

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	27～29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31～32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為47,220千元及45,570千元，暨民國一〇九年及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分別為635千元及(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

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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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：

陳泉哲



張淑慧



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
民國一〇九年五月八日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		109.3.31		108.12.31		108.3.31				109.3.31		108.12.31		108.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債及權益							
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$ 260,078	7	320,203	8	441,640	10	2100	短期借款(附註六(八)及(二十))	\$ 801,205	22	774,453	20	1,200,493	27
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)、(十八)及(二十))	634,400	18	659,111	17	558,306	13	2130	合約負債—流動(附註六(十八))	4,962	-	5,957	-	3,971	-
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(二)、(十八)、(二十)及七)	65,022	2	155,412	4	118,214	3	2170	應付票據及帳款(附註六(二十))	58,888	2	87,056	2	117,155	3
1220	本期所得稅資產	232	-	232	-	224	-	2180	應付票據及帳款—關係人(附註六(二十)及七)	100,663	3	153,978	4	103,215	2
130X	存貨(附註六(四))	157,865	4	175,525	5	224,356	5	2200	其他應付款(附註六(二十)及七)	84,718	2	99,473	3	109,281	2
1476	其他金融資產—流動(附註六(三)、(二十)、七及八)	188,116	5	176,416	5	379,036	9	2213	應付設備款(附註六(二十)、(廿三)及七)	532	-	682	-	-	-
1479	其他流動資產—其他	17,096	-	15,769	-	10,223	-	2250	負債準備—流動	11,956	-	15,045	-	13,235	-
		<u>1,322,809</u>	<u>36</u>	<u>1,502,668</u>	<u>39</u>	<u>1,731,999</u>	<u>40</u>	2280	租賃負債—流動(附註六(二十))	37,621	1	50,256	1	54,945	1
非流動資產：								2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十)、(二十)及八)	-	-	-	-	477,967	11
1551	採用權益法之投資(附註六(五))	47,220	1	46,437	1	45,570	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)、(二十)及八)	281,263	8	321,060	9	233,883	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、(廿三)、七及八)	2,215,809	62	2,275,669	59	2,545,110	57	2399	其他流動負債—其他	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>1,625</u>	<u>-</u>
1755	使用權資產	37,692	1	50,256	1	92,626	2			<u>1,381,836</u>	<u>38</u>	<u>1,508,008</u>	<u>39</u>	<u>2,315,770</u>	<u>51</u>
1780	無形資產	9,112	-	1,113	-	1,167	-	非流動負債：							
1840	遞延所得稅資產	2,604	-	2,604	-	2,846	-	2540	長期借款(附註六(九)、(二十)及八)	788,291	22	840,648	22	465,171	11
1980	其他金融資產—非流動(附註六(二十)及八)	<u>5,786</u>	<u>-</u>	<u>5,869</u>	<u>-</u>	<u>14,340</u>	<u>-</u>	2550	負債準備—非流動	17,386	-	17,386	-	17,386	-
		<u>2,318,223</u>	<u>64</u>	<u>2,381,948</u>	<u>61</u>	<u>2,701,659</u>	<u>60</u>	2580	租賃負債—非流動(附註六(二十))	-	-	-	-	37,778	1
資產總計		<u>\$ 3,641,032</u>	<u>100</u>	<u>3,884,616</u>	<u>100</u>	<u>4,433,658</u>	<u>100</u>	2670	其他非流動負債—其他	<u>1,102</u>	<u>-</u>	<u>1,093</u>	<u>-</u>	<u>1,124</u>	<u>-</u>
										<u>806,779</u>	<u>22</u>	<u>859,127</u>	<u>22</u>	<u>521,459</u>	<u>12</u>
								負債總計		<u>2,188,615</u>	<u>60</u>	<u>2,367,135</u>	<u>61</u>	<u>2,837,229</u>	<u>63</u>
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：							
								3100	股本	2,063,936	57	2,063,936	53	2,063,936	47
								3200	資本公積	40,528	1	40,528	1	269,239	6
								3300	保留盈餘(待彌補虧損)	(814,617)	(22)	(751,240)	(19)	(913,770)	(20)
								3400	其他權益	<u>162,570</u>	<u>4</u>	<u>164,257</u>	<u>4</u>	<u>177,024</u>	<u>4</u>
										<u>1,452,417</u>	<u>40</u>	<u>1,517,481</u>	<u>39</u>	<u>1,596,429</u>	<u>37</u>
								權益總計		<u>3,641,032</u>	<u>100</u>	<u>3,884,616</u>	<u>100</u>	<u>4,433,658</u>	<u>100</u>
								負債及權益總計		<u>\$ 3,641,032</u>	<u>100</u>	<u>3,884,616</u>	<u>100</u>	<u>4,433,658</u>	<u>100</u>

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 401,571	100	716,729	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)及七)	430,022	107	733,613	102
營業毛損	(28,451)	(7)	(16,884)	(2)
營業費用(附註六(十二)及七)：				
6100 推銷費用	4,966	1	5,918	1
6200 管理費用	33,515	8	32,575	5
6300 研究發展費用	9,111	2	10,333	1
6450 預期信用減損損失(利益)	1,787	-	(6,088)	(1)
營業費用合計	49,379	11	42,738	6
營業淨損	(77,830)	(18)	(59,622)	(8)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	57	-	231	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(十九)及七)	22,685	6	75,328	11
7050 財務成本(附註六(十九))	(8,924)	(2)	(10,941)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	635	-	(351)	-
營業外收入及支出合計	14,453	4	64,267	9
繼續營業部門稅前淨(損)利	(63,377)	(14)	4,645	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	-	-	(1,167)	-
本期(淨損)淨利	(63,377)	(14)	5,812	1
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	(232)	-	(46,445)	(6)
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	(1,455)	-	(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	(1,687)	-	(53,317)	(7)
8300 本期其他綜合損益	(1,687)	-	(53,317)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ (65,064)	(14)	(47,505)	(6)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (63,377)	(14)	5,812	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (65,064)	(14)	(47,505)	(6)
每股虧損(附註六(十六))				
9710 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.31)		0.03	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	待彌補 虧 損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,063,936	269,239	(919,582)	230,341	1,643,934
本期淨利	-	-	5,812	-	5,812
本期其他綜合損益	-	-	-	(53,317)	(53,317)
本期綜合損益總額	-	-	5,812	(53,317)	(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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,063,936	40,528	(751,240)	164,257	1,517,481
本期淨損	-	-	(63,377)	-	(63,377)
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,687)	(1,687)
本期綜合損益總額	-	-	(63,377)	(1,687)	(65,064)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,063,936	40,528	(814,617)	162,570	1,452,417

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (63,377)	4,645
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	72,650	77,636
各項攤提	1,001	166
預期信用損失(利益)	1,787	(6,088)
採用權益法認列之投資損失(利益)	(635)	351
利息費用	8,924	10,941
利息收入	(57)	(231)
處分投資利益	-	(60,834)
收益費損項目合計	83,670	21,941
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	112,821	171,017
存貨減少	17,660	24,516
其他流動資產(增加)減少	(1,364)	2,156
其他金融資產(增加)減少	(11,700)	87,520
與營業活動相關之資產之淨變動合計	117,417	285,209
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債一流動減少	(995)	(2,682)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(81,579)	(184,134)
其他應付款減少	(15,600)	(42,223)
負債準備一流動減少	(3,089)	(7,023)
其他流動負債—其他減少	(20)	(3)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(101,283)	(236,065)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	16,134	49,144
調整項目合計	99,804	71,085
營運產生之現金流入	36,427	75,730
收取之利息	57	231
支付之利息	(7,986)	(9,274)
支付之所得稅	-	(15)
營業活動之淨現金流入(出)	28,498	66,672
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(657)	(29,051)
取得無形資產	(9,000)	-
其他金融資產減少(增加)	83	(5,139)
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	(9,574)	(123,506)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	600,728	1,185,148
短期借款減少	(577,278)	(1,142,107)
舉借長期借款	-	50,030
償還長期借款	(92,154)	(57,304)
租賃本金償還	(12,635)	(14,026)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(81,339)	21,741
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,290	3,667
本期現金及約當現金增加(減少)數	(60,125)	(31,426)
期初現金及約當現金餘額	320,203	473,066
期末現金及約當現金餘額	\$ 260,078	441,640

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五月八日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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。

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、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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	"
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
Fast Global	Brave Advance International Corp.	"	25.00 %	25.00 %	25.00 %	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

註1：於民國一〇八年一月喪失控制力，相關說明請詳附註六(六)說明。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金及零用金	\$ 730	581	617
活期存款	195,483	255,007	368,452
支票存款	40	40	207
定期存款	63,825	64,575	72,364
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 260,078</u>	<u>320,203</u>	<u>441,640</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)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 16,594	148,799	21,696
應收帳款	631,579	522,299	543,924
應收帳款—關係人	65,022	155,411	118,214
減：備抵損失	(13,773)	(11,986)	(7,314)
	<u>\$ 699,422</u>	<u>814,523</u>	<u>676,520</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：

	109.3.31	
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	\$ 329,985	0.05% 165
逾期90天以下	232,747	0.61% 1,336
逾期91天以上	150,463	1%~100% 12,272
	<u>\$ 713,195</u>	<u>13,773</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)

	108.12.31		
	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	\$ 655,138	0.03%	1,507
逾期90天以下	120,450	0.58%	671
逾期91天以上	50,921	1%~100%	9,808
	<u>\$ 826,509</u>		<u>11,986</u>

	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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 11,986	14,747
認列之減損損失	1,787	-
減損損失迴轉	-	(6,088)
喪失子公司控制力之影響數	-	(1,345)
期末餘額	<u>\$ 13,773</u>	<u>7,314</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)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 75,294	45,401	50,455
其他應收款－關係人	-	39	11
減：備抵損失	(1,248)	(1,064)	(401)
	<u>\$ 74,046</u>	<u>44,376</u>	<u>50,065</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 1,064	1,403
認列之減損損失	184	-
減損損失迴轉	-	(442)
外幣換算損益	-	(560)
期末餘額	<u>\$ 1,248</u>	<u>401</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)

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原料及物料	\$ 83,037	61,976	66,069
在製品	14,174	10,491	11,348
製成品	60,654	103,058	146,939
	<u>\$ 157,865</u>	<u>175,525</u>	<u>224,356</u>

1.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列之存貨相關費損明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 434,394	730,207
存貨跌價損失(回升利益)	(4,372)	3,406
	<u>\$ 430,022</u>	<u>733,613</u>

2.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	<u>\$ 47,220</u>	<u>46,437</u>	<u>45,570</u>

1.關聯企業

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：

	109.3.31	108.12.31	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>\$ 192,670</u>	<u>189,506</u>	<u>186,144</u>

	109年1月至3月	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利(損)	\$ 2,538	(1,404)
其他綜合損益	(926)	1,023
綜合損益總額	<u>\$ 1,612</u>	<u>(381)</u>

2.擔 保

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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。

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. 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

合併公司之子公司Brave Advance International Corp.於民國一〇八年一月辦理現金增資，合併公司因未按持股比例認列且改選董事長而喪失對其之控制力，持股比例降至25%，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。

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		(5,834)
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109年1月1日餘額	\$ 495,360	2,322,163	2,050,039	276,244	421,524	195	5,565,525
增添	-	-	507	-	-	-	507
重分類	-	-	195	-	-	(195)	-
匯率變動之影響	-	-	-	(310)	-	-	(310)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>495,360</u>	<u>2,322,163</u>	<u>2,050,741</u>	<u>275,934</u>	<u>421,524</u>	<u>-</u>	<u>5,565,722</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>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	889,493	1,882,512	235,745	282,106	-	3,289,856
本年度折舊	-	32,585	12,877	5,948	8,676	-	60,086
匯率變動之影響	-	-	-	(29)	-	-	(29)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>922,078</u>	<u>1,895,389</u>	<u>241,664</u>	<u>290,782</u>	<u>-</u>	<u>3,349,913</u>
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>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 495,360</u>	<u>1,432,670</u>	<u>167,527</u>	<u>40,499</u>	<u>139,418</u>	<u>195</u>	<u>2,275,669</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 495,360</u>	<u>1,400,085</u>	<u>155,352</u>	<u>34,270</u>	<u>130,742</u>	<u>-</u>	<u>2,215,809</u>
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>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 701,205	674,453	1,052,493
有擔保銀行借款	100,000	100,000	148,000
合計	<u>\$ 801,205</u>	<u>774,453</u>	<u>1,200,493</u>
尚未使用額度	<u>\$ 177,116</u>	<u>100,565</u>	<u>208,027</u>
利率區間	<u>1.75%~3.129%</u>	<u>1.75%~3.2232%</u>	<u>1.75%~4.056%</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)

1. 借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日新增金額分別600,728千元及1,185,148千元，利率分別為1.75%~3.129%%及2.675%%~4.056%，到期日分別為民國一〇九年四月~民國一〇九年九月及民國一〇八年四月~民國一〇八年九月；償還之金額分別為577,278千元及1,142,107千元。

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。

(九) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 49,950	71,400	276,442
擔保銀行借款	993,181	1,045,191	365,301
擔保非金融機構借款	26,423	45,117	57,311
減：一年內到期部分	(281,263)	(321,060)	(233,883)
合 計	\$ 788,291	840,648	465,171
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	0.97%~1.86%	0.97%~3.68%	0.97%~2.95%

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；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為92,154千元及57,304千元。

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
發行轉換公司債總金額	\$ 480,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(2,033)
減：一年內到期	(477,967)
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)	\$ 23,040
利息費用(列報於財務成本)	108年1月至3月 \$ 1,878

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。

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。

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。

本公司於民國一〇八年八月贖回已到期之擔保可轉換公司債，償還價款計480,000千元，並支付利息補償金12,144千元。其相關擔保品業已於償還時解除設質。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業成本	\$ 2,149	2,277
推銷費用	158	215
管理費用	598	579
研究發展費用	283	451
	<u>\$ 3,188</u>	<u>3,522</u>

2.短期帶薪假負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 6,344</u>	<u>7,218</u>	<u>6,820</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)

(十三)所得稅

合併公司所得稅利益明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ -	(1,167)
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(1,167)</u>

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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
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	\$ -	(6,616)

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.合併公司民國一〇九年及一〇八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，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ -	-	207,111
股份基礎給付	17,488	17,488	17,488
可轉換公司債	23,040	23,040	44,640
	<u>\$ 40,528</u>	<u>40,528</u>	<u>269,239</u>

依公司法規定，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。

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度虧損撥補案，分別以資本公積—股本溢價207,111千元及資本公積—已失效員工認股權21,600千元彌補虧損，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘加計上半會計年度累計未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司目前屬成長階段，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。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，現金股利不得低於百分之五十。

(1)法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇九年五月八日經董事會擬議民國一〇八年度虧損撥補案及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.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109年1月1日	\$ 164,257
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(232)
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	(1,455)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 162,570</u>
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>

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

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)每股盈餘

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(63,377)</u>	<u>5,812</u>
普通股追溯調整流通在外股數	<u>206,394</u>	<u>206,394</u>
	\$ <u>(0.31)</u>	<u>0.03</u>

民國一〇九年及一〇八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。員工酬勞以股票或現金發放之，發給之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會訂定之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇九年及一〇八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。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年1月至3月			
	光電	綠建業	其他	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 36,516	149,643	6,889	193,048
大陸	23,653	7,604	115,518	146,775
美國	5,087	-	12	5,099
貝里斯	30,839	-	-	30,839
其他	<u>20,043</u>	<u>-</u>	<u>5,767</u>	<u>25,810</u>
	<u>\$ 116,138</u>	<u>157,247</u>	<u>128,186</u>	<u>401,571</u>
主要產品：				
光電玻璃	\$ 116,138	-	-	116,138
綠建築玻璃	-	157,247	-	157,247
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,186</u>	<u>128,186</u>
	<u>\$ 116,138</u>	<u>157,247</u>	<u>128,186</u>	<u>401,571</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			
	光電	綠建業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 25,771	77,596	8,252	111,619
大陸	161,911	171	279,880	441,962
美國	5,560	285	-	5,845
貝里斯	104,356	-	-	104,356
其他	35,294	309	17,344	52,947
	<u>\$ 332,892</u>	<u>78,361</u>	<u>305,476</u>	<u>716,729</u>
主要產品：				
光電玻璃	\$ 332,892	-	-	332,892
綠建築玻璃	-	78,361	-	78,361
其他	-	-	305,476	305,476
	<u>\$ 332,892</u>	<u>78,361</u>	<u>305,476</u>	<u>716,729</u>

2. 合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款(含關係人)	\$ 713,195	826,509	683,834
減：備抵損失	(13,773)	(11,986)	(7,314)
合 計	<u>\$ 699,422</u>	<u>814,523</u>	<u>676,520</u>
合約負債	<u>\$ 4,962</u>	<u>5,957</u>	<u>3,971</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為3,365千元及3,265千元。

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息收入	<u>\$ 57</u>	<u>231</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 2,324	2,994
處分投資利益	-	60,834
其他收入		
租賃收入	27,308	16,394
其他收入	1,610	2,600
其他支出	(8,557)	(7,494)
	<u>\$ 22,685</u>	<u>75,328</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用		
借款	\$ 8,714	8,826
應付公司債	-	1,878
其他	210	237
	<u>\$ 8,924</u>	<u>10,941</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一〇八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。

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。

民國一〇九年及一〇八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)。

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.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
109年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,093,181	1,138,233	320,073	344,045	442,862	31,253
無擔保銀行借款	751,155	758,276	758,276	-	-	-
擔保非金融機構借款	26,423	31,622	29,862	1,760	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	159,551	159,551	159,551	-	-	-
其他應付款	84,718	84,718	84,718	-	-	-
應付工程及設備款	532	532	532	-	-	-
租賃負債	37,621	38,536	38,536	-	-	-
	<u>\$ 2,153,181</u>	<u>2,211,468</u>	<u>1,391,548</u>	<u>345,805</u>	<u>442,862</u>	<u>31,253</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,145,191	1,190,751	322,620	353,542	480,131	34,458
無擔保銀行借款	745,853	727,535	727,535	-	-	-
擔保金融機構借款	45,117	45,471	41,851	3,620	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	241,034	241,034	241,034	-	-	-
其他應付款	99,473	99,473	99,473	-	-	-
應付工程及設備款	682	682	682	-	-	-
租賃負債	50,256	50,574	50,574	-	-	-
	<u>\$ 2,327,606</u>	<u>2,355,520</u>	<u>1,483,769</u>	<u>357,162</u>	<u>480,131</u>	<u>34,458</u>
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(含非流動)	92,723	93,545	55,479	38,066	-	-
	<u>\$ 2,758,753</u>	<u>2,805,086</u>	<u>2,290,621</u>	<u>309,277</u>	<u>163,467</u>	<u>41,721</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

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：

	109.3.31				108.12.31			108.3.31		
	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	\$	14,027	30.2250	423,966	20,900	29.9800	626,582	23,946	30.8200	738,016
<u>非貨幣性項目</u>										
美金：新台幣		1,562	30.2250	47,220	1,549	29.9800	46,437	1,479	30.8200	45,570
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣		12,365	30.2250	373,732	13,311	29.9800	399,064	5,700	30.8200	175,674

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八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397千元及4,501千元。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：

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 2,324	30.1800	2,994	30.8100
美 金	-	6.9986	-	6.7266

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加18,708千元及18,995千元，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透過其他綜合損益按公允價值衡量之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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		109.3.31				
		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	\$ 260,078	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	699,422	-	-	-	-	
其他金融資產(含非流動)	193,902	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 1,153,402</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	\$ 801,205	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	159,551	-	-	-	-	
其他應付款	84,718	-	-	-	-	
應付工程及設備款	532	-	-	-	-	
租賃負債	37,621	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部份)	1,069,554	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 2,153,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		108.12.31				
		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	\$ 320,203	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	814,523	-	-	-	-	
其他金融資產(含非流動)	182,285	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 1,317,011</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	\$ 774,453	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	241,034	-	-	-	-	
其他應付款	99,473	-	-	-	-	
應付工程及設備款	682	-	-	-	-	
租賃負債	50,256	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部份)	1,161,708	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 2,327,606</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)

		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(含非流動)	393,376	-	-	-	-
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>

(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

合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八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

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資活動如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 507	28,460
加：期初應付設備及工程款	682	591
減：期末應付設備及工程款	(532)	-
	<u>\$ 657</u>	<u>29,051</u>

(廿四) 健全財務計畫

合併公司近年來因持續虧損，截至民國一〇九年及三月三十一日止，流動負債超過流動資產59,027千元，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。

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)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
金明玻璃有限公司	該公司董事長與本公司董事長係一親等關係
PT. Sharp Electronics Indonesia	其最終母公司為對本公司間接採權益法評價之投資公司
FIH (Hong Kong) Limited	"
亞太電信股份有限公司	"
南京群志光電有限公司	"

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
英特盛科技股份有限公司	其最終母公司為對本公司間接採權益法評價之投資公司
富泰華工業(深圳)有限公司	"
富鴻網股份有限公司	"
業成光電(深圳)有限公司	"
群創光電股份有限公司	"
群邁通訊股份有限公司	"
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	"
佛山群志光電有限公司	"
樺漢科技股份有限公司	"
寧波群志光電有限公司	"
宏達國際有限公司(Brave Advance)	合併公司之關聯企業
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	"

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人：		
其他關係人	\$ <u>49,662</u>	<u>111,390</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人：		
金明玻璃有限公司	\$ 40,878	12,641
富泰華工業(深圳)有限公司	71,534	92,971
其他關係人	<u>6,231</u>	<u>1,542</u>
	\$ <u>118,643</u>	<u>107,154</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。

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.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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款—關係人	其他關係人：			
	南京群志光電有限公司	\$ 31,808	95,439	50,023
	其他關係人	33,214	59,973	68,191
其他金融資產—流動	其他關係人	-	39	11
		<u>\$ 65,022</u>	<u>155,451</u>	<u>118,225</u>

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付帳款—關係人	其他關係人：			
	富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 25,189	109,471	92,840
	金明玻璃有限公司	68,732	28,667	8,684
	其他關係人	6,742	15,840	1,691
其他應付款	其他關係人	15,186	15,282	16,000
		<u>\$ 115,849</u>	<u>169,260</u>	<u>119,215</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。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出為210千元及237千元，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為37,621千元、50,256千元及92,723千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
薪資	\$ 3,144	2,958
短期員工福利	592	403
	<u>\$ 3,736</u>	<u>3,361</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)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
定期存款(帳列其他金融資產— 流動)	海關保證金及借款	\$ 112,042	132,040	82,536
銀行存款(帳列其他金融資產— 流動)	有擔保可轉換公司債	-	-	246,060
不動產、廠房及設備	長期借款	1,708,684	1,775,381	1,930,741
		<u>\$ 1,820,726</u>	<u>1,907,421</u>	<u>2,259,337</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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	109年1月至3月			108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	48,922	21,116	70,038	51,386	23,585	74,971
勞健保費用	4,895	1,790	6,685	5,350	2,119	7,469
退休金費用	2,149	1,039	3,188	2,277	1,245	3,522
其他員工福利費用	2,133	536	2,669	2,554	582	3,136
折舊費用	59,556	4,634	64,190	64,270	5,872	70,142
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	335	666	1,001	-	166	166

合併公司於民國一〇九年及一〇八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分別為8,460千元及7,494千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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：無。
- 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。

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. 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：

民國一〇九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	16,322 (USD540)	16,322 (USD540)	540,000	100.00 %	47,241	635 (USD21)	635 (USD21)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	2,157,804 (USD71,391)	2,157,804 (USD71,391)	71,391,373	100.00 %	163,319	(5,252) (USD(174))	(5,252) (USD(174))	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	15,113 (USD500)	15,113 (USD500)	500,000	25.00 %	47,220 (USD1,562)	2,538 (USD84)	635 (USD21)	
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	2,157,200 (USD71,371)	2,157,200 (USD71,371)	71,371,373	100.00 %	163,067 (USD5,403)	(5,252) (USD(174))	(5,252) (USD(174))	
Charmtex Global Corp.	GPInnovation GmbH	德國	研發	86,957 (USD2,877)	86,957 (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	717,542 (USD23,740)	註1	717,542 (USD23,740)	-	-	717,542 (USD23,740)	1,805 (US\$60)	25.00 %	451 (USD15)	13,646 (USD451)	-
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	2,115,750 (USD70,000)	註2	2,115,750 (USD70,000)	-	-	2,115,750 (USD70,000)	(4,772) (USD(158))	100.00 %	(4,772) (USD(158))	159,727 (USD5,285)	-

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(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。

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. 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
2,833,292 (USD93,740)	2,833,292 (USD93,740)	-
(含機器作價259,421) (USD8,583)	(含機器作價280,367) (USD9,276)	-

註：本公司已於民國一〇八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：

合併公司民國一〇九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。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鴻元國際投資股份有限公司		15,728,165	7.62 %
寶鑫國際投資股份有限公司		10,922,337	5.29 %

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>109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	\$ 116,138	157,247	128,186	-	401,571
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 116,138</u>	<u>157,247</u>	<u>128,186</u>	<u>-</u>	<u>401,571</u>
部門損益	<u>\$ (130,014)</u>	<u>58,852</u>	<u>7,785</u>	<u>-</u>	<u>(63,377)</u>
<u>108年1月至3月</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 332,892	78,361	305,476	-	716,729
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>