,442千股及268,465千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇四年六月二十六日經股東會決議通過擬於不超過一億股額度內辦理現金增資發行普通股或以現金增資發行普通股方式參與發行海外存託憑證及通過為引進策略性投資人擬以不超過二仟玖佰伍拾萬股內辦理私募普通股，截至出具核閱報告日止，皆尚未募集發行。

本公司為改善財務結構，於民國一〇五年六月二十八日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，銷除已發行股份98,473千股，減資比率為36.73%，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，因限制員工權利股票失效，收回註銷之股票分別為327千股及318千股，皆已辦妥法定登記程序。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 26,491	3,889,298	3,889,298
員工認股權	12,229	24,295	18,730
限制員工權利股票	16,878	27,990	61,127
發行可轉換公司債	44,640	44,640	44,640
	<u>\$ 100,238</u>	<u>3,986,223</u>	<u>4,013,795</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇四年六月二十六日經股東常會決議民國一〇三年度虧損撥補案，分別以資本公積－股本溢價2,118,300千元及員工認股權－已失效14,041千元彌補虧損；本公司復於民國一〇五年六月二十八日經股東常會決議民國一〇四年度虧損撥補案，以資本公積－股本溢價3,889,298千元彌補虧損，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先完納稅捐，再依下列順序分派之：

- (1) 撥補虧損
- (2) 提列百分之十為法定盈餘公積
- (3) 其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積
- (4) 其餘加計前期未分配盈餘後為可供分配盈餘，由董事會依第二項股利政策，擬定盈餘分派案。

本公司目前屬產品轉型階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。惟股東股利之分配，不低於本期稅後盈餘或本期可供分配盈餘取低者之百分之二十，當年度所分配之股利中，以現金股利為主，股票股利發放不得超過二分之一。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十八日及一〇四年六月二十六日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	現金流 量避險	其他權益 —員工未 賺得酬勞	其 他	合計
民國105年1月1日	\$ 290,710	-	(11,916)	(98,803)	179,991
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額(稅後淨額)	(17,737)	-	-	-	(17,737)
員工未賺得酬勞	-	-	6,461	-	6,461
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 272,973</u>	<u>-</u>	<u>(5,455)</u>	<u>(98,803)</u>	<u>168,715</u>
民國104年1月1日	\$ 335,669	-	(48,766)	-	286,903
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額(稅後淨額)	(27,482)	-	-	-	(27,482)
避險工具公允價值變動損益 (稅後淨額)	-	8,050	-	-	8,050
移轉至被避險項目之原始 帳面金額	-	(8,050)	-	-	(8,050)
員工未賺得酬勞	-	-	(917)	-	(917)
發行賣權予子公司非控制權 益股東	-	-	-	(116,233)	(116,233)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 308,187</u>	<u>-</u>	<u>(49,683)</u>	<u>(116,233)</u>	<u>142,271</u>

合併公司於民國一〇四年五月取得取得GPInnovation GmbH之股權，使權益由52%增至65%。另與非控制權益股東簽訂附條件賣回協議書，約定於特定期間非控制權益股東得按特定價格賣回全數股權。合併公司已將此負債按國際會計準則公報規定以「現時使用法」計算預計執行價格，於民國一〇五年及一〇四年九月三十日之現值分別為98,803千元及116,233千元帳列其他流動負債—其他項下，並同時調減其他權益。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

(1)本公司截至民國一〇五年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	權益交割
	限制員工權利新股
給與日	102.8.13
給與數量(千股)	3,000
合約期間	4年
既得條件	註
本期實際離職率	5.26%；33.33%；32.14%
估計未來離職率	5.26%；33.33%；32.14%；32.14%

註：屆滿一、二、三及四年之服務可取得受領新股比例分別為15%、15%、30%及40%。

本公司於民國一〇二年六月十四日經股東會決議發行限制員工權利新股3,000千股，業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇二年八月十三日(給與日)經董事會決議通過認股名單及數量，並訂定民國一〇二年八月二十一日為本次發行新股之增資基準日，發行價格為每股新台幣15元，該項增資案業已辦妥法定變更登記程序。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付信託機構保管，不得出售、質押、轉讓、贈與、設定或作其他方式之處分；發行辦法規定限制員工權利新股一經發行後，除依發行辦法交付信託保管及依規定之限制前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

(2)給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	102年度
股利率	1.59%
預期價格波動性	33.25%
無風險利率	0.875%
預期存續期間	4年

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因限制員工權利股票失效分別收回普通股327千股及318千股，並分別調整資本公積3,276千元及3,179千元。本公司於民國一〇五年及一〇四年九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額分別為5,455千元及49,683千元。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)限制員工權利新股之相關資訊

上述限制員工權利新股之詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	105年1月至9月	104年1月至9月
1月1日流通在外數量	2,349	2,944
本期放棄數量	(74)	(341)
9月30日流通在外數量	<u>2,275</u>	<u>2,603</u>
9月30日既得數量	<u>1,365</u>	<u>828</u>

2.員工認股權

(1)本公司截至民國一〇五年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 員工認股權計畫
類型	
給與日	102.8.13
給與數量(千/單位)	3,000
合約期間	6年
既得條件	未來四年之服務
本期實際離職率	52.13%
估計未來離職率	52.13%

本公司於民國一〇二年七月十一日經金管會核准發行員工認股權證，發行總數為3,000千單位，每單位得認購普通股1股，員工認股權轉換以發行新股方式為之，認股價格不得低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，認股權存續期間為六年，預計因認股權行使而須發行之普通股總數為3,000千股。認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿二年後除依法暫停過戶期間外，累計可行使認股權比例如下：

	102年度
屆滿二年	20%
屆滿三年	60%
屆滿四年	100%

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

本公司於民國一〇二年度發行之員工認股權證，若採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	102年度
股利率	1.59%
預期價格波動性	33.25%
無風險利率	0.875%
預期存續期間	6年

(3)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	認股權 數 量	加權平均履約 價格(元)(註)	認股權 數 量	加權平均履約 價格(元)(註)
1月1日流通在外	1,699	\$ 59.20	2,114	59.20
本期喪失數量	(578)	59.20	(278)	59.20
9月30日流通在外	<u>1,121</u>	59.20	<u>1,836</u>	59.20
9月30日可執行	<u>672</u>	59.20	<u>367</u>	59.20

註：截至民國一〇五年九月三十日，轉換價格為新台幣37.50元。另，本公司因辦理減資彌補虧損，故於民國一〇五年十一月九日經董事會決議通過將轉換價格調整為新台幣59.20元。

本公司民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
執行價格區間(註)	59.20	59.20	59.20
加權平均剩餘合約期間(年)	2.88	3.62	3.88

3.員工費用及負債

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ (6,939)	(7,297)	(12,066)	36
因限制員工權利股票所產生之費用	3,748	8,088	6,461	(917)
合 計	<u>\$ (3,191)</u>	<u>791</u>	<u>(5,605)</u>	<u>(881)</u>

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
因限制員工權利股票估列之收買股款負債	<u>\$ 8,420</u>	<u>19,800</u>	<u>20,900</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(185,799)</u>	<u>(564,222)</u>	<u>(172,956)</u>	<u>(3,921,880)</u>
基本每股虧損之普通股追溯調整流通在外股數	<u>169,642</u>	<u>169,934</u>	<u>169,683</u>	<u>170,011</u>
	\$ <u>(1.10)</u>	<u>(3.32)</u>	<u>(1.02)</u>	<u>(23.07)</u>

本公司於民國一〇五年六月二十八日經股東會決議通過減資彌補虧損，減少資本98,473千股，減資基準日為民國一〇五年八月九日。本公司減資以彌補虧損，其性質類似股票反分割，故應依國際會計準則第33號「每股盈餘」第64段之規定，所有表達期間之基本與稀釋每股盈餘之計算，均應追溯調整。故此所表達之當期及以前各期財務報表每股盈餘之計算，均以新股數為基礎。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為待彌補虧損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥8%為員工酬勞及不高於0.1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。前項由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為待彌補虧損，故無須估列員工及董事、監察人酬勞金額。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息收入	\$ <u>1,600</u>	<u>2,325</u>	<u>5,475</u>	<u>7,233</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (24,969)	36,046	(42,761)	13,768
處份不動產、廠房及設備利益	11,055	(26,236)	291,318	291,142
(損失)				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(48)	(19,733)	4,547	(7,261)
不動產、廠房及設備減損損失	-	(7,759)	-	(2,063,777)
政府補助之利益	5,924	486	52,846	83,833
其他收入	191,781	12,704	990,573	46,314
其他支出	(3,616)	(7,582)	(4,264)	(15,461)
	<u>\$ 180,127</u>	<u>(12,074)</u>	<u>1,292,259</u>	<u>(1,651,442)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 12,275	27,817	49,645	72,767
應付公司債	4,222	4,172	12,627	12,479
長期應付款	(27)	1,823	1,652	9,391
應付租賃款	24,067	43,856	103,962	132,396
其他負債	51	450	9,418	450
減：利息資本化	-	(1,475)	-	(4,438)
	<u>\$ 40,588</u>	<u>76,643</u>	<u>177,304</u>	<u>223,045</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	超過5年
105年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,631,572	1,684,951	481,764	650,278	301,430	251,479
無擔保銀行借款	1,222,472	1,417,080	1,185,207	44,658	-	187,215
可轉換公司債	938,152	996,644	504,500	492,144	-	-
應付帳款(含關係人)	249,296	249,296	249,296	-	-	-
其他應付款	368,831	368,831	368,831	-	-	-
應付工程及設備款	181,277	181,277	181,277	-	-	-
長期應付款	23,235	23,235	23,235	-	-	-
應付租賃款	351,975	351,975	351,975	-	-	-
	<u>\$ 4,966,810</u>	<u>5,273,289</u>	<u>3,346,085</u>	<u>1,187,080</u>	<u>301,430</u>	<u>438,694</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,368,543	1,424,544	434,361	573,336	246,904	169,943
無擔保銀行借款	4,003,216	4,058,528	3,249,347	509,715	119,871	179,595
可轉換公司債	948,471	996,644	-	504,500	492,144	-
應付帳款(含關係人)	586,197	586,197	586,197	-	-	-
其他應付款	436,494	436,494	436,494	-	-	-
應付工程及設備款	404,582	404,582	404,582	-	-	-
長期應付款	139,265	140,962	140,962	-	-	-
應付租賃款	2,290,499	3,957,366	704,239	401,926	401,926	2,449,275
衍生金融負債						
遠期外匯合約	3,026	3,026	3,026	-	-	-
	<u>\$ 10,180,293</u>	<u>12,008,343</u>	<u>5,959,208</u>	<u>1,989,477</u>	<u>1,260,845</u>	<u>2,798,813</u>
104年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,197,946	2,292,411	451,635	951,557	429,315	459,904
無擔保銀行借款	3,703,516	3,700,923	3,430,673	270,250	-	-
可轉換公司債	945,267	996,644	-	504,500	492,144	-
應付帳款(含關係人)	657,433	657,433	657,433	-	-	-
其他應付款	540,462	540,462	540,462	-	-	-
應付工程及設備款	480,943	480,943	480,943	-	-	-
長期應付款	179,748	183,858	183,858	-	-	-
應付租賃款	2,330,330	4,100,761	677,695	416,490	416,490	2,590,086
衍生金融負債						
遠期外匯合約	8,807	8,807	8,807	-	-	-
	<u>\$ 11,044,452</u>	<u>12,962,242</u>	<u>6,431,506</u>	<u>2,142,797</u>	<u>1,337,949</u>	<u>3,049,990</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 19,699	31.3600	617,761	43,590	32.8250	1,430,842	47,517	32.8700	1,561,884
美金：人民幣	9,640	6.6823	302,298	30,407	6.5716	998,110	42,682	6.3505	1,402,962
日幣：新台幣	109,240	0.3109	33,963	115,095	0.2727	31,386	132,884	0.2739	36,397
歐元：新台幣	40	35.0800	1,403	424	35.8800	15,213	2,193	36.9200	80,966
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	2,242	31.3600	70,309	14,102	32.8250	462,898	13,923	32.8700	457,649
美金：人民幣	6,273	6.6823	196,723	55,058	6.5716	1,807,279	68,496	6.3505	2,251,458
日幣：新台幣	54,800	0.3109	17,037	54,804	0.2727	14,945	317,743	0.2739	87,030

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,051千元及1,109千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (20,642)	32.3600	24,486	31.4300
美 金	(22,119)	6.5969	(10,718)	6.2696

3. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加28,540千元及59,015千元，主係因合併公司之變動利率借款。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,275,028	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	543,523	-	-	-	-
其他金融資產－流動	235,944	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	251,278	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,305,773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,168,917	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	249,296	-	-	-	-
其他應付款	368,831	-	-	-	-
應付工程及設備款	181,277	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	958,152	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,685,127	-	-	-	-
長期應付款(含一年內到期部份)	23,235	-	-	-	-
應付融資租賃款(含一年內到期部份)	351,975	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,986,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ 96	-	96	-	96
放款及應收款					
現金及約當現金	1,985,563	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,278,159	-	-	-	-
其他金融資產－流動	62,885	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	252,477	-	-	-	-
小 計	<u>3,579,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,579,180</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>96</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易	\$ 3,026	-	3,026	-	3,026
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,933,915	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	586,197	-	-	-	-
其他應付款	436,494	-	-	-	-
應付工程及設備款	404,582	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	948,471	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	2,437,844	-	-	-	-
長期應付款(含一年內到期部份)	139,265	-	-	-	-
應付融資租賃款(含一年內到期部份)	2,290,499	-	-	-	-
小 計	10,177,267	-	-	-	-
合 計	\$ 10,180,293	-	3,026	-	3,026
104.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ 96	-	96	-	96
放款及應收款					
現金及約當現金	2,826,328	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,362,536	-	-	-	-
其他金融資產－流動	39,033	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	252,767	-	-	-	-
小 計	4,480,664	-	-	-	-
合 計	\$ 4,480,760	-	96	-	96
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易	\$ 8,807	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,043,333	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	657,433	-	-	-	-
其他應付款	540,462	-	-	-	-
應付工程及設備款	480,943	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	945,267	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	2,858,129	-	-	-	-
長期應付款(含一年內到期部份)	179,748	-	-	-	-
應付融資租賃款(含一年內到期部份)	2,330,330	-	-	-	-
合 計	\$ 11,044,452	-	-	-	-

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者股價報酬率為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以融資租賃方式取得建築物，請詳附註六(六)及六(十二)。

	105年1月至9月	104年1月至9月
本期購置固定資產價款	\$ 501,495	1,252,277
加：期初應付設備及工程款	404,582	666,512
減：期末應付設備及工程款	(181,277)	(480,943)
加：期初長期應付款	107,734	397,419
減：期末長期應付款	-	(145,809)
匯率影響數	(71,841)	39,154
本期利息支出	(62,026)	(151,579)
	<u>\$ 698,667</u>	<u>1,577,031</u>

(廿四)健全財務計畫

合併公司管理階層已於民國一〇五年一月一日至九月三十日陸續採取下列措施，以確保公司之營運並逐步改善財務狀況及現金流量。

1.積極改善營運狀況

(1)創造營運現金流入

合併公司將持續維護既有客戶，穩定現有產品利基，慎選利潤較佳之訂單，積極搶占市場，以提升市占率，並整合光電玻璃的觸控功能以及表面處理技術，向工控電腦及車用市場邁進，以達多元化發展。

另，布局多年的3D玻璃技術，市場逐步成熟，廣泛應用於車用產品，積極爭取一線品牌大廠供應鏈，以利鞏固地位、擴展市場。

(2)成本精簡

本公司將落實成本精簡政策，嚴格管控各項費用及支出、調整組織降低人力成本，並加強原物料採購及生產管理，降低庫存壓力及料件損耗；未來資本支出將著重於新技術及新製程之導入，及提昇機器設備生產效率之必要性支出，並落實執行嚴謹之投資效益分析。

(3)活化閒置資產

合併公司擬處分部份閒置資產，以維資產使用效率，並取得現金流量。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ <u>121,756</u>	<u>229,217</u>	<u>381,261</u>	<u>571,534</u>

合併公司對其他關係人銷貨之價格及收款條件為月結45天~120天，與一般客戶無重大差異。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ <u>9,144</u>	<u>19,203</u>	<u>22,004</u>	<u>47,316</u>

合併公司向其他關係人進貨係單一供應廠商，其付款條件為月結45~90天，一般供應商付款條件為LC120天及月結45~90天。

3.加工費

合併公司對其他關係人之加工所產生之加工費用(帳列銷貨成本)如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>28,991</u>	<u>47</u>	<u>67,106</u>

4.其他收入

合併公司於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日分別提供予其他關係人玻璃技術輔導之勞務收入及出售耗材所收取之收入為零元、2,097千元、700,000千元及2,097千元，帳列什項收入。

5.其他費用

合併公司於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日支付動力費與用人費用予其他關係人所支出之費用分別為454千元、18,429千元、10,395千元及51,791千元，帳列銷貨成本及營業費用。

6.工程諮詢服務費

合併公司於民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日支付予其他關係人之工程諮詢服務費分別為零元及63,844千元，帳列不動產、廠房及設備成本。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 債權及債務

合併公司與關係人之債權債務情形如下：

	應收關係人款項		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ 120,450	271,311	331,043

	其他應收款－關係人 (帳列其他金融資產－流動)		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ 169,949	2,826	4,268

	應付關係人款項		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ 9,540	28,824	42,061

	其他應付款及票據(帳列其他應付款)		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ 98,075	136,980	153,673

	應付工程及設備款		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ 105,072	148,287	160,385

	預收設備款(帳列其他流動負債)		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他關係人	\$ 25,619	-	-

8. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ -	-	-	94,479

(2) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	105年7月至9月		104年7月至9月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 269,880	(984)	-	-

關係人類別	105年1月至9月		104年1月至9月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 2,414,495	283,866	3,116	548

合併公司於本期含出售予其他關係人之資產轉列至待出售非流動資產，請詳附註六(五)說明。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.租賃情形

於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，合併公司向其他關係人承租情形如下：

出租人	租賃標的物	期 間	押金	每月租金	租金支出	支付方式
105年7月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區 南科九路10號及二廠 ：台南科學園區園東 路二段6號	104.08.01~105.02.29 105.03.01~109.12.31	\$18,163	5,587 4,208	<u>12,623</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	105.01.01~105.12.31	—	106	<u>253</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	105.01.01~105.12.31	—	882	<u>2,195</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部分 廠房	105.07.01~105.12.31	—	42	<u>159</u>	按月付款
105年1月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區 南科九路10號及二廠 ：台南科學園區園東 路二段6號	104.08.01~105.02.29 105.03.01~109.12.31	\$18,163	5,587 4,208	<u>40,628</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	105.01.01~105.12.31	—	106	<u>1,002</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區廠房 共用設備	105.01.01~105.12.31	—	882	<u>7,530</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	105.07.01~105.12.31	—	42	<u>159</u>	按月付款
104年7月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區 南科九路10號及二廠 ：台南科學園區園東 路二段6號	102.09.01~104.07.31 104.08.01~109.12.31	\$18,163	6,891 5,587	<u>18,065</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	103.12.01~104.05.31	—	748	<u>-</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區廠房 共用設備	103.07.01~104.12.31	—	275	<u>825</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	104.01.01~104.12.31	—	1,484	<u>4,452</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	104.01.01~104.12.31	—	996	<u>2,988</u>	按月付款
104年1月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區 南科九路10號及二廠 ：台南科學園區園東 路二段6號	102.09.01~104.07.31 104.08.01~109.12.31	\$18,163	6,891 5,587	<u>59,411</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	103.12.01~104.05.31	—	748	<u>3,740</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區廠房 共用設備	103.07.01~104.12.31	—	275	<u>2,480</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	104.01.01~104.12.31	—	1,484	<u>13,356</u>	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份 廠房	104.01.01~104.12.31	—	996	<u>8,961</u>	按月付款

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
薪資	\$ 1,346	6,495	4,504	23,192
短期員工福利	(42)	(17)	394	445
股份基礎給付	3,264	5,542	1,705	(645)
	<u>\$ 4,568</u>	<u>12,020</u>	<u>6,603</u>	<u>22,992</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	海關保證金及短期借款等	\$ 54,681	37,090	1,262
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	有擔保可轉換公司債	246,060	246,060	246,060
不動產、廠房及設備	長期借款	2,693,732	3,042,728	3,063,421
		<u>\$ 2,994,473</u>	<u>3,325,878</u>	<u>3,310,743</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 22,546</u>	<u>78,446</u>	<u>346,529</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
USD\$	<u>599</u>	<u>334</u>	<u>349</u>
EUR\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,486</u>

(二)或有負債：

合併公司於民國一〇〇年發包新建潔淨工程，機電分包商稱因合併公司要求辦理變更追加工程，而遲未給付追加工程款、物價調整款及延遲利息共計123,615千元，遂向法院起訴請求，合併公司業已依照法院要求提供擔保十足之擔保金，惟合併公司對於分包商所提訴之金額及項目，尚有疑慮，目前已與相關工程單位進行確認及瞭解，合併公司針對本案業已適當估列追加工程款及利息，列報於「應付工程及設備款」及「其他應付款」項下。

十、重大之災害損失：無。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項

本公司因考量業務擴展之需求，於民國九十九年十月，本公司經董事會決議新增投資睿志達光電(深圳)有限公司，投資金額為50,000千元美金，持股比例100%。後因集團考量，本公司預計於本年度處分睿志達光電(深圳)有限公司100%股權予關係企業，處分價款約為260,000千元至295,000千元。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年7月至9月			104年7月至9月		
	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	161,607	58,477	220,084	418,109	73,383	491,492
勞健保費用	9,335	868	10,203	26,499	4,892	31,391
退休金費用	5,200	2,469	7,669	25,037	4,312	29,349
其他員工福利費用	10,503	2,192	12,695	10,428	2,237	12,665
折舊費用	167,524	10,215	177,739	261,727	6,349	268,076
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	13,534	1,389	14,923	18,228	3,028	21,256

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	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	550,257	155,082	705,339	1,178,967	244,590	1,423,557
勞健保費用	39,913	10,332	50,245	71,763	17,004	88,767
退休金費用	29,886	8,372	38,258	73,841	13,809	87,650
其他員工福利費用	26,956	4,734	31,690	51,269	10,887	62,156
折舊費用	721,687	28,417	750,104	934,544	24,250	958,794
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	42,298	3,639	45,937	59,174	6,329	65,503

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	正達國際光電股份有限公司	睿志達光電(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	是	235,305	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	604,893	604,912
0	"	睿志達光電(成都)有限公司	"	"	499,125	156,800	-	-	"	-	"	-	-	-	604,893	604,912
1	宏達光電玻璃(東莞)有限公司	睿志達光電(成都)有限公司	其他應收款-關係人	是	232,925	-	-	-	"	-	"	-	-	-	47,956	47,956

註一：1.本公司資金貸與他人之融資總額以不超過本公司淨值百分之五十為限，惟就有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與他人之融資金額總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

2.本公司或子公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，資金貸與總額及個別對象之限額以不超過貸與公司淨值百分之百為限。

註二：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	正達國際光電股份有限公司	宏達光電玻璃(東莞)有限公司	註二	1,512,233	168,075	156,800	62,720	-	10.37 %	3,024,466	Y	N	Y
0	"	睿志達光電(深圳)有限公司	註二	1,512,233	578,178	225,792	131,712	-	14.93 %	3,024,466	Y	N	Y
0	"	睿志達光電(成都)有限公司	註二	1,512,233	1,512,675	784,000	-	-	51.84 %	3,024,466	Y	N	Y

註一：1.本公司對外背書保證之總額，以不得超過本公司淨值200%為限。

2.本公司對他人背書或提供保證個別對象之限額，以不超過本公司淨值100%為限。

註二：本公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

註三：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)票據、帳款之比率	
睿志達光電(成都)有限公司	正達國際光電股份有限公司	最終母公司	(銷)貨	(137,088)	72.68 %	發票日45天	-		-	- %	
正達國際光電股份有限公司	睿志達光電(成都)有限公司	正達國際間接採權益法評價之被投資公司	進貨	137,088	16.48 %	貨到45天	-		-	- %	

註：合併主體於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	105年1月至9月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	正達國際光電(股)公司	宏達光電	1	營業成本	1,973	貨到60天	0.11 %
			1	營業收入	5,663	月結60天	0.32 %
			1	應付帳款	721	貨到60天	0.01 %
0	正達國際光電(股)公司	睿志達(深圳)	1	營業收入	12,816	貨到45天	0.71 %
			1	營業成本	754	貨到45天	0.04 %
			1	應收帳款	601	月結60天	0.01 %
			1	應付帳款	199	貨到45天	- %
0	正達國際光電(股)公司	睿志達(成都)	1	營業成本	137,088	月結60天	7.63 %
0	正達國際光電(股)公司	GPI	1	營業收入	19	月結60天	- %
			1	其他利益及損失	1,305	月結30天	0.07 %
			1	營業費用	5,065	依合約	0.28 %
	正達國際光電(股)公司	CHARMTEX	1	營業收入	11,759	月結60天	0.65 %
1	宏達光電	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	1,973	月結60天	0.11 %
			2	營業成本	5,663	貨到60天	0.32 %
			2	應收帳款	721	月結60天	0.01 %
1	宏達光電	睿志達(深圳)	3	營業成本	816	發票日45天	0.05 %
			3	營業收入	4,408	發票日30天	0.25 %
			3	應付帳款	914	發票日45天	0.01 %
			3	其他應付款	233	依合約	- %
			3	應收帳款	3,885	發票日30天	0.06 %
1	宏達光電	睿志達(成都)	3	營業收入	5,125	發票日30天	0.29 %
1	宏達光電	CHARMTEX	3	營業收入	15,279	月結30天	0.85 %
			3	應收帳款	4,499	月結30天	0.06 %
2	睿志達(深圳)	正達國際光電(股)公司	2	營業成本	12,816	發票日45天	0.71 %
			2	營業收入	754	發票日45天	0.04 %
			2	應付帳款	601	月結60天	0.01 %
			2	應收帳款	199	發票日45天	- %
2	睿志達(深圳)	宏達光電	3	營業收入	816	發票日30天	0.05 %
			3	營業成本	4,408	發票日45天	0.25 %
2	睿志達(深圳)	宏達光電	3	應收帳款	914	發票日30天	0.01 %
			3	其他應收款	233	發票日30天	- %
			3	應付帳款	3,885	發票日30天	0.06 %
			3	其他利益及損失	468	依合約	0.03 %
3	睿志達(成都)	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	137,088	發票日45天	7.63 %
3	睿志達(成都)	宏達光電	3	營業成本	5,125	發票日30天	0.29 %

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	105年1月至9月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
3	睿志達(成都)	CHARMTEX	3	應收帳款	65,407	發票日30天	0.94 %
			3	其他金融資產—流動	64,814	依合約	0.94 %
4	CHARMTEX	宏達光電	3	營業成本	15,279	發票日30天	0.85 %
			3	應付帳款	4,499	發票日30天	0.06 %
4	CHARMTEX	睿志達(成都)	3	應付帳款	65,407	發票日30天	94.00 %
			3	其他流動負債	64,814	依合約	0.94 %
4	CHARMTEX	正達國際光電(股)公司	1	營業成本	11,759	發票日60天	0.17 %
5	GPI	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	5,065	月結30天	0.28 %
			2	營業成本	19	月結60天	- %
			2	其他利益及損失	1,305	月結60天	0.07 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/美金千元

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
正達國際光電股份有限公司	Fast Achievement Global Ltd.	開曼群島	控股	762,675 (USD24,320)	762,675 (USD24,320)	24,320,000	100.00 %	56,058	(15,759) (USD487)	(15,759) (USD487)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	4,188,253 (USD133,554)	4,188,253 (USD133,554)	133,553,602	100.00 %	184,449	(164,486) (USD5,083)	(164,486) (USD5,083)	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	761,421 (USD24,280)	761,421 (USD24,280)	24,280,000	100.00 %	56,009 (USD1,786)	(15,759) (USD487)	(15,759) (USD487)	
Brave Advance International Corp.	創邦光電有限公司	香港	國際貿易	15,680 (USD500)	15,680 (USD500)	500,000	100.00 %	8,718 (USD278)	(129) (USD4)	(129) (USD4)	
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	4,187,626 (USD133,534)	4,187,626 (USD133,534)	133,533,602	100.00 %	183,926 (USD5,865)	(164,486) (USD5,083)	(164,486) (USD5,083)	
Charmtex Global Corp.	GPIInnovation GmbH	德國	研發	283,745 (USD9,048)	283,745 (USD9,048)	17,875	71.50 %	48,953 (USD1,561)	(5,210) (USD161)	(33,007) (USD1,020)	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
宏達光電玻璃 (東莞)有限公司	生產及銷售 TFT-LCD平板 顯示屏材料	744,486 (USD23,740)	註1	744,486 (USD23,740)	-	-	744,486 (USD23,740)	(15,630) (USD483)	100.00 %	(15,630) (USD483)	45,880 (USD1,463)	-
睿志達光電(深 圳)有限公司	生產經營新型 平板顯示屏及 材料	1,568,000 (USD50,000)	註2	1,568,000 (USD50,000)	-	-	1,568,000 (USD50,000)	60,610 (USD1,873)	100.00 %	60,610 (USD1,873)	291,617 (USD9,299)	-
睿志達光電(成 都)有限公司	生產和銷售 TFT-LCD平板 顯示屏材料	2,195,200 (USD70,000)	註3	2,195,200 (USD70,000)	-	-	2,195,200 (USD70,000)	(194,063) (USD5,997)	100.00 %	(194,063) (USD5,997)	(141,402) (USD4,509)	-

註1：本公司經由第三地區投資事業Fast Achievement Global Ltd.之轉投資事業Brave Advance International Corp.間接對大陸投資宏達光電玻璃(東莞)有限公司。

註2：本公司經由第三地區投資事業Golden Start Global Corp.之轉投資事業Charmtex Global Corp.間接對大陸投資睿志達光電(深圳)有限公司。

註3：本公司經由第三地區投資事業Golden Start Global Corp.之轉投資事業Charmtex Global Corp.間接對大陸投資睿志達光電(成都)有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

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
4,507,686 (USD143,740)	4,507,686 (USD143,740)	-
(含機器作價269,163) (USD8,583)	(含機器作價290,895) (USD9,276)	-

註：本公司已於民國一〇五年八月二十六日經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受投資限額規定。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司民國一〇五年四月起進行組織部門調整致部門劃分基礎與最近一季合併財務報告不同，調整後應報導部門及其營運，分別為光電事業單位(以下簡稱光電部門)及綠建築事業單位(以下簡稱綠建築部門)，光電部門主要係研發、設計、製造及銷售一般消費型電子、車用玻璃及工控電腦用之保護觸控玻璃。綠建築部門主要從事綠建材玻璃之研發及銷售，並提供各種建築玻璃表面處理以及強化、異形等加工製成服務。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司未分攤營業外收(支)及所得稅費用(利益)至應報導部門。民國一〇五年一月一日至九月三十日報導之金額與營運決策者使用之報告一致(民國一〇四年一月一日至九月三十日已予以重編所揭露之部門資訊)。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司係以銷售收入及營業淨利(損失)作為評估部門績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>105年7月至9月</u>	<u>光電</u>	<u>綠建築</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$ 632,072	49,652	-	681,724
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 632,072</u>	<u>49,652</u>	<u>-</u>	<u>681,724</u>
部門損益	<u>\$ (185,392)</u>	<u>(5,461)</u>	<u>-</u>	<u>(190,853)</u>
<u>104年7月至9月</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,712,521	57,226	-	1,769,747
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,712,521</u>	<u>57,226</u>	<u>-</u>	<u>1,769,747</u>
部門損益	<u>\$ (556,406)</u>	<u>(14,380)</u>	<u>-</u>	<u>(570,786)</u>
<u>105年1月至9月</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,657,813	139,848	-	1,797,661
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,657,813</u>	<u>139,848</u>	<u>-</u>	<u>1,797,661</u>
部門損益	<u>\$ (164,963)</u>	<u>(20,463)</u>	<u>-</u>	<u>(185,426)</u>
<u>104年1月至9月</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 3,902,978	121,361	-	4,024,339
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,902,978</u>	<u>121,361</u>	<u>-</u>	<u>4,024,339</u>
部門損益	<u>\$ (3,895,656)</u>	<u>(50,477)</u>	<u>-</u>	<u>(3,946,133)</u>