

正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：苗栗縣銅鑼鄉中興路99號
電話：(037)236-988

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~39
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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師核閱報告

正達國際光電股份有限公司董事會 公鑒：

正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

正達國際光電股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為50,436千元及69,960千元，分別佔合併資產總額之0.27%及0.38%，負債總額分別為21,659千元及58,062千元，分別佔合併負債總額之0.21%及0.64%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合損益總額分別為(2,493)千元、(5,492)千元、(11,396)千元及(12,873)千元，分別佔合併綜合損益之1.24%、1.29%、1.00%及2.09%。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧世欽
張淑瑩

證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇三年十一月十一日

，未依一般公認審計準則查核
正達國際地產股份有限公司及其子公司

民國一〇三年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

		103.9.30		102.12.31		102.9.30		102.12.31		102.9.30	
		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))	\$ 3,534,811	19	3,258,070	18	3,274,335	18	2100	短期借款(附註六(七)及(十八))	\$ 1,250,152	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、(九)及(十八))	1,116	-	-	-	4,936	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十八))	4,204	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,614,355	9	1,801,946	10	1,617,976	9	2170	應付帳款(附註六(十八))	719,505	4
1180	應收票據及帳款-關係人淨額(附註七)	111,176	1	169,919	1	387,979	2	2180	應付帳款-關係人(附註六(十八)及七)	66,991	-
1220	當期所得稅資產(附註六(四))	89,256	-	81,072	-	35,264	-	2200	其他應付款(附註六(十八)及七)	890,222	5
130X	存貨(附註六(四))	579,808	3	513,683	3	1,007,643	5	2213	應付設備款(附註六(十八)及七)	564,242	3
1476	其他金融資產-流動(附註六(三)、七及八)	78,403	-	98,713	1	119,843	1	2230	當期所得稅負債	-	-
1479	其他流動資產-其他	513,782	3	496,101	3	646,313	3	2250	負債準備-流動(附註六(十二))	47,690	-
		6,522,707	35	6,419,504	36	7,094,289	38	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八)、(十八)及八)	1,251,263	7
								2323	一年或一營業週期內到期應付票據及款項-非關係人(附註六(十八))	416,297	2
非流動資產：											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	11,276,672	62	11,080,775	62	11,132,272	60	2355	應付租賃款-流動(附註六(十)及(十八))	301,165	2
1780	無形資產(附註六(六))	293,929	2	332,191	2	359,833	2	2399	其他流動負債-其他(附註七)	30,503	-
1840	遞延所得稅資產	13,627	-	11,131	-	17,416	-		非流動負債：	5,542,234	29
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	252,674	1	6,881	-	6,631	-	2540	長期借款(附註六(八)、(十八)及八)	1,935,505	11
1990	其他非流動資產-其他	-	-	8,412	-	8,354	-	2530	應付公司債(附註六(九)、(十四)、(十八)及八)	932,563	5
		11,836,902	65	11,439,390	64	11,524,506	62	2550	負債準備-非流動	27,830	-
								2570	遞延所得稅負債	13,455	-
								2612	長期應付款(附註六(十八))	143,693	1
								2613	應付租賃款-非流動(附註六(十)及(十八))	1,742,799	9
								2670	其他非流動負債-其他	9,143	-
									負債總計	4,804,988	26
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：	10,347,222	55
									股本	2,687,889	15
									資本公積	6,162,954	34
									保留盈餘	(1,137,088)	(6)
									其他權益	197,016	1
									歸屬於母公司業主之權益合計	7,910,771	44
									非控制權益	101,616	1
									權益總計	8,012,387	45
									負債及權益總計	\$ 18,359,609	100
										17,858,894	100
										18,618,795	100



董事長：

詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 2,331,529	100	2,068,535	100	5,895,763	100	8,168,343	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>2,230,411</u>	<u>96</u>	<u>2,112,454</u>	<u>102</u>	<u>5,922,727</u>	<u>100</u>	<u>7,847,107</u>	<u>96</u>
營業(毛損)毛利	<u>101,118</u>	<u>4</u>	<u>(43,919)</u>	<u>(2)</u>	<u>(26,964)</u>	<u>-</u>	<u>321,236</u>	<u>4</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	23,110	1	25,230	1	64,472	1	97,748	1
6200 管理費用	174,531	7	160,156	8	455,029	8	434,164	5
6300 研究發展費用	<u>169,359</u>	<u>7</u>	<u>178,294</u>	<u>9</u>	<u>503,338</u>	<u>9</u>	<u>391,430</u>	<u>5</u>
6300 營業費用合計	<u>367,000</u>	<u>15</u>	<u>363,680</u>	<u>18</u>	<u>1,022,839</u>	<u>18</u>	<u>923,342</u>	<u>11</u>
營業淨損	<u>(265,882)</u>	<u>(11)</u>	<u>(407,599)</u>	<u>(20)</u>	<u>(1,049,803)</u>	<u>(18)</u>	<u>(602,106)</u>	<u>(7)</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	4,367	-	2,938	-	9,495	-	11,224	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	41,083	2	19,192	1	91,665	2	74,710	1
7050 財務成本(附註六(十七))	<u>(76,742)</u>	<u>(3)</u>	<u>(42,820)</u>	<u>(2)</u>	<u>(223,047)</u>	<u>(3)</u>	<u>(123,129)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(31,292)</u>	<u>(1)</u>	<u>(20,690)</u>	<u>(1)</u>	<u>(121,887)</u>	<u>(1)</u>	<u>(37,195)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨損	(297,174)	(12)	(428,289)	(21)	(1,171,690)	(19)	(639,301)	(8)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>(8,654)</u>	<u>-</u>	<u>(44,012)</u>	<u>(2)</u>	<u>(8,194)</u>	<u>-</u>	<u>92,764</u>	<u>1</u>
本期淨損	<u>(288,520)</u>	<u>(12)</u>	<u>(384,277)</u>	<u>(19)</u>	<u>(1,163,496)</u>	<u>(19)</u>	<u>(732,065)</u>	<u>(9)</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	87,978	4	(43,024)	(2)	22,604	-	116,133	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>87,978</u>	<u>4</u>	<u>(43,024)</u>	<u>(2)</u>	<u>22,604</u>	<u>-</u>	<u>116,133</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	\$ <u>(200,542)</u>	<u>(8)</u>	\$ <u>(427,301)</u>	<u>(21)</u>	\$ <u>(1,140,892)</u>	<u>(19)</u>	\$ <u>(615,932)</u>	<u>(8)</u>
本期淨損歸屬於：								
母公司業主	\$ (279,145)	(12)	(372,926)	(18)	(1,137,088)	(19)	(714,001)	(9)
8620 非控制權益	<u>(9,375)</u>	<u>-</u>	<u>(11,351)</u>	<u>(1)</u>	<u>(26,408)</u>	<u>-</u>	<u>(18,064)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(288,520)</u>	<u>(12)</u>	\$ <u>(384,277)</u>	<u>(19)</u>	\$ <u>(1,163,496)</u>	<u>(19)</u>	\$ <u>(732,065)</u>	<u>(9)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (193,545)	(8)	(413,541)	(20)	(1,117,310)	(19)	(600,512)	(8)
非控制權益	<u>(6,997)</u>	<u>-</u>	<u>(13,760)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,582)</u>	<u>-</u>	<u>(15,420)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(200,542)</u>	<u>(8)</u>	\$ <u>(427,301)</u>	<u>(21)</u>	\$ <u>(1,140,892)</u>	<u>(19)</u>	\$ <u>(615,932)</u>	<u>(8)</u>
每股虧損(附註六(十六))								
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ <u>(1.04)</u>		\$ <u>(1.39)</u>		\$ <u>(4.23)</u>		\$ <u>(2.68)</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		
	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			非控制權益			權益總計		
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	合計	其他	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計
民國一〇二年一月一日餘額	2,685,255	6,274,008	113,324	1,128,890	1,242,214	-	43,741	10,215,218	136,740	10,351,958	-	10,351,958	
本期淨利	-	-	-	(714,001)	(714,001)	-	-	(714,001)	(18,064)	(732,065)	-	(732,065)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	113,489	2,644	116,133	-	116,133	
本期綜合損益總額	-	-	-	(714,001)	(714,001)	-	-	113,489	(15,420)	(615,932)	-	(615,932)	
提列法定盈餘公積	-	-	66,169	(66,169)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(265,526)	(265,526)	-	-	(265,526)	-	(265,526)	-	(265,526)	
其他資本公積變動：	-	816	-	-	-	-	-	816	-	816	-	816	
股份基礎給付交易	30,000	8,274	-	-	-	-	-	38,274	-	38,274	-	38,274	
發行限制型員工股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	9,254	9,254	-	9,254	
民國一〇二年九月三十日餘額	2,685,255	6,283,098	179,493	83,194	262,687	-	157,230	9,388,270	130,574	9,518,844	-	9,518,844	
民國一〇三年一月一日餘額	2,688,389	6,364,089	179,493	(468,339)	(288,846)	(69,251)	163,915	8,927,547	125,198	9,052,745	-	9,052,745	
本期淨利	-	-	-	(1,137,088)	(1,137,088)	-	-	(1,137,088)	(26,408)	(1,163,496)	-	(1,163,496)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	19,778	2,826	22,604	-	22,604	
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,137,088)	(1,137,088)	-	-	(1,117,310)	(23,582)	(1,140,892)	-	(1,140,892)	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(179,493)	179,493	-	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積彌補虧損	-	(288,846)	-	288,846	-	-	-	-	-	-	-	-	
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	44,640	-	-	-	-	-	44,640	-	44,640	-	44,640	
股份基礎給付交易	-	12,985	-	-	-	-	-	12,985	-	12,985	-	12,985	
發行限制型員工股票	-	29,586	-	-	-	-	-	42,909	-	42,909	-	42,909	
限制員工權利股票失效	(500)	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇三年九月三十日餘額	2,687,889	6,162,954	-	(1,137,088)	(1,137,088)	(55,928)	197,016	7,910,771	101,616	8,012,387	-	8,012,387	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,171,690)	(639,301)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	983,825	796,465
攤銷費用	56,003	53,833
呆帳費用提列數	8,031	133
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	12,243	41,670
利息費用	223,047	123,129
利息收入	(9,495)	(11,224)
股份基礎給付酬勞成本	47,473	5,896
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,813	(98)
不動產、廠房及設備減損損失	31,394	-
收益費損項目合計	1,355,334	1,009,804
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(15,466)	(45,507)
應收帳款減少	203,284	766,629
應收帳款-關係人減少	48,542	47,562
存貨(增加)減少	(63,759)	1,061,853
其他流動資產增加	(19,171)	(145,862)
其他金融資產-流動減少(增加)	10,121	(3,161)
其他資產減少	8,377	362
與營業活動相關之資產之淨變動合計	171,928	1,681,876
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	243,713	(631,532)
應付帳款-關係人增加(減少)	3,938	(856)
其他應付款項增加	193,692	102,524
負債準備(減少)增加	(37,304)	20,172
其他流動負債增加	14,453	15,781
其他負債增加(減少)	6,710	(392)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	425,202	(494,303)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	597,130	1,187,573
營運產生之現金流入	780,774	1,558,076
收取之利息	9,495	11,224
支付之利息	(47,809)	(72,756)
支付之所得稅	(9,096)	(268,273)
營業活動之淨現金流入	733,364	1,228,271
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,331,830)	(1,610,168)
處分不動產、廠房及設備	7,334	23,749
取得無形資產	(11,011)	(25,418)
其他金融資產-非流動增加	(245,730)	(969)
投資活動之淨現金流出	(1,581,237)	(1,612,806)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,679,627	1,605,667
償還短期借款	(2,491,781)	(2,107,065)
舉借長期借款	1,051,000	1,171,700
償還長期借款	(1,099,759)	(1,399,336)
發行可轉換公司債	975,000	-
發放現金股利	-	(265,526)
現金增資	-	45,000
籌資活動之淨現金流入(出)	1,114,087	(949,560)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,527	63,830
本期現金及約當現金增加(減少)數	276,741	(1,270,265)
期初現金及約當現金餘額	3,258,070	4,544,600
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,534,811	3,274,335

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正達國際光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月十一日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，將改變確定福利資產、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB
發布之生效日	
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)一致。

(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。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)金融工具

金融負債及權益工具

資產/負債及權益之分類

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並分別列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
現金及零用金	\$ 1,467	1,087	1,031
活期存款	3,040,164	2,754,628	2,412,355
支票存款	132	40	41
定期存款	493,048	502,315	860,908
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,534,811</u>	<u>3,258,070</u>	<u>3,274,335</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
持有供交易之金融資產(負債)			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ (4,204)	(7,281)	4,936
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
嵌入式衍生工具			
可轉換公司債買回權	1,116	-	-
合 計	<u>\$ (3,088)</u>	<u>(7,281)</u>	<u>4,936</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

103.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	<u>USD 8,000</u>	美元兌台幣	103.10.09~103.10.14
102.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	<u>USD 24,000</u>	美元兌台幣	103.01.06~103.02.06
102.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	<u>USD 53,000</u>	美元兌台幣	102.10.11~102.10.30

(三)應收據票、應收帳款及其他應收款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據	\$ 63,068	14,927	8,134
應收帳款	1,560,604	1,798,418	1,616,619
其他應收款	12,649	56,372	57,718
減：備抵呆帳	(18,106)	(11,441)	(6,786)
	<u>\$ 1,618,215</u>	<u>1,858,276</u>	<u>1,675,685</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 21,122	9,476	33,299
逾期61~90天	-	416	10,099
逾期91~120天	496	92	-
逾期120天以上	-	44,993	45,060
	<u>\$ 21,618</u>	<u>54,977</u>	<u>88,458</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估之減損損失</u>	
	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
1月1日餘額	\$ 11,441	6,653
認列之減損損失	6,400	130
匯率影響數	265	3
9月30日餘額	<u>\$ 18,106</u>	<u>6,786</u>

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

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
原料及物料	\$ 279,272	191,900	394,792
在製品	86,828	82,391	147,342
製成品	213,708	239,392	465,509
	<u>\$ 579,808</u>	<u>513,683</u>	<u>1,007,643</u>

- 1.民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費損之銷貨成本分別為226,036千元、338,285千元、799,595千元及814,041千元其中包含將存貨自成本沖減(回升)至淨變現價值而認列之銷貨成本4,421千元、(73,589)千元、(26,221)千元及(8,491)千元，因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故存貨淨變現價值回升。
- 2.截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	租賃資產	租賃改良	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國103年1月1日餘額	\$ 553,942	1,388,284	6,725,762	419,649	1,057,281	1,629,832	1,734,659	13,509,409
增 添	-	78,800	114,774	21,049	-	11,490	965,601	1,191,714
處分及報廢	-	(1,051)	(21,664)	(40,252)	-	(4,600)	-	(67,567)
重 分 類	-	584,380	84,262	20,046	719,028	6,190	(1,413,906)	-
匯率變動之影響	-	5,334	22,967	563	14,124	6,200	(4,760)	44,428
民國103年9月30日餘額	\$ <u>553,942</u>	<u>2,055,747</u>	<u>6,926,101</u>	<u>421,055</u>	<u>1,790,433</u>	<u>1,649,112</u>	<u>1,281,594</u>	<u>14,677,984</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 337,422	1,219,814	5,097,028	366,377	1,001,619	1,352,098	1,602,050	10,976,408
增 添	4,759	4,646	235,308	53,934	-	57,121	1,735,703	2,091,471
處分及報廢	-	(315)	(79,493)	(23,108)	-	(701)	-	(103,617)
重 分 類	211,761	71,528	1,282,316	17,117	-	156,759	(1,739,481)	-
匯率變動之影響	-	17,871	103,780	4,795	37,184	39,020	20,296	222,946
民國102年9月30日餘額	\$ <u>553,942</u>	<u>1,313,544</u>	<u>6,638,939</u>	<u>419,115</u>	<u>1,038,803</u>	<u>1,604,297</u>	<u>1,618,568</u>	<u>13,187,208</u>
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	257,785	1,412,883	170,897	49,963	537,106	-	2,428,634
本年度折舊	-	91,611	582,401	70,499	56,130	183,184	-	983,825
減損損失	-	-	31,394	-	-	-	-	31,394
處分及報廢	-	(1,051)	(11,522)	(40,247)	-	(4,600)	-	(57,420)
匯率變動之影響	-	1,137	8,158	487	930	4,167	-	14,879
民國103年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>349,482</u>	<u>2,023,314</u>	<u>201,636</u>	<u>107,023</u>	<u>719,857</u>	<u>-</u>	<u>3,401,312</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	139,616	760,834	122,781	14,382	288,472	-	1,326,085
本年度折舊	-	75,461	451,738	64,383	33,525	171,358	-	796,465
處分及報廢	-	(315)	(56,609)	(22,409)	-	(633)	-	(79,966)
匯率變動之影響	-	320	1,230	1,224	226	9,352	-	12,352
民國102年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>215,082</u>	<u>1,157,193</u>	<u>165,979</u>	<u>48,133</u>	<u>468,549</u>	<u>-</u>	<u>2,054,936</u>
帳面價值：								
民國103年1月1日	\$ 553,942	1,130,499	5,312,879	248,752	1,007,318	1,092,726	1,734,659	11,080,775
民國103年9月30日	\$ <u>553,942</u>	<u>1,706,265</u>	<u>4,902,787</u>	<u>219,419</u>	<u>1,683,410</u>	<u>929,255</u>	<u>1,281,594</u>	<u>11,276,672</u>
民國102年1月1日	\$ 337,422	1,080,198	4,336,194	243,596	987,237	1,063,626	1,602,050	9,650,323
民國102年9月30日	\$ <u>553,942</u>	<u>1,098,462</u>	<u>5,481,746</u>	<u>253,136</u>	<u>990,670</u>	<u>1,135,748</u>	<u>1,618,568</u>	<u>11,132,272</u>

1.租賃廠房

合併公司以融資租賃安排租賃部分廠房，另其租賃提供合併公司於租賃期間屆滿時，租賃所有權無條件移轉。民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，租賃廠房及設備之淨帳面金額分別為1,683,410千元、1,007,318千元及990,670千元。

2.建造中之廠房及設備資本化之借款成本及利率區間：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
資本化金額	\$ <u>2,704</u>	<u>6,342</u>	<u>8,151</u>	<u>14,952</u>
資本化利率區間	<u>1.54%</u>	<u>1.70%~6.55%</u>	<u>1.54%~4.00%</u>	<u>1.69%~6.55%</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 資產減損

合併公司於報導日對供營運使用資產與無形資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算，係以本公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎。財務預測之現金流量係考量產業變化、市場競爭情形、估計未來每年收入、毛利及其他營業成本之變動等綜合因素影響為編製基礎。合併公司民國一〇二年度及一〇一年度採用折現率8.73%及13.63%以反映相關現金產生單位之特定風險，依上述方式評估結果，於民國一〇三年九月三十日提列資產減損損失31,394千元。而民國一〇二年九月三十日則無認列對供營運使用資產與無形資產之減損損失。

4. 截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日已提供部份予金融機構作為抵押擔保，請詳附註八。

(六) 無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	既有 技術	研發中 技術	其他 知識技術	電腦軟體	其他 無形資產	總 計
成 本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 54,113	51,857	18,504	233,135	31,815	27,000	416,424
新 增	-	-	-	-	6,683	4,328	11,011
匯率變動影響數	1,216	1,166	416	5,244	28	(518)	7,552
民國103年9月30日餘額	\$ 55,329	53,023	18,920	238,379	38,526	30,810	434,987
民國102年1月1日餘額	\$ 52,724	50,526	18,029	227,280	32,423	22,499	403,481
新 增	-	-	-	-	1,974	23,444	25,418
報 廢	-	-	-	-	(3,489)	-	(3,489)
匯率影響數	962	922	329	4,016	(172)	(872)	5,185
民國102年9月30日餘額	\$ 53,686	51,448	18,358	231,296	30,736	45,071	430,595
攤銷及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	7,408	3,701	33,192	24,296	15,636	84,233
本期提列	-	7,228	3,621	32,515	6,567	6,072	56,003
匯率變動影響數	-	233	116	1,045	5	(577)	822
民國103年9月30日餘額	\$ -	14,869	7,438	66,752	30,868	21,131	141,058
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	14,770	7,028	21,798
本期提列	-	5,553	2,774	25,953	10,559	8,994	53,833
報 廢	-	-	-	-	(3,489)	-	(3,489)
匯率影響數	-	(41)	(20)	(324)	(179)	(816)	(1,380)
民國102年9月30日餘額	\$ -	5,512	2,754	25,629	21,661	15,206	70,762
帳面價值：							
民國103年1月1日	\$ 54,113	44,449	14,803	199,943	7,519	11,364	332,191
民國103年9月30日	\$ 55,329	38,154	11,482	171,627	7,658	9,679	293,929
民國102年1月1日	\$ 52,724	50,526	18,029	227,280	17,653	15,471	381,683
民國102年9月30日	\$ 53,686	45,936	15,604	205,667	9,075	29,865	359,833

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>1,250,152</u>	<u>1,054,001</u>	<u>1,029,182</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,950,000</u>	<u>6,040,000</u>	<u>5,330,000</u>
利率區間	<u>1.55%~2.37%</u>	<u>1.00%~2.53%</u>	<u>1.18%~1.80%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日新增金額分別2,679,627千元及1,605,667千元，利率分別為1.12%~2.49%及1.29%~1.67%，到期日分別為民國一〇三年十月~民國一〇四年九月及至民國一〇三年一月~民國一〇三年九月；償還之金額分別為2,491,781千元及2,107,065千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司均未以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,935,095	2,191,409	2,059,989
擔保銀行借款	1,251,673	1,046,390	1,182,728
減：一年內到期部分	(1,251,263)	(1,410,542)	(1,383,011)
合 計	\$ <u>1,935,505</u>	<u>1,827,257</u>	<u>1,859,706</u>
尚未使用額度	\$ <u>649,000</u>	<u>1,281,000</u>	<u>1,895,000</u>
利率區間	<u>1.15%~2.38%</u>	<u>1%~2.64%</u>	<u>1%~3.16%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日發行之金額分別為1,051,000千元及1,171,700千元，利率分別為1.15%~1.70%及1.4%~1.715%，到期日分別為民國一〇四年六月~一一三年一月及民國一〇七年三月~一一七年八月；償還之金額分別為1,099,759千元及1,399,336千元。

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.聯合授信借款合同

依聯合授信合約規定，本公司自民國九十八年底起於授信存續期間至全部債務清償前，應維持下列之財務比率及限制規定，另本公司業與銀行團簽訂第一次增補合約，下列財務比例自民國九十九年底起適用：

(1)流動比率：維持於100%以上。

(2)負債比率：不得高於70%。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)利息保障倍數：不得低於300%。

(4)有形淨值：維持於新台幣17億元以上。

上述比率與標準以經管理銀行同意之借款人會計師查核簽證之該年度合併財務查核報告為準；若違反上述財務比率之一，則應自借款人依主管機關規定公告其合併財務報告後次一曆月之應付息日起至借款人改善達符合上述約定之所有財務標準之日止，按原約定適用之利率再加碼年利率0.25%計息。另，授信銀行團得視實際情況以多數決議暫停本授信案之後續動用或宣告本授信案下之債務全部即日提前到期。

於民國一〇二年十一月三十日，本公司已提前全數清償上述聯貸借款。

(九)應付公司債

1.無擔保轉換公司債

	103.9.30
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	(23,148)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 476,852</u>
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ 300
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 21,600</u>
	103年1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權按公允價值再衡量之利益(列報於其他利益及損失)	\$ 50
利息費用(列報於財務成本)	<u>\$ 898</u>

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

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

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

本債券於到期時按債券面額之100.90%(利息補償金實質利率0.3%)，以現金一次償還。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.擔保轉換公司債

	103.9.30
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	(24,289)
期末應付公司債餘額	\$ 455,711
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值 衡量之金融資產)	\$ 816
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 23,040
	103年1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權按公允價值再衡量之損益 (列報於其他利益及損失)	\$ 96
利息費用(列報於財務成本)	\$ 719

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

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

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

本債券於到期時按債券面額之102.53%(利息補償金實質利率0.53%)，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。

(十)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	未來最 低租金 給付	利息	最低租 金給付 現值	未來最 低租金 給付	利息	最低租 金給付 現值	未來最 低租金 給付	利息	最低租 金給付 現值
一年至五年	\$ 1,244,309	(774,180)	470,129	796,445	(606,800)	189,645	923,791	(710,111)	213,680
五年以上	2,673,455	(1,099,620)	1,573,835	2,599,287	(910,236)	1,689,051	2,412,582	(810,298)	1,602,284
	<u>\$ 3,917,764</u>	<u>(1,873,800)</u>	<u>2,043,964</u>	<u>3,395,732</u>	<u>(1,517,036)</u>	<u>1,878,696</u>	<u>3,336,373</u>	<u>(1,520,409)</u>	<u>1,815,964</u>

合併公司於租賃起始日同額認列等同該設備估計公允價值之資產與負債，請詳附註六(五)。於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，該項負債隱含之財務成本係以合併公司增額借款利率分別為8.69%、6.55%及6.55%為基礎決定。合併公司增額借款利率係參考當地借款利率調整。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
一年內	\$ 94,376	94,325	92,054
一年至五年	317,502	378,649	389,447
五年以上	33,845	43,012	43,334
	<u>\$ 445,723</u>	<u>515,986</u>	<u>524,835</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。

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為23,566千元、26,814千元、70,698千元及83,370千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列費用500千元、22千元、12,845千元及66千元，合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。該專戶經苗栗縣政府勞工局核准，自民國一〇〇年九月至一〇二年九月止暫停提撥。

2.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。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	\$ 24,659	25,242	68,313	79,165
推銷費用	374	432	1,153	1,287
管理費用	3,038	3,834	9,615	11,883
研究發展費用	2,458	4,426	10,640	9,735
	<u>\$ 30,529</u>	<u>33,934</u>	<u>89,721</u>	<u>102,070</u>

3.短期帶薪假負債

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
短期帶薪假負債	<u>\$ 8,117</u>	<u>5,405</u>	<u>7,041</u>

(十三)所得稅

1.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。

2.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 445	(46,427)	905	61,748
未分配盈餘加徵10%	-	-	-	33,000
調整前期之當期所得稅	(9,099)	2,415	(9,099)	(1,984)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (8,654)</u>	<u>(44,012)</u>	<u>(8,194)</u>	<u>92,764</u>

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一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(1,137,088)	(468,339)	83,194
	<u>\$ (1,137,088)</u>	<u>(468,339)</u>	<u>83,194</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 158,317</u>	<u>158,317</u>	<u>220,587</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>19.50 %</u>

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

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為3,600,000千元，每股面額10元，均為360,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股268,789千股、268,839千股及268,526千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股3,134千元，每股面額10元，計313千股，每股發行價格10.2元~14.2元，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇二年六月十四日經股東常會決議以現金發行限制員工權利新股30,000千元，每股面額10元，計3,000千股，每股發行價格15元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年八月二十一日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

本公司於民國一〇二年六月十四日經股東會決議通過擬於不超過伍仟萬股額度內辦理現金增資發行普通股或以現金增資發行普通股方式參與發行海外存託憑證。另本公司復於民國一〇二年十一月七日經股東臨時決議通過一億股額度內辦理現金增資發行普通股或以現金增資發行普通股方式參與發行海外存託憑證及通過為引進策略性投資人擬以不超過二仟玖佰伍拾萬股內辦理私募普通股，截至出具核閱報告日止，皆尚未募集發行。

本公司於民國一〇三年六月十七日經股東常會決議通過擬於不超過一億股額度內辦理現金增資發行普通股或以現金增資發行普通股方式參與發行海外存託憑證，截至出具核閱報告日止，尚未募集發行。

本公司於民國一〇三年八月十二日限制員工權利股票失效，收回註銷之股票50千股，已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
發行股票溢價	\$ 5,991,144	6,261,095	6,259,967
員工認股權	15,318	2,333	816
員工認股權-已失效	14,041	14,041	14,041
限制員工權利股票	97,811	86,620	8,274
發行可轉換公司債	44,640	-	-
	<u>\$ 6,162,954</u>	<u>6,364,089</u>	<u>6,283,098</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司於民國一〇三年六月十七日經股東常會決議民國一〇二年度虧損撥補案，分別以資本公積一股本溢價288,846千元及法定盈餘公積179,493千元彌補虧損，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先完納稅捐，再依下列順序分派之：

- (1)撥補虧損
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積
- (3)其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積
- (4)千分之一為董監事酬勞金，百分之八為員工紅利，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。
- (5)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)特別盈餘公積

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

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為虧損，故無須估列員工紅利及董事及監察人酬勞金額。

本公司民國一〇一年度財務報表估列之員工紅利及董事及監察人酬勞分別為47,642千元及595千元，與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。另本公司民國一〇二年度為虧損，故無須估列員工紅利及董事及監察人酬勞金額。

本公司於民國一〇二年六月十四日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.00	<u>265,526</u>

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103年1月1日	\$ 233,166	(69,251)	163,915
員工未賺得酬勞：			
合併公司	-	13,323	13,323
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	19,778	-	19,778
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 252,944</u>	<u>(55,928)</u>	<u>197,016</u>
民國102年1月1日	\$ 43,741	-	43,741
清算完結重分類為損益：			
合併公司	(5,514)	-	(5,514)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	119,003	-	119,003
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 157,230</u>	<u>-</u>	<u>157,230</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

(1)本公司截至民國一〇三年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型 給與日	權益交割
	限制員工權利新股
給與數量(千/單位)	102.8.13
合約期間	3,000
既得條件	4年
本期實際離職率	註
估計未來離職率	2.63%
	2.63%；5.19%；7.68%；10.11%；

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

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

(2)給與日公允價值之衡量參數

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

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

本公司於民國一〇二年增資發行限制員工權利新股3,000千股，產生資本公積一限制員工權利新股計86,620千元；民國一〇三年一月一日至九月三十日修正離職率調整員工未賺得酬勞及其他應付款而產生資本公積一限制員工權利新股分別為21,164千元及8,422千元；另，限制員工權利新股失效收回普通股為50千股，並調整資本公積500千元。本公司於民國一〇三年九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額為55,928千元。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)限制員工權利新股之相關資訊

上述限制員工權利新股之詳細資訊如下：

	103年1月至9月
1月1日流通在外數量	3,000
本期給與數量	-
本期放棄數量(註)	(56)
本期逾期失效數量	-
9月30日流通在外數量	2,944

註：本公司於民國一〇三年八月十二日之董事會訂定同日為減資基準日，並於民國一〇三年九月一日經主管機關核准辦理50千股之註銷登記完竣；本公司預計於民國一〇三年十一月十一日之董事會訂定減資基準日後辦理變更登記，截至核閱報告日止，尚有6千股未辦理相關註銷登記。

2.員工認股權

(1)本公司截至民國一〇三年九月三十日止，計有下列四項股份基礎給付交易：

類型	權益交割			
	員工認股權計畫		現金增資保留 予員工認購	員工認股權計畫
給與日	96.01.19	96.12.19	101.10.04	102.8.13
給與數量(千/單位)	2,500	6,000	3,000	3,000
合約期間	6年	6年	6天	6年
既得條件	未來二年之服務	未來四年之服務	立即既得	未來四年之服務
本期實際離職率	-	-	-	15.38%
估計未來離職率	-(註)	-(註)	-	15.38%

註：員工認股權計畫已於102年失效。

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：

	96年度	102年度
屆滿二年	100%；40%	20%
屆滿三年	-；80%	60%
屆滿四年	-；100%	100%

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

本公司於民國九十六年度、一〇一年度及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：

	96年度	101年度	102年度
股利率	1.39%	2.06%	1.59%
預期價格波動性	52%	37.95%	33.25%
無風險利率	2.290%	1.1354%	0.875%
預期存續期間	6年	立即既得	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)

	103年1月至9月		102年1月至9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	3,000	\$ 37.50	350	14.13
本期給與	-	-	3,000	37.50
本期逾期失效	(773)	37.50	(6)	10.20
9月30日流通在外	<u>2,227</u>	<u>37.50</u>	<u>3,344</u>	<u>35.10</u>
9月30日可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>344</u>	<u>14.20</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
執行價格區間	37.50	37.50	14.2~37.5
加權平均剩餘合約期間(年)	4.87	5.62	0.21~5.87

4.員工費用及負債

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	103年1月至9月	102年1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 12,985	816
因限制員工權利新股所產生之費用	34,488	5,080
合 計	<u>\$ 47,473</u>	<u>5,896</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)每股虧損

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(279,145)</u>	<u>(372,926)</u>	<u>(1,137,088)</u>	<u>(714,001)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>268,589</u>	<u>267,526</u>	<u>268,756</u>	<u>266,192</u>
	\$ <u>(1.04)</u>	<u>(1.39)</u>	<u>(4.23)</u>	<u>(2.68)</u>

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日皆為淨損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十七)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：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息收入	\$ <u>4,367</u>	<u>2,938</u>	<u>9,495</u>	<u>11,224</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：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
外幣兌換損益	\$ 27,357	(29,883)	25,188	71,095
處份不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,566)	209	(2,813)	98
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(12,126)	32,166	(12,243)	(41,670)
固定資產減損損失	-	-	(31,394)	-
政府補助之利益	22,009	-	104,692	20,736
其他收入	5,450	31,027	12,845	43,548
其他支出	(41)	(14,327)	(4,610)	(19,097)
	\$ <u>41,083</u>	<u>19,192</u>	<u>91,665</u>	<u>74,710</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息費用	\$ <u>(76,742)</u>	<u>(42,820)</u>	<u>(223,047)</u>	<u>(123,129)</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)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一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	超過5年
103年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,251,673	1,301,732	315,891	578,217	305,606	102,018
無擔保銀行借款	3,185,247	3,259,018	2,240,310	471,064	163,139	384,505
可轉換公司債	932,563	996,644	-	504,500	492,144	-
應付帳款(含關係人)	786,496	786,496	786,496	-	-	-
其他應付款	890,222	890,222	890,222	-	-	-
應付工程及設備款	564,242	564,242	564,242	-	-	-
長期應付款	559,990	559,990	416,297	143,693	-	-
應付租賃款	2,043,964	3,917,764	301,165	545,240	397,904	2,673,455
衍生金融負債						
遠期外匯合約	4,204	4,204	4,204	-	-	-
	<u>\$ 10,218,601</u>	<u>12,280,312</u>	<u>5,518,827</u>	<u>2,242,714</u>	<u>1,358,793</u>	<u>3,159,978</u>
102年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,046,390	1,092,491	169,733	514,331	367,570	40,857
無擔保銀行借款	3,245,410	3,311,325	2,347,463	678,139	69,920	215,803
應付帳款(含關係人)	536,460	536,460	536,460	-	-	-
其他應付款	696,097	696,097	696,097	-	-	-
應付工程及設備款	630,352	630,352	630,352	-	-	-
長期應付款	614,583	614,583	328,925	285,658	-	-
應付租賃款	1,878,696	3,395,732	-	436,813	359,632	2,599,287
衍生金融負債						
遠期外匯合約	7,281	7,281	7,281	-	-	-
	<u>\$ 8,655,269</u>	<u>10,284,321</u>	<u>4,716,311</u>	<u>1,914,941</u>	<u>797,122</u>	<u>2,855,947</u>
102年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,182,728	1,216,861	309,666	602,600	284,822	19,773
無擔保銀行借款	3,089,171	3,149,990	2,154,190	874,858	20,459	100,483
應付帳款(含關係人)	600,489	600,489	600,489	-	-	-
其他應付款	898,754	898,754	898,754	-	-	-
應付工程及設備款	783,340	783,340	783,340	-	-	-
長期應付款	599,237	599,237	-	599,237	-	-
應付租賃款	1,815,964	3,336,373	-	564,071	359,720	2,412,582
	<u>\$ 8,969,683</u>	<u>10,585,044</u>	<u>4,746,439</u>	<u>2,640,766</u>	<u>665,001</u>	<u>2,532,838</u>

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

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

(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：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 71,358	30.475	2,174,635	72,227	29.8050	2,152,726	97,117	29.57	2,871,750
美金：人民幣	43,519	6.1628	1,326,242	53,920	6.0592	1,607,086	45,170	6.1184	1,335,677
日幣：新台幣	368,351	0.2781	102,438	1,966	0.2839	558	2,288	0.3021	691
歐元：新台幣	1,928	38.6400	74,498	6,238	41.0900	256,319	7,480	39.92	298,602
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	34,650	30.475	1,055,959	28,276	29.8050	842,766	21,137	29.57	625,021
美金：人民幣	77,815	6.1628	2,371,412	99,397	6.0592	2,962,528	98,390	6.1184	2,909,392
日幣：新台幣	755	0.2781	210	284,831	0.2839	80,864	244,867	0.3021	73,974
歐元：新台幣	215	38.6400	8,308	3,165	41.0900	130,050	4,257	39.92	169,939

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,246千元及17,071千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日三十日之淨利將減少或增加44,369千元及42,719千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，於本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	1,116	-	1,116
透過損益按公允價值衡量之金融(負債)	\$ -	(4,204)	-	(4,204)
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融(負債)	\$ -	(7,281)	-	(7,281)
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	4,936	-	4,936

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日並無任何金融資產移轉之情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益)加上淨負債。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇三年九月三十日合併公司之資本管理策略與民國一〇二年九月三十日一致，即維持負債資本比率於38%至46%之間，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
負債總額	\$ 10,347,222	8,806,149	9,099,951
減：現金及約當現金	(3,534,811)	(3,258,070)	(3,274,335)
淨負債	6,812,411	5,548,079	5,825,616
權益總額	7,910,771	8,927,547	9,388,270
調整後資本	\$ 14,723,182	14,475,626	15,213,886
負債資本比率	46%	38%	38%

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以融資租賃方式取得建築物，請詳附註六(五)及六(十)。

	103年1月至9月	102年1月至9月
本期購置固定資產價款	\$ 1,362,812	2,117,177
加：期初應付設備及工程款	630,352	1,262,938
減：期末應付設備及工程款	(564,242)	(783,340)
加：期初長期應付款	589,494	295,267
減：期末長期應付款	(510,768)	(579,191)
加：期初應付租賃款	1,781,008	1,001,618
減：期末應付租賃款	(1,783,405)	(1,727,572)
匯率影響數	13,583	115,673
本期利息支出	(187,004)	(92,402)
	\$ 1,331,830	1,610,168

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$ 91,587	320,603	233,092	1,096,957

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其子公司合併財務季報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$ <u>5,964</u>	<u>993</u>	<u>15,577</u>	<u>993</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.加工費

合併公司對關係人之加工所產生之加工費用(帳列銷貨成本)如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$ <u>67,643</u>	<u>72,430</u>	<u>128,612</u>	<u>203,556</u>

4.其他收入

合併公司於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日出售耗材予其他關係人所收取之收入分別為1,544千元、1,808千元、4,284千元及4,402千元，帳列什項收入。

5.其他費用

合併公司於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日支付動力費與用人費用予其他關係人所支出之費用分別為23,910千元、19,699千元、44,143千元及45,425千元，帳列什項支出。

6.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		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$ <u>111,176</u>	<u>169,919</u>	<u>387,979</u>
	其他應收款－關係人 (帳列其他金融資產－其他)		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$ <u>9,609</u>	<u>2,407</u>	<u>4,125</u>
	應付關係人款項		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$ <u>66,991</u>	<u>63,985</u>	<u>53,973</u>
	其他應付款及票據(帳列其他應付款)		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$ <u>116,681</u>	<u>82,018</u>	<u>59,093</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	應付工程及設備款		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$ 1,436	12,393	-

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	\$ -	-	479	5,294

(2) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	103年7月至9月		102年7月至9月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ -	-	-	-

關係人類別	103年1月至9月		102年1月至9月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 475	-	219	-

8. 租賃情形

(1) 於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日，本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
103年7月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區南科九路10號及二廠：台南科學園區園東路二段6號	102.09.01~107.12.31	\$18,163	6,891	20,673	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份廠房	102.12.01~103.11.30	-	838	2,514	按月付款
其他關係人	富士康科技園區廠房共用設備	103.07.01~103.12.31	-	4,394	13,182	按月付款
103年1月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區南科九路10號及二廠：台南科學園區園東路二段6號	102.09.01~107.12.31	\$18,163	6,891	62,019	按月付款
其他關係人	富士康科技園區部份廠房	102.12.01~103.11.30	-	838	7,542	按月付款
其他關係人	富士康科技園區廠房共用設備	103.07.01~103.12.31	-	4,394	13,182	按月付款

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

出租人	租賃標的物	期 間	押金	每月租金	租金支出	支付方式
102年7月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區	100.01.01~102.08.31	\$18,163	8,649	<u>24,190</u>	按月付款
	南科九路10號及二廠	102.09.01~107.12.31		6,891		
	：台南科學園區園東					
	路二段6號					
其他關係人	富士康科技園區部份	100.09.01~102.07.31	—	842	<u>2,526</u>	按月付款
	廠房	102.08.01~102.11.30				
102年1月至9月						
其他關係人	一廠：台南科學園區	100.01.01~102.08.31	\$18,163	8,649	<u>76,084</u>	按月付款
	南科九路10號及二廠	102.09.01~107.12.31		6,891		
	：台南科學園區園東					
	路二段6號					
其他關係人	富士康科技園區部份	100.09.01~102.07.31	—	842	<u>7,577</u>	按月付款
	廠房	102.08.01~102.11.30				

(2)於民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，本公司出租予其他關係人之情形如下：

承租人	租賃標的物	期 間	押金	每月租金	租金收入	收取方式
103年7月至9月						
其他關係人	富士康科技園區廠房	103.01.01~103.07.31	—	\$ 576	<u>576</u>	按月收款
	部份設備					
103年1月至9月						
其他關係人	富士康科技園區廠房	103.01.01~103.07.31	—	\$ 576	<u>4,032</u>	按月收款
	部份設備					

(二)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬包括：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
薪資	\$ 3,374	7,094	11,029	13,967
股份基礎給付	<u>7,533</u>	<u>3,805</u>	<u>22,380</u>	<u>3,805</u>
	<u>\$ 10,907</u>	<u>10,899</u>	<u>33,409</u>	<u>17,772</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	103.9.30	102.12.31	102.9.30
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	海關保證金	\$ 503	500	-
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	-	-
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>1,589,582</u>	<u>1,765,744</u>	<u>1,843,340</u>
		<u>\$ 1,836,145</u>	<u>1,766,244</u>	<u>1,843,340</u>

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>628,658</u>	<u>603,338</u>	<u>475,502</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
USD\$	<u>12,049</u>	<u>963</u>	<u>317</u>
EUR\$	<u>2,261</u>	<u>-</u>	<u>-</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	103年7月至9月			102年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	407,250	130,928	538,178	437,847	150,560	588,407
勞健保費用	19,726	7,686	27,412	20,131	7,251	27,382
退休金費用	25,037	5,992	31,029	25,242	8,714	33,956
其他員工福利費用	10,559	5,684	16,243	21,845	6,179	28,024
折舊費用	291,589	58,168	349,757	281,628	23,321	304,949
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	19,081	2,125	21,206	25,153	4,529	29,682

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,128,837	422,269	1,551,106	1,279,802	394,422	1,674,224
勞健保費用	56,530	23,650	80,180	59,307	21,072	80,379
退休金費用	77,931	24,635	102,566	79,165	22,971	102,136
其他員工福利費用	35,157	15,087	50,244	57,502	16,942	74,444
折舊費用	855,882	127,943	983,825	739,042	57,423	796,465
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	50,068	5,935	56,003	40,528	13,305	53,833

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
1	睿志達光電(深圳)有限公司	睿志達光電(成都)有限公司	其他應收款-關係人	是	98,680	98,680	98,680	2.90%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,557,744	1,557,744

註一：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表時，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	7,910,771	888,000	334,620	25,350	-	4.23 %	15,821,542	Y	-	Y
0	"	睿志達光電(深圳)有限公司	註二	7,910,771	1,889,140	1,277,640	483,982	-	16.15 %	15,821,542	Y	-	Y
0	"	睿志達光電(成都)有限公司	註二	7,910,771	3,656,400	2,889,900	1,577,490	-	36.53 %	15,821,542	Y	-	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表時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	Charmtex	同一最終母公司	(銷)貨	(495,288)	(58.51)%	T/T30天	-		129,175	43.75 %	
睿志達光電(深圳)有限公司	正達國際光電股份有限公司	最終母公司	(銷)貨	(1,228,057)	(85.95)%	T/T45天	-		304,944	77.28 %	
睿志達光電(成都)有限公司	正達國際光電股份有限公司	最終母公司	(銷)貨	(1,797,783)	(99.22)%	T/T45天	-		473,920	98.40 %	
Charmtex	宏達光電玻璃(東莞)有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(349,039)	(27.06)%	T/T30天	-		54,413	23.74 %	
Charmtex	睿志達光電(深圳)有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(471,691)	(36.57)%	T/T30天	-		59,343	25.89 %	
Charmtex	睿志達光電(成都)有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(429,886)	(33.33)%	T/T30天	-		115,428	50.36 %	
Charmtex	宏達光電玻璃(東莞)有限公司	同一最終母公司	進貨	495,288	38.45 %	T/T30天	-		(129,175)	48.30 %	
正達國際光電股份有限公司	睿志達光電(深圳)有限公司	正達國際間接採權益法評價之被投資公司	進貨	1,228,057	0.04 %	貨到45天	-		(304,944)	0.02 %	
"	睿志達光電(成都)有限公司	正達國際間接採權益法評價之被投資公司	進貨	1,797,783	0.06 %	貨到45天	-		(473,920)	0.04 %	
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	Charmtex	同一最終母公司	進貨	349,039	59.54 %	月結30天	-		(54,413)	49.28 %	
睿志達光電(深圳)有限公司	Charmtex	同一最終母公司	進貨	471,691	94.06 %	T/T30天	-		(59,343)	33.06 %	
睿志達光電(成都)有限公司	Charmtex	同一最終母公司	進貨	429,886	39.33 %	發票日月結30天	-		(115,428)	43.82 %	

註：合併主體於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	Charmtex	同一最終母公司	129,175	4.73	-		71,689	-
睿志達光電(深圳)有限公司	正達國際光電股份有限公司	最終母公司	304,944	4.74	-		190,325	-
睿志達光電(成都)有限公司	正達國際光電股份有限公司	最終母公司	473,920	5.58	-		353,076	-
Charmtex	睿志達光電(成都)有限公司	同一最終母公司	115,428	6.02	-		64,600	-

註：合併主體於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：

單位：新台幣/美金千元

交易公司	衍生性金融商品		契約本金	期間	公平市價
正達國際光電股份有限公司	遠期外匯	賣出美金	USD 8,000	103/10/09~103/10/14	(4,204)
"	嵌入可轉換公司債之衍生性金融商品		註	註	(384)

註：係應付可轉換公司債所嵌入之買回權。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	103年1月至9月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	正達國際光電(股)公司	宏達光電	1	營業成本	38,363	貨到60天	0.65 %
			1	營業收入	97,138	月結60天	1.65 %
			1	應收帳款	11,031	月結60天	0.06 %
			1	應付帳款	8,438	貨到60天	0.05 %
			1	採權益法之投資	2,439	依合約	0.01 %
			1	其他利益及損失	306	依合約	0.01 %
0	正達國際光電(股)公司	睿志達(深圳)	1	營業成本	1,228,057	貨到45天	20.83 %
			1	應收帳款	875	月結60天	- %
			1	應付帳款	304,944	貨到45天	1.66 %
			1	採權益法之投資	25,252	依合約	0.14 %
			1	其他利益及損失	38,658	依合約	0.07 %
0	正達國際光電(股)公司	睿志達(成都)	1	營業成本	1,797,783	貨到45天	30.49 %
			1	應付帳款	473,920	貨到45天	2.58 %
			1	採權益法之投資	77,640	依合約	0.42 %
			1	其他利益及損失	12,701	依合約	0.22 %
0	正達國際光電(股)公司	GPI	1	營業收入	9	月結60天	- %
			1	應收帳款	3	月結60天	- %
			1	其他金融資產	86	月結60天	- %
			1	應付帳款	139	月結30天	- %
			1	其他流動資產	13,804	依合約	0.08 %
1	宏達光電	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	38,363	月結60天	0.65 %
			2	營業成本	97,138	貨到60天	1.65 %
			2	應付帳款	11,031	月結60天	0.06 %
			2	應收帳款	8,438	月結60天	0.05 %
			2	不動產、廠房及設備	2,439	依合約	0.01 %
			2	其他利益及損失	306	依合約	0.01 %
1	宏達光電	創邦光電	3	營業收入	93,194	月結60天	1.58 %
			3	營業成本	483	貨到60天	0.01 %
			3	應收帳款	29,861	月結60天	0.16 %
1	宏達光電	睿志達(深圳)	3	營業成本	16,969	發票日45天	0.29 %
			3	營業收入	29,564	發票日30天	0.50 %
			3	應付帳款	46,702	發票日45天	0.25 %
			3	應付設備款	17,180	依合約	0.09 %
			3	應收帳款	8,382	發票日30天	0.05 %
1	宏達光電	睿志達(成都)	3	營業收入	9,073	發票日30天	0.15 %
			3	營業成本	188	發票日45天	- %
			3	應收帳款	4,097	發票日30天	0.02 %
			3	應付帳款	15,472	發票日45天	0.08 %
1	宏達光電	Charmtex	3	營業收入	495,288	月結30天	8.40 %
			3	營業成本	349,039	月結30天	5.92 %
			3	應收帳款	129,175	月結30天	0.70 %
			3	應付帳款	54,413	月結30天	0.30 %
2	創邦光電	宏達光電	3	營業成本	93,194	月結60天	1.58 %
			3	營業收入	483	月結60天	0.01 %
			3	應付帳款	29,861	月結60天	0.16 %
3	睿志達(深圳)	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	1,228,057	發票日45天	20.83 %
			2	應付帳款	875	月結30天	- %
			2	應收帳款	304,944	發票日45天	1.66 %
			2	不動產、廠房及設備	25,252	依合約	0.14 %
			2	其他利益及損失	3,865	依合約	0.07 %
3	睿志達(深圳)	宏達光電	3	營業收入	16,969	發票日30天	0.29 %
			3	營業成本	29,564	發票日45天	0.50 %
			3	其他金融資產-流動	17,180	依合約	0.09 %
			3	應收帳款	46,702	發票日30天	0.25 %
			3	應付帳款	8,382	發票日30天	0.05 %
3	睿志達(深圳)	Charmtex	3	營業收入	8,715	發票日30天	0.15 %
			3	營業成本	471,691	發票日30天	8.00 %
			3	應付帳款	59,343	發票日30天	0.32 %
3	睿志達(深圳)	睿志達(成都)	3	營業收入	5,877	發票日45天	0.10 %
			3	應收帳款	218	月結30天	- %
			3	其他金融資產	98,900	依合約	0.54 %
4	睿志達(成都)	正達國際光電(股)公司	2	營業收入	1,797,783	發票日45天	30.49 %
			2	應收帳款	473,920	發票日45天	2.58 %
			2	不動產、廠房及設備	77,640	依合約	0.42 %
			2	其他利益及損失	12,701	依合約	0.22 %

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	103年1月至9月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
4	睿志達(成都)	宏達光電	3	營業成本	9,073	發票日30天	0.15 %
			3	營業收入	188	月結60天	- %
			3	應付帳款	4,097	發票日30天	0.02 %
			3	應收帳款	15,472	月結60天	0.08 %
4	睿志達(成都)	Charmtex	3	營業收入	1	發票日月結30天	- %
			3	應付帳款	115,428	發票日30天	0.63 %
			3	營業成本	429,886	發票日月結30天	7.29 %
			3	應收帳款	68,919	依合約	0.38 %
4	睿志達(成都)	睿志達(深圳)	3	營業成本	5,877	發票日月結30天	0.10 %
			3	應付帳款	218	即期票	- %
			3	其他應付款	98,900	依合約	0.54 %
			3	營業成本	495,288	發票日30天	8.40 %
5	Charmtex	宏達光電	3	營業收入	349,039	發票日30天	5.92 %
			3	應付帳款	129,175	發票日30天	0.70 %
			3	應收帳款	54,413	發票日30天	0.30 %
			3	營業成本	8,715	發票日30天	0.15 %
5	Charmtex	睿志達(深圳)	3	營業收入	471,691	發票日30天	8.00 %
			3	應收帳款	59,343	發票日30天	0.32 %
			3	營業收入	429,886	發票日30天	7.29 %
			3	營業成本	1	發票日30天	- %
5	Charmtex	睿志達(成都)	3	應收帳款	115,428	發票日30天	0.63 %
			3	其他流動負債	68,919	依合約	0.38 %
6	GPI	正達國際光電(股)公司	2	營業成本	9	月結60天	- %
			2	應收帳款	139	月結30天	- %
			2	應付帳款	3	月結60天	- %
			2	其他應付款	86	月結60天	- %
			2	其他流動負債	13,804	依合約	0.08 %

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：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/美金千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
正達國際光電股份有限公司	Fast Achievement Global Ltd.	開曼群島	控股	741,152 (USD24,320)	741,152 (USD24,320)	24,320,000	100.00 %	972,187	(113,530) (USD3,763)	(113,530) (USD3,763)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	3,423,988 (USD112,354)	3,423,988 (USD112,354)	112,353,602	100.00 %	2,130,027	(206,483) (USD6,844)	(206,483) (USD6,844)	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	739,933 (USD24,280)	739,933 (USD24,280)	24,280,000	100.00 %	978,126 (USD32,096)	(113,530) (USD3,763)	(113,530) (USD3,763)	
Brave Advance International Corp.	創邦光電有限公司	香港	國際貿易	15,238 (USD500)	15,238 (USD500)	500,000	100.00 %	8,624 (USD283)	302 (USD10)	302 (USD10)	
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	3,423,379 (USD112,334)	3,423,379 (USD112,334)	112,333,602	100.00 %	2,232,416 (USD73,254)	(206,483) (USD6,844)	(206,483) (USD6,844)	
Charmtex Global Corp.	GPIInnovation GmbH	德國	研發	222,589 (USD7,304)	222,589 (USD7,304)	13,000	52.00 %	165,418 (USD5,428)	(11,706) (USD388)	(28,601) (USD948)	

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
宏達光電玻璃 (東莞)有限公司	生產及銷售 TFT-LCD平板 顯示屏材料	723,477 (USD23,740)	註1	723,477 (USD23,740)	-	-	723,477 (USD23,740)	(113,831) (USD3,773)	100.00 %	(113,831) (USD3,773)	968,130 (USD31,768)	-
宏志達光電(深 圳)有限公司	生產經營新 型平板顯示 屏及材料	1,523,750 (USD50,000)	註2	1,523,750 (USD50,000)	-	-	1,523,750 (USD50,000)	(100,104) (USD3,318)	100.00 %	(100,104) (USD3,318)	1,557,730 (USD51,115)	-
宏志達光電(成 都)有限公司	生產和銷售 TFT-LCD平板 顯示屏材料	1,523,750 (USD50,000)	註3	1,523,750 (USD50,000)	-	-	1,523,750 (USD50,000)	(111,237) (USD3,687)	100.00 %	(111,237) (USD3,687)	399,497 (USD13,109)	-

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.間接對大陸投資宏志達光電(深圳)有限公司。

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

註4：上述交易於編製合併財務報表時，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
3,770,977 (USD123,740)	3,770,977 (USD123,740)	-
(含機器作價261,567) (USD8,583)	(含機器作價282,686) (USD9,276)	-

註：本公司已於民國一〇二年十月二十三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：

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

103年7月至9月	苗栗	台南	大陸地區	其他	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,697,456	459,000	150,741	24,332	-	2,331,529
部門間收入	22,808	-	1,457,343	371,510	(1,851,661)	-
收入合計	\$ 1,720,264	459,000	1,608,084	395,842	(1,851,661)	2,331,529
部門損益	\$ (203,802)	(60,163)	(36,920)	12,365	-	(288,520)

正達國際光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>102年7月至9月</u>	<u>苗栗</u>	<u>台南</u>	<u>大陸地區</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	\$ 1,551,436	396,292	115,742	5,065	-	2,068,535
部門間收入	-	-	4,176,733	-	(4,176,733)	-
收入合計	<u>\$ 1,551,436</u>	<u>396,292</u>	<u>4,292,475</u>	<u>5,065</u>	<u>(4,176,733)</u>	<u>2,068,535</u>
部門損益	<u>\$ (89,237)</u>	<u>(169,246)</u>	<u>(115,454)</u>	<u>(12,937)</u>	<u>2,597</u>	<u>(384,277)</u>
<u>103年1月至9月</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 3,953,569	1,479,345	363,495	99,354	-	5,895,763
部門間收入	97,147	-	3,723,072	1,251,099	(5,071,318)	-
收入合計	<u>\$ 4,050,716</u>	<u>1,479,345</u>	<u>4,086,567</u>	<u>1,350,453</u>	<u>(5,071,318)</u>	<u>5,895,763</u>
部門損益	<u>\$ (420,244)</u>	<u>(396,835)</u>	<u>(325,168)</u>	<u>(21,249)</u>	<u>-</u>	<u>(1,163,496)</u>
<u>102年1月至9月</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 4,925,799	2,819,893	409,153	13,498	-	8,168,343
部門間收入	-	-	5,865,990	-	(5,865,990)	-
收入合計	<u>\$ 4,925,799</u>	<u>2,819,893</u>	<u>6,275,143</u>	<u>13,498</u>	<u>(5,865,990)</u>	<u>8,168,343</u>
部門損益	<u>\$ (71,499)</u>	<u>78,852</u>	<u>(695,935)</u>	<u>(21,418)</u>	<u>(22,065)</u>	<u>(732,065)</u>