

股票代碼：3149

正達國際光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~39
(七)關係人交易	39~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47~48



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：

前言

正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲



張承瑩



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年八月十日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

		107.6.30		106.12.31		106.6.30		106.12.31		106.6.30	
		金額	%	金額	%	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(十九))	\$ 440,271	9	470,480	9	1,075,576	19	1,185,475	22	1,032,550	19
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十九))	808,968	16	765,654	14	413,579	7	-	-	-	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十九)及七)	264,246	5	271,231	5	252,601	5	519,080	11	414,226	8
1220	本期所得稅資產	182	-	146	-	2,778	-	76,868	1	12,299	-
130X	存貨(附註六(四))	258,098	5	236,282	4	203,084	4	232,202	4	239,040	4
1476	其他金融資產－流動(附註六(三)、(十九)、七及八)	213,910	4	479,016	9	60,149	1	13,648	-	61,274	1
1479	其他流動資產－其他	43,660	1	45,300	1	41,215	1	23,803	1	30,857	1
		2,029,335	40	2,268,109	42	2,048,982	37	-	-	498,751	9
非流動資產：											
1551	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	-	-	893	-	270,378	5	418,268	8
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、(十九)、七及八)	2,705,488	54	2,831,823	53	3,195,661	58	6,121	-	22,316	-
1780	無形資產	3,747	-	2,099	-	1,623	-	2,609,396	47	2,882,804	52
1840	遞延所得稅資產	7,986	-	6,788	-	5,058	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十九)及八)	264,566	6	257,725	5	249,972	5	592,304	12	706,168	14
1995	其他非流動資產－其他	8,087	-	-	-	-	-	474,184	9	471,678	9
		2,989,874	60	3,098,435	58	3,453,207	63	17,386	1	17,386	-
負債及權益											
負債：											
流動負債：											
短期借款(附註六(七)及(十九))											
合約負債－流動(附註三(一)及六(十七))											
應付帳款(附註六(十九)及七)											
其他應付款(附註六(十九)及七)											
應付設備款(附註六(十九)、(廿二)及七)											
負債準備－流動											
一年或一營業週期內到期或執行責任公司債(附註六(九)、(十九)及八)											
其他流動負債－其他											
非流動負債：											
長期借款(附註六(八)、(十九)及八)											
應付公司債(附註六(九)、(十九)及八)											
負債準備－非流動											
遞延所得稅負債											
其他非流動負債－其他											
負債總計											
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：											
股本											
資本公積											
保留盈餘											
其他權益											
歸屬於母公司業主之權益合計											
權益總計											
負債及權益總計											
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：											
股本											
資本公積											
保留盈餘											
其他權益											
歸屬於母公司業主之權益合計											
權益總計											
負債及權益總計											

董事長：鍾志明

經理人：江嘉斌

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：吳泰北



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,218,429	100	911,528	100	2,025,946	100	1,431,468	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)、(十四)及七)	1,179,878	97	921,324	101	1,963,964	97	1,609,966	112
營業毛利(損)	38,551	3	(9,796)	(1)	61,982	3	(178,498)	(12)
營業費用(附註六(十一)、(十四)及七)：								
6100 推銷費用	9,037	1	11,636	1	18,181	1	22,216	2
6200 管理費用	15,057	1	59,474	7	61,657	3	130,557	9
6300 研究發展費用	8,063	1	15,519	2	17,336	1	30,270	2
6450 預期信用減損損失	9,850	1	-	-	9,850	-	-	-
營業費用合計	42,007	4	86,629	10	107,024	5	183,043	13
營業淨損	(3,456)	(1)	(96,425)	(11)	(45,042)	(2)	(361,541)	(25)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十八))	405	-	853	-	644	-	1,833	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及七)	64,149	5	154,785	17	68,973	3	443,166	31
7050 財務成本(附註六(十八))	(11,255)	(1)	(13,094)	(1)	(22,772)	(1)	(25,985)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	-	-	857	-	-	-	857	-
營業外收入及支出合計	53,299	4	143,401	16	46,845	2	419,871	29
7900 繼續營業部門稅前淨利	49,843	3	46,976	5	1,803	-	58,330	4
7950 減：所得稅利益(附註六(十二))	-	-	-	-	(30)	-	-	-
本期淨利	49,843	3	46,976	5	1,833	-	58,330	4
8300 其他綜合損益：								
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	(2,264)	-	(21,572)	(2)	1,369	-	(42,202)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,264)	-	(21,572)	(2)	1,369	-	(42,202)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(2,264)	-	(21,572)	(2)	1,369	-	(42,202)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 47,579	3	25,404	3	3,202	-	16,128	1
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 49,843	3	46,976	5	1,833	-	58,330	4
	\$ 49,843	3	46,976	5	1,833	-	58,330	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 47,579	3	25,404	3	3,202	-	16,128	1
	\$ 47,579	3	25,404	3	3,202	-	16,128	1
每股盈餘(附註六(十五))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.26		0.28		0.01		0.34	

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：江嘉斌



會計主管：吳泰北



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目					歸屬於母				
	股 本	資本公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其 他	合 計	公司業主 權益總計	權益總計	權益總計	權益總計
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,696,415	106,813	(814,661)	268,644	(2,662)	265,982	1,254,549	1,254,549	1,254,549	1,254,549
本期淨利	-	-	58,330	-	-	-	58,330	58,330	58,330	58,330
本期其他綜合損益	-	-	-	(42,202)	-	(42,202)	(42,202)	(42,202)	(42,202)	(42,202)
本期綜合損益總額	-	-	58,330	(42,202)	-	(42,202)	16,128	16,128	16,128	16,128
股份基礎給付交易	-	(1,942)	-	-	-	-	(1,942)	(1,942)	(1,942)	(1,942)
限制型員工權利股票	-	(417)	-	-	2,137	2,137	1,720	1,720	1,720	1,720
限制員工權利股票失效	(402)	402	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,696,013	104,856	(756,331)	226,442	(525)	225,917	1,270,455	1,270,455	1,270,455	1,270,455
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,883,936	218,299	(795,083)	234,624	-	234,624	1,541,776	1,541,776	1,541,776	1,541,776
本期淨利	-	-	1,833	-	-	-	1,833	1,833	1,833	1,833
本期其他綜合損益	-	-	-	1,369	-	1,369	1,369	1,369	1,369	1,369
本期綜合損益總額	-	-	1,833	1,369	-	1,369	3,202	3,202	3,202	3,202
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 1,883,936	218,299	(793,250)	235,993	-	235,993	1,544,978	1,544,978	1,544,978	1,544,978



董事長：鍾志明

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：江嘉斌



會計主管：吳泰北



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,803	58,330
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	128,231	195,857
攤銷費用	2,470	2,257
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	9,850	8,160
利息費用	11,517	25,985
利息收入	(239)	(1,833)
股份基礎給付酬勞成本	-	(222)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	-	(857)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(835)	(64,815)
處分投資利益	-	(209,885)
收益費損項目合計	150,994	(45,353)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款增加	(53,452)	(114,505)
應收帳款—關係人減少	7,183	-
存貨(增加)減少	(19,752)	80,754
其他流動資產減少(增加)	220	(15,567)
其他金融資產(增加)減少	(3,746)	26,740
其他營業資產增加	(8,087)	-
應付帳款(減少)增加	(97,910)	72,396
應付帳款—關係人增加	90,006	-
其他應付款減少	(92,647)	(290,203)
負債準備減少	(16,892)	(317)
其他流動負債增加	1,030	5,369
其他營業負債(減少)增加	(102)	11,636
調整項目合計	(43,155)	(269,050)
營運產生之現金流出	(41,352)	(210,720)
收取之利息	239	1,833
支付之利息	(7,882)	(15,434)
支付之所得稅	(37)	-
退還之所得稅	-	3,531
營業活動之淨現金流出	(49,032)	(220,790)
投資活動之現金流量：		
處分子公司	-	556,795
取得不動產、廠房及設備	(16,970)	(20,766)
處分不動產、廠房及設備	270,655	97,422
存出保證金減少	-	75,567
取得無形資產	(4,118)	-
其他金融資產增加(減少)	(6,897)	449
投資活動之淨現金流入	242,670	709,467
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,109,141	1,362,550
短期借款減少	(1,074,081)	(1,335,000)
舉借長期借款	-	80,000
償還長期借款	(261,725)	(235,302)
應付租賃款減少	-	(200,485)
籌資活動之淨現金流出	(226,665)	(328,237)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,818	(25,457)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(30,209)	134,983
期初現金及約當現金餘額	470,480	940,593
期末現金及約當現金餘額	\$ 440,271	1,075,576

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：江嘉斌



會計主管：吳泰北



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利係單獨認列於資產負債表。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	8,784	8,784	-	2,266	2,266
其他流動負債	14,905	(8,784)	6,121	14,182	(2,266)	11,916
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債增加(減少)	\$ -	8,784	8,784
其他流動負債增加(減少)	9,814	(8,784)	1,030
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(四)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	470,480 攤銷後成本		470,480
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	1,036,885 攤銷後成本		1,036,885
其他金融資產(含其他應收款)	放款及應收款(註1)	479,016 攤銷後成本		479,016

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
按攤銷後成本衡量之金融資產							
現金及約當現金、應收款項及其他 金融資產IAS 39期初數	\$ 1,986,381	-	-	1,986,381	-	-	-

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2021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
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	Fast Achievement Global Ltd.	控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之子公司
"	Golden Start Global Corp.	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
Fast Global	Brave Advance International Corp.	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	Fast Global直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之子公司
Golden Global	Charmtex Global Corp.	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	Golden Global直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之子公司
Brave Advance	宏達光電玻璃(東莞)有限公司	生產和銷售 TFT-LCD平版顯示屏材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	Brave Advance直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之子公司
"	創邦光電有限公司	國際貿易	- %	- %	100.00 %	註2
Charmtex Global	睿志達光電(成都)有限公司	生產和銷售 TFT-LCD平版顯示屏材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	Charmtex Global直接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之子公司
"	GPIInnovation Gmbh	研發	28.50 %	28.50 %	28.50 %	註1

註1：合併公司於民國一〇五年度過透過Charmtex Global Corp.以美金3,145千元取得子公司GPIInnovation Gmbh 28.5%之股權，業已完成股權移轉登記。

另合併公司於民國一〇五年十二月二十八日與PCE Paragon Solutions Kft. 簽約，協議出售GPIInnovation Gmbh 71.5%之股權，交易金額為美金7,824千元，並於民國一〇六年一月二十三日完成股權移轉登記且對其喪失控制力。爰依國際會計準則公報規定，自民國一〇六年二月一日起終止將之收益與費損編入合併財務報告，請詳附註六(五)。

註2：於民國一〇六年八月間，業已完成註銷程序。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造平板顯示屏材料及玻璃產品等並銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(五)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用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一〇六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子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金及零用金	\$ 829	766	817
活期存款	431,671	460,589	1,065,313
支票存款	3,178	3,190	114
定期存款	4,593	5,935	9,332
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 440,271</u>	<u>470,480</u>	<u>1,075,576</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 17,962	52,780	37,121
應收帳款	804,305	716,948	386,538
應收帳款—關係人	264,909	271,252	260,263
減：備抵損失	(13,962)	(4,095)	(17,742)
	<u>\$ 1,073,214</u>	<u>1,036,885</u>	<u>666,180</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,002,138	應收帳款0%； 應收票據1%	869
逾期90天以下	23,794	0~2%	587
逾期91天以上	61,244	0~6%	12,506
	<u>\$ 1,087,176</u>		<u>13,962</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 9,739	4,691
逾期61~90天	623	-
	<u>\$ 10,362</u>	<u>4,691</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月 群組評估 之減損損失</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 4,095	5,165
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	4,095	
認列之減損損失	9,850	12,671
外幣換算損益	17	(94)
期末餘額	<u>\$ 13,962</u>	<u>17,742</u>

上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

(三)其他應收款(帳列其他金融資產)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款	\$ 84,285	270,818	535
其他應收款－關係人	14,651	45,098	37,161
減：備抵損失	(1,192)	(1,079)	(147)
	<u>\$ 97,744</u>	<u>314,837</u>	<u>37,549</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 566	1

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵損失變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,079	4,417
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	1,079	
減損損失迴轉	114	(4,118)
外幣換算損益	(1)	(152)
期末餘額	<u>\$ 1,192</u>	<u>147</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料及物料	\$ 98,817	131,459	132,306
在製品	25,622	13,405	25,333
製成品	133,659	91,418	45,445
	<u>\$ 258,098</u>	<u>236,282</u>	<u>203,084</u>

1.民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認為費損之銷貨成本分別為1,179,878千元、921,324千元、1,963,964千元及1,609,966千元，其中民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別因存貨去化而認列存貨跌價迴升利益2,235千元及因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失2,390千元，民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨去化而分別認列存貨跌價迴升利益1,328千元及4,501千元。

2.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)喪失對子公司之控制

1.合併公司於民國一〇五年十二月二十八日與PCE Paragon Solutions Kft.簽約，協議出售GPInnovation GmbH 71.5%之股權，業已於民國一〇六年一月二十三日完成股權移轉登記且對其喪失控制力，本次處分價款為美金7,824千元，其處分利益179,845千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益中包括合併公司對GPInnovation GmbH 28.5%之剩餘股權按民國一〇六年一月二十三日公允價值零元衡量所產生之減損損失。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年十二月三十一日對GPIInnovation Gmbh資產與負債之帳面金額明細如下：

現金與約當現金	\$	3,293
應收帳款		1,267
其他金融資產－流動		1,062
存 貨		366
其他流動資產		1,625
不動產、廠房及設備		3,908
無形資產		53,243
其他金融資產－非流動		250
其他應付款		(1,756)
其他非流動負債－其他		(682)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>62,576</u></u>

2.合併公司於民國一〇六年一月二十日與ARGYLE HOLDINGS LIMITED簽立意向書，同意出售睿志達光電(深圳)有限公司100%之股權，交易金額為美金8,900千元，於民國一〇六年四月十八日完成股權移轉登記且對其喪失控制力，且爰依國際會計準則公報規定，自民國一〇六年五月一日起終止將之收益與費損編入合併財務報告。本次處分價款為8,900千元，其處分利益30,040千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。民國一〇六年三月三十一日對睿志達光電(深圳)有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	287,112
應收票據及帳款		8,222
應收票據及帳款－關係人		30,509
其他金融資產		2,998
其他流動資產－其他		418
其他金融資產－非流動		219
應付帳款及其他應付款		(56,000)
應付設備款		(1,743)
其他流動負債		(227)
待出售群組之負債	\$	<u><u>271,508</u></u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	租賃改良	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 553,942	2,438,014	2,114,120	317,679	841,408	20,714	6,285,877
增添	-	3,680	-	-	-	281	3,961
處分及報廢	-	-	(751)	(2,112)	(85,529)	-	(88,392)
重分類	-	18,650	-	-	-	(20,714)	(2,064)
匯率變動之影響	-	-	55	58	2,053	-	2,166
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 553,942</u>	<u>2,460,344</u>	<u>2,113,424</u>	<u>315,625</u>	<u>757,932</u>	<u>281</u>	<u>6,201,548</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 553,942	2,410,949	3,808,808	414,328	849,454	24,894	8,062,375
增添	-	1,579	330	1,017	317	5,635	8,878
處分及報廢	-	(1,237)	(865,911)	(44,779)	(6,372)	-	(918,299)
重分類	-	20,323	2,971	-	2,048	(25,342)	-
匯率變動之影響	-	-	(18,339)	(1,644)	(9,824)	-	(29,807)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 553,942</u>	<u>2,431,614</u>	<u>2,927,859</u>	<u>368,922</u>	<u>835,623</u>	<u>5,187</u>	<u>7,123,147</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	741,950	1,839,592	241,892	630,620	-	3,454,054
本年度折舊	-	66,205	26,947	17,126	17,953	-	128,231
處分及報廢	-	-	(751)	(2,112)	(85,529)	-	(88,392)
匯率變動之影響	-	-	39	77	2,051	-	2,167
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>808,155</u>	<u>1,865,827</u>	<u>256,983</u>	<u>565,095</u>	<u>-</u>	<u>3,496,060</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	613,347	3,155,742	280,521	597,520	-	4,647,130
本年度折舊	-	64,569	82,909	26,709	21,670	-	195,857
處分及報廢	-	(893)	(834,482)	(43,945)	(6,372)	-	(885,692)
匯率變動之影響	-	-	(18,272)	(1,722)	(9,815)	-	(29,809)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>677,023</u>	<u>2,385,897</u>	<u>261,563</u>	<u>603,003</u>	<u>-</u>	<u>3,927,486</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	\$ 553,942	1,696,064	274,528	75,787	210,788	20,714	2,831,823
民國107年6月30日	<u>\$ 553,942</u>	<u>1,652,189</u>	<u>247,597</u>	<u>58,642</u>	<u>192,837</u>	<u>281</u>	<u>2,705,488</u>
民國106年1月1日	\$ 553,942	1,797,602	653,066	133,807	251,934	24,894	3,415,245
民國106年6月30日	<u>\$ 553,942</u>	<u>1,754,591</u>	<u>541,962</u>	<u>107,359</u>	<u>232,620</u>	<u>5,187</u>	<u>3,195,661</u>

1.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,072,535	889,103	940,000
有擔保銀行借款	148,000	296,372	-
其他短期借款	-	-	92,550
合計	\$ 1,220,535	1,185,475	1,032,550
尚未使用額度	339,465	204,525	600,000
利率區間	1.66%~3.71%	1.66%~3.028%	1.31%~3.00%

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增金額分別1,109,141千元及1,362,550千元，利率分別為1.75%~3.71%及1.31%~3.00%，到期日分別為民國一〇七年八月~民國一〇八年六月及至民國一〇六年四月~民國一〇七年三月；償還之金額分別為1,074,081千元及1,335,000千元。

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短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 319,339	410,960	565,075
擔保銀行借款	509,984	651,196	847,098
擔保非金融機構借款	33,359	62,280	-
減：一年內到期部分	(270,378)	(418,268)	(571,491)
合計	\$ 592,304	706,168	840,682
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	0.97%~2.95	0.97%~2.95%	0.97%~2.25%

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日償還之金額分別為261,725千元及235,302千元。

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。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)應付公司債

1.無擔保轉換公司債

		106.6.30
發行轉換公司債總金額	\$	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額		(1,249)
減：一年內到期		(498,751)
期末應付公司債餘額	\$	-
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$	21,600
	106年4月至6月	106年1月至6月
利息費用(列報於財務成本)	\$	2,410
		4,811

本公司於民國一〇三年八月二十六日發行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。

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。

本公司於民國一〇六年八月贖回已到期之無擔保可轉換公司債，贖回價款計500,000千元，並支付利息補償金4,500千元。

2.擔保轉換公司債

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
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	(5,816)	(8,322)	(10,814)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 474,184</u>	<u>471,678</u>	<u>469,186</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 23,040</u>	<u>23,040</u>	<u>23,040</u>

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用(列報於財務成本)	<u>\$ 1,865</u>	<u>1,876</u>	<u>3,727</u>	<u>3,695</u>

本公司於民國一〇三年八月二十五日發行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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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.截至民國一〇七年六月三十日止，本公司發行之可轉換公司債皆未有轉換及收回之情形。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 65,876	65,743	61,680
一年至五年	114,351	144,662	171,261
	<u>\$ 180,227</u>	<u>210,405</u>	<u>232,941</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。

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為16,821千元、14,548千元、33,315千元及27,433千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其部分不動產廠房。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 103,084	103,027	137,280
一年至五年	408,432	412,107	551,520
五年以上	843,429	891,062	787,200
	<u>\$ 1,354,945</u>	<u>1,406,196</u>	<u>1,476,000</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,752	2,946	5,569	6,483
推銷費用	244	195	488	429
管理費用	715	969	1,493	2,231
研究發展費用	293	241	587	508
	<u>\$ 4,004</u>	<u>4,351</u>	<u>8,137</u>	<u>9,651</u>

2.短期帶薪假負債

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>7,107</u>	<u>7,486</u>	<u>10,300</u>

(十二)所得稅

1.總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數30千元全數反應於估計全年有效稅率中。

2.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。

3.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日皆為待彌補虧損，估計之所得稅費用皆為零元。

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股

合併公司於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(十五)。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 158,331	158,331	26,491
員工認股權	15,328	15,328	15,152
限制員工權利股票	-	-	18,573
可轉換公司債	23,040	23,040	44,640
發行可換公司債-已失效	21,600	21,600	-
	<u>\$ 218,299</u>	<u>218,299</u>	<u>104,856</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。

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。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年五月十四日及一〇六年六月十四日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益 —員工未 賺得酬勞	合計
民國107年1月1日	\$ 234,624	-	234,624
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額(稅後淨額)	1,369	-	1,369
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 235,993</u>	<u>-</u>	<u>235,993</u>
民國106年1月1日	\$ 268,644	(2,662)	265,982
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額(稅後淨額)	(42,202)	-	(42,202)
員工未賺得酬勞	-	2,137	2,137
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 226,442</u>	<u>(525)</u>	<u>225,917</u>

(十四)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

(1)本公司截至民國一〇六年六月三十日止，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/單位)	3,000
合約期間	4年
既得條件	註
本期實際離職率	5.26%；33.33%；13.64%；13.64%
估計未來離職率	5.26%；33.33%；13.64%；13.64%

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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司於民國一〇六年六月三十日止，員工未賺得酬勞餘額為1,209千元。

(3)限制員工權利新股之相關資訊

上述限制員工權利股票之詳細資訊如下：

	106年1月至6月
1月1日流通在外數量	1,440
本期失效數量(註)	(28)
6月30日流通在外數量	1,412
6月30日既得數量	917

註：本公司於民國一〇六年五月九日之董事會訂定減資基準日，並已於民國一〇六年五月二十二日辦理上述股份變更登記完竣。

2.員工認股權

(1)本公司截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	權益交割
給與日	員工認股權計畫 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	55.95%
估計未來離職率	55.95%

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%

(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)			
	107年1月至6月		106年1月至6月	
	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)
1月1日流通在外	732	59.20	1,033	59.20
本期喪失數量	-	-	(301)	59.20
6月30日流通在外	<u>732</u>	59.20	<u>732</u>	59.20
6月30日可執行	<u>732</u>	59.20	<u>439</u>	59.20

本公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
執行價格區間	59.20	59.20	59.20
加權平均剩餘合約期間(年)	1.38	1.62	2.13

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.員工費用及負債

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ (2,053)	(1,942)
因限制員工權利股票所產生之費用	267	1,720
合 計	<u>\$ (1,786)</u>	<u>(222)</u>

(十五)每股盈餘

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股	<u>\$ 49,843</u>	<u>46,976</u>	<u>1,833</u>	<u>58,330</u>
權益持有人之淨(損)利				
普通股追溯調整流通	188,394	169,615	188,394	169,628
在外股數	<u>\$ 0.26</u>	<u>0.28</u>	<u>0.01</u>	<u>0.34</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六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。

(十六)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。前項由董事會決議之，並報告股東會。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日皆為待彌補虧損，故無需估列員工及董事、監察人酬勞金額，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	107年1月至6月			
	光電	綠建業	其他	合 計
臺灣	\$ 41,113	104,747	7,465	153,325
大陸	1,389,600	-	192,805	1,582,405
美國	50,065	-	10,461	60,526
貝里斯	127,079	-	-	127,079
其他	74,847	-	27,764	102,611
	<u>\$ 1,682,704</u>	<u>104,747</u>	<u>238,495</u>	<u>2,025,946</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月			
	光電	綠建業	其他	合計
主要產品：				
光電玻璃	\$ 1,682,704	-	-	1,682,704
綠建築玻璃	-	104,747	-	104,747
其他	-	-	238,495	238,495
	<u>\$ 1,682,704</u>	<u>104,747</u>	<u>238,495</u>	<u>2,025,946</u>

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收帳款	\$ 1,087,176	1,040,980
減：備抵損失	(13,962)	(4,095)
合計	<u>\$ 1,073,214</u>	<u>1,036,885</u>
合約負債	<u>\$ 8,784</u>	<u>2,266</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為403千元。

(十八)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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
利息收入	<u>\$ 405</u>	<u>853</u>	<u>644</u>	<u>1,833</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ 25,707	3,560	6,377	(22,066)
處分投資利益	-	27,571	-	209,885
處分及報廢不動產、廠房及設備	26	21,757	835	64,815
利益				
其他收入				
補助款收入	-	(188)	-	19,259
租賃收入	25,371	71	45,572	146
其他收入	20,627	103,289	27,987	173,984
其他支出	(7,582)	(1,275)	(11,798)	(2,857)
	<u>\$ 64,149</u>	<u>154,785</u>	<u>68,973</u>	<u>443,166</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 9,390	8,834	19,045	17,479
應付公司債	1,865	4,260	3,727	8,506
	<u>\$ 11,255</u>	<u>13,094</u>	<u>22,772</u>	<u>25,985</u>

(十九)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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於其他金融資產)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失變動，請詳附註六(二)。

2.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
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 657,984	674,212	336,138	205,875	75,209	56,990
無擔保銀行借款	1,391,874	1,408,479	1,140,404	118,412	116,192	33,471
擔保非金融機構借款	33,359	33,853	31,933	1,920	-	-
可轉換公司債	474,184	492,144	-	492,144	-	-
應付帳款(含關係人)	684,721	684,721	684,721	-	-	-
其他應付款	81,925	81,925	81,925	-	-	-
應付工程及設備款	13,648	13,648	13,648	-	-	-
	<u>\$ 3,337,695</u>	<u>3,388,982</u>	<u>2,288,769</u>	<u>818,351</u>	<u>191,401</u>	<u>90,461</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	超過5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 998,968	1,021,152	605,618	246,302	95,363	73,869
無擔保銀行借款	1,248,663	1,456,347	1,158,321	118,967	116,747	62,312
擔保金融機構借款	62,280	63,330	50,850	12,480	-	-
可轉換公司債	471,678	492,144	-	492,144	-	-
應付帳款(含關係人)	691,919	691,919	691,919	-	-	-
其他應付款	106,194	106,194	106,194	-	-	-
應付工程及設備款	26,655	26,655	26,655	-	-	-
	<u>\$ 3,606,357</u>	<u>3,857,741</u>	<u>2,639,557</u>	<u>869,893</u>	<u>212,110</u>	<u>136,181</u>
106年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 847,098	871,772	346,678	311,391	122,865	90,838
無擔保銀行借款	1,505,075	1,475,667	1,136,162	130,913	117,302	91,290
其他短期借款	92,550	93,998	93,998	-	-	-
可轉換公司債	967,937	996,644	505,400	492,144	-	-
應付帳款(含關係人)	426,525	426,525	426,525	-	-	-
其他應付款	182,610	182,610	182,610	-	-	-
應付工程及設備款	61,274	61,274	61,274	-	-	-
	<u>\$ 4,083,069</u>	<u>4,108,490</u>	<u>2,752,647</u>	<u>934,448</u>	<u>240,167</u>	<u>182,128</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 24,557	30.4600	748,006	40,034	29.7600	191,412	28,018	30.4200	852,308
美金：人民幣	1,574	6.6318	47,950	6,731	6.5192	200,312	6,814	6.7811	207,271
日幣：新台幣	10,002	0.2754	2,755	10,000	0.2642	2,642	85,005	0.2716	23,087
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	10,127	30.4600	308,468	13,371	29.7600	397,921	10,248	30.4200	311,744
美金：人民幣	37	6.6318	1,142	-	-	-	152	6.7811	4,637
日幣：新台幣	49,600	0.2754	13,660	49,600	0.2642	13,104	49,600	0.2716	13,471

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,397千元及9,649千元。兩期分析係採用相同基礎。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之金額之匯率資訊如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 12,458	29.6100	(19,167)	30.5400
美 金	(6,081)	6.3787	(2,899)	6.8549

4. 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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加20,832千元及24,477千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 440,271	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,073,214	-	-	-	-
其他金融資產－流動	213,910	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	264,566	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,991,961</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	\$ 1,220,535	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	684,721	-	-	-	-
其他應付款	81,925	-	-	-	-
應付工程及設備款	13,468	-	-	-	-
可轉換公司債	474,184	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	862,682	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,337,515</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 470,480	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,036,885	-	-	-	-
其他金融資產－流動	479,016	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	257,725	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,244,106</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	\$ 1,185,475	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	691,919	-	-	-	-
其他應付款	106,194	-	-	-	-
應付工程及設備款	26,655	-	-	-	-
可轉換公司債	471,678	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,124,436	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,606,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,075,576	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	666,180	-	-	-	-
其他金融資產－流動	60,149	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	249,972	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,051,877</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	\$ 1,032,550	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	426,525	-	-	-	-
其他應付款	182,610	-	-	-	-
應付工程及設備款	61,274	-	-	-	-
可轉換公司債	967,937	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,412,173	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,083,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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資產及負債

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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉之情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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)。

	107年1月至6月	106年1月至6月
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 3,961	8,878
加：期初應付設備及工程款	26,655	71,547
減：期末應付設備及工程款	(13,648)	(61,274)
匯率影響數	2	1,615
	<u>\$ 16,970</u>	<u>20,766</u>

(廿三)健全財務計畫

合併公司近年來因持續虧損，截至民國一〇七年六月三十日止，流動負債超過流動資產339,818千元，合併公司管理階層已陸續採取下列措施，以確保合併公司之營運並逐步改善財務狀況及現金流量。為因應此狀況合併公司擬採行之方案為：

1.營運面

- (1)持續加強與調整市場接單能力，並整合導入國際品牌大廠供應鏈，進而鞏固與拓展市場，滿足一線品牌客戶需求並強化基礎以推升市場佔有率。
- (2)聚焦於高品質鍍膜開發利基性產品，例如AIO、電子白板、醫療及智慧產品，產品預計銷售係考量公司產能及未來產業市場供給及需求。
- (3)與掌握先進關鍵技術之海外廠商形成策略結盟夥伴關係，及共同開發高經濟價值之電致變色玻璃產品，另共同成立合資銷售公司經營大陸市場，台灣市場則由公司負責。
- (4)建築玻璃產品未來計劃
 - (a)持續推廣用於帷幕之發電板膠合產品。
 - (b)PDLC(Polymer Dispersed Liquid Crystal) 膠合產品開發推廣。
 - (c)Smart Window(電致變色玻璃)結合建築 膠合/IGZO等製程開發推廣。
 - (d)LED覆層帷幕玻璃之拓展。

2.管理面

- (1)調整組織結構，落實精簡政策，以降低人力成本。
- (2)精實生產管理，降低料件損耗及嚴格庫存管理，減少呆滯損失，製造管理單位積極執行中，成效已逐漸彰顯，期繼續控管。
- (3)提高銷售預測之準確性，嚴格控管原物料採購，加強資金運用之靈活度，提升效能降低營運成本。
- (4)加速導入second source材料，有效控制與降低材料成本。
- (5)嚴密控制費用支出之審核，減少費用支出及造成不必要的浪費，可於短期內呈現效果。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (6)嚴格管控資本支出，未來將著重於新技術或新製程之導入，及提昇機器設備生產效率之必要性資本支出，並落實執行嚴謹之投資效益分析，以求資本支出效益極大化。

3.財務面

- (1)實施成本費用降低計畫，節省支出並保持資金水位安全水準並降低營運週轉金之積壓。
- (2)將持續洽談銀行額度，加強與銀行往來，以充實營運資金。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
鴻海精密工業股份有限公司	對本公司間接採權益法評價之投資公司
金明玻璃有限公司	本公司法人董事
Sharp Trading Corporation (STC)	其最終母公司為對本公司間接採權益法評價之投資公司
PT. Sharp Electronics Indonesia	"
SHARP APPLIANCES (THAILAND) LTD.	"
上海夏普電器有限公司	"
上海群志光電有限公司	"
成都市準時達供應鏈管理有限公司	"
亞太電信股份有限公司	"
南京群志光電有限公司	"
明達(廈門)有限公司	"
英特盛科技股份有限公司	"
深圳市智聯雲網科技有限公司	"
深圳富泰宏精密工業有限公司	"
深超光電(深圳)有限公司	"
富泰華工業(深圳)有限公司	"
富泰華精密電子(鄭州)有限公司	"
富鴻揚精密工業(深圳)有限公司	"
富鴻網股份有限公司	"
貴州富智康精密電子有限公司	"
富智康(香港)有限公司	"
富智康密電子(廊坊)有限公司	"
富準精密電子(鶴壁)有限公司	"
業成光電(深圳)有限公司	"

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
業成科技(成都)有限公司	其最終母公司為對本公司間接採權益法評價之投資公司
群創光電股份有限公司	"
群創光電股份有限公司南科分公司	"
群邁通訊股份有限公司	"
鴻富准精密工業(深圳)有限公司	"
鴻富錦精密工業(武漢)有限公司	"
鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	"
識驊科技股份有限公司	"
蘭考裕德包裝科技有限公司	"
蘭考裕富精密科技有限公司	"
鑫成科技(成都)有限公司	"
雲智匯(重慶)高新科技服務有限公司	"
鄭州市富連網電子科技有限公司深圳分公司	"
佛仙山群志光電有限公司	"
樺漢科技股份有限公司	"
福士瑞精密工業(成都)有限公司	"
PCE Paragon Solutions Kft.	"
ARGYLE HOLDINGS LIMITED	"
GPinnovation GmbH	其最終母公司為對本公司間接採權益法評價之投資公司(註)
睿志達光電(深圳)有限公司	"

(註)本公司分別於民國一〇六年一月二十三日及四月十八日喪失對GPinnovation GmbH及睿志達光電(深圳)有限公司之控制力，請詳附註六(五)說明。爰依國際會計準則公報規定，自民國一〇六年起終止將其收益與費損編入合併財務報告。

(三)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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人：				
南京群志光電有限公司	\$ 11,827	166,976	51,981	175,940
其他關係人	77,068	73,910	333,252	144,263
	<u>\$ 88,895</u>	<u>240,886</u>	<u>385,233</u>	<u>320,203</u>

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

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人：				
富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 105,650	-	\$ 176,152	-
其他關係人	74,412	12,059	108,402	23,492
	<u>\$ 180,062</u>	<u>12,059</u>	<u>284,554</u>	<u>23,492</u>

合併公司向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.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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人：			
業成光電(深圳)有限公司	\$ 94,881	52,540	30,113
南京群志光電有限公司	36,923	141,809	177,031
其他關係人	132,442	76,882	45,457
	<u>\$ 264,246</u>	<u>271,231</u>	<u>252,601</u>

	其他應收款－關係人 (帳列其他金融資產－流動)		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人：			
業成科技(成都)有限公司	\$ -	-	578
富泰華精密電子(鄭州)有限公司	-	-	2,963
富泰華工業(深圳)有限公司	14,266	43,357	31,595
其他關係人	-	662	1,885
	<u>\$ 14,266</u>	<u>44,019</u>	<u>37,021</u>

	應付關係人款項		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人	<u>\$ 165,641</u>	<u>76,868</u>	<u>12,299</u>

	其他應付款及票據(帳列其他應付款)		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人	<u>\$ 12,722</u>	<u>18,198</u>	<u>16,138</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	應付工程及設備款		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人	\$ 177	-	-

4. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	107年4月至6月		106年4月至6月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人：				
富泰華工業(深圳)有限公司	\$ -	-	44,646	13,219
富準精密精電子(鶴壁)有限公司	-	-	(247)	(247)
其他關係人	-	-	53	53
	\$ -	-	44,452	13,025

關係人類別	107年1月至6月		106年1月至6月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人：				
富泰華工業(深圳)有限公司	\$ -	-	44,646	13,219
富準精密精電子(鶴壁)有限公司	-	-	25,265	25,265
其他關係人	-	-	3,779	2,949
	\$ -	-	73,690	41,433

5. 租賃情形

於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，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
107年4月至6月						
其他關係人	二廠：台南科學園區 園東路二段6號	105.03.01~105.12.31	\$18,163	4,208	-	按月付款
		106.01.01~106.12.31		3,162	-	
		107.01.01~107.12.31		4,674	-	
		108.01.01~108.12.31		4,687	-	
		109.01.01~109.12.31		4,162	14,226	
106年4月至6月						
其他關係人	二廠：台南科學園區 園東路二段6號	105.03.31~109.12.31	\$18,163	3,379	11,596	按月付款

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

出租人	租賃標的物	期 間	押 金	每月租金	租金支出	支付方式
107年1月至6月						
其他關係人	二廠：台南科學園區 園東路二段6號	105.03.01~105.12.31	\$18,163	4,208	-	按月付款
		106.01.01~106.12.31		3,162	-	
		107.01.01~107.12.31		4,674	-	
		108.01.01~108.12.31		4,687	-	
		109.01.01~109.12.31		4,162	<u>28,452</u>	
106年1月至6月						
其他關係人	二廠：台南科學園區 園東路二段6號	105.03.31~109.12.31	\$18,163	3,379	<u>21,733</u>	按月付款

6.其他

合併公司於民國一〇六年一月二十三日出售GPInnovation GmbH71.5%之股權予PCE Paragon Solutions Kft.並完成股權移轉登記在案，交易金額為美金7,824千元，出售利益為179,845千元；另，合併公司於民國一〇六年四月十八日出售睿志達光電(深圳)有限公司100%之股權予ARGYLE HOLDINGS LIMITED並完成股權移轉登記在案，交易金額為美金8,900千元，出售利益為30,040千元，請詳附註六(五)之說明。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
薪資	\$ 2,953	2,505	5,871	3,862
短期員工福利	-	-	403	695
股份基礎給付	-	1,063	1,034	2,097
	<u>\$ 2,953</u>	<u>3,568</u>	<u>7,308</u>	<u>6,654</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	海關保證金及借款	\$ 114,255	158,393	22,601
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	2,039,654	2,129,561	2,420,273
		<u>\$ 2,399,969</u>	<u>2,534,014</u>	<u>2,688,934</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
\$	<u>657</u>	<u>7,866</u>	<u>1,206</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
USDS	<u>1,440</u>	<u>481</u>	<u>531</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年4月至6月			106年4月至6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	69,367	26,215	95,582	69,034	10,087	79,121
勞健保費用	6,886	4,557	11,443	7,093	2,202	9,295
退休金費用	2,752	1,252	4,004	2,946	1,405	4,351
其他員工福利費用	3,819	1,292	5,111	3,994	1,367	5,361
折舊費用	50,766	5,611	56,377	84,619	8,077	92,696
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	707	735	1,442	182	793	975

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6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	137,126	53,263	190,389	191,116	23,070	214,186
勞健保費用	14,070	6,795	20,865	15,312	4,784	20,096
退休金費用	5,569	2,568	8,137	6,483	3,168	9,651
其他員工福利費用	8,090	2,571	10,661	8,742	2,518	11,260
折舊費用	104,561	11,292	115,853	179,702	16,155	195,857
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,191	1,279	2,470	364	1,893	2,257

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊為12,378千元。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	容志達光電(成都)有限公司	宏達光電玻璃(東莞)有限公司	其他應收款-關係人	是	160,755	45,930	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	177,270	177,270

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		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
		公司名稱	關係										
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	1,544,978	120,780	-	-	-	- %	3,089,956	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、關聯企業及合資權益部分)：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。

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：無。

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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 之關係	107年1月至6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	69,677	貨到60天	3.44 %
			1	應付帳款	19,466	貨到60天	0.38 %
1	宏達光電	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	69,677	貨到60天	3.44 %
			2	應收帳款	19,466	貨到60天	0.38 %
1	宏達光電	睿志達(成都)	3	營業成本	29,444	月結30天票	1.45 %
			3	應付帳款	34,086	月結30天票	0.67 %
			3	利息費用	677	依合約	0.03 %
1	宏達光電	Charmtex	3	營業收入	18,684	月結30天	0.92 %
			3	應收帳款	2,788	月結30天	0.05 %
2	睿志達(成都)	宏達光電	3	營業收入	29,444	月結30天票	1.45 %
			3	應收帳款	34,086	月結30天票	0.67 %
			3	利息收入	677	依合約	0.03 %
3	Charmtex	宏達光電	3	營業成本	18,684	發票日30天	0.92 %
			3	應付帳款	2,788	發票日30天	0.05 %

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：

民國一〇七年一月一日至六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	740,787 (USD24,320)	740,787 (USD24,320)	24,320,000	100.00 %	72,244	10,127 (USD342)	10,127 (USD342)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	2,174,570 (USD71,391)	2,174,540 (USD71,391)	71,391,373	100.00 %	179,556	12,910 (USD436)	12,910 (USD436)	註2
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	739,569 (USD24,280)	739,569 (USD24,280)	24,280,000	100.00 %	72,221 (USD2,371)	10,127 (USD342)	10,127 (USD342)	
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	2,173,961 (USD71,371)	2,173,961 (USD71,371)	71,371,373	100.00 %	179,501 (USD5,893)	12,910 (USD436)	12,910 (USD436)	註2
Charmtex Global Corp.	GPIInnovation GmbH	德國	研發	87,633 (USD2,877)	87,633 (USD2,877)	7,125	28.50 %	- (USD0)	- (USD0)	- (USD0)	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(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	723,120 (USD23,740)	註1	723,120 (USD23,740)	-	-	723,120 (USD23,740)	10,127 (USD342)	100.00 %	10,127 (USD342)	62,352 (USD2,047)	-
睿志達光電(成都)有限公司	生產及銷售TFT-LCD平板顯示屏材料	2,132,200 (USD70,000)	註2	2,132,200 (USD70,000)	-	-	2,132,200 (USD70,000)	12,495 (USD422)	100.00 %	12,495 (USD422)	177,277 (USD5,820)	-

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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(成都)有限公司。

註3：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
2,855,320 (USD93,740)	2,855,320 (USD93,740)	-
(含機器作價261,438) (USD8,583)	(含機器作價282,547) (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：

合併公司民國一〇七年一月一日至六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

合併公司有二個應報導部門，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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>107年4月至6月</u>	<u>光電</u>	<u>綠建築</u>	<u>其他</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,056,839	51,381	110,209	-	1,218,429
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,056,839</u>	<u>51,381</u>	<u>110,209</u>	<u>-</u>	<u>1,218,429</u>
部門損益	<u>\$ 36,088</u>	<u>7,498</u>	<u>6,257</u>	<u>-</u>	<u>49,843</u>
<u>106年4月至6月</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 846,808	64,720	-	-	911,528
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 846,808</u>	<u>64,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>911,528</u>
部門損益	<u>\$ 47,703</u>	<u>(727)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,976</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>107年1月至6月</u>	<u>光電</u>	<u>綠建築</u>	<u>其他</u>	<u>調整 及銷除</u>	<u>合計</u>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,682,704	104,747	238,495	-	2,025,946
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,682,704</u>	<u>104,747</u>	<u>238,495</u>	<u>-</u>	<u>2,025,946</u>
部門損益	<u>\$ (26,651)</u>	<u>16,075</u>	<u>12,379</u>	<u>-</u>	<u>1,803</u>
 <u>106年1月至6月</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,315,543	115,925	-	-	1,431,468
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,315,543</u>	<u>115,925</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,431,468</u>
部門損益	<u>\$ 68,253</u>	<u>(9,923)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,330</u>