

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~34
(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	38
(十)重大之災害損失	38
(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
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日採用權益法之投資為45,570千元，暨民國一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為(351)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



張淑瑩



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
民國一〇八年五月十日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：鍾志明

經理人：鍾志明

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：吳秦北

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 716,729	100	807,517	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十五)及七)	733,613	102	784,086	97
營業毛(損)利	(16,884)	(2)	23,431	3
營業費用(附註六(十二)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	5,918	1	9,144	1
6200 管理費用	32,575	5	46,600	6
6300 研究發展費用	10,333	1	9,273	1
6450 預期信用減損損失(利益)	(6,088)	(1)	-	-
營業費用合計	42,738	6	65,017	8
營業淨損	(59,622)	(8)	(41,586)	(5)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	231	-	239	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	75,328	11	4,824	1
7050 財務成本(附註六(十九))	(10,941)	(2)	(11,517)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(351)	-	-	-
營業外收入及支出合計	64,267	9	(6,454)	-
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	4,645	1	(48,040)	(5)
7950 減：所得稅利益(附註六(十三))	(1,167)	-	(30)	-
本期淨利(淨損)	5,812	1	(48,010)	(5)
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	(46,445)	(6)	3,633	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(256)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	6,616	1	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(53,317)	(7)	3,633	-
8300 本期其他綜合損益	(53,317)	(7)	3,633	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (47,505)	(6)	(44,377)	(5)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 5,812	1	(48,010)	(5)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (47,505)	(6)	(44,377)	(5)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))				
9710 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.03		(0.25)	

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾志明



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,883,936	218,299	(795,083)	234,624	1,541,776	1,541,776
本期淨損	-	-	(48,010)	-	(48,010)	(48,010)
本期其他綜合損益	-	-	-	3,633	3,633	3,633
本期綜合損益總額	-	-	(48,010)	3,633	(44,377)	(44,377)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,883,936	218,299	(843,093)	238,257	1,497,399	1,497,399
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,063,936	269,239	(919,582)	230,341	1,643,934	1,643,934
本期淨利	-	-	5,812	-	5,812	5,812
本期其他綜合損益	-	-	-	(53,317)	(53,317)	(53,317)
本期綜合損益總額	-	-	5,812	(53,317)	(47,505)	(47,505)
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 2,063,936	269,239	(913,770)	177,024	1,596,429	1,596,429

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：鍾志明



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 4,645	(48,040)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	77,636	64,360
攤銷費用	166	1,028
預期信用減損(利益)損失	(6,088)	1,649
利息費用	10,941	11,517
利息收入	(231)	(239)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	351	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(809)
處分投資利益	(60,834)	-
收益費損項目合計	21,941	77,506
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：		
應收票據及帳款(含關係人)減少	171,017	297,894
存貨減少(增加)	24,516	(15,742)
其他流動資產減少(增加)	2,156	(5,106)
其他金融資產減少	87,520	36,005
與營業活動相關之資產之淨變動合計	285,209	313,051
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(2,682)	6,779
應付帳款及帳款(含關係人)減少	(184,134)	(214,094)
其他應付款減少	(42,223)	(23,020)
負債準備減少	(7,023)	(7,288)
其他流動負債(減少)增加	(3)	3,725
其他營業負債減少	-	(62)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(236,065)	(233,960)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	49,144	79,091
調整項目合計	71,085	156,597
營運產生之現金流入	75,730	108,557
收取之利息	231	239
支付之利息	(9,274)	(9,965)
支付之所得稅	(15)	(16)
營業活動之淨現金流入	66,672	98,815
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(29,051)	(9,170)
處分不動產、廠房及設備	-	809
取得無形資產	-	(4,117)
其他金融資產減少	(5,139)	(11,605)
喪失對子公司之控制力之現金影響數	(89,316)	-
投資活動之淨現金流出	(123,506)	(24,083)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,185,148	558,982
短期借款減少	(1,142,107)	(593,322)
舉借長期借款	50,030	-
償還長期借款	(57,304)	(133,037)
租賃本金償還	(14,026)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	21,741	(167,377)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,667	4,229
本期現金及約當現金減少數	(31,426)	(88,416)
期初現金及約當現金餘額	473,066	470,480
期末現金及約當現金餘額	\$ 441,640	382,064

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：鍾志明



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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租低價值設備適用短期租賃及低價值標的資產之租賃認列豁免，

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

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)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為106,749千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.83%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ -
未揭露之營業租賃承諾金額	108,986
認列豁免：	
短期租賃	(1,177)
	107,809
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	106,749
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 106,749</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，截至目前為止，合併公司尚無重大之影響。

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)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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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.	"	25.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
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 %	註1
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
"	GPInnovation Gmbh	研發	28.50 %	28.50 %	28.50 %	

註1：因Brave Advance International Corp.於民國一〇八年一月辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，使得持股比例降至25%；且Brave Advance International Corp.及宏達光電玻璃(東莞)有限公司並將同時改選董事長，導致喪失控制力，爰依國際會計準則公報規定，自喪失控制力之日起終止將之收益與費損編入合併財務報告，請詳六(六)說明。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

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)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

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)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(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。

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)

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金及零用金	\$ 617	690	850
活期存款	368,452	468,596	381,174
支票存款	207	202	40
定期存款	72,364	3,578	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 441,640</u>	<u>473,066</u>	<u>382,064</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(二十)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 21,696	34,982	20,465
應收帳款	543,924	683,864	540,112
應收帳款—關係人	118,214	582,007	186,498
減：備抵損失	(7,314)	(14,747)	(5,782)
	<u>\$ 676,520</u>	<u>1,286,106</u>	<u>741,293</u>

合併公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

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)

108.3.31			
	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	\$ 602,331	0%~1%	222
逾期90天以下	73,145	0%~0.69%	70
逾期91天以上	8,358	1%~100%	7,022
	<u>\$ 683,834</u>		<u>7,314</u>
107.12.31			
	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	\$ 1,258,273	0%~1%	3,871
逾期90天以下	13,912	0%~0.06%	287
逾期91天以上	28,668	1%~100%	10,589
	<u>\$ 1,300,853</u>		<u>14,747</u>
107.3.31			
	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	\$ 638,310	0%~1%	643
逾期90天以下	72,923	0%~0.59%	-
逾期91天以上	35,842	1%~100%	5,139
	<u>\$ 747,075</u>		<u>5,782</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 14,747	4,095
認列之減損損失	-	1,649
減損損失迴轉	(6,088)	-
外幣換算損益	-	38
喪失子公司控制力之影響數	(1,345)	-
期末餘額	<u>\$ 7,314</u>	<u>5,782</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)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ 50,455	128,163	316,148
其他應收款—關係人	11	13,360	13,429
減：備抵損失	(401)	(1,403)	(423)
	<u>\$ 50,065</u>	<u>140,120</u>	<u>329,154</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)

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 1,403	1,079
減損損失迴轉	(442)	(656)
喪失子公司控制力之影響數	(560)	-
期末餘額	<u>\$ 401</u>	<u>423</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原料及物料	\$ 66,069	85,178	119,092
在製品	11,348	4,053	19,801
製成品	146,939	159,641	113,131
	<u>\$ 224,356</u>	<u>248,872</u>	<u>252,024</u>

1.民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為費損之銷貨成本分別為733,613千元及784,086千元，其中分別包含因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失576千元及4,615千元。

2.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.3.31
關聯企業	<u>\$ 45,570</u>

1.關聯企業

因Brave Advance International Corp.於民國一〇八年一月辦理現金增資，合併公司未按持股比例認列而喪失對其之控制力，本次產生之處分利益60,834千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Brave Advance International Corp. 25%之剩餘股權按公允價值衡量所產生之利益，以及將與該關聯企業有關而先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益之利益及損失重分類為損益之金額。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	108.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 186,144</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)

108年1月至3月

歸屬於合併公司之份額：

繼續營業單位本期淨損	\$ (1,404)
其他綜合損益	<u>1,023</u>
綜合損益總額	<u>\$ (381)</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六)喪失對子公司之控制

1.合併公司因Brave Advance International Corp.於民國一〇八年一月二日辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，使得持股比例降至25%；且Brave Advance International Corp.及宏達光電玻璃(東莞)有限公司並於同時改選董事長，喪失對其之控制力；餘相關說明，請詳附註六(五)。

民國一〇八年一月二日對Brave Advance International Corp.及宏達光電玻璃(東莞)有限公司資產與負債之帳面金額如下：

現金與約當現金	\$ 89,316
應收帳款淨額(含關係人)	444,775
其他金融資產—流動(含非流動)	5,875
其他流動資產—其他	10,127
應付帳款(含關係人)	(409,219)
其他應付款	(31,068)
預收款項	(54,611)
其他非流動負債—其他	<u>(5,834)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 49,361</u>

(七)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108年1月1日餘額	\$ 553,942	2,460,345	2,103,070	315,376	749,068	844	6,182,645
增添	-	-	-	28,460	-	-	28,460
處分及報廢	-	-	(665)	(18,622)	-	-	(19,287)
喪失子公司股權	-	-	-	(6,814)	(327,545)	-	(334,359)
匯率變動之影響	-	(1)	-	49	-	-	48
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 553,942</u>	<u>2,460,344</u>	<u>2,102,405</u>	<u>318,449</u>	<u>421,523</u>	<u>844</u>	<u>5,857,507</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)

	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
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	-	-	-	-	3,680
處分及報廢	-	-	-	-	(85,529)	-	(85,529)
重分類	-	18,650	-	-	-	(18,650)	-
匯率變動之影響	-	-	164	169	6,006	-	6,339
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 553,942</u>	<u>2,460,344</u>	<u>2,114,284</u>	<u>317,848</u>	<u>761,885</u>	<u>2,064</u>	<u>6,210,367</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	874,832	1,883,376	271,677	572,593	-	3,602,478
本年度折舊	-	33,338	13,360	15,151	1,664	-	63,513
處分及報廢	-	-	(665)	(18,622)	-	-	(19,287)
喪失子公司股權	-	-	-	(6,814)	(327,545)	-	(334,359)
匯率變動之影響	-	-	-	52	-	-	52
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>908,170</u>	<u>1,896,071</u>	<u>261,444</u>	<u>246,712</u>	<u>-</u>	<u>3,312,397</u>
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	-	32,867	13,718	8,798	8,977	-	64,360
處分及報廢	-	-	-	-	(85,529)	-	(85,529)
匯率變動之影響	-	-	113	226	6,000	-	6,339
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>774,817</u>	<u>1,853,423</u>	<u>250,916</u>	<u>560,068</u>	<u>-</u>	<u>3,439,224</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 553,942</u>	<u>1,585,513</u>	<u>219,694</u>	<u>43,699</u>	<u>176,475</u>	<u>844</u>	<u>2,580,167</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 553,942</u>	<u>1,552,174</u>	<u>206,334</u>	<u>57,005</u>	<u>174,811</u>	<u>844</u>	<u>2,545,110</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 553,942</u>	<u>1,696,064</u>	<u>274,528</u>	<u>75,787</u>	<u>210,788</u>	<u>20,714</u>	<u>2,831,823</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 553,942</u>	<u>1,685,527</u>	<u>260,861</u>	<u>66,932</u>	<u>201,817</u>	<u>2,064</u>	<u>2,771,143</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已提供部份予金融機構作為抵押擔保，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ 1,052,493	1,009,452	1,003,135
有擔保銀行借款	148,000	148,000	148,000
合計	<u>\$ 1,200,493</u>	<u>1,157,452</u>	<u>1,151,135</u>
尚未使用額度	<u>\$ 208,027</u>	<u>168,228</u>	<u>188,865</u>
利率區間	<u>1.75%~4.056%</u>	<u>1.66%~4.176%</u>	<u>1.66%~3.40%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額分別1,185,148千元及558,982千元，利率分別為2.675%~4.056%及1.80%~3.40%，到期日分別為民國一〇八年四月~民國一〇八年九月及至民國一〇七年四月~民國一〇七年九月；償還之金額分別為1,142,107千元及593,322千元。

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)

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。

(九) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ 276,442	290,740	367,877
擔保銀行借款	365,301	403,122	579,015
擔保非金融機構借款	57,311	12,466	44,478
減：一年內到期部分	(233,883)	(221,805)	(342,506)
合 計	\$ <u>465,171</u>	<u>484,523</u>	<u>648,864</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>0.97%~2.95%</u>	<u>0.97%~2.95%</u>	<u>0.97%~2.95%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇八年一月一日至三月三十一日發行之金額為50,030千元，利率為1.51%，到期日為民國一一〇年三月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為57,304千元及133,037千元。

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(二十)。

(十) 應付公司債

1. 擔保轉換公司債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	(2,033)	(3,297)	(7,071)
期末應付公司債餘額	\$ <u>477,967</u>	<u>476,703</u>	<u>472,929</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>

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息費用(列報於財務成本)	\$ <u>1,878</u>	<u>1,862</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。

- 2.截至民國一〇八年三月三十一日止，本公司發行之可轉換公司債皆未有轉換及收回之情形。

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
一年內	\$ 66,504	65,951
一年至五年	<u>79,007</u>	<u>128,839</u>
	<u>\$ 145,511</u>	<u>194,790</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。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之費用為16,488千元。

2.出租人租賃

合併公司出租部份廠房，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>108.3.31</u>
低於一年	\$ 95,131
一至二年	105,051
二至三年	105,051
三至四年	105,051
四至五年	105,051
五年以上	<u>775,977</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 1,291,312</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)

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 93,384	103,195
一年至五年	442,682	411,196
五年以上	802,240	866,857
	<u>\$ 1,338,306</u>	<u>1,381,248</u>

(十二)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19.00%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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 2,277	2,817
推銷費用	215	244
管理費用	579	778
研究發展費用	451	294
	<u>\$ 3,522</u>	<u>4,133</u>

2.短期帶薪假負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 6,820</u>	<u>6,784</u>	<u>7,000</u>

(十三)所得稅

合併公司所得稅利益明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅利益		
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (1,167)	-
所得稅稅率變動	-	(30)
所得稅利益	<u>\$ (1,167)</u>	<u>(30)</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)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(6,616)</u>	<u>-</u>

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. 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日皆為待彌補虧損，估計之所得稅費用皆為零元。
3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關，除民國一〇五年及一〇四年度外，業已核定至民國一〇六年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年八月十日經董事會決議通過現金增資18,000千股，每股面額10元，發行價格為每股12.71元，業經行政院金融監督管理委員會金管證發字第1070320825號函核准在案。現金增資日訂為民國一〇七年八月十日，並已於民國一〇七年九月十七日完成法定變更程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 207,111	207,111	158,331
股份基礎給付	17,488	17,488	15,328
可轉換公司債	23,040	23,040	23,040
發行可換公司債-已失效	<u>21,600</u>	<u>21,600</u>	<u>21,600</u>
	<u>\$ 269,239</u>	<u>269,239</u>	<u>218,299</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。

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.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

本公司分別於民國一〇八年五月十日經董事會擬議民國一〇七年度虧損撥補案及民國一〇七年五月十四日經股東常會決議民國一〇六年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國108年1月1日	\$ 230,341
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	11,124
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	256
處分國外營運機構之損益重分類至損益	(64,697)
民國108年3月31日餘額	\$ <u>177,024</u>
民國107年1月1日	\$ 234,624
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,633
民國107年3月31日餘額	\$ <u>238,257</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)

(十五)股份基礎給付

1.員工認股權

(1)本公司截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	權益交割	
	現金增資保留 予員工認購	員工認股權計畫
給與日	107.8.10	102.8.13
給與數量(千/單位)	1,800	3,000
合約期間	5天	6年
既得條件	立即既得	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%

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

本公司於民國一〇七年八月現金增資保留予員工認購及民國一〇二年度發行之員工認股權證，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：

	108年度	102年度
股利率	-%	1.59%
預期價格波動性	26.32%	33.25%
無風險利率	0.8144%	0.875%
預期存續期間	立即既得	6年

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.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)

	108年1月至3月		107年1月至3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	732	\$ 59.20
本期喪失數量	(58)	59.20	-	-
3月31日流通在外	<u>674</u>	59.20	<u>732</u>	59.20
3月31日可執行	<u>674</u>	59.20	<u>732</u>	59.20

註：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將轉換價格調整為新台幣59.20元。

本公司民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	107.12.31	107.3.31
執行價格區間	59.20	59.20
加權平均剩餘合約期間(年)	-	1.38

(十六)每股盈餘

	108年1月至3月	107年1月至3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(損)利	\$ <u>5,812</u>	<u>(48,010)</u>
普通股追溯調整流通在外股數	<u>206,394</u>	<u>188,394</u>
	\$ <u>0.03</u>	<u>(0.25)</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日皆為待彌補虧損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十七)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日皆為待彌補虧損，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。

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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年1月至3月		
		光電	綠建業	其他
主要地區市場：				
臺灣	\$	25,771	77,596	8,252
大陸		161,911	171	279,880
美國		5,560	285	-
貝里斯		104,356	-	-
其他		35,294	309	17,344
	\$	<u>332,892</u>	<u>78,361</u>	<u>305,476</u>
主要產品：				
光電玻璃	\$	332,892	-	-
綠建築玻璃		-	78,361	-
其他		-	-	305,476
	\$	<u>332,892</u>	<u>78,361</u>	<u>305,476</u>
		107年1月至3月		
		光電	綠建業	其他
主要地區市場：				
臺灣	\$	24,788	55,252	5,032
大陸		361,259	-	255,314
美國		17,925	-	539
貝里斯		41,575	-	-
其他		33,597	-	12,236
	\$	<u>479,144</u>	<u>55,252</u>	<u>273,121</u>
主要產品：				
光電玻璃	\$	479,144	-	-
綠建築玻璃		-	55,252	-
其他		-	-	273,121
	\$	<u>479,144</u>	<u>55,252</u>	<u>273,121</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)

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款(含關係人)	\$ 683,834	1,300,853	747,077
減：備抵損失	(7,314)	(14,747)	(5,784)
合 計	<u>\$ 676,520</u>	<u>1,286,106</u>	<u>741,293</u>
合約負債	<u>\$ 3,971</u>	<u>6,653</u>	<u>6,779</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息收入	<u>\$ 231</u>	<u>239</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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 2,994	(19,330)
處分投資利益	60,834	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	809
其他收入		
租賃收入	16,394	20,201
其他收入	2,600	7,360
其他支出	<u>(7,494)</u>	<u>(4,216)</u>
	<u>\$ 75,328</u>	<u>4,824</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息費用		
借款	\$ 8,826	9,655
應付公司債	1,878	1,862
其他	237	-
	<u>\$ 10,941</u>	<u>11,517</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一〇七年度合併財務報告附註六(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)

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。

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。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動，請詳附註六(二)及(三)。

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
108年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 513,301	525,905	289,678	136,871	57,635	41,721
無擔保銀行借款	1,328,935	1,346,996	1,123,584	117,580	105,832	-
擔保非金融機構借款	57,311	57,980	41,220	16,760	-	-
可轉換公司債	477,967	492,144	492,144	-	-	-
應付帳款(含關係人)	220,370	220,370	220,370	-	-	-
其他應付款	68,146	68,146	68,146	-	-	-
租賃負債	92,723	92,723	54,945	37,778	-	-
	<u>\$ 2,758,753</u>	<u>2,804,264</u>	<u>2,290,087</u>	<u>308,989</u>	<u>163,467</u>	<u>41,721</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 551,122	563,824	305,060	150,867	63,738	44,159
無擔保銀行借款	1,300,192	1,313,278	1,075,013	117,857	115,638	4,770
擔保金融機構借款	12,466	12,480	12,480	-	-	-
可轉換公司債	476,703	492,144	492,144	-	-	-
應付帳款(含關係人)	813,505	813,505	813,505	-	-	-
其他應付款	104,022	104,022	104,022	-	-	-
應付工程及設備款	591	591	591	-	-	-
	<u>\$ 3,258,601</u>	<u>3,299,844</u>	<u>2,802,815</u>	<u>268,724</u>	<u>179,376</u>	<u>48,929</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 579,015	596,639	220,297	226,555	84,369	65,418
無擔保銀行借款	1,519,012	1,538,504	1,255,472	118,689	116,469	47,874
擔保非金融機構借款	44,478	46,667	41,067	5,600	-	-
可轉換公司債	472,929	492,144	-	492,144	-	-
應付帳款(含關係人)	481,499	481,499	481,499	-	-	-
其他應付款	145,349	145,349	145,349	-	-	-
應付工程及設備款	21,171	21,171	21,171	-	-	-
	<u>\$ 3,263,453</u>	<u>3,321,973</u>	<u>2,164,855</u>	<u>842,988</u>	<u>200,838</u>	<u>113,292</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子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 23,946	30.8200	738,016	29,953	30.7150	920,006	26,442	29.1050	769,594
美金：人民幣	-	-	-	41	6.8683	1,248	1,624	6.2632	47,259
日幣：新台幣	434	0.2783	121	10,064	0.2782	2,800	10,001	0.2739	2,739
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	5,700	30.8200	175,674	12,743	30.7150	391,401	7,295	29.1050	212,321
日幣：新台幣	-	-	-	956	0.2782	266	49,600	0.2739	13,585

(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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少4,501千元及6,558千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 2,994	30.8100	(11,837)	29.1600
美 金	-	6.7266	(7,493)	6.2998

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加18,995千元及20,980千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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)

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：

		108.3.31				
		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	\$ 441,640	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	676,520	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	379,036	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	14,340	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 1,511,536</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	\$ 1,200,493	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	220,370	-	-	-	-	
其他應付款	68,146	-	-	-	-	
租賃負債(含非流動)	92,723	-	-	-	-	
可轉換公司債	477,967	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部份)	699,054	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 2,758,753</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		107.12.31				
		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	\$ 473,066	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	1,286,106	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	469,090	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	11,588	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 2,239,850</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	\$ 1,157,452	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	813,505	-	-	-	-	
其他應付款	104,022	-	-	-	-	
應付工程及設備款	591	-	-	-	-	
可轉換公司債	476,703	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部份)	706,328	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 3,258,601</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)

		107.3.31			
		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	\$ 382,064	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	741,293	-	-	-	-
其他金融資產－流動	444,881	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	269,418	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,837,656</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	\$ 1,151,135	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	481,499	-	-	-	-
其他應付款	145,349	-	-	-	-
應付工程及設備款	21,171	-	-	-	-
可轉換公司債	472,929	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	991,370	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,263,453</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。

(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。

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

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿三) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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(七)。

	108年1月至3月	107年1月至3月
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 28,460	3,680
加：期初應付設備及工程款	591	26,655
減：期末應付設備及工程款	-	(21,171)
匯率影響數	-	6
	<u>\$ 29,051</u>	<u>9,170</u>

(廿四) 健全財務計畫

合併公司近年來因持續虧損，截至民國一〇八年三月三十一日止，流動負債超過流動資產583,771千元，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。

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)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。
- (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	該公司董事長與本公司董事長係二等親關係

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
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.	//
FIH (Hong Kong) Limited	//
上海夏普電器有限公司	//
上海群志光電有限公司	//
上海富士康有限公司	//
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	//
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	//
富鴻網股份有限公司	//
貴州富智康精密電子有限公司	//
富智康精密電子(廊坊)有限公司	//
富智康精密組件(北京)有限公司	//
業成光電(深圳)有限公司	//
業成科技(成都)有限公司	//
深圳市準駿科技有限公司	//
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	//
識驊科技股份有限公司	//
鑫成科技(成都)有限公司	//
鄭州裕騰精密科技有限公司	//
鄭州市富連網電子科技有限公司深圳分公司	//
佛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	//
睿志達光電(深圳)有限公司	//
明達玻璃(廈門)有限公司	該公司之總經理與本公司董事長相同 (註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)

關係人名稱	與合併公司之關係
宏達國際有限公司(Brave Advance)	合併公司之關聯企業(註2)
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	〃

(註1)本公司董事長業已於民國一〇七年七月卸任總經理一職，自該日起已非本公司及子公司之關係人。

(註2)本公司於民國一〇八年一月喪失對Brave Advance International Corp.及宏達光電玻璃(東莞)有限公司之控制力，請詳附註六(六)說明。

(二)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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人：		
其他關係人	\$ <u>111,390</u>	<u>164,352</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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人：		
富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 92,971	70,502
其他關係人	<u>14,183</u>	<u>33,990</u>
	\$ <u>107,154</u>	<u>104,492</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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款—關係人	其他關係人：			
	南京群志光電有限公司	\$ 50,023	199,242	33,272
	業成光電(成都)有限公司	-	172,487	-
	其他關係人	68,191	209,528	152,980
其他金融資產—流動	其他關係人	<u>11</u>	<u>13,360</u>	<u>13,016</u>
		\$ <u>118,225</u>	<u>594,617</u>	<u>199,268</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)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款—關係人	其他關係人：			
	富泰華工業(深圳)有限公司\$	92,840	155,587	752
	福士瑞精密工業(成都)有限公司	-	193,729	-
	其他關係人	10,375	20,020	67,278
其他應付款	其他關係人	16,000	14,864	20,166
應付設備款	其他關係人	-	-	170
		<u>\$ 119,215</u>	<u>384,200</u>	<u>88,366</u>

5.租賃

合併公司民國一〇七年一月向其他關係人承租南科廠用辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為164,724千元。民國一〇七年一月一日至三月三十一日租金費用為14,226千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產106,749千元及租賃負債106,749千元。於民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列利息支出為237千元，截至民國一〇八年三月三十一日止租賃負債餘額為92,723千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
薪資	\$ 2,958	2,918
短期員工福利	403	403
股份基礎給付	1,034	1,034
	<u>\$ 4,395</u>	<u>4,355</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	海關保證金及借款	\$ 82,536	82,534	110,733
銀行存款(帳列其他金融資產-流動及有擔保可轉換公司債非流動)		246,060	246,060	246,060
不動產、廠房及設備	長期借款	1,930,741	1,967,369	1,971,272
		<u>\$ 2,259,337</u>	<u>2,295,963</u>	<u>2,328,065</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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
取得不動產廠房及設備	\$ <u>94</u>	<u>94</u>	<u>4,816</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
USDS	<u>5,486</u>	<u>169</u>	<u>375</u>
NTDS	<u>555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1. 合併公司為配合公司資金需求及市場狀況，於民國一〇八年五月十日經董事會決議通過擬於普通股不超過25,000千股額度內辦理現金增資。
2. 合併公司為充實營運資金、償還銀行借款及公司債，於民國一〇八年五月十日經董事會決議通過擬於普通股以不超過25,000千股額度內辦理私募增資。一次或分次辦理之。
3. 合併公司為留任公司所需專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，於民國一〇八年五月十日經董事會決議通過擬發行普通股3,000千股限制員工權利新股。一次或分次辦理之。

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	108年1月至3月			107年1月至3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	51,386	23,585	74,971	67,759	27,598	95,357
勞健保費用	5,350	2,119	7,469	7,184	2,238	9,422
退休金費用	2,277	1,245	3,522	2,817	1,316	4,133
其他員工福利費用	2,554	582	3,136	4,271	1,279	5,550
折舊費用	64,270	5,872	70,142	53,795	5,681	59,476
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	166	166	484	544	1,028

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊為7,494千元及4,884千元。

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

民國一〇八年一月一日至三月三十一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
1	睿志達光電(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	45,990	45,800	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	74,137	74,137

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。

2.為他人背書保證：無。

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。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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	16,643 (USD540)	16,643 (USD540)	540,000	100.00 %	45,591	60,483 (USD1,963)	60,483 (USD1,963)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	2,200,271 (USD71,391)	2,200,271 (USD71,391)	71,391,373	100.00 %	189,543	2,461 (USD80)	2,461 (USD80)	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	15,410 (USD500)	15,410 (USD500)	500,000	25.00 %	46,536 (USD1,510)	(1,404) (USD46)	(351) (USD11)	
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	2,199,654 (USD71,371)	2,199,654 (USD71,371)	71,371,373	100.00 %	189,534 (USD6,150)	2,461 (USD80)	2,461 (USD80)	
Charmtex Global Corp.	GPIInnovation GmbH	德國	研發	88,669 (USD2,877)	88,669 (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。

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)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	731,667 (USD23,740)	註1	731,667 (USD23,740)	-	-	731,667 (USD23,740)	(1,967) (USD(64))	25.00 %	(492) (USD(16))	12,143 (USD394)	-
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	2,157,400 (USD70,000)	註2	2,157,400 (USD70,000)	-	-	2,157,400 (USD70,000)	1,698 (USD55)	100.00 %	1,698 (USD55)	185,343 (USD6,014)	-

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。另本期一月因Brave Advance International Corp.辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，喪失對其之控制力；餘相關說明，請詳附註六(六)。

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
2,889,067 (USD93,740)	2,889,067 (USD93,740)	-
(含機器作價264,528) (USD8,583)	(含機器作價285,886) (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：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>108年1月至3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	\$ 332,892	78,361	305,476	-	716,729
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 332,892</u>	<u>78,361</u>	<u>305,476</u>	<u>-</u>	<u>716,729</u>
部門損益	<u>\$ (32,635)</u>	<u>21,732</u>	<u>15,548</u>	<u>-</u>	<u>4,645</u>
<u>107年1月至3月</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 743,779	54,483	9,255	-	807,517
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 743,779</u>	<u>54,483</u>	<u>9,255</u>	<u>-</u>	<u>807,517</u>
部門損益	<u>\$ (32,995)</u>	<u>(15,104)</u>	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>(48,040)</u>