

股票代碼：3149



正達國際光電股份有限公司
G-Tech Optoelectronics Corp.

一〇九年度年報

中華民國110年5月28日 刊印

本年報查詢網址：<http://www.gtoc.com.tw>
<http://mops.twse.com.tw>

本公司網站
公開資訊觀測站

一、本公司發言人及代理發言人資料：

發 言 人：邱火生
職 稱：副總經理
電 話：037-236988
電子郵件信箱：ir@gtoc.com.tw

代理 發言人：吳泰北
職 稱：財會主管
電 話：037-236988
電子郵件信箱：ir@gtoc.com.tw

二、總公司及工廠：

總公司地址：366 苗栗縣銅鑼鄉中平村中興路 99 號

工廠地址：

二廠：366 苗栗縣銅鑼鄉中平村中興路 99 號

三廠：366 苗栗縣銅鑼鄉中平村中興路 87 號

南科廠：台南市新市區環東路 2 段 6 號

電 話：037-236988

傳 真：037-236929

三、股票過戶機構：

名 稱：福邦證券股份有限公司
地 址：100 台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓
電 話：02-2371-1658
網 址：<http://www.gfortune.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

姓 名：陳宗哲會計師、張淑瑩會計師
名 稱：安侯建業聯合會計師事務所
地 址：110 台北市信義路五段 7 號 68 樓
電 話：02-81016666
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.gtoc.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
參、公司治理報告	
一、組織系統	3
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	5
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	12
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	43
六、更換會計師資訊	43
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	45
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	45
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	46
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同 一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	47
肆、募資情形	
一、資本及股份	48
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	57
四、海外存託憑證辦理情形	57
五、員工認股權憑證辦理情形	57
六、限制員工權利新股辦理情形	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	59
八、資金運用計劃執行情形	60
伍、營運概況	
一、業務內容	64
二、市場及產銷概況	78
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	83
四、環保支出資訊	83
五、勞資關係	85
六、重要契約	86
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見	87
二、最近五年度財務分析	91

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	96
四、最近年度財務報告及會計師查核報告	97
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	97
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	97
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	98
二、財務績效	99
三、現金流量	100
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	100
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	101
六、分析評估最近年度及截至年報刊印日止之風險事項	102
七、其他重要事項	105
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	106
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	109
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	109
四、其他必要補充說明事項	109
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如有發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	109

壹、致股東報告書

熱情、信心

歷經美中貿易戰及 COVID-19 疫情的影響，產業充滿挑戰與變革，公司仍不改紮根玻璃加工核心技術發展的初心，持續致力於觀察及掌握市場資訊，提前投注資源加強研發，並與上下游客戶進行深度合作，以隨時依市場脈動進行生產線、產品開發以及公司資源投注之調整，做好相關因應措施，期掌握市場需求以及獲利商機為目標。

近年來，消費型電子產品已漸邁入了成長後期，一旦失去創新性、革命性技術，或讓人驚艷的應用服務，智慧型手機未來幾年都將面臨成長高原期，可知未來玻璃加工的需求及成長性，將來自智慧型手機以外的產業，如車用、綠建築及新的鍍膜應用商品，此正是公司產品發展方向。

公司於 109 年完成了新北重要 2 大 BOT 案，此指標性建物標的，也奠定了公司於建築產業朝國際化發展的實力。另結合光電、建築玻璃加工工藝技術的電致變色玻璃，於智慧窗應用已可提高變色效率、降低大型帷幕變色之色差影響，除提升了綠建築的優越品質外，更進而開發擴展至智能汽車之天窗應用。而智能汽車 3D 玻璃技術開發上，已將 3D 大尺寸全貼合製程技術推進至高彎曲、亮霧同體、平面三維的立體變化，並在同一片 3D 玻璃上體現出此技術，於曲面上進行全貼合灌注製程，更藉由品質系統以達成車用高標準的認證，與客戶共同開發非平面玻璃的車內裝整合性產品，其包含中央控制系統、顯示器及觸控的應用、弧面或多曲面的裝飾飾板，以因應汽車電子化因人機介面簡化為觸控後需要的耐用性保護玻璃，以及輕量化的設計需求，達成整合性的產品提供市場更創新的應用需求。正達紮根於玻璃加工本業，以玻璃切割、磨邊、拋光、強化、鍍膜、3D 成型、智能建築玻璃等之玻璃表面處理為公司核心技術，積極結合公司各項核心技術發展於產品整合型應用，以滿足終端產品高度客製化需求。新技術、產品的開發方向有：

- 1、車載 3D 玻璃全面鍍膜技術開發。
- 2、車用顯示器多曲面大型玻璃開發。
- 3、電致變色玻璃 G3 尺寸產品開發。
- 4、建築光電膠合技術與薄板玻璃物理強化之技術開發。

過去幾年，正達因產業急遽變化而導致連續虧損，經積極策略調整產品及財務結構後，成效已逐漸彰顯，目前已成功獲得車廠對 3D 成型玻璃應用之青睞，未來可搭配智能汽車汰換傳統汽車之商機而有所營收挹注，不管是車用儀表板、中控台、多媒體語音或後視鏡等眾多車載玻璃應用，正達都蓄勢待發，秉持此熱情力圖突破此危機，本人謹代表經營團隊與全體員工共勉，並懇謝各位股東給予正達最有力的信心支持，各位股東的支持就是對經營團隊最大的鼓勵，謝謝！

負責人

鍾志明



貳、公司簡介

一、設立日期：85 年 6 月 27 日

二、公司沿革

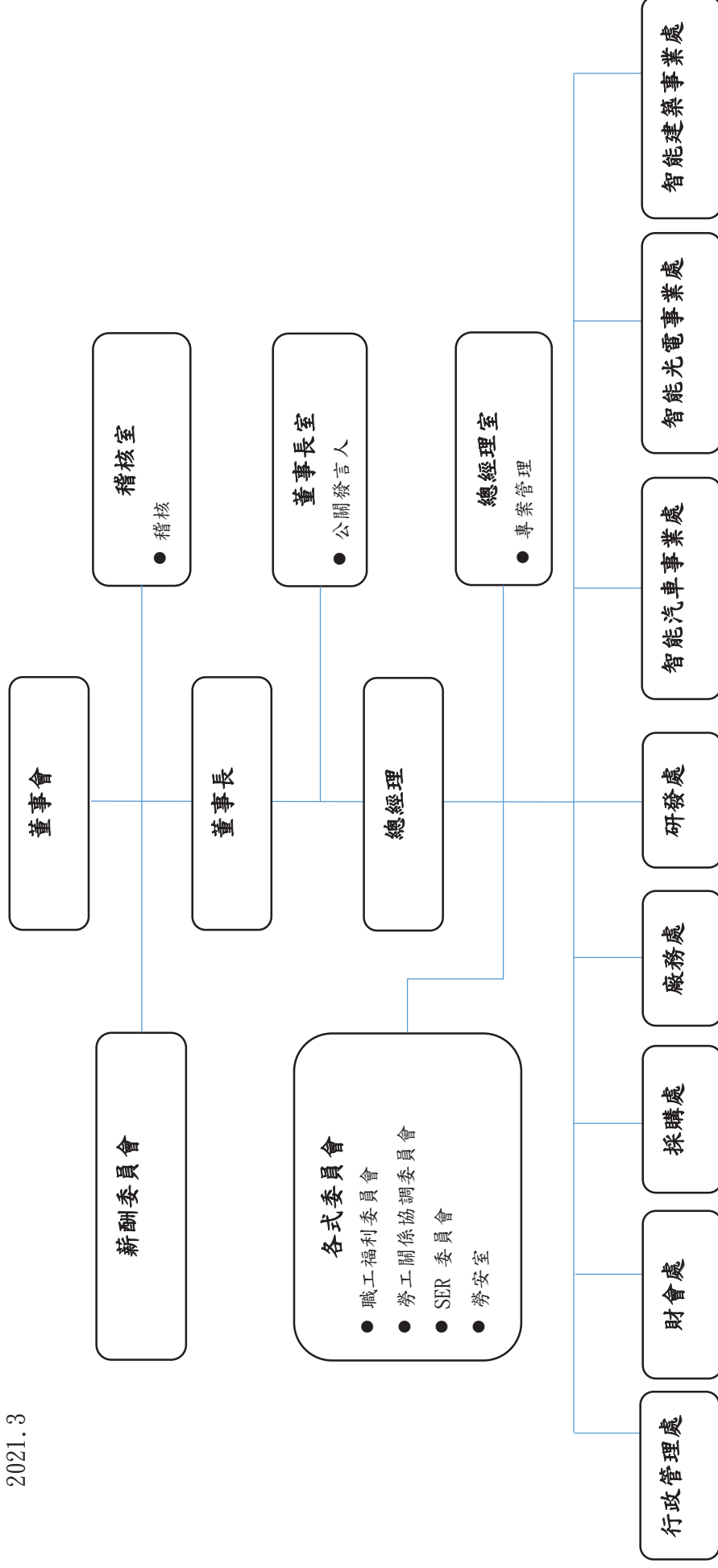
- 85 年 06 月 設立正達玻璃股份有限公司，資本額 2,600 萬元，由鍾榮華先生擔任第一屆董事長，從事傳統建築玻璃加工。
- 87 年 04 月 領先同業引進德國物理強化爐及義大利化學強化爐，從事光學玻璃強化業務。
- 88 年 12 月 因應平面顯示器市場之蓬勃發展，設置玻璃切割產線。
- 89 年 03 月 與銻德科技達成合資協議，雙方各持股 50%。
- 89 年 06 月 設置研磨機開始 STN 級玻璃基板加工試產。
- 89 年 07 月 更名為正達科技玻璃股份有限公司並進行廠房擴建工程，同年 10 月新廠落成。
- 90 年 05 月 更名為正達國際光電股份有限公司，進行廠房擴建工程並擴充研磨拋光產能。
- 90 年 08 月 與國外合作研發大型薄板玻璃拋光技術。並規劃發展 TFT-LCD 光電玻璃切割及研磨生產技術。
- 90 年 11 月 取得 ISO-9001 2000 年版國際品保認證通過。
- 91 年 01 月 補辦股票公開發行。
- 91 年 07 月 TFT-LCD 光電玻璃切割產品/技術取得認證。
- 91 年 11 月 TV-LCD 保護板玻璃開始量產交貨。
- 91 年 12 月 TFT-LCD 光電玻璃研磨取得產品/技術認證。
- 93 年 05 月 股票登錄興櫃掛牌。
- 96 年 05 月 TFT PANEL 薄化產品開發成功。
- 96 年 08 月 通過業界開發產業技術計畫：LCD 面板薄化及韌化補強技術，委託研究機構為工研院材化所。
- 96 年 10 月 辦理私募普通股 7 億元，引進策略投資人；鴻海集團。
- 96 年 12 月 TFT 玻璃薄化新廠完工。
- 97 年 01 月 大陸子公司宏達光電玻璃(東莞)有限公司設立。
- 97 年 03 月 導入 TFT-LCD 物理薄化製程。
- 97 年 05 月 導入化強玻璃製程。取得拋光墊修整工作環專利。
- 97 年 09 月 導入 TFT-LCD5 代面板拋光及素板玻璃裁切磨邊製程。
- 98 年 02 月 ITO 玻璃鍍膜新廠完工。
- 98 年 12 月 南科分公司設立。
- 99 年 10 月 取得 ISO 14001 環境管理系統認證通過及 OHSAS 18001 職業安全衛生管理系統認證通過。
- 99 年 12 月 苗栗廠設置營運總部。大陸子公司睿志達(深圳)設立。
- 100 年 11 月 股票上市。
- 101 年 02 月 3D 成型玻璃產線裝機試產。大陸子公司睿志達(成都)設立。
- 101 年 03 月 抗反射(AR)鍍膜新產線裝機試產。
- 101 年 10 月 宣布 3D 成型玻璃跨足汽車市場。
- 102 年 03 月 成立綠建築事業處，正達跨足環保節能建築玻璃市場。
- 102 年 07 月 苗栗三廠綠建築加工廠房動土。
- 103 年 01 月 與康寧策略聯盟，合作 3D 成型玻璃生產。
- 103 年 08 月 綠建築玻璃加工廠量產。
- 103 年 12 月 3D 成型玻璃量產手機螢幕保護貼。
- 106 年 02 月 前進智慧家庭應用 正達結盟美商科奈傑合攻智慧型節能變色玻璃。
- 107 年 11 月 與美商科奈傑合作之智慧型節能變色玻璃正式量產進入歐洲及美洲市場。
- 108 年 04 月 綠建築事業處，取得新北市新莊副都心大型 BOT 開發案 - 宏匯廣場、宏匯思源 i-Tower，提供帷幕牆節能玻璃。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

2021.3



(二)各主要部門業務

部 門	主 要 職 掌
董事長室	負責執行股東會/董事會決議事項及督導公司營運方針。
稽核室	負責稽核各規章制度之落實，提供董事會/監察人及管理階層改善意見等事宜。
勞安室	負責環安督導、勞工安全稽核及專案推行督促。
總經理室	訂定公司營運方針，綜理公司整體事業之規劃、控制、執行及組織內部之協調、管理等業務之達成。
財會處	建立良好之財務結構，有效執行集團資金及外匯之規劃與管理；綜理集團會計及稅務等相關事項；集團預算統籌、編製及控管；各項管理所需之分析；進出口、關務、保稅作業；股務作業及依法申報與公告作業；董事會暨股東會等相關會議之規劃與召開等各項事務。
行政管理處	1. 人力資源發展及庶務管理，推動企業文化及員工服務等制度，配合發展公司策略進行組織規劃並配置適當人力資源。 2. 建立、維護及管理本公司全球資訊系統，並建立安全管控及防火牆等相關機制；並負責本公司全球網路通訊系統連結及 ERP，EIP 及 CIM 等。
採購處	負責公司採購管理並配合產業景氣做採購策略的調整篩選適當的供應、外包廠商，以合理的價格採購物料及外包產品，並維持適當的品質水準。
廠務處	負責廠務設備運轉操作、維護、廠務空調、電力及消防系統維護保養、廠房機房巡檢、各單位修繕事項修造單執行、專案工程執行、環保相關事項執行、廠務系統節能改善。
研發處	制定新產品發展策略及方向，研究相關新興技術及材料之應用與發展。
智能汽車事業處	1. 全球產能與產品製程管制與管理，生產品質之控制與改善及生產計劃之執行與掌握進度，並提昇生產效率，擬定生產作業標準，掌握生產情況，降低異常發生，品質不良謀求改善辦法。 2. 掌理行銷、市場價格策略及產品方向計畫之編擬、產品內外銷之推行、產品品質服務、價格、交貨意見等反應及市場調查，並蒐集整合全球市場資訊及開發，以達成年度營運計劃為目標，執行產品銷售與市場推廣計畫。 3. 建立公司品質管理系統並執行品質保證之管制作業，推動持續改善活動之進行，並推行及管理各項品質制度之建立與落實執行情形。
智能建築事業處	負責建築玻璃產品之市場開發、生產製造、製程管理、品質之管制，生產計劃之執行與掌握進度，擬定生產作業標準，並提昇生產效率、掌握生產情況，降低異常發生，品質不良改善、售後服務及客戶關係維護。
智能光電事業處	1. 負責原材料、耗品之相關貿易。 2. 負責光電產品之相關貿易。 3. 負責專案業務之相關貿易

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

110 年 4 月 18 日，單位：股

職 稱 (註 1)	國籍 或註 冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任期	初次選 任日期 (註 2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學) 歷 (註 3)	目前兼任本公司之職 務 及其他公司之職 務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人 關 係			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長 兼 總經理	中 華 民 國	鍾志明	男	109.06.18	3 年	85.06.24	7,140,062	3.46%	4,428,464	2.15%	1,072,879	0.52%	-	-	聯合技術學院光電 科 金明玻璃有限公司 總經理、 宏達光電玻璃(東 莞)有限公司董事 長之法人代表人 創邦光電(股)公司 董事 Brave Advance International Corp. 董事長之法 人代表人	正達國際光電董事 長 Fast Achievement Global Ltd 董事長	-	-	-	註 4
董 事	中 華 民 國	鴻元國際 投資(股) 公司	-				15,728,165	7.62%	15,728,165	7.62%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
代 表 人	中 華 民 國	林世昌	男	109.06.18	3 年	96.10.05	-	-	-	-	-	-	-	-	國立成功大學土木 工程系畢業 台灣高速鐵路股份 有限公司工程總主 任 大陸工程副總經理	鴻海精密工業股份 有限公司總裁特助	-	-	-	
董 事	中 華 民 國	蕭仁亮	男	109.06.18	3 年	94.06.22	1,011,784	0.49%	1,011,784	0.49%	-	-	-	-	東海大學國貿系畢	錫泰鋼鐵股份有限 公司監察人 光亮金屬工業股份 有限公司董事長 光亮紙業股份有限 公司董事	-	-	-	

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司之職 務及其他公司之職 務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
董事	中華民國	王國鴻	男	109.06.18	3年	101.06.12	240,000	0.12%	240,000	0.12%	—	—	—	—	William Rainey Harper College (商學院)	振邦工業股份有限公司董事長 信邦電子股份有限公司董事之法人代表人 唐綢實業股份有限公司監察人	—	—	
獨立 董事	中華民國	黃國師	男	109.06.18	3年	96.12.19	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學會計學研究所會計師考試及格 台北市會計師公會會計審計委員會委員 資誠會計師事務所合夥會計師 特力和樂股份有限公司監察人	康儲國際股份有限公司董事長 蜜源樂活股份有限公司董事長 浩鑫股份有限公司獨立董事 實傑建設股份有限公司獨立董事 誠美材料科技股份有限公司獨立董事	—	—	
獨立 董事	中華民國	吳俊峯	男	109.06.18	3年	106.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	世新大學傳播管理系 畢 自由時報桃園區經理 華邦廣告副總經理	華邦廣告副總經理	—	—	

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司之職 務及其他公司之職 務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
獨立 董事	中 華 民 國	楊銘泗	男	109.06.18	3年	109.06.18	—	—	—	—	—	—	—	—	上海財經大學台灣 校友會秘書長/副 秘書長 上海財經大學上海 校友總會理事暨副 秘書長 新北市產業菁英 顧問 新義診所顧問 學者顧問 兩岸金融證券高峰 論壇執行秘書 富邦金控資訊服務 部主管，資料應用 部、專案管理 台北商業大學、實 踐大學專題講師	致理科技大學兼任 講師 立德電子股份有限 公司薪酬委員 皇翔建設股份有限 公司薪酬委員 中華英協會 常務理事/專案執 行長			

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並

應有過半數董事兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司因107年7月31日總經理退休後，董事長經董事會審慎評估後委任始兼任總經理一職，其決議除提高近年經營效益亦提升本公司董事會決議政策佈達之效率及決策執行力，惟為落實公司治理，未來擬規劃增加獨立董事席次之方式並同步維持董事會成員過半數未兼任員工或經理人，以提升董事會職能及強化監督效益。

目前本公司已有下列具體措施：

(1)目前獨立董事分別在財務會計及產業領域學有專精，除能提供產業展望之建議並對財會有有效發揮其監督職能。

(2)除配合董監每年持續進修之規定，另安排董事參加年度公司治理論壇，提升董事會效能。

1. 法人股東之主要股東：

110 年 4 月 18 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
鴻元國際投資股份有限公司	鴻海精密工業(股)公司 (100%)

2. 主要股東為法人者其主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
鴻海精密工業(股)公司 (註)	郭台銘 10%
	中國信託商業銀行受託郭台銘信託財產專戶 3%
	花旗託管新加坡政府投資專戶 2%
	花旗託管鴻海精密海外存託憑證 1%
	花旗託管挪威中央銀行投資專戶 1%
	新制勞工退休基金 1%
	美商大通託管梵加德新興市場股票指數基金 1%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數 1%
	渣打託管富達清教信託：富達低價位股基金 1%
	富邦人壽保險股份有限公司 1%

註：係為鴻海精密工業(股)公司 110 年 4 月 25 日停止過戶日之股東名簿資料。

3. 董事及監察人資料所具專業知識及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）												兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
鍾志明			✓						✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
鴻元國際投資 (股)公司 代表人：林世昌			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
蕭仁亮			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王國鴻			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃國師		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
吳俊峯			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
楊銘泗			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 4 月 18 日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼 總經理	中華民國	鍾志明	男	107.08.10	4,428,464	2.15%	1,072,879	0.52%	—	—	聯合技術學院光電科 金明玻璃有限公司總經理、 宏達光電玻璃(東莞)有限公司董事長 之法人代表人 創邦光電(股)公司董事 Brave Advance International Corp. 董事長之法人代表人	正達國際光電董事長 Fast Achievement Global Ltd 董事長				註3
副總經理 /發言人	中華民國	邱火生	男	100.05.01	83,692	0.04%	—	—	—	—	淡江大學 MBA 學分班結業 太欣半導體廠長/業務處協理/發言人 萬邦電子課長	正達國際光電南科分公司負責人 Golden Start Global Corp 董事之法人代表人 Charmtex Global Corp 董事之法人代表人	—	—	—	
副總經理	中華民國	王耀璋	男	107.08.01	62,696	0.03%	—	—	—	—	萬能科技大學 鴻海 CCPBG 資深經理 禾迪光電副理 精碟科技副理 PENTAX 課長	睿志達光電(成都)有限公司董事長兼總經理				
協理	中華民國	黃永誠	男	102.02.01	129,524	0.06%	—	—	—	—	中央大學化工系 晉泰科技專案副理 恆耀顧問 專案經理	—	—	—	—	
協理	中華民國	徐憲義	男	97.03.07	23,873	0.01%	1,145	0.00%	—	—	元智大學電機所 默克光電生產、研發及技術部經理	—	—	—	—	
協理	中華民國	王儒文	男	110.03.01	59,200	0.03%	—	—	—	—	文化大學印刷系 中澤企業 經理	—	—	—	—	

職 稱 (註1)	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷 (註2)	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
協理	中 華 民 國	洪育德	男	110.03.01	25,000	0.01%	—	—	—	—	高雄工學院機械系 台灣愛普生 課長 久立光電 課長	—	—	—	—	—
協理	中 華 民 國	林幸樵	男	110.03.01	15,000	0.01%	—	—	—	—	元智大學機械所 晨宇光電 處長 恆顯科技 副處長	—	—	—	—	—
協理 (研發主管)	中 華 民 國	蔡宗典	男	108.12.23	73,000	0.04%	—	—	—	—	國立中央大學光電所碩士 默克光電(股)公司	—	—	—	—	—
會計主管 /財務主管	中 華 民 國	吳泰北	男	107.02.26	12,539	0.01%	—	—	—	—	美國夏威夷太平洋大學 MBA 長春人造樹脂廠(股)公司 國外部風險管理組、內部稽核	睿志達光電(成都)有限公司監察人	—	—	—	—
稽核主管	中 華 民 國	高秀琍	女	107.02.26	58,000	0.03%	140,189	0.07%	—	—	育達科技大學 企業管理研究所 金明玻璃有限公司財務主管	—	—	—	—	—

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊：

本公司因107年7月31日總經理退休後，董事長經董事會審慎評估後委任始兼任總經理一職，其決議除提高近年經營效益亦提升本公司董事會決議政策佈達之效率及決策執行力，惟為落實公司治理，未來擬規劃增加獨立董事席次之方式並同步維持董事會成員過半數未兼任員工或經理人，以提升董事會職能及強化監督效益。

目前本公司已有下列具體措施：

(1)目前獨立董事分別在財務會計及產業領域學有專精，除能提供產業展望之建議並對財會有有效發揮其監督職能。

(2)除配合董監每年持續進修之規定，另安排董事參加年度公司治理論壇，提升董事會效能。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)(註6)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司			
董事長	鍾志明	240	240	0	0	0	0	0	0	7,793	7,793	0	0	0	0	-2.740%	-2.740%	無	
董事	鴻元國際投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.000%	0.000%	無	
代表人	林世昌	240	240	0	0	0	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.082%	-0.082%	無
董事	蕭仁亮	120	120	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.051%	-0.051%	無
董事	王國鴻	120	120	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.051%	-0.051%	無
獨立董事	黃國師	240	240	0	0	0	75	75	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.082%	-0.082%	無
獨立董事	吳俊峯	240	240	0	0	0	75	75	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.082%	-0.082%	無
獨立董事	楊銘泗	120	120	0	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.041%	-0.041%	無
1. 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 對本公司獨立董事酬金依據本公司章程規定，董事及監察人之酬金包含董事馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事會並經監察人之報酬依公司章程規定並經由薪資報酬委員會審議後，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；盈餘分配之董事及監察人酬勞分配標準遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放；109年起本公司為配合金融監督管理委員會推行新版公司治理藍圖，由董事會進行自我(或同儕)評鑑，並依上市上櫃公司治理實務守則第三十七條規定，於108年11月11日第10屆第17次董事會訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，以提高酬金之連動性。 2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																			

1. 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金依據本公司章程規定，董事及監察人之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定並經由薪資報酬委員會審議後，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；盈餘分配之董事及監察人酬勞分配標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放，109年起本公司為配合金融監督管理委員會推行新版公司治理藍圖，由董事會進行自我(或同儕)評鑑，並依上市上櫃公司治理實務守則第三十七條規定，於108年11月11日第10屆第17次董事會訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，以提高酬金之連動性。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指109年度支付董事之報酬。

註3：本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，故不適用。

註4：係指109年度董事之相關業務執行費用。

註5：係指109年度董事兼任員工之薪資、獎金及特支費等。

註6：本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，預計將不配發員工酬勞。

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益 之比例 (%)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B)(註 3)		業務執行費用 (C) (註 4)				
		本公司	財務報 告內 所有 公司	本公司	財務報 告內 所有 公司	本公司	財務報 告內 所有 公司	本公司	財務報 告內 所有 公司	
監察人	蕭仁亮	120	120	0	0	10	10	-0.044%	-0.044%	無
監察人	王國鴻	120	120	0	0	10	10	-0.044%	-0.044%	無

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指 109 年度支付監察人之報酬。

註 3：本公司截至 109 年底累計虧損達 1,003,835 仟元，故不適用。

註 4：係指 109 年度監察人之相關業務執行費用。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註2)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業或母 公司酬 金
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額			
總經理	鍾志明	7,140	7,140	0	0	652	652	0	0	0	0	-2.658%	-2.658%	無
副總經理	邱火生	1,576	1,576	97	97	142	142	0	0	0	0	-0.619%	-0.619%	無
副總經理	王耀璋	1,589	1,589	98	98	145	145	0	0	0	0	-0.624%	-0.624%	無

註1：係指109年度提撥至政府機關之金額。

註2：本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，預計將不配發員工酬勞。

(三) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註2)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業或母 公司酬 金
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	現金紅 利金額	股票 紅利 金額	財務報告內 所有公司	現金紅 利金額	股票紅 利金額	
總經理	鍾志明	7,140	7,140	0	0	652	652	0	0	0	0	-2.658%	-2.658%	無
副總經理	邱火生	1,576	1,576	97	97	142	142	0	0	0	0	-0.619%	-0.619%	無
副總經理	王耀璋	1,589	1,589	98	98	145	145	0	0	0	0	-0.624%	-0.624%	無
資深協理	徐憲義	2,148	2,148	108	108	195	195	0	0	0	0	-0.836%	-0.836%	無
資深協理	林幸樵	1,557	1,557	94	94	147	147	0	0	0	0	-0.613%	-0.613%	無

註1：係指109年度提撥至政府機關之金額。

註2：本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，預計將不配發員工酬勞。

1. 最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，無配發員工酬勞之情形。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

	108 年度		109 年度	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事酬金總額	1,065	1,065	1,625	1,625
董事酬金總額占稅後純益比例	-1.7641%	-1.7641%	-0.5543%	-0.5543%
監察人酬金總額	560	560	260	260
監察人酬金總額占稅後純益比例	-0.9276%	-0.9276%	-0.0886%	-0.0886%
總經理及副總經理酬金總額	10,205	10,205	15,688	15,688
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	-16.904%	-16.904%	-5.352%	-5.352%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 董事、監察人

董事及監察人之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定並經由薪資報酬委員會審議後，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；盈餘分配之董事及監察人酬勞分配標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

(2) 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工紅利、員工認股權憑證及限制員工權利新股，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準；員工紅利的分派標準係遵循公司章程，皆經提報薪酬委員會審議後，交付董事會或經股東會決議通過後發放。員工認股權憑證及限制員工權利新股之配發標準，係參酌其對公司貢獻及未來之發展性進行評定。108 年度及 109 年度支付總經理及副總經理之酬金總額分別為 10,205 仟元及 15,688 仟元，占 108 年稅後純損-60,369,071 元及 109 年稅後純損-293,123,603 元之比率分別為-16.904%及-5.352%。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，有其合理性。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(109)董事會開會 8 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
董事長	鍾志明	8	0	100%	109.6.18 改選，連任董事
董事	鴻元國際投資(股) 公司代表人：林世昌	7	1	87.5%	109.6.18 改選，連任董事
董事	蕭仁亮	6	0	100%	董事 109.6.18 新任 應出席次數：6 實際出席%：100%
董事	王國鴻	6	0	100%	董事 109.6.18 新任 應出席次數：6 實際出席%：100%
獨立董事	黃國師	8	0	100%	109.6.18 改選，連任獨立 董事
獨立董事	吳俊峯	8	0	100%	109.6.18 改選，連任獨立 董事
獨立董事	楊銘泗	6	0	100%	獨立董事 109.6.18 新任 應出席次數：6 實際出席%：100%

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期、期別	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
109.03.26 第十屆 第十九次	本公司擬不繼續辦理 108 年股東常會通過之私募普通股票案。	所有獨立董事無異議通過	不適用
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	所有獨立董事無異議通過	不適用
	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	所有獨立董事無異議通過	不適用
	修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	所有獨立董事無異議通過	不適用
109.05.08 第十屆 第二十次	本公司擬辦理現金增資發行新股案。	所有獨立董事無異議通過	不適用
	本公司擬辦理私募普通股票案。	所有獨立董事無異議通過	不適用
109.08.07 第十一屆 第二次	本公司 108 年上半會計年度盈餘擬不彌補累積虧損。	所有獨立董事無異議通過	不適用
	擬修訂本公司「內控制度設計說明 FP55-0010-G」。	所有獨立董事無異議通過	不適用
	擬修訂本公司「內控稽核實施細則 FP55-0011-G」。	所有獨立董事無異議通過	不適用

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
	擬修訂本公司「自行評估作業程序FP55-0012-G」。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	擬修訂本公司「採購及付款循環CP-1000-G」			所有獨立董事無異議通過	不適用
	擬修訂本公司「銷售及收款循環CS-1000-G」。			所有獨立董事無異議通過	不適用
109.08.21 第十一屆 第三次	發行本公司 109 年度員工認股權憑證案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	本公司預計處置閒置生產設備。			所有獨立董事無異議通過	不適用
109.09.17 第十一屆 第四次	擬訂 109 年度員工認股權憑證發行相關事宜案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
109.11.09 第十一屆 第五次	擬修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」部分條文案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	擬修訂本公司「防範內線交易暨內部重大資訊處理之管理辦法」部分條文案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	擬修訂本公司「從事衍生性商品交易管理辦法」部分條文案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
109.12.21 第十一屆 第六次	本公司 3A/3B 棟廠房轉列投資性不動產案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	本公司擬辦理國內第三次有擔保轉換公司債。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」部分條文案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	修訂本公司「績效獎金發放管理辦法」部分條文案。			所有獨立董事無異議通過	不適用
	本公司「109 年度年終獎金預計發放金額」。			所有獨立董事無異議通過	不適用

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 109年8月21日第十一屆第三次董事會

案 由：發行本公司 109 年度員工認股權憑證案，提請 討論。

說 明：

1. 本公司為吸引及留任公司發展所需之重要人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，依據證券交易法第二十八條之三及「發行人募集與發行有價證券處理準則」等相關規定，發行員工認股權憑證。
2. 期間若因應主管機關審核之要求修訂本公司發行及認股辦法時，擬提請董事會授權董事長處理之。
3. 本公司 109 年度員工認股權憑證發行及認股辦法，請參閱【附件二；略】。

議事過程：鍾志明董事長因兼任本公司總經理一職，因此涉及自身利益關係，依規定離席迴避討論及表決權行使。

鍾董事長指定黃國師獨立董事為本議案之代理主席，主持議事之進行。

決 議：除與自身有利害關係之董事於本案討論及決議時迴避外，經主席徵詢其餘出席董事一致無異議，照案通過

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
2. 109年9月17日第十一屆第四次董事會 案 由：擬訂 109 年度員工認股權憑證發行相關事宜案，提請 討論。 說 明： 1. 本公司 109 年 8 月 21 日第 11 屆第 3 次董事會決議通過一〇九年度員工認股權憑證 3,000 單位(每單位可認購普通股 1,000 股)，業經金融監督委員會 109 年 9 月 16 日金管證發字第 1090358192 號函准予申報生效，依證期局建議修正後對照表、發行及認購辦法請詳【附件二；略】。 2. 依辦法規定，本次認股人名冊及其得認股數量，詳【附件三；略】。前述經理人被授予之認股數量業經第 4 屆第 1 次薪資報酬委員會審議通過，可認購新股之權利義務與已發行普通股股份相同。 3. 發行期間依據辦法第二條及前述主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行，實際發行日期授權董事長訂定之。 議事過程：鍾志明董事長因兼任本公司總經理一職，因此涉及自身利益關係，依規定離席迴避討論及表決權行使。 鍾董事長指定黃國師獨立董事為本議案之代理主席，主持議事之進行。 決 議：除與自身有利害關係之董事於本案討論及決議時迴避外，經代理主席徵詢其餘出席董事一致無異議，照案通過。 3. 109年12月21日第十一屆第六次董事會 案 由：修訂本公司「績效獎金發放管理辦法」部分條文，提請 討論。 說 明： 1. 原「績效獎金發放管理辦法」於 108 年 1 月 25 日薪酬委員會與董事會審議通過。 2. 本次提案修訂重點，請參閱【附件九；略】。 (1) 【固定績效獎金】提列比例：原辦法為『每月固定提列全公司員工月全薪之 2.5% 做為固定績效獎金預算』，現擬修訂為『每月固定提列全公司員工月全薪之 8.33% 做為固定績效獎金預算』。 (2) 【營運績效獎金】計算標準：原辦法之獎金計算標準為『實際管損毛利 > BP 管損毛利』，現擬修訂為『實際管損毛利 > 資金佔用利息』。 3. 本案業經第四屆第二次薪資報酬委員會審議通過，提請本次董事會決議之。 議事過程：鍾志明董事長因兼任本公司總經理一職，因此涉及自身利益關係，依規定離席迴避討論及表決權行使。 鍾董事長指定黃國師獨立董事為本議案之代理主席，主持議事之進行。 決 議：除與自身有利害關係之董事於本案討論及決議時迴避外，經代理主席徵詢其餘出席董事一致無異議，照案通過。 4. 109年12月21日第十一屆第六次董事會 案 由：本公司「109 年度年終獎金預計發放金額」，提請 討論。 說 明： 1. 依據本公司制定之「年節獎金發放辦法」辦理。 2. 本公司 109 年度年終獎金預計發放總額新台幣約 18,650,586 元，經理人共 7 人，預計發放總額新台幣 1,421,350 元；佔全部發放金額比率 7.6%，明細請參閱【附件十；略】。 3. 本案業經第四屆第二次薪資報酬委員會審議通過，提請本次董事會決議之。 議事過程：鍾志明董事長因兼任本公司總經理一職，因此涉及自身利益關係，依規定離席迴避討論及表決權行使。 鍾董事長指定黃國師獨立董事為本議案之代理主席，主持議事之進行。 決 議：除與自身有利害關係之董事於本案討論及決議時迴避外，經代理主席徵詢其餘出席董事一致無異議，照案通過。 三、董事會評鑑執行情形： 本公司為配合金融監督管理委員會推行新版公司治理藍圖，由董事會進行自我(或同儕)評鑑，並依上市上櫃公司治理實務守則第三十七條規定，於108年11月11日第10屆第17次董事會訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，以資遵循，自109年起依前述辦法辦理：					

職 稱	姓 名	實際出席(列) 席次數(B)	委託出席 席次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
	評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
	每年執行一次	109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估 (審計委員會為109年6月18日董事改選後設置，評估期間自109年6月18日至109年12月31日。)	董事會、個別董事成員、審計委員會及薪酬委員會之績效評估	董事內部自評及董事成員自評	董事會績效之評量指標包含五大面向： A. 對公司營運之參與程度 B. 提升董事會決策品質 C. 董事會組成與結構 D. 董事之選任及持續進修 E. 內部控制 董事會成員績效自評之評量指標包含五大面向： A. 對公司營運之參與程度 B. 提升董事會決策品質 C. 董事會組成與結構 D. 董事之選任及持續進修 E. 內部控制 審計委員會運作績效自評之評量指標包含五大面向： A. 對公司營運之參與程度 B. 審計委員會職責認知 C. 提升審計委員會決策品質 D. 審計委員會組成及成員選任 E. 內部控制 薪資報酬委員會運作績效自評之評量指標包含四大面向： A. 對公司營運之參與程度 B. 薪資報酬委員會職責認知 C. 提升薪資報酬委員會決策品質 D. 薪資報酬委員會組成及成員選任
本公司已完成民國109年度董事會績效自評，評估結果並提送110年3月24日第十一屆第七次董事會報告，作為檢討及改進之依據。董事會運作績效自評之評量結果「極優(5)」31項、「優(4)」14項，顯示董事會有善盡指導及監督公司策略、重大業務及風險管理之責，並能建立妥適之內部控制制度，整體運作情況完善，符合公司治理之要求。董事會成員績效自評之評量結果「極優(4)」4項、「優(4)」19項，顯示董事對於各項指標運作之效率與效果，均有正面評價。審計委員會運作績效自評之評量結果「極優(4)」17項、「優(4)」5項，顯示審計委員會整體運作情況完善，符合公司治理之要求，有效增進董事會職能。薪資報酬委員會運作績效自評之評量結果「極優(4)」17項、「優(4)」2項，顯示薪資報酬委員會整體運作情況完善，符合公司治理之要求，有效增進董事會職能。 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估： 本公司已於109年股東常會董事會全面改選，並依規定於109年6月18日設置審計委員會取代監察人職權，強化董事會職能。					

(二) 監察人參與董事會運作情形：

最近年度(109)董事會開會 8 次 (A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
監察人	蕭仁亮	2	0	100%	109.6.18 改選； 應出席次數：2
監察人	王國鴻	2	0	100%	109.6.18 改選； 應出席次數：2

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形

監察人不定期視察各單位業務狀況，以及透過股東常會與員工及股東溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形

內部稽核人員定期及不定期向監察人提出稽核報告，會計師亦每年定期就查核情形及建議事項與監察人進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 審計委員會運作情形

最近年度(109)審計委員會開會 4 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際列席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	黃國師	4	0	100%	無
獨立董事	吳俊峯	4	0	100%	無
獨立董事	楊銘泗	4	0	100%	無

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(二) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期、期別	議案內容	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
109.08.07 第十一屆 第二次	本公司民國 109 年第 2 季合併財務報告案。	審計委員會委員一致通過所有議案，董事會並依審計委員會之建議，核准通過所有議案。
	擬修訂本公司「內控制度設計說明 FP55-0010-G」。	
	擬修訂本公司「內控稽核實施細則 FP55-0011-G」。	
	擬修訂本公司「自行評估作業程序 FP55-0012-G」。	
	擬修訂本公司「採購及付款循環 CP-1000-G」。	
	擬修訂本公司「銷售及收款循環 CS-1000-G」。	
109.08.21 第十一屆 第三次	發行本公司 109 年度員工認股權憑證案。	
	本公司預計處置閒置生產設備。	
109.11.09	擬修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」部分條文案。	

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際列席率(%) (B / A)	備註
第十一屆 第五次	擬修訂本公司「防範內線交易暨內部重大資訊處理之管理辦法」部分條文案。				
	擬修訂本公司「從事衍生性商品交易管理辦法」部分條文案。				
109.12.21 第十一屆 第六次	110 年度營運計畫與資本支出案。				
	本公司 3A/3B 棟廠房轉列投資性不動產案。				
	本公司擬辦理國內第三次有擔保轉換公司債。				
	修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」部分條文案。				
	修訂本公司「績效獎金發放管理辦法」部分條文案。				
	本公司「109 年度年終獎金預計發放金額」。				
(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。					
二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。					
三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：					
1. 平時稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。					
2. 溝通情形如下表：					
審計委員會 日期、期別	與內部稽核主管溝通之重大事項			與簽證會計師溝通之重大事項	
109.08.07 第一屆 第一次	修訂本公司「內控制度設計說明」。 修訂本公司「內控稽核實施細則」。 修訂本公司「自行評估作業程序」。 修訂本公司「採購及付款循環」。 修訂本公司「銷售及收款循環」。			審閱本公司民國109年第2季合併財務報告。	
109.11.09 第一屆 第三次	審閱110年度內部稽核計畫。 修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」。 修訂本公司「防範內線交易暨內部重大資訊處理之管理辦法」。 修訂本公司「從事衍生性商品交易管理辦法」。 審閱109年第3季稽核執行狀況報告。			審閱本公司民國109年第3季合併財務報告。	
方式及結果：上述事項皆經審計委員會審閱或核准通過，獨立董事並無反對意見。					

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司業於104年3月26日董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」，並提交104年股東常會報告，相關內容可於公開資訊觀測站-公司治理專區查閱。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司已訂定股務作業管理辦法，並設有專人(發言人、代理發言人及股務等)處理股東建議、疑義、糾紛等問題，另若涉及法律問題，將請法務單位協助處理。 (二) 本公司依停止過戶日之股東名冊確實掌握主要股東及主要股東之控制者名單。 (三) 本公司已訂定「關係人與集團企業交易處理辦法」及「對子公司監控作業辦法」，並依本公司內部控制制度控管。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」以防內線交易之發生。	無差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司董事成員均具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之經驗，可於董事會提供多元意見，提升營運發展。 (二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會，未來將視公司營運需求建全監督機制、強化管理機能及考量主管機關建議增設其他功能性委員會。 (三) 本公司已於108年11月11日第10屆第17次董事會訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，以資遵循，依規定期檢討董事會績效評估；評估方式得採董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專家或其他適當方式進行績效評估；董事會績效評估之衡量項目，含括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因																											
	是	否	摘要說明																												
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		五、內部控制。 本公司已完成民國109年度董事會績效自評，評估結果並提送民國110年3月24日董事會報告，作為未來遴選或提名董事及個別董事薪資報酬之參考依據之一。評估結果請參閱本年報「董事會運作情形」之「董事會評鑑執行情形」(第19頁)。 (四) 本公司董事會聘任會計師時已評估其獨立性及適任性，並於聘任期間定期確認其獨立情事。另會計師對委辦事項有直接或間接利害關係時亦依法迴避並遵守內部輪調之規定，亦取得簽證陳宗哲及張淑瑩會計師職業德規範之獨立性聲明書。 110年3月24日董事會會計師獨立性評估： <table><tr><th>評估項目</th><th>評估結果</th><th>是否符合獨立性</th></tr><tr><td>1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>5. 會計師是否對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係</td><td>否</td><td>是</td></tr></table>	評估項目	評估結果	是否符合獨立性	1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是	2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是	3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是	4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是	5. 會計師是否對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是	6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是	7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是	8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是	
評估項目	評估結果	是否符合獨立性																													
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是																													
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是																													
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是																													
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是																													
5. 會計師是否對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是																													
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是																													
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是																													
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是																													
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	√		本公司設置公司治理專職單位，股務單位負責公司治理相關事務，已設財會主管為公司治理主管，負責包括提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等。	無重大差異。																											

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司已建立與利害關係人溝通管道，並依規定於公司網站設置利害關係人專區，可妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任福邦證券股務代理部辦理股東會事務。	無差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓	✓	(一) 本公司有架設公司網站，網址：www.gtoc.com.tw，揭露財務業務及公司治理資訊，供股東及社會大眾等參考。 (二) 本公司設有中、英文網站，且有專人負責公司資訊之搜集及揭露，並落實發言人制度(配置發言人一位，代理發言人一位)，如自行召開法說會時將過程放置公司網站。 (三) 本公司尚未於年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，惟第一、二、三季財務報告與各月份營運情形皆於規定期限前提早公告申報，未來為強化公司治理擬研議於會計年度終了後兩個月內公告年度財務報告。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一) 員工權益、僱員關懷： 1. 依法為員工投保勞工保險、全民健康保險及每月定期提繳退休金，此外，並為員工規劃投保團體綜和保險。 2. 提供充沛的教育訓練資源，包括定期舉辦內外訓以及組織學習課程。 3. 為幫助員工妥善規劃休閒娛樂，公司提供休閒旅遊活動補助。 4. 提供員工結婚、生育、生日等禮金及喪葬慰問金。 5. 為便利員工食、衣、住、行各項需求，本公司提供員工宿舍、員工休息室、餐廳、哺乳室、汽機車停車場等設施。 6. 重視員工身心健康，每年定期提供員工健康檢查，不定期舉辦健康講座以及資訊分享，並設置專職護理人員與健康管	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因																
	是	否	摘要說明																	
			理中心，以及駐廠醫師提供員工健康診療及諮詢。 7. 鼓勵員工利用工作之餘進修充實自己，並提供職工及職工子女獎助學金。 8. 公司定期購買各類型圖書，供員工借閱，藉以提升公司閱讀風氣。 9. 本公司為關懷員工及員工家庭生活，依個案情況提供適當協助方案，解決員工問題；員工若遇重大事故或遭遇緊急危難，可向公司申請急難救助金，協助員工解決迫切之需。 10. 本公司福委會重視員工家庭生活與工作均衡發展、規劃全年度多元化活動，包括適合全家同樂的員工家庭日，增進員工與家人互動機會；配合節慶舉辦主題活動，鼓勵員工積極參與，藉以抒解工作上的壓力。 （二）投資者關係：本公司建立完整之發言人制度處理股東建議、疑義及糾紛，並依相關法令規定公開公司資訊，以保障投資人之權益維持良好關係。 （三）供應商關係：本公司依平等互惠原則與供應商建立穩定供應鏈，並訂定「安全供應鏈商業夥伴評估標準管理辦法」確保供應商品質、規格、風險評估符合優質企業安全審查項目及驗證基準之標準，維持良好關係，共同追求永續經營。 （四）利害關係人之權利：本公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等，均保持暢通知溝通管道，並尊重及維護其權益，可快速妥善地回應利害關係人關切之議題。 （五）109年董事及監察人進修之情形： <table><tr><th>職稱</th><th>姓名</th><th>進修日期</th><th>課程名稱</th></tr><tr><td rowspan="2">獨立董事</td><td rowspan="2">黃國師</td><td>109/03/16</td><td>營所稅申報要點及疑義</td></tr><tr><td>109/09/21</td><td>股份基礎給付交易實務</td></tr><tr><td rowspan="2">獨立董事</td><td rowspan="2">吳俊峯</td><td>109/07/29</td><td>公司治理暨企業永續經營研習班</td></tr><tr><td>109/12/24</td><td>內線交易的防治</td></tr></table>	職稱	姓名	進修日期	課程名稱	獨立董事	黃國師	109/03/16	營所稅申報要點及疑義	109/09/21	股份基礎給付交易實務	獨立董事	吳俊峯	109/07/29	公司治理暨企業永續經營研習班	109/12/24	內線交易的防治	
職稱	姓名	進修日期	課程名稱																	
獨立董事	黃國師	109/03/16	營所稅申報要點及疑義																	
		109/09/21	股份基礎給付交易實務																	
獨立董事	吳俊峯	109/07/29	公司治理暨企業永續經營研習班																	
		109/12/24	內線交易的防治																	

評估項目	運作情形				與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因														
	是	否	摘要說明																
			<table><tr><td>獨立董事</td><td>楊銘泗</td><td>109/08/25 109/08/26</td><td>董事與監察人(含獨立)暨 公司治理主管實務研習班</td></tr><tr><td rowspan="2">監察人/ 董事</td><td rowspan="2">王國鴻</td><td>109/8/11</td><td>公司重大資訊揭露與董監 責任</td></tr><tr><td>109/8/11</td><td>新公司法對董監股東影響</td></tr><tr><td>董事</td><td>鍾志明</td><td>109/11/12</td><td>2020 年公司治理√企業誠 信董監事宣導會</td></tr></table>	獨立董事	楊銘泗	109/08/25 109/08/26	董事與監察人(含獨立)暨 公司治理主管實務研習班	監察人/ 董事	王國鴻	109/8/11	公司重大資訊揭露與董監 責任	109/8/11	新公司法對董監股東影響	董事	鍾志明	109/11/12	2020 年公司治理√企業誠 信董監事宣導會		
獨立董事	楊銘泗	109/08/25 109/08/26	董事與監察人(含獨立)暨 公司治理主管實務研習班																
監察人/ 董事	王國鴻	109/8/11	公司重大資訊揭露與董監 責任																
		109/8/11	新公司法對董監股東影響																
董事	鍾志明	109/11/12	2020 年公司治理√企業誠 信董監事宣導會																
	√		(六) 風險管理政策及風險衡量標準之 執行情形：本公司專注於本業，配 合相關法規執行各項政策推動，以 降低避免任何可能風險。																
	√		(七) 客戶政策之執行情形：本公司與客 戶間均有指定專人做為經常性的 聯絡管道，隨時掌握客戶動態，透 過良好協商機制，確保雙方之最大 利益，另外透過年度的客戶滿意度 調查，將客戶的聲音回饋至廠內， 進而展開一系列對於品質、交期、 服務與製程能力，四大構面的自我 檢討。																
	√		(八) 公司為董事及監察人購買責任保 險之情形：																
			<table><tr><th>投保 對象</th><th>保險 公司</th><th>投保金額</th><th>投保期間</th></tr><tr><td>全體 董監</td><td>國泰 產險</td><td>USD5,000,000 元</td><td>109/01/01 起 110/01/01 止</td></tr><tr><td>全體 董監</td><td>國泰 產險</td><td>USD5,000,000 元</td><td>110/01/01 起 111/01/01 止</td></tr></table>	投保 對象	保險 公司	投保金額	投保期間	全體 董監	國泰 產險	USD5,000,000 元	109/01/01 起 110/01/01 止	全體 董監	國泰 產險	USD5,000,000 元	110/01/01 起 111/01/01 止				
投保 對象	保險 公司	投保金額	投保期間																
全體 董監	國泰 產險	USD5,000,000 元	109/01/01 起 110/01/01 止																
全體 董監	國泰 產險	USD5,000,000 元	110/01/01 起 111/01/01 止																
			本公司於 110 年 3 月 24 日董事會列案報告：董監 事及經理人責任保險投保事宜。 說 明： 依據本公司章程及公司治理實務守則辦理，為降 低並分散董監事及經理人因錯誤或疏忽行為而造 成公司及股東重大損害之風險，於 110 年 1 月 1 日至 111 年 1 月 1 日期間，投保「國泰董監事與 重要職員責任保險」，其投保評估比較、投保金 額、承保範圍及保險費率等重要內容皆於會中列 案報告。																

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：				
題號	指標		改善情形/優先加強事項與措施	
1.6	公司是否於五月底前召開股東常會？		擬視當年度營運計畫辦理，未來可規劃提前召開以提升公司治理。	
1.9	公司是否於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知？		目前未編製英文版開會通知，未來擬規劃，以提高外資持股比例。	
1.10	公司是否於股東常會開會 30 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？		將依規定自 110 年起辦理。	
1.11	公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？		將依規定自 110 年起編製英文版年報。	
1.15	公司內部規則是否訂定並於公司網站揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.2	公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.3	公司之董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬？		目前由董事長暫時兼任，未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.6	公司董事會成員是否至少包含一位女性董事？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.7	公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？		擬規劃於下一屆董監改選時設置多於法令規定之獨立董事席次。	
2.9	公司是否制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.11	公司是否於年報詳實揭露薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.13	公司之薪資報酬委員會成員是否一年至少皆出席兩次以上，並揭露定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等資訊？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.14	公司是否設置法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，半數以上成員為獨立董事，且有一名以上成員具備該委員會所需之專業能力，並揭露其組成、職責及運作情形？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.21	公司是否設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍、當年度業務執行重點及進修情形？		規劃於 110 年 6 月前設置。	
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.24	公司是否建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.27	公司是否制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫，並於公司網站或年報揭露執行情形，且至少一年一次向董事會報告？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.28	公司是否訂有內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬經提報至董事會或由稽核主管簽報董事長之核定方式，並於公司網站揭露？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	
2.30	公司內部稽核人員是否至少一人具有國際內部稽核師、國際電腦稽核師或會計師考試及格證書等證照？		未來擬規劃辦理，以提升公司治理。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
3.2			公司是否同步申報英文重大訊息？	未來擬規劃辦理，以提升外資持有比率。
3.3			公司是否依上市櫃公司資訊申報作業辦法等相關規定辦理而未受違約金處分？	未來擬參照最新上市櫃公司資訊申報作業辦法辦理公告並積極參與申報宣導會，避免違約，以提升公司治理。
3.4			公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
3.5			公開資訊觀測站是否於股東常會開會7日前上傳以英文揭露之年度財務報告？	將依規定自110年起辦理。
3.6			公司是否於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告？	未來擬規劃以英文揭露完整財務報告，以提高外資持股比例。
3.8			公司是否自願公布四季財務預測報告且相關作業未有經主管機關糾正、證交所或櫃買中心處記缺失之情事？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
3.10			公司財務報告是否於公告期限7日前經董事會通過或提報至董事會，並於通過日或提報日後1日內公布財務報告？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
3.13			公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
3.18			公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？	本公司已建置英文公司網站惟部分資訊尚未完備，未來擬規劃辦理，以提高外資持股比例。
3.20			公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？	未來擬規劃每年至少受邀(自行)召開二次，以提升公司資訊透明度、曝光度及公司治理。
3.21			公司年報是否揭露總經理及副總經理之個別酬金？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.1			公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略，並揭露於公司網站及年報？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.2			公司是否設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，負責誠信經營政策與防範方案之制訂及監督執行，並於公司網站及年報說明設置單位之運作及執行情形，且至少一年一次向董事會報告？	本公司已訂定企業社會責任願景、策略方針並揭露於公司網頁，惟具體推動計畫擬於未來規劃揭露於年報及公司網站。
4.4			公司是否依據國際通用之報告書編製指引，於九月底前編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳企業社會責任報告書？	本公司已訂定企業社會責任實務守則，並編制企業社會報告書惟尚未發行，未來擬規劃發行刊載，以提升公司非財務資訊。
4.5			公司編製之企業社會責任報告書是否取得第三方驗證？	未來編製之企業社會責任報告書將視公司規模及營運需要，規劃取得第三方驗證，已提升公司治理。
4.6			公司是否參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.7			公司是否依據團體協約法，與工會簽訂團體協約？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.11			公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.12			公司是否制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.15			公司網站或年報是否揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。
4.17			公司網站或企業社會責任報告書是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，並說明實施情形？	未來擬規劃辦理，以提升公司治理。

(五) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司依規定於100年5月10日，經董事會決議通過設置薪酬委員會，並於109年6月

18日聘任第四屆薪資報酬委員會，目前由三位獨立董事黃國師、吳俊峯及楊銘泗組成。薪酬委員會履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 一、評估與監督公司整體薪酬政策。
- 二、評估與核定董事/監察人之薪酬水準。
- 三、評估與核定公司經理人之薪酬水準。
- 四、依據公司目標、營運績效及競爭環境等因素不定期檢討董事/監察人及高階經理人之薪酬。
- 五、本公司之子公司其董事、監察人及經理人薪資報酬事項，如依子公司分層負責執行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。
- 六、本組織規程所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。
- 七、薪資報酬委員會運作情形：(1) 本公司之薪資報酬委員會於100年05月10日成立，委員計3人。(2) 本屆委員任期：109年6月18日至112年6月17日，最近(109)年度薪酬委員會開會 3 次。

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	符合獨立性情形（註1）												兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註（註2）
		是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格	商務、財務、會計或公司業務相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務之考試及領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
獨立董事	黃國師		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	不適用
獨立董事	吳俊峯			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	不適用
獨立董事	楊銘泗	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	不適用

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未有公司法第 30 條各款情事之一

註 2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：109 年 6 月 18 日至 112 年 6 月 17 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
委員	黃國師	3	0	100%	召集人
委員	吳俊峯	3	0	100%	
委員	楊銘泗	3	0	100%	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司為使企業的勞工實踐與職業道德風險進行定期評估與有效管理，預防與降低既有及潛在之勞工實踐與職業道德風險，讓人員管理達到預防與合法高效能運作的目標，符合企業社會責任標準，制定社會責任風險評估與管理與環境考量面與危害鑑別程序書管理。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司於2015年11月30日成立社會暨環境責任委員會，簡稱SER委員會，委員會主席由總經理擔任，並設置總幹事及推行委員，負責推動社會暨環境責任政策、目標與計劃制定、監督、改善與執行，並依P-D-C-A精神展開，對股東、員工、社會及所有利害關係人之間達到利益平衡，並檢討成效、提出改善對策，實踐落實公司治理、發展永續環	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			境、維護社會公益及企業社會資訊揭露等要項每年定期向SER委員會主席報告實施運作成效及利害關係人相關議題，列入追蹤檢討。	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√ √ √ √		(一) 本公司已建立職業安全衛生暨環保部，致力遵守綠色環競政策，並已通過ISO14001認證，並訂定HSF無有害物質政策，遵守相關法律及國際公約，持續減少製程廢棄物及不使用對環境有害物質，做好汙染預防，落實發展永續環境。 (二) 本公司致力提升各項資源之利用，包括文件簽核e化作業，ex：法務文件審核系統、SPM電子流程等，都可有效降低用紙量，另本公司遵守環保法令，響應資源回收並分類。 (三) 在全球氣候變遷下，本公司綠建築事業處積極推廣 Low-E 節能玻璃、免插電除霧鏡、免用化學清潔劑之易潔玻璃等，有效推廣環境保護概念。 (四) 本公司定期進行溫室氣體盤查，且培育種子人員負責相關作業，並向利害關係人揭露溫室氣體管理情形。	無重大差異
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或	√ √		(一) 本公司依勞動法規及國際人權公約制訂相關管理政策與程序，保障員工之合法權益及僱用政策無差別待遇。 (二) 本公司訂有合理「薪資管理辦法」、「績效獎金發放管理辦法」及「年節獎金發放管理辦法」等	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
成果適當反映於員工薪酬？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√ √ √ √		辦法，並實施合理員工福利措施，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。 (三) 本公司提供員工一個整潔的環境，並提供員工安全與健康上所需之安全防護設備，主管及工安單位不定期檢視工作環境及相關危害防範情況。本公司亦重視員工健康，以優於法令規定辦理員工健康檢查，公司對員工健康的照顧及推動不遺餘力。 (四) 本公司為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫，依職位、職能實施訓練，區分管理、專業、通識及勞安法規四大類，並依實際需求實施內、外訓，提升員工職場專業度。 (五) 本公司取得有害物質管理標準 IECQ QC 080000，參照 EU RoHS 指令 2015/863，監控產品與服務的符合性，推動供應商建立有效的 GP 管理體系並通過第三方體系認證，且遵守相關社會與環境行為守則，持續減少製程廢棄物及不使用對環境有害物質，做好污染預防並向相關團體宣導我們環境有害物質管理理念。本公司訂定「顧客抱怨/退貨/滿意度調查管理處理流程」因公司客戶大多非為終端消費者，除綠建築之除霧鏡或易潔玻璃的消費者，其可直接透過本公司網站首頁建築玻璃信箱，直接與專人申訴聯繫，為客戶提供有效率的權益政策，另本公司有投保產品責任險，以保障產品使用者權益。 (六) 本公司訂定「供應商管理程序書」其內容涵蓋供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，為落實認證規範，要求供應商提供無有害的原物料，以提供客戶安全無害之產品，共	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因															
	是	否	摘要說明																
			同遵守企業社會責任，另外本公司為符合SA8000之規範，已訂定「供應商實施準則」要求所有合格供應商，在其所生產之產品及服務需遵守CSR規定，並需蓋章聲明，尚可成為本公司供應商。																
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		√	依據「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條，本公司目前為非強制出具企業社會責任報告書之公司，尚無編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告，未來擬視公司營運規模、所營項目、配合主管機關規定以達永續發展之目標，每年參考國際通用之報告書編製準則或指引編製報告書後取得第三方驗證單位之確信或保證意見。	不適用															
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」於103年12月17日第九屆第四次董事會通過本公司之企業社會責任實務守則並列案於104年股東常會報告，內容揭露於公開資訊觀測站及本公司網站，其守則與公司目前運作並無重大差異。																			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：																			
1. 公司目前企業社會責任投入，主要以對公益團體及學校單位進行小額慈善捐款及捐物支援。																			
<table><tr><th>類型</th><th>單位</th><th>事蹟</th></tr><tr><td rowspan="3">物資捐贈</td><td>財團法人聖方濟少女之家</td><td>捐贈物資十箱(餅乾及飲料)</td></tr><tr><td>財團法人生命之愛文教基金會</td><td>捐贈物資十箱(餅乾及飲料)</td></tr><tr><td>苗栗縣銅鑼鄉中興國小校慶活動</td><td>捐贈物資十箱(礦泉水)</td></tr><tr><td rowspan="2">愛心捐款</td><td>社團法人台灣行動菩薩助學協會</td><td>愛心捐款\$15,000 元整</td></tr><tr><td>苗栗縣銅鑼鄉中平社區發展協會</td><td>愛心捐款\$5,000 元整</td></tr></table>					類型	單位	事蹟	物資捐贈	財團法人聖方濟少女之家	捐贈物資十箱(餅乾及飲料)	財團法人生命之愛文教基金會	捐贈物資十箱(餅乾及飲料)	苗栗縣銅鑼鄉中興國小校慶活動	捐贈物資十箱(礦泉水)	愛心捐款	社團法人台灣行動菩薩助學協會	愛心捐款\$15,000 元整	苗栗縣銅鑼鄉中平社區發展協會	愛心捐款\$5,000 元整
類型	單位	事蹟																	
物資捐贈	財團法人聖方濟少女之家	捐贈物資十箱(餅乾及飲料)																	
	財團法人生命之愛文教基金會	捐贈物資十箱(餅乾及飲料)																	
	苗栗縣銅鑼鄉中興國小校慶活動	捐贈物資十箱(礦泉水)																	
愛心捐款	社團法人台灣行動菩薩助學協會	愛心捐款\$15,000 元整																	
	苗栗縣銅鑼鄉中平社區發展協會	愛心捐款\$5,000 元整																	
2. 本公司已申請通過 SA8000 國際認證，SA8000 係根據國際勞工組織公約、世界人權宣言及聯合國各種跟人權有關權益公約所制定之規範，其宗旨為確保組織及供應商所提供的產品，均達成社會責任的要求，符合法規，尊重人權，提供員工權益的指導綱要，為企業、員工與消費者創造參贏。																			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√ √ √		(一)本公司於103年12月17日經董事會通過訂定「誠信經營守則」，並公布於公司官網及內網供利害關係人查閱。本公司董事會與高階管理階層皆積極落實誠信經營政策之承諾 (二)本公司參照「上市上櫃公司誠信經營守則」制訂之守則，訂有防範不誠信行為方案之內容涵蓋涵蓋下列行為之防範措施： 一、行賄及收賄。 二、提供非法政治獻金。 三、不當慈善捐贈或贊助。 四、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。 五、侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權。 六、從事不公平競爭之行為。 七、產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。 (三)本公司為防範不誠信行為方案明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			制度，且落實執行，並設有誠信電子信箱(honesty@gtoc.com.tw)由公司指派管理階層協助處理，處理結果向獨立董事報告。	
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育	✓ ✓ ✓ ✓ ✓		(一) 公司從事商業活動時應避免與不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中載明誠信行為條款之規範。為確保交易廠商為誠信經營者，於採購契約中均訂有罰則，若廠商未如實履約，需依約賠償，並於合約載明若有不誠信行為發生，得隨時終止或解除契約。 (二) 公司由行政管理單位負責企業誠信經營之推動及運作，並定期向董事會報告受理案件及執行情形。 (三) 公司訂有防止利益衝突政策，並提供陳述管道及處理程序。 (四) 公司為落實誠信經營已制訂內部控制制度，並納入稽核計畫，由稽核人員執行查核，並定期出具報告，確保執行之有效性。 (五) 本公司董事、監察	無重大差異

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
訓練？			人及經理人每年均不定期進行相關課程進修。公司亦不定期於員工大會及公司網站、公布欄進行相關宣導。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√ √ √		(一) 1. 本公司對於檢舉事項之處理及管理流程均有規範。被檢舉對象由行政管理部指派專人受理調查及申訴。 2. 檢舉案件經查證屬實，視案件之情節重大性，發予舉報者獎金作為獎勵。 (二) 本公司受理檢舉案件時，其分類、調查、申訴均訂有詳細處理流程及控管機制，並對相關資訊採取保密措施。 (三) 本公司應對檢舉人身份及檢舉內容確實保密。若檢舉人因檢舉案件而受威脅、恐嚇或受有其他危害行為之虞者，經檢舉人通知，應依法處理。於必要時，洽請當地警察機關提供保護。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√		於公司網站、年報揭露「誠信經營守則」內容及推動成效。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
為建立本公司誠信經營之企業文化，及建立良好之公司治理，於103年12月17日董事會通過制訂本公司「誠信經營守則」，以茲遵循，並於104年6月26日提交股東常會報告，揭露於本公司網頁及公開資訊觀測站。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

公司治理/訂定公司治理之相關規程規則，市場別：上市，公司代號：3149，即可查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司訂有「防範內線交易暨內部重大資訊處理之管理辦法」，並不定期檢討本作業程序以符合現行法令與實務管理需要，亦於內部文件管理系統公告，供內部人、經理人及員工隨時查閱，避免違反暨發生內線交易。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書



正達國際光電股份有限公司
G-TECH Optoelectronics Corporation

內部控制制度聲明書

股票代碼：3149

日期：110年03月24日

本公司民國一百零九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度

檔存年限：☒保存5年
FR55-0008A-G

內部控制制度聲明書

、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的
內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公
開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十
二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國109年03月24日董事會通過，出席董事7人，無人持
反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。



公司名稱：正達國際光電股份有限公司

董事長：鍾志明 簽章



總經理：鍾志明 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形。：無。

(十一)最近年度(109)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議	日期	重要決議
董事會	109年3月26日	1. 本公司108年度營業報告書及財務報告案。 2. 本公司108年「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 3. 本公司擬不繼續辦理108年股東常會通過之私募普通股案。 4. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 5. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 7. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 8. 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 9. 修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。 10. 本公司董事改選案。 11. 本公司擬訂定審計委員會組織規程。 12. 擬召開本公司109年股東常會案。 13. 本公司擬向金融機構申請融資額度案。
董事會	109年5月8日	1. 本公司108年虧損撥補案。 2. 本公司擬辦理現金增資發行新股案。 3. 本公司擬辦理私募普通股案。 4. 提名及決議董事(含獨立董事)候選人名單。 5. 擬解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 6. 修訂本公司109年股東常會召集事由案。 7. 本公司擬向金融機構申請融資額度案。 8. 本公司「減薪計劃」案。 9. 擬修訂本公司「FP42-0001-G 個人資料保護管理辦法(3.0)」內控制度案。 10. 擬修訂本公司「FP51-0004-G 管理階層道德行為準則」內控制度案。
董事會	109年6月18日	1. 選舉事項：推選本公司董事長案。 2. 報告事項：本公司向金融機構申請融資額度案。 3. 委任第四屆薪資報酬委員會委員案。
董事會	109年8月7日	1. 本公司109年上半年會計年度擬不辦理虧損撥補。 2. 本公司擬向金融機構申請融資額度案。 3. 擬訂定本公司「審計委員會議事運作之管理辦法」。 4. 擬修訂本公司「董事會議事運作之管理辦法」。 5. 擬修訂本公司「薪資報酬委員會運作之管理辦法」。 6. 擬修訂本公司「內控制度設計說明FP55-0010-G」。 7. 擬修訂本公司「內控稽核實施細則FP55-0011-G」。 8. 擬修訂本公司「自行評估作業程序FP55-0012-G」。 9. 擬修訂本公司「採購及付款循環CP-1000-G」。 10. 擬修訂本公司「銷售及收款循環CS-1000-G」。 11. 本公司109年第二季逾正常授信期限三個月仍未收回且金額重大之資金貸與評估。
董事會	109年8月21日	1. 發行本公司109年度員工認股權憑證案。 2. 本公司預計處置閒置生產設備。
董事會	109年9月17日	1. 擬訂109年度員工認股權憑證發行相關事宜案。
董事會	109年11月9日	1. 110年度內部稽核計畫案。 2. 擬修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」部分條文案。 3. 擬修訂本公司「股務作業管理辦法」部分條文案。 4. 擬修訂本公司「防範內線交易暨內部重大資訊處理之管理辦法」部分條文案。 5. 擬修訂本公司「從事衍生性商品交易管理辦法」部分條文案。 6. 擬向金融機構申請2021年第一季融資額度案。 7. 本公司109年第三季逾正常授信期限三個月仍未收回且金額重大之資金貸與評估。
董事會	109年12月21日	1. 110年度營運計畫與資本支出案。 2. 本公司3A/3B棟廠房轉列投資性不動產案。 3. 本公司擬辦理國內第三次有擔保轉換公司債。 4. 修訂本公司「關係人交易之管理辦法」部分條文案。 5. 修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」部分條文案。 6. 修訂本公司「績效獎金發放管理辦法」部分條文案。 7. 本公司「109年度年終獎金預計發放金額」。

會議	日期	重要決議
董事會	110 年 3 月 24 日	1. 本公司 109 年度營業報告書及財務報告案。 2. 本公司 109 年「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 3. 本公司擬不繼續辦理 109 年股東常會通過之私募普通股案。 4. 本公司配合安侯建業聯合會計師事務所內部輪調，擬變更財務報告查核簽證會計師案。 5. 擬修訂本公司董事之報酬案。 6. 本公司擬于漂陽投資開發 TP 產品案。 7. 擬召開本公司 110 年股東常會案。 8. 本公司擬向金融機構申請融資額度案。 9. 本公司 109 年第四季逾正常授信期限三個月仍未收回且金額重大之資金貸與評估。
董事會	110 年 4 月 23 日	1. 本公司 109 年虧損撥補案。 2. 本公司擬辦理現金增資發行新股案。 3. 本公司擬辦理私募普通股案。 4. 修訂本公司 110 年股東常會召集事由案。
董事會	110 年 5 月 12 日	1. 本公司公司治理主管任命案。 2. 本公司 110 年度調薪案。 3. 本公司擬新增 110 年資本支出項目計畫案。 4. 本公司擬向金融機構申請融資額度案。 5. 本公司 110 年第一季逾正常授信期限三個月仍未收回且金額重大之資金貸與評估。

(十二)109 年股東常會重要決議內容及執行情形：

會議	日期	重要決議
股東會	109 年 6 月 18 日	1. 承認本公司一〇八年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：決議通過，於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項。 2. 承認本公司一〇八年度虧損撥補案。 執行情形：決議通過，於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項，並依承認後虧損撥補表認列。 3. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 執行情形：決議通過，已於 109 年 7 月 29 日完成經濟部商業司變更登記事宜。 4. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 執行情形：於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項，並依修訂後程序辦理。 5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 執行情形：決議通過，於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項，並依修訂後程序辦理。 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 執行情形：決議通過，於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項，並依修訂後程序辦理。 6. 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 執行情形：決議通過，於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項，並依修訂後程序辦理。 7. 修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。 執行情形：決議通過，於 109 年 6 月 18 日公告，股東常會重要決議事項，並依修訂後程序辦理。 8. 本公司擬辦理現金增資發行新股案。 執行情形：決議通過，惟截至 109 年年報刊印日止，本公司並無發行計畫，擬於一年期自動失效，不續辦理。 9. 本公司擬辦理私募普通股案。 執行情形：決議通過，惟截至 109 年 3 月 24 日止，本公司並無發行計畫，已於 109 年 3 月 24 日董事會通過決議並於同日公告不續辦理。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(十五)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指明之相關證照情形：

單位：人數

證照名稱	財務/會計/稽核
銀行內部控制與內部稽核測驗	1
企業內部控制基本能力測驗	1
保稅工廠保稅業務人員	5

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳宗哲	張淑瑩	109.01.01~109.12.31	

單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	-	125	125
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	-	-	-
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元	4,380	-	4,370
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上	-	-	-

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

會計師公費資訊(自願性揭露)

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費(仟元)	非審計公費(仟元)					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳宗哲	4,380	0	0	0	125	4,505	109.01.01 ~ 109.12.31	非審計公費其他項目主要為印鑑證明申請費用、核閱簽證差旅費等。
	張淑瑩								

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：本公司民國 110 年第 1 季配合安侯建業會計師事務所內部職務輪調變更簽證會計師。

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	民國 110 年 3 月 24 日董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	配合安侯建業聯合會計師事務所內部職務輪調		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情況		
	主動終止委任		不適用。
不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無。		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳宗哲、池世欽
委任之日期	民國 110 年 3 月 24 日董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職 稱	姓 名	109 年度		110 年度截至 4 月 16 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	鍾志明	(2,711,598)	(5,750,000)	-	-
董 事	鴻元國際投資(股)公司 代表人：林世昌	-	-	-	-
獨立董事	黃國師	-	-	-	-
獨立董事	吳俊峯	-	-	-	-
獨立董事	楊銘泗(註 1)	-	-	-	-
監察人／董事	蕭仁亮	-	(949,081)	-	-
監察人／董事	王國鴻	-	-	-	-
總經理	鍾志明	(2,711,598)	(5,750,000)	-	-
副總經理	邱火生	18,809	-	-	-
副總經理	王耀璋	-	-	-	-
協理	黃永誠	(5,000)	-	(2,000)	-
協理	徐憲義	-	-	-	-
協理(研發主管)	蔡宗典	-	-	(27,000)	-
協理	王儒文(註 2)	-	-	-	-
協理	林幸樵(註 2)	-	-	-	-
協理	洪育德(註 2)	-	-	-	-
協理(會計主管)	吳泰北	(7,000)	-	-	-

註1：109/06/18新任。

註2：110/03/01新任。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110 年 04 月 18 日

姓 名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	—
鴻元國際投資股份有限公司	15,728,165	7.62%	—	—	—	—	寶鑫國際投資(股)公司、鴻棋國際投資(股)公司、鴻揚創業投資(股)公司	註	—
代表人：黃德才	—	—	—	—	—	—	寶鑫國際投資(股)公司、鴻棋國際投資(股)公司、鴻揚創業投資(股)公司	同一代表人	—
寶鑫國際投資股份有限公司	10,922,337	5.29%	—	—	—	—	鴻元國際投資(股)公司、鴻棋國際投資(股)公司、鴻揚創業投資(股)公司	註	—
代表人：黃德才	—	—	—	—	—	—	鴻元國際投資(股)公司、鴻棋國際投資(股)公司、鴻揚創業投資(股)公司	同一代表人	—
鴻揚創業投資股份有限公司	10,048,550	4.87%	—	—	—	—	寶鑫國際投資(股)公司、鴻棋國際投資(股)公司、鴻元國際投資(股)公司	註	—
代表人：黃德才	—	—	—	—	—	—	寶鑫國際投資(股)公司、鴻棋國際投資(股)公司、鴻元國際投資(股)公司	同一代表人	—
鴻棋國際投資股份有限公司	9,570,971	4.64%	—	—	—	—	寶鑫國際投資(股)公司、鴻元國際投資(股)公司、鴻揚創業投資(股)公司	註	—
代表人：黃德才	—	—	—	—	—	—	寶鑫國際投資(股)公司、鴻元國際投資(股)公司、鴻揚創業投資(股)公司	同一代表人	—
鍾志明	4,428,464	2.15%	1,072,879	0.52%	—	—	鍾榮華 鍾郭鳳美 賴秀琪	一親等 一親等 二親等	—
賴秀琪	4,322,596	2.09%	—	—	—	—	鍾榮華 鍾郭鳳美 鍾志明	一親等 一親等 二親等	—
錫泰鋼鐵股份有限公司	3,211,057	1.56%	—	—	—	—	—	無	—
代表人：蕭國奉	6,993	0.003%	—	—	—	—	—	無	—
秉德國際投資有限公司	3,134,797	1.52%	—	—	—	—	—	無	—
代表人：林立倫	—	—	—	—	—	—	—	無	—
鍾榮華	2,304,440	1.12%	2,126,778	1.03%	—	—	鍾郭鳳美 鍾志明 賴秀琪	配偶 一親等 一親等	—
鍾郭鳳美	2,126,778	1.03%	2,304,440	1.12%	—	—	鍾榮華 鍾志明 賴秀琪	配偶 一親等 一親等	—

註：同為鴻海精密工業(股)公司採權益法之被投資公司。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

109年12月31日，單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Fast Achievement Global Ltd.	540,000	100	-	-	540,000	100
Brave Advance International Corp.	-	-	500,000	25	500,000	25
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	-	-	-	25	-	25
Golden Start Global Corp.	71,391,373	100	-	-	71,391,373	100
Charmtex Global Corp.	-	-	71,371,373	100	71,371,373	100
睿志達光電(成都)有限公司	-	-	-	100	-	100

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

單位：股；新台幣：元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
85.06	10	2,600	26,000,000	2,600	26,000,000	設立股本	—	—
88.11	10	5,200	52,000,000	5,200	52,000,000	現金增資 26,000,000	—	註 1
89.04	10	9,900	99,000,000	9,900	99,000,000	現金增資 47,000,000	—	註 2
89.07	10	15,260	152,600,000	15,260	152,600,000	現金增資 53,600,000	—	註 3
89.11	29.5	30,000,000	300,000,000	19,990,000	199,900,000	現金增資 47,300,000	—	註 4
90.01	15	70,000,000	700,000,000	33,330,000	333,300,000	現金增資 133,400,000	—	註 5
92.07	13.5	70,000,000	700,000,000	39,830,000	398,300,000	現金增資 65,000,000	—	註 6
93.01	17	70,000,000	700,000,000	46,830,000	468,300,000	現金增資 70,000,000	—	註 7
93.06	17.6	70,000,000	700,000,000	52,830,000	528,300,000	現金增資 60,000,000	—	註 8
96.04	11	70,000,000	700,000,000	55,830,000	558,300,000	現金增資 30,000,000	—	註 9
96.09	12	70,000,000	700,000,000	57,229,000	572,290,000	員工認股權憑證執行 13,990,000	—	註 10
96.10	15	160,000,000	1,600,000,000	127,229,000	1,272,290,000	私募普通股 700,000,000	—	註 11
97.08	10	160,000,000	1,600,000,000	133,375,543	1,333,755,430	資本公積轉增資 42,000,000 盈餘轉增資 19,465,430	—	註 12
98.08	10	160,000,000	1,600,000,000	135,136,543	1,351,365,430	員工認股權憑證執行 17,610,000	—	註 13
98.10	10	160,000,000	1,600,000,000	135,206,543	1,352,065,430	員工認股權憑證執行 700,000	—	註 14
99.01	14.2	160,000,000	1,600,000,000	137,200,343	1,372,003,430	員工認股權憑證執行 19,938,000	—	註 15
99.01	22	160,000,000	1,600,000,000	150,800,343	1,508,003,430	現金增資 136,000,000	—	註 16
99.10	30	360,000,000	3,600,000,000	178,870,709	1,788,707,090	現金增資 278,629,660 員工認股權憑證執行 2,074,000	—	註 17
100.01	14.2	360,000,000	3,600,000,000	180,118,709	1,801,187,090	員工認股權憑證執行 12,480,000	—	註 18
100.01	14.2	360,000,000	3,600,000,000	181,203,109	1,812,031,090	員工認股權憑證執行 10,844,000	—	註 19

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
100.06	70	360,000,000	3,600,000,000	211,203,109	2,112,031,090	現金增資 300,000,000	—	註20
100.9	14.2	360,000,000	3,600,000,000	211,277,909	2,112,779,090	員工認股權憑證執行 748,000	—	註21
100.12	60	360,000,000	3,600,000,000	234,806,909	2,348,069,090	現金增資 235,290,000	—	註22
101.1	14.2	360,000,000	3,600,000,000	235,525,509	2,355,255,090	員工認股權憑證執行 7,186,000	—	註23
101.10	84	360,000,000	3,600,000,000	265,525,509	2,655,255,090	現金增資 300,000,000	—	註24
102.9	15	360,000,000	3,600,000,000	268,525,509	2,685,255,090	限制員工權利新股 30,000,000	—	註25
103.1	13.6	360,000,000	3,600,000,000	268,838,909	2,688,389,090	員工認股權憑證執行 3,134,000	—	註26
103.9	10	360,000,000	3,600,000,000	268,788,909	2,687,889,090	註銷限制員工權利新股 50,000	—	註27
103.12	10	360,000,000	3,600,000,000	268,782,959	2,687,829,590	註銷限制員工權利新股 59,500	—	註28
104.6	10	360,000,000	3,600,000,000	268,687,759	2,686,877,590	註銷限制員工權利新股 95,200	—	註29
104.9	10	360,000,000	3,600,000,000	268,465,059	2,684,650,590	註銷限制員工權利新股 222,700	—	註30
104.12	10	360,000,000	3,600,000,000	268,441,959	2,684,419,590	註銷限制員工權利新股 23,100	—	註31
104.12	10	360,000,000	3,600,000,000	268,187,859	2,681,878,590	註銷限制員工權利新股 254,100	—	註32
105.05	10	360,000,000	3,600,000,000	268,115,759	2,681,157,590	註銷限制員工權利新股 72,100	—	註33
105.09	10	360,000,000	3,600,000,000	169,641,519	1,696,415,190	彌補虧損 98,472,840 註銷限制員工權利新股 1,400	—	註34
106.05	10	360,000,000	3,600,000,000	169,601,278	1,696,012,780	註銷限制員工權利新股 40,241	—	註35
106.08	15.95	360,000,000	3,600,000,000	188,410,055	1,884,100,550	私募發行普通股募資 18,808,777 股	—	註36
106.09	10	360,000,000	3,600,000,000	188,393,604	1,883,936,040	註銷限制員工權利新股 16,451	—	註37
107.09	12.71	360,000,000	3,600,000,000	206,393,604	2,063,936,040	現金增資 18,000,000	—	註38
108.08	—	500,000,000	5,000,000,000	206,393,604	2,063,936,040	—	—	註39

註：1. 88.12.09 經(088)中字第 491343 號。

2. 89.05.20 經(089)中字第 428804 號。

3. 89.08.15 經(089)商字第 129061 號。

4. 89.11.01 經(089)商字第 140721 號。

5. 90.01.29 經(090)商字第 102838 號。

6. 92 年 7 月 29 日財政部證券暨期貨管理委員會台財證一字第 0920134296 號函核准。

7. 93 年 1 月 12 日財政部證券暨期貨管理委員會台財證一字第 0920162821 號函核准。

8. 93 年 6 月 18 日財政部證券暨期貨管理委員會台財證一字第 0930127233 號函核准。

9. 96 年 4 月 11 日行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0960015388 號函核准。

10. 96 年 9 月 29 日經授商字第 09601236510 號。
11. 96 年 10 月 31 日經授商字第 09601266580 號。
12. 97 年 8 月 13 日經授商字第 09701196370 號。
13. 98 年 8 月 4 日經授商字第 09801172610 號。
14. 98 年 10 月 20 日經授商字第 09801241010 號。
15. 99 年 1 月 20 日經授商字第 09901013580 號。
16. 99 年 3 月 16 日經授商字第 09901050060 號。
17. 99 年 10 月 19 日經授商字第 09901235310 號。
18. 100 年 1 月 17 日經授商字第 10001007830 號。
19. 100 年 4 月 11 日經授商字第 10001067970 號。
20. 100 年 3 月 21 日行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000010164 號函核准；100 年 6 月 15 日經授商字第 10001120220 號。
21. 100 年 8 月 30 日行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000040118 號函核准；100 年 9 月 15 日經授商字第 10001214540 號。
22. 100 年 12 月 6 日經授商字第 10001276290 號。
23. 101 年 1 月 17 日經授商字第 10101008830 號。
24. 101 年 8 月 30 日金融監督管理委員會金管證發字第 1010037345 號函核准；101 年 11 月 1 日經授商字第 10101225330 號。
25. 102 年 7 月 31 日金融監督管理委員會金管證發字第 1020029855 號函核准；102 年 9 月 6 日經授商字第 10201183260 。
26. 103 年 1 月 3 日經授商字第 10201268260 號。
27. 103 年 9 月 1 日經授商字第 10301181640 號。
28. 103 年 12 月 12 日經授商字第 10301248100 號。
29. 104 年 6 月 11 日經授商字第 10401100930 號。
30. 104 年 9 月 2 日經授商字第 10401182620 號。
31. 104 年 12 月 8 日經授商字第 10401254400 號。
32. 105 年 2 月 15 日經授商字第 10501029610 號。
33. 105 年 5 月 27 日經授商字第 10501114780 號。
34. 105 年 9 月 9 日經授商字第 10501215180 號。
35. 106 年 5 月 22 日經授商字第 10601065100 號。
36. 106 年 8 月 15 日經授商字第 10601113020 號。
37. 106 年 9 月 11 日經授商字第 10601128490 號。
38. 107 年 9 月 17 日經授商字第 10701113510 號。
39. 108 年 8 月 2 日經授商字第 10801090210 號。

2. 股份種類

110年4月18日，單位：股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
記名普通股	206,393,604(註)	293,606,396	50,000,000	註：含私募普通股 18,808,777股

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

110年4月18日，單位：股

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	外 國 機 構 及外國人	個 人	合 計
人 數	0	1	230	47	38,918	39,196
持 有 股 數	0	49,476	54,239,640	6,410,683	145,693,805	206,393,604
持 股 比 例	0.00%	0.02%	26.28%	3.11%	70.59%	100.00%

註：陸資持股比例為0%

(三) 股數分散情形

1. 普通股

110年4月18日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持股比例 (%)
1 至 999	16,021	1,789,259	0.87%
1,000 至 5,000	18,940	37,437,906	18.14%
5,001 至 10,000	2,365	18,784,713	9.10%
10,001 至 15,000	631	8,016,574	3.88%
15,001 至 20,000	420	7,857,879	3.81%
20,001 至 30,000	302	7,859,257	3.81%
30,001 至 40,000	124	4,469,936	2.17%
40,001 至 50,000	90	4,194,050	2.03%
50,001 至 100,000	167	11,672,441	5.66%
100,001 至 200,000	75	10,052,960	4.87%
200,001 至 400,000	23	6,004,770	2.91%
400,001 至 600,000	10	4,957,009	2.40%
600,001 至 800,000	8	5,325,538	2.58%
800,001 至 1,000,000	3	2,572,061	1.24%
1,000,001 以上	17	75,399,251	36.53%
合 計	39,196	206,393,604	100.00%

2. 特別股股權分散情形：本公司無發行特別股股份，故不適用。

(四) 主要股東名單

股權比例達5%以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

110年4月18日

股份 主要 股東名稱	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%
鴻揚創業投資股份有限公司	10,048,550	4.87%
鴻棋國際投資股份有限公司	9,570,971	4.64%
鍾志明	4,428,464	2.15%
賴秀琪	4,322,596	2.09%
鐸泰鋼鐵股份有限公司	3,211,057	1.56%
秉德國際投資有限公司	3,134,797	1.52%
鍾榮華	2,304,440	1.12%
鍾郭鳳美	2,126,778	1.03%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目 \ 年 度		108 年	109 年	當 年 度 截 至 110 年 3 月 31 日 (註 7)	
每股 市價 (註1)	最 高	14.90	27.20	45.3	
	最 低	8.31	4.46	24.00	
	平 均	10.75	10.12	31.46	
每股淨值 (註2)	分 配 前	7.35			
	分 配 後	-		-	
每股盈餘	加權平均股數	206,394	206,394	206,394	
	每 股 盈 餘 (註3)	(0.29)	(1.42)	-	
每股 股利	現 金 股 利		-	-	(註 8)
	無 償 配股	盈餘配股	-	-	(註 8)
		資本公積配股	-	-	(註 8)
	累積未付股利		-	-	(註 8)
投資報酬 分析	本益比 (註4)		(37.07)	(7.13)	-
	本利比 (註5)		-	-	-
	現金股利殖利率 (註6)		-	-	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準，本公司 109 年無盈餘分派情形。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：每股淨值、每股盈餘係為填列截至年報刊印日止最近一季經會計師核閱之資料；其餘欄位填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 8：本公司於 110 年 4 月 23 日董事會決議不分派股利。

(六)公司股利政策及執行情況

1. 公司股利政策

本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥百分之八為員工酬勞及不高於千分之一為董事酬勞。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。

本公司審計委員會設置前，監察人酬勞併同董事酬勞，以年度獲利之不高於千分之一分派，並準用本條之規定。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，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，其餘額加計上半會計年度累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損、次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，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，其餘額加計上半會計年度累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本次股東會並無擬議之股利分配案。

3. 預期股利政策將有重大變動之說明：無此情形。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本次股東會並無擬議之無償配股，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥百分之八為員工酬勞及不高於千分之一為董事酬勞。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。

本公司審計委員會設置前，監察人酬勞併同董事酬勞，以年度獲利之不高於千分之一分派，並準用本條之規定。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

因本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，無配發員工、董事及監察人酬勞之情形。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1). 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：因本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，無配發員工、董事及監察人酬勞之情形。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：因本公司截至109年底累計虧損達1,003,835仟元，無配發員工、董事及監察人酬勞之情形。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

公司債辦理情形

公 司 債 種 類	國內第一次有擔保 轉換公司債	國內第二次無擔保 轉換公司債	國內第三次無擔保 轉換公司債
發行（辦理）日期	民國 103 年 8 月 25 日	民國 103 年 8 月 26 日	民國 110 年 3 月 26 日
面 額	新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點	中華民國	中華民國	中華民國
發 行 價 格	依面額十足發行	依面額十足發行	依面額十足發行
總 額	新台幣肆億捌仟萬元整	新台幣伍億元整	新台幣伍億元整
利 率	票面利率 0%	票面利率 0%	票面利率 0%
期 限	5 年期 到期日：108 年 8 月 25 日	3 年期 到期日：106 年 8 月 26 日	3 年期 到期日：113 年 3 月 26 日
保 證 機 構	彰化商業銀行股份有限公司	無	無
受 託 人	中國信託商業銀行股份有限公司	中國信託商業銀行股份有限公司	上海商業儲蓄銀行股份有限公司
承 銷 機 構	福邦證券股份有限公司	福邦證券股份有限公司	福邦證券股份有限公司

簽 證 律 師	不適用。	不適用。	不適用。
簽 證 會 計 師	不適用。	不適用。	不適用。
償 還 方 法	除依轉換辦法第十一條轉換為本公司普通股及本公司依轉換辦法第十九條提前收回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，於到期時按債券面額之 102.53%(實質收益率 0.5%)，以現金一次償還。	除依轉換辦法第十一條轉換為本公司普通股，及本公司依轉換辦法第十九條提前收回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，於到期時按債券面額之 100.9%(實質利率 0.3%)，以現金一次償還。	除本轉換公司債之持有人依本發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回者，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
未 償 還 本 金	新台幣 0 元	新台幣 0 元	新台幣 500,000,000 元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	詳本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第三次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
限 制 條 款 (註 1)	無	無	無
信 用 評 等 機 構 名 稱、評等日期、公司 債評等結果	不適用。	不適用。	不適用。
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 106 年 8 月 26 日到期無可轉債申請轉換為普通股。	截至 106 年 8 月 26 日到期無可轉債申請轉換為普通股。
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	詳本公司國內第三次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	不適用。	不適用。	依現行轉換價格 35.86 元估算，預計可轉換之股數約佔流通在外總股數之 6.7556%，對現有股東權益之影響尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱	不適用。	不適用。	不適用。

註 1：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註 2：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

轉換公司債資料

110年3月31日

公司債種類		31491 國內第一次 有擔保轉換公司債		31492 國內第二次 有擔保轉換公司債		31493 國內第三次 有擔保轉換公司債	
項	年 度	109 年	109 年	109 年度	109 年度	109 年	110 年度 截至 3 月 31 日
	目						
轉債市 換公價 司	最 高	註 2	註 2	註 3	註 3	註 4	130.00
	最 低	註 2	註 2	註 3	註 3	註 4	110.00
	平 均	註 2	註 2	註 3	註 3	註 4	122.01
轉 換 價 格		註 2		註 3		註 4	
發行（辦理）日期及 發行時轉換價格		103 年 8 月 25 日 33.8 元		103 年 8 月 25 日 33.8 元		110 年 3 月 26 日 35.86 元	
履行轉換義務方式 （註 1）		發行新股		發行新股		發行新股	

註 1：交付已發行股份或發行新股。

註 2：108 年 8 月 25 日到期。

註 3：106 年 8 月 26 日到期。

註 4：110 年 3 月 26 日發行。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

（一）本公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形

110 年 3 月 31 日

員工認股權憑證種類	員工認股權憑證	
申報生效日期	109.09.16	
發行（辦理）日期	109.09.17	
發行單位數	3,000,000	
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	1.45%	
認股存續期間	109.09.17~113.09.16	
履約方式	以本公司發行新股交付	
限制認股期間及比率（%）	認股權憑證授予期間	可行使認股權比例（累計）
	屆滿 2 年	60%

	屆滿 3 年	100%
已執行取得股數	0	
已執行認股金額	0	
未執行認股數量	3,000,000	
未執行認股者其每股認購價格	10.40	
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	1.45%	
對股東權益影響	員工認股權憑證發行數量少，僅佔發行日之已發行股本 1.45%，且有執行比例及期間限制，對股東權益影響不大。	

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

110 年 3 月 31 日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率(註 1)	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率(註 1)	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率(註 1)
經理人員	董事長	鍾志明	1,550,000	0.75%	0	-	-	-	1,550,000	10.40	16,120,000	0.75%
	副總經理	邱火生										
	副總經理	王耀璋										
	協理	徐憲義										
	協理	林幸樵										
	協理	王儒文										
	協理	洪育德										
	協理	黃永誠										
	協理	蔡宗典										
	協理	吳泰北										
員工	特助	陳莉	870,000	0.42%	0	-	-	-	870,000	10.40	9,048,000	0.42%
	協理	龔政年										
	工程師	鍾力新										
	協理	石俊男										
	資深經理	高秀琍										
	協理	鍾享道										
	資深經理	張益壽										
	資深經理	王志文										
	資深經理	王豐輝										
	協理	廖啟良										

註 1：已發行股份總數係指 108 年 8 月 2 日經授商字第 10801090210 號變更登記所列股數。

六、(一)限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，茲說明各次計畫內容、執行情形及效益分析：

無，本公司前各次或最近三年內現金增資、發行公司債及私募有價證券計畫均已完成且計畫效益顯現。

(一) 106年6月第一次私募普通股增資案

1. 計畫內容

(1) 私募普通股於股東會通過日期：106年6月14日

(2) 本次計畫所需資金總額：65,000,000 股額度內於股東會決議日起一年內分三次辦理。

(3) 本次計畫資金來源：第一次私募發行普通股 18,808,777 股，認購價格為每股 15.95 元，募集金額為 300,000 仟元。

(4) 計畫項目及預計執行進度

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	單位：新台幣仟元 資金預用進度
			106 年度第三季
償還銀行借款	106 年第三季	142,300	142,300
充實營運資金	106 年第三季	157,700	157,700
合計	—	300,000	300,000

(5) 預計可能產生效益

本公司本次籌資計畫項目中預計償還銀行借款及充實營運資金，俾減少銀行借款，節省利息支出，改善財務結構及強化償債能力，亦可增加財務調度靈活度。經評估償還之銀行借款利率約為 0.97%~2.25%，以借款利率設算，未來每季可節省利息支出約 345~907 仟元。

2. 執行情形

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後原因及改進計畫
	支用金額	預計	實際	
償還銀行借款	支用金額	142,300	142,300	此項計畫已於106年第三季完成。
		100.00	100.00	
	執行進度(%)	100.00	100.00	
		100.00	100.00	
充實營運資金	支用金額	157,700	157,700	此項計畫已於106年第三季完成。
		100.00	100.00	
	執行進度(%)	100.00	100.00	
		100.00	100.00	

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後原因及改進計畫
合計	支用金額	預計	300,000	本計劃未有重大變更，各項資金運用均依計劃於106年第三季執行完畢，並於106年第四季成申報。
		實際	300,000	
	執行進度(%)	預計	100.00	
		實際	100.00	

3. 執行效益之評估

(1) 流動資產、流動負債、負債總額、利息支出、營業收入及每股盈餘增減情形：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年度 上半年	106 年度	增減金額	增減(%)
流動資產	2,048,982	2,268,109	219,127	10.69
流動負債	2,882,804	2,609,396	(273,408)	(9.48)
負債總額	4,231,734	3,824,768	(406,966)	(9.62)
利息支出	25,985	49,160	23,175	89.19
營業收入	1,341,468	3,625,233	2,283,765	170.24
每股盈餘(元)	0.34	0.11	(0.23)	(67.65)

資料來源：經會計師查核之財務報告

本公司 106 年 7 月辦理私募普通股現金增資 300,000 仟元，主係用以償還銀行借款及充實營運資金，藉以改善財務結構，減少利息支出負擔。經比較募資前後之資產負債表及綜合損益表各科目之變化，106 年底流動資產、流動負債及負債總額分別較 106 年度上半年淨增加(減少)219,127 仟元、(273,408)仟元及(406,966)仟元，募得之資金陸續償還銀行借款、支付營業費用及採購貨款，進而減少短期資金融通或遞延貸款的動撥，使得 106 年度下半年之整體利息支出得以較 106 年度上半年減少 2,810 仟元；營收方面在本公司積極開拓大陸市場及銷售策略調整獲得初步成效的助益下，106 年度下半年建築玻璃、光學鍍膜玻璃及保護玻璃銷售收入皆較上半年有所成長，106 年度下半年正式上半年之營業毛損 12.47%轉為營業毛利 1.18%，惟產能利用率仍係偏低及下半年業外收益減少之影響下，106 年度下半年稅後虧損金額增加，全年度每股盈餘下滑。整體而言，本公司之營運已逐漸從谷底慢慢翻轉，漸入佳境之勢，本次私募普通股現金增資效益應已顯現。

(2) 財務結構及償債能力分析

單位：%

項目 \ 年度		募資前 106 年度 上半年	募資後 106 年度
償債能力	流動比率(%)	71.08	86.92
	速動比率(%)	62.60	76.13
財務結構	負債比率(%)	76.91	71.27
	長期資金佔固定資產比率	81.97	97.36

資料來源：經會計師查核之財務報告

本公司 106 年 7 月辦理私募普通股現金增資 300,000 仟元，主係用以償還銀行借款及充實營運資金，藉以改善財務結構，減少利息支出負擔。經比

較募資前後償債能力，其中流動比率及速動比率於 106 年度分別為 86.92%及 76.13%，皆較籌資前 106 年度上半年之 71.08%及 62.60%有所提升；財務結構方面負債比率及長期資金佔固定資產比率於 106 年度分別為 71.27%及 97.36%，皆較 106 年度上半年之 76.91%及 81.97%有所改善，故本次私募普通股現金增資效益應已顯現。

(二) 107年現金增資案

1. 計畫內容

(1)現金增資案於股東會通過日期：107 年 5 月 14 日

(2)本次計畫所需資金總額：現金增資發行新股案募集金額為 228,780 仟元。

(3)本次計畫資金來源：現金增資發行新股 18,000,000 股，認購價格為每股 12.71 元，募集金額為 228,780 仟元。

(4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：仟元

計畫 項目	預定完成日期	所需資金 總額	預計資金運用進度
			107 年度
償還銀行借款	107 年	113,000	113,000
充實營運資金	107 年	115,780	115,780
合 計		228,780	228,780

(5)資金運用狀況

單位：仟元；%

計畫 項目	執行情形		107年	累計執行進度	進度說明
償還銀行 借款	動支金額	預定	113,000	113,000	按預計進度 執行完畢
		實際	116,306	116,306	
	執行進度(%)	預定	100%	100%	
		實際	100%	100%	
充實營運 資金	動支金額	預定	115,780	115,780	按預計進度 執行完畢
		實際	112,474	112,474	
	執行進度(%)	預定	100%	100%	
		實際	100%	100%	

本公司辦理 107 年度現金增資發行新股案，依資金運用計畫係預計於 107 年第 3 季執行資金運用，本公司 107 第三季償還銀行借款及充實營運資金計畫，實際動用金額分別為 116,306 仟元及 112,474 仟元較預定金額 113,000 仟元及 115,780 仟元有些微差異，主要係因償還美元借款轉換新台幣之匯差所致。本公司將借款償還完畢後，剩餘之款項用於充實營運資金，並業已將 112,474 仟元之充實營運資金支付公司之購料款，故預計累計執行進度及實際執行進度均為 100%，運用進度尚屬合理。

(6) 資金運用之效益評估

本公司於 107 年 8 月 16 日募足股款後，本次計畫所需金額總計新台幣 228,780 仟元，資金計畫用途分別用以償還銀行借款 113,000 仟元及充實營運資金 115,780 仟元。係因匯差所致，實際償還銀行借款之金額為 116,306 仟元及充實營運資金 112,474 仟元。

籌資計畫項目中以 116,306 仟元償還銀行借款，依目前擬償還之借款利率計算，107 年度可節省利息支出為 1,296 仟元，將可適度減輕公司財務負擔及提升償債能力，並健全財務結構，有利於本公司整體營運發展。

本次籌資計畫項目中以 112,474 仟元用於充實營運資金，以維持營收規模維持一定水準之營運資金需求，所募得資金將可取代向銀行融資，有助於增進長期資金穩定度、提升短期償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構外，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力。以該公司現有銀行額度之短期借款平均利率 2.00% 設算，以募得之資金取代向銀行融資，預計往後每年度將可節省 2,249 仟元之利息支出。

伍、營運概況

一、業務內容

本公司以提供玻璃加工生產服務為主，從過去的掃描器、影印機以至 TN/STN 以及 TFT LCD 顯示器用玻璃加工，提供服務包括玻璃裁切、拋光、薄化、強化以及鍍膜等服務，主要產品包括薄化玻璃、強化玻璃、鍍膜玻璃及 3D 成型玻璃(3D Forming Glass)，在光電玻璃領域，憑藉最齊備的玻璃加工產能提供一站式玻璃加工服務，使正達成為台灣光電玻璃加工服務的專家。

1. 業務範圍

(1) 公司所營業務

- A. 觸控感測玻璃加工及買賣：提供觸控面板用的玻璃裁切、拋光、強化以及薄化等製程服務。
- B. 光學鍍膜玻璃加工及買賣：提供觸控面板用玻璃鍍膜服務。
- C. 薄化玻璃加工及買賣：提供光電玻璃及建築玻璃。
- D. 保護玻璃加工及買賣：提供觸控/顯示面板用保護蓋板玻璃產品。
- E. 綠建築玻璃加工及買賣：提供節能建築家用玻璃裁切、強化、膠合以及表面處理等製程服務與產品。
- F. 其他

(2) 公司主要產品及其營業比重：

單位：新台幣/仟元

年度 產品別	108 年度		109 年度	
	銷值	%	銷值	%
智能光電	276,719	9.65%	406,329	16.59%
智能汽車	797,824	27.84%	260,441	10.64%
智能建築	506,323	17.67%	517,608	21.14%
其他	1,285,208	44.84%	1,264,158	51.63%
合計	2,866,074	100.00%	2,448,536	100.00%

(3) 公司目前之商品

本公司目前的商品有以下幾項

- A. 智能光學：提供觸控面板用的玻璃鍍膜及顯示面板用保護蓋板玻璃等製程服務。
- B. 智能汽車：提供觸控面板用的玻璃裁切、拋光、強化、鍍膜、薄化、3D 成型玻璃及車載玻璃等。
- C. 智能建築：建築節能玻璃、環保烤漆裝潢玻璃、易潔防霧玻璃及電致變色玻璃代工。
- D. 其他：貿易。

(4)公司開發之新產品

儘管產業充滿挑戰與變革，正達扎根於玻璃加工本業、布局新事業及新產品技術的決心並未改變，正達新技術及產品發展成果如下：

- 自行研發 AS 藥水，並應用於自家生產之建築玻璃產品上，特性佳使用效果良好，廣獲好評。
- 高品質 AR 鍍膜產品，正式打入 D 客戶 NB 以及醫療用顯示器市場
- 物聯網 Smart Window(電致變色玻璃)結合苗栗廠 ITO 鍍膜/建築-膠合/IGZO 等製程，未來可打入智能建築市場。

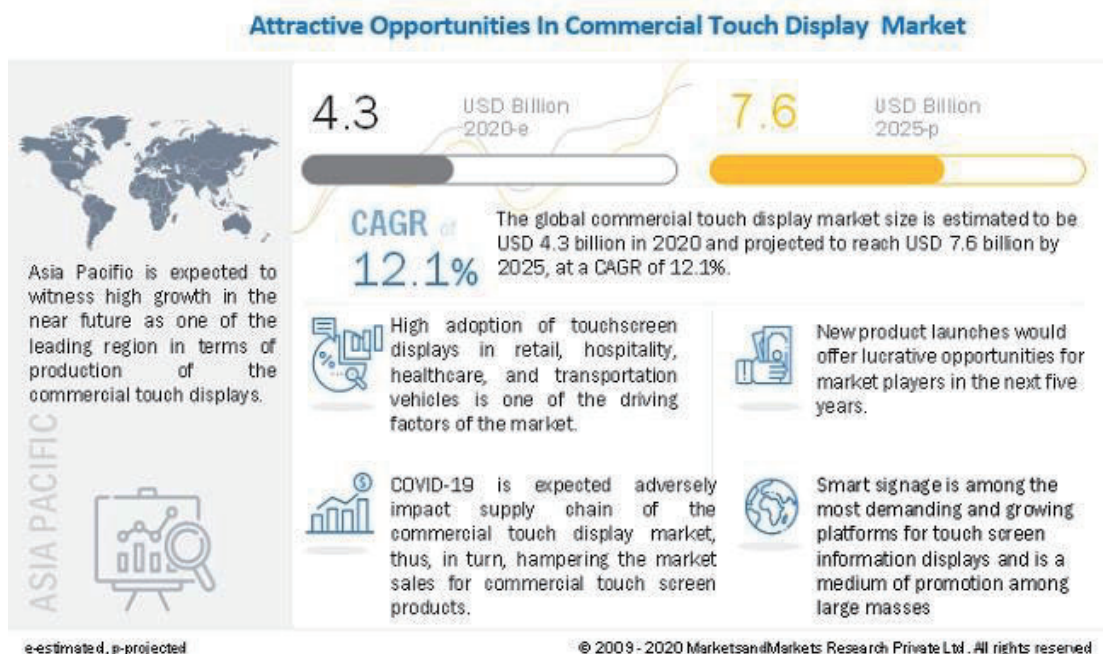
2. 產業概況

(1)產業之現況與發展

A. 智能光學

全球商業觸摸顯示器市場規模在 2020 年估計為 43 億美元，預計到 2025 年將達到 76 億美元，複合年增長率為 12.1%

- 零售，酒店，醫療保健和運輸車輛中觸摸屏顯示器的高度採用是市場的驅動因素之一
- covid-19 將對商業觸摸屏市場的供應鏈產生不利影響，從而阻礙商業觸摸屏產品的市場銷售
- 智能顯示器是用於觸摸屏信息顯示發展最快的平台之一，並且是在大眾中推廣的媒介



e-estimated, p-projected

終端客戶對 TP Module 已開始導向模組化服務，所以 TP Module 已漸漸由 LCD Panel 廠或其代理商主導，多數 TP 廠漸漸會變為配角，因此我們的策略，由原先的以工

控廠為主的部分，慢慢轉向直接對運動/車載等客戶為主，LCM 客戶為輔的策略進行。

另外受疫情的影響，人們無法到戶外運動，因此室內運動器材的需求大增，如美國知名運動健身品牌 Peloton 以及 LuLu Lemon 等的營收都成倍數的成長，因而帶動其相關的供應鏈需求。

圖一：2020年Peloton健身設備季度出貨量預估與供應商比重

PELOTON	2020年Peloton季度出貨量 (出貨單位：千台)										出貨比重	
	1Q		2Q		3Q		4Q		合計		REXON	magtonic
	出貨量	YoY (%)	出貨量	YoY (%)	出貨量	YoY (%)	出貨量	YoY (%)	出貨量	YoY (%)		
跑步機	5.8	-57.0	5.6	366.7	91.2	3277.8	172.0	1146.4	274.6	780.1	100%	0%
↳ 全新設計23.8吋跑步機	0.0	n/a	2.0	n/a	85.8	n/a	162.3	n/a	250.1	n/a	100%	0%
↳ 既有32吋跑步機	5.8	-57.0	3.6	200.0	5.4	100.0	9.7	-29.7	24.5	-21.5	100%	0%
飛輪單車	93.1	22.0	150.7	131.1	387.4	141.2	371.3	24.4	1,002.5	66.9	35%	65%
↳ 全新設計23.8吋健身單車	0.0	n/a	0.0	n/a	11.2	n/a	19.0	n/a	30.2	n/a	0%	100%
↳ 既有21.5吋健身單車	93.1	22.0	150.7	131.1	376.2	134.2	352.3	18.0	972.3	61.9	38%	52%

資料來源：天風國際

Peloton 預估2021年,銷售額預估增加96% (約35E ~ 36.5E 美元)

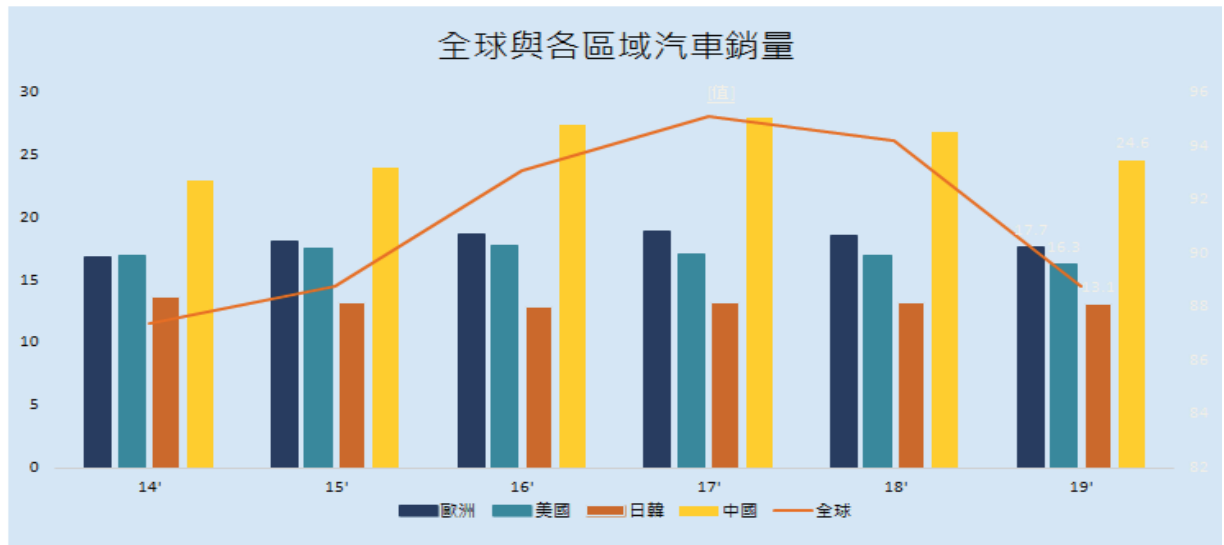


保護玻璃 (Cover Glass)

手機及平板市場主推中低階產品，應用技術逐漸導向薄膜導電層(ITO Film)及其它替代性材料，整體而言，除了 OGS 外其餘觸控面板架構仍需要使用到保護玻璃。此外，OGS 因製程造成強度下降故多需經過兩次強化，故在手機及平板應用，為客戶採用仍存在顧慮。整體而言，無論觸控採何種技術應用，均需保護玻璃。依據上列 NPD 預估市場發展，保護玻璃之需求仍為逐年增加。

B. 車載市場

- 全球於 2017 年度達到 9500 萬台/年汽車銷量的高峰，2018 年起出現下滑趨勢，2019 年收於 8800 萬台/年。
- 中國雖以 2500 萬台/年佔據全球銷量龍頭，但 2019 年度銷量下滑 9%，超過年度平均水平。日韓市場較穩定，保持 1300 萬/年的穩定水準。
- 宏觀經濟的不景氣與需求疲軟為汽車銷量下滑的主要因素



➤ 全球汽車消費市場低迷的情況下，純電動與油電混和的新能源車銷量表現亮眼，
 新能源汽車仍未於發展初期，未來規模在各方因素影響下期待持續放量。

(1)、北美市場

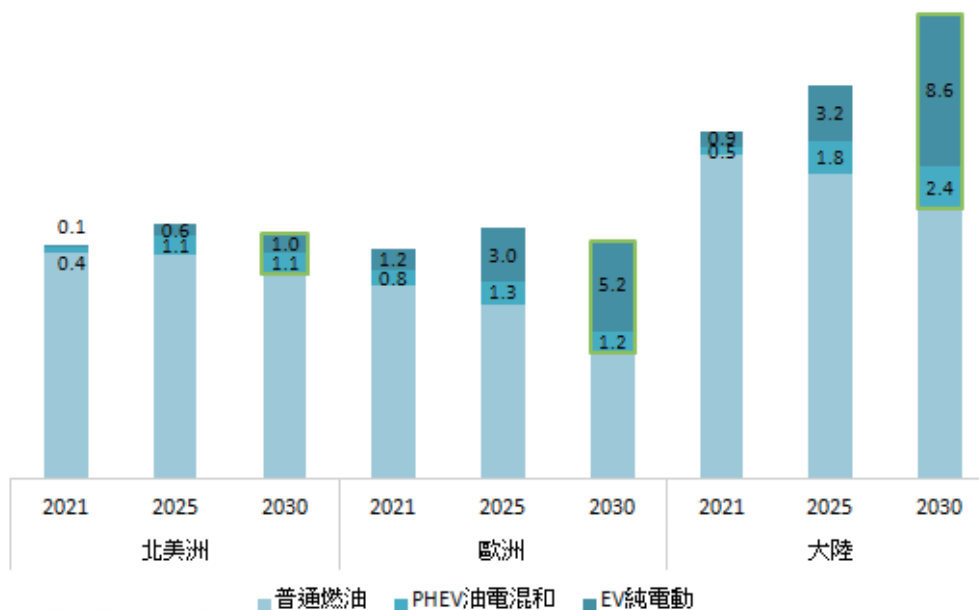
- 新能源汽車市場預計於 2025 年來到 200 萬台/年。
- 新能源汽車銷量的成長歸功於政策補貼的助力與環保意識的抬頭，以及供給端的創新與新體驗。

(2)、歐洲市場

- 歐洲市場新能源車的滲透將更激進，純電動占比更高，預計於 2025 年來到 500 萬台/年
- 供給端：新能源車開發補貼。
- 市場端：舊燃油車換新能源車補貼。
- 政策端：嚴苛的 CO2 排放標準，加入老舊燃油車的淘汰。

(3)、大陸市場

- 大陸於 2020 開始進入新能源市場成書階段：
- 續航力技術的提升給予消費者更大的信心。
- 新能源汽車被廣泛接受，漸漸成為主流車型。加上限牌的因素下助力消費者選擇新能源汽車。
- 政府補貼漸漸退出，新能源開發的市場驅動開始轉由產品與用戶需求為主。

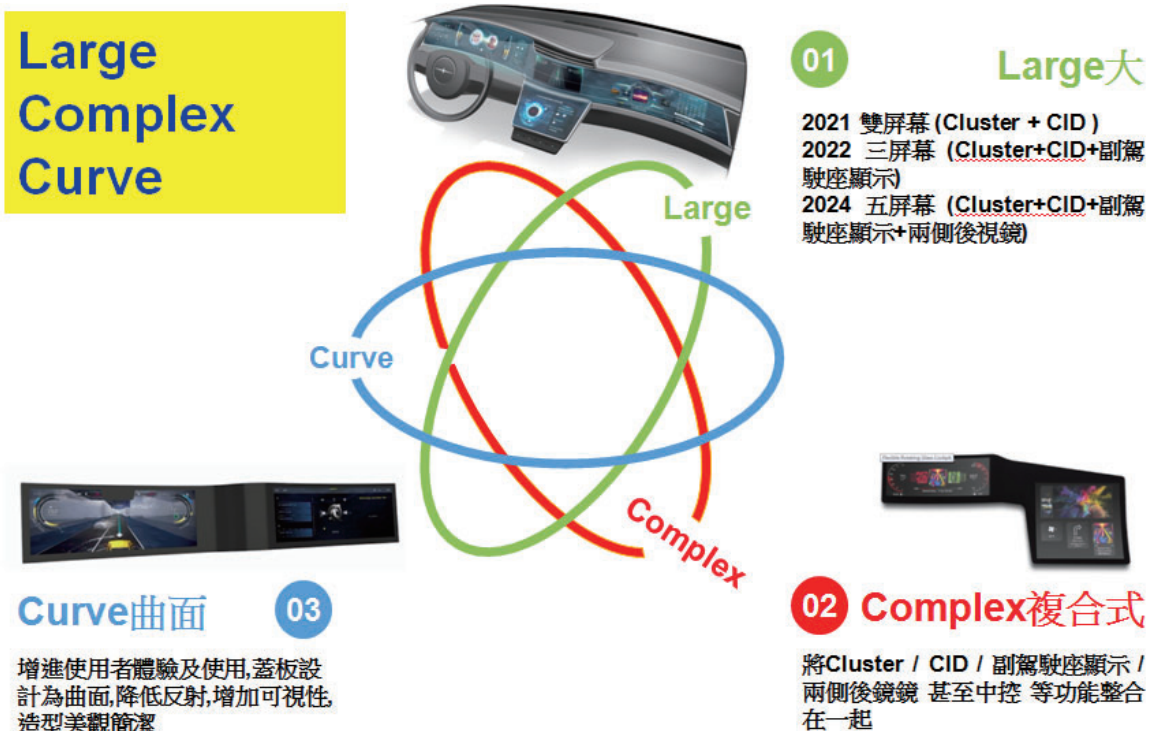
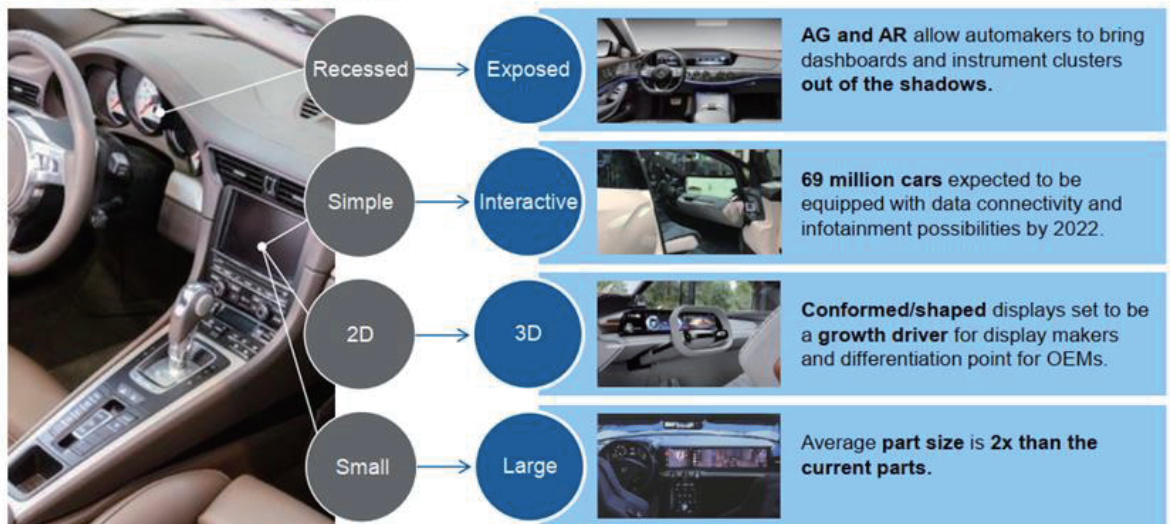


- 5G 時代，自動駕駛技術正在飛速發展，汽車提供給車內乘員的資訊將會越來越多。車載螢幕必須能夠充分展示這些資訊，並且必須保證顯示的足夠清晰明瞭，不管說是潮流還是為了提升安全，車內大屏多屏的趨勢已成必然。那麼，如何安放這些螢幕，使其能在車內有限空間中保證安全的同時，足夠美觀而又充滿科技感？
- 現今的車內螢幕，從傳統機械指標儀錶盤演變過來的液晶儀錶屏的位置、大小等短時間內不會有太大改變，而中控觸控式螢幕的位置則在這些年中出現了眾多設計：懸浮於中控台、或是內嵌於中控台（典型代表：特斯拉），甚至是可旋轉設計（比亞迪）。而近兩年，將中控與儀錶盤並排固定的雙聯屏在不知不覺間儼然已成潮流。因此如何乘浪前行，是當前重要之課題。



車載用面板的趨勢：外露(AG+AR) / 具互動性(觸控) / 曲面造型 / 大型

Integrated and interactive displays are becoming a seamless part of the cabin and user experience

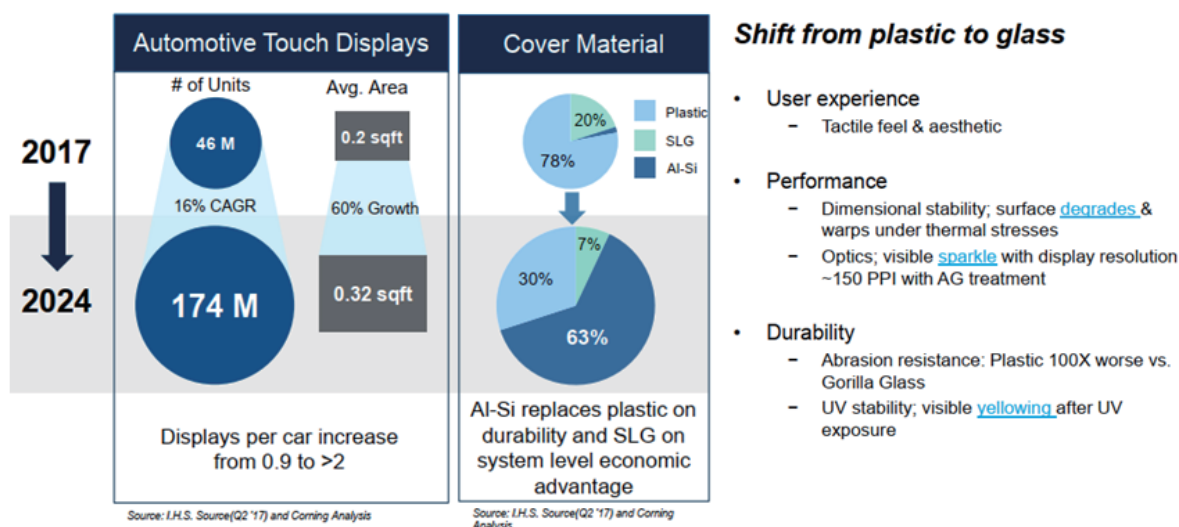


車載用面板的趨勢：面板使用量倍增 + Cover 材料從塑膠進化到玻璃

➢使用者體驗：觸感 + 美感

➢特性：耐候性+剛性+光學特性

➢耐用性：耐磨性 + 抗UV性



➢ 3D 玻璃生產過程極為複雜，且需要進行大規模資本投入，擁有極高的技術和資本壁壘。公司從事曲面玻璃加工行業多年，積累了豐富的生產經驗，擁有行業最領先的生產技術，為公司的技術研發和資本開支奠定了堅實的基礎。當前曲面玻璃行業正迎來玻璃手機後蓋和向 3D 玻璃升級兩大趨勢，公司在玻璃加工行業具備技術優勢、資本優勢和客戶優勢，有望在新趨勢中領先競爭對手，並擴大領先優勢。

➢ 正達目前在 3D 產品量產技術能力已能做到曲度 85 度, 高度可成型至 35mm。

①、技術與產品應用：3C/汽車產品、3D 玻璃代工、汽車用玻璃零組件整合、保護裝飾玻璃、切割/CNC/研磨/拋光/化學強化、薄化/蝕刻、印刷/表面處理、鍍膜/AR /AG/ITO、3D Glass 成形製程。

②、獨特 3D 玻璃成型技術：

- 玻璃種類：鋁矽酸玻璃/硼玻璃/鈉玻璃
- 玻璃厚度：0.4mm~40mm
- 可加工尺寸：Max 12.1" (250X350mm)
- 模治具：客制化
- 玻璃表面：光滑/霧面
- 可彎折角度：~ 90 度
- 四邊彎折

1.7.2 Curved (Only need to concern the Side wall angle)

i Type 1 (regular surface, spherical or cylindrical)



ii Type 2 (Free form surface)



iii Type 3 (Free form surface with wall)



Protuberances



Recesses



Steps



③、3D 玻璃上所做的表面處理：防污、防指纹、防眩光、低折射、低反射。

C. 智能建築

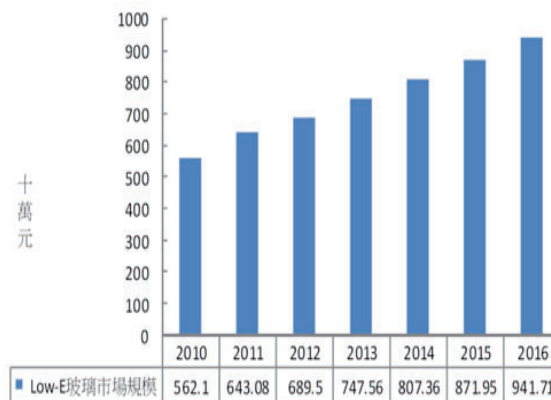
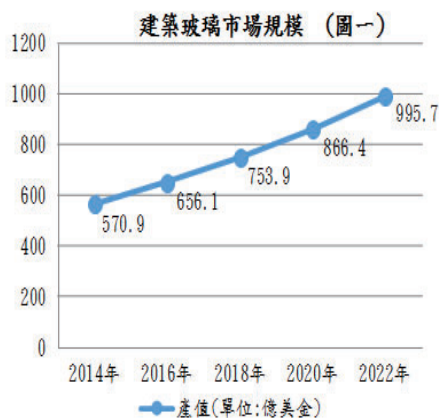
全球環保意識的抬頭，當前部份國家已開始要求新建建築物必需要裝置節能建築玻璃。我國內政部建研所已從 1999 年開始推動綠建築標章，2006 年 1 月起開始實施綠建材政策，提高室內裝修材料之綠建材使用率至 45%，並規定戶外面積之綠建材使用率應達 10% 以上，節省能源的議題逐步蔓延至住宅建築市場。

正達智能建築事業處成立的目標，是以自身擁有的高科技玻璃加工核心技術，為台灣民眾營造更舒適美好的節能生活環境，近年來陸續推出高品質 Low-E 建築節能玻璃、環保烤漆裝潢玻璃以及易潔防霧玻璃產品，採用在地化的加工製程，提供台灣民眾更高附加價值的環保綠建材，智能建築產品種類有：

- (1) SUNERGY 硬鍍膜節能玻璃(on-Line/成本較低/抗輻射率表現次佳)
- (2) STOPRAY 軟鍍膜節能玻璃(off-Line/成本較高/抗輻射率表現佳)
- (3) STOPSOL 微反射玻璃(容易強化及彎曲處理，可單片或複層使用)
- (4) AS 易潔玻璃& AF 水明鏡(特殊奈米鍍膜技術)
- (5) 霧面玻璃(用於戶外或室內，並可選擇強化、膠合、複層等加工)
- (6) 超白玻璃 Clearvision(高度清晰自然展示間玻璃)

由研調機構 Grand View Research 調查，預估至 2015 年至 2022 年將以年 7.2% 複合增長率成長，至 2022 年達到 995.7 億美金。

近年完工建案如南港展覽館、台大癌症醫療大樓、新北捷運、淡海輕軌站、高雄車站、花蓮車站、大里軟體園區、台南美術館、富士康上海總部及新莊宏匯廣場等。



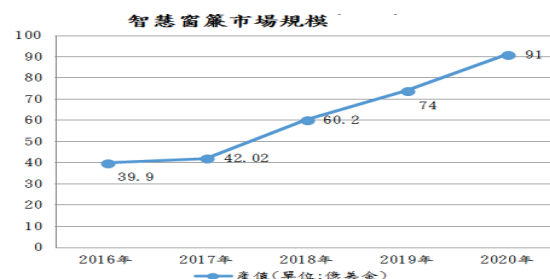
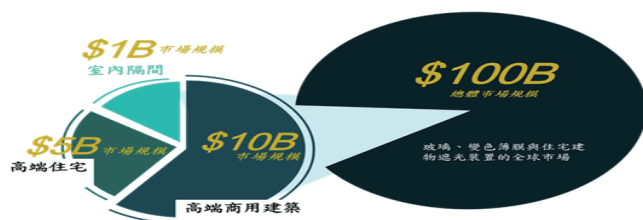
變色玻璃係透過玻璃光線及能量的改變可以：

- ①、節約能源與費用
- ②、增加環境的舒適度
- ③、強化隱私功能

變色玻璃能量的改變形式：

- ①、光致變色(Photochromic)
- ②、熱致變色(Thermochromic)
- ③、電致變色(Electrochromic, SPD, PDLC) (正達能做出 5 分鐘內達成 99.9% 光線阻擋): 只有 EC 智慧窗戶提供具有選擇性如, 寬廣的穿透率範圍選擇, 快速開關切換, 能源節約抗眩控制, 隱私及 20 年耐用時間。

智慧變色玻璃將取代建築物與住宅中的傳統玻璃和遮陽簾。從市場調查規模每年超過 1000 億美金。其中室內隔間、高端住宅及商用建築需求有 160 億美金, 而根據 IndustryARC 發佈的智慧窗市場分析&預測提及智慧窗戶市場於 2015 年已實現收入約為 32.45 億美金, 預計接下來會以年 22.9%複合增長率成長, 至 2020 年達到 91 億美金。

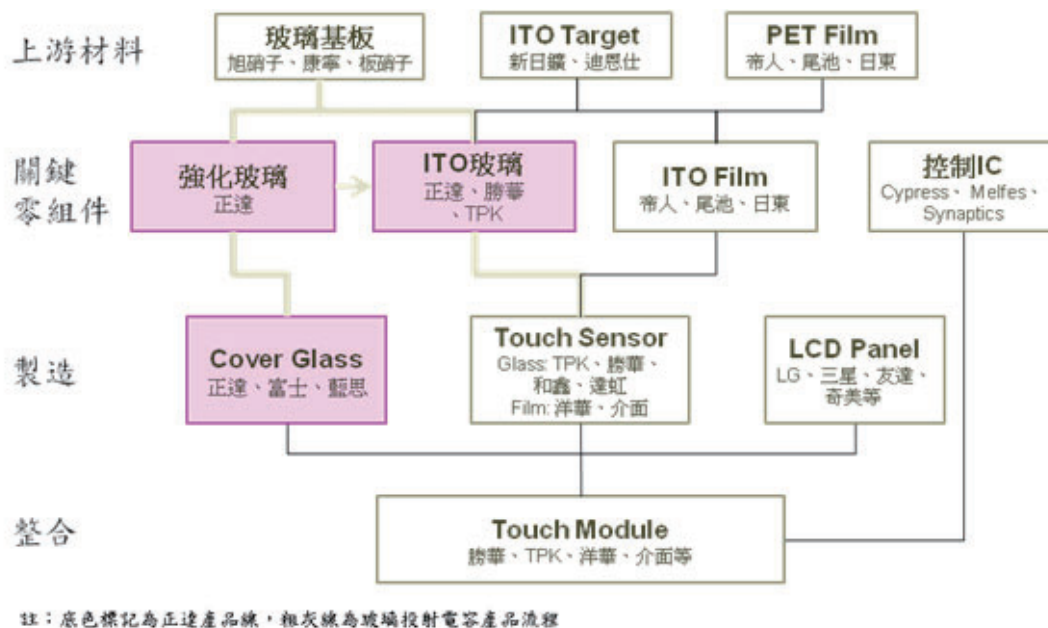


(2)產業上、中、下游之關聯性

A. 觸控感測玻璃加工製程及產業鏈

觸控感測玻璃上游為母板玻璃熔爐業者, 如旭硝子、板硝子等, 其所生產的母玻璃, 須經過精密切割/研磨成一定尺寸和平坦度的微薄玻璃, 依客戶指定進行化學強化, 再經鍍膜成為導電玻璃, 之後交給觸控模組業者製造成面板, 供手機或平板電腦等最終產品之組裝。

詳如下圖所示：

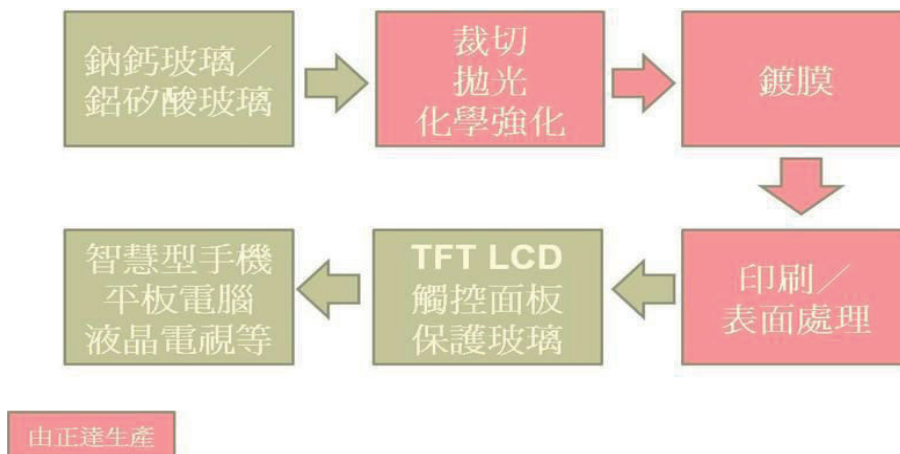


B. 光學鍍膜及保護玻璃產業鏈

由於手機、NB、平板電腦、以及液晶電視對保護玻璃的需求崛起，近年來上游玻璃供應商包括康寧、旭硝子等，均投入保護玻璃用的原材料鋁矽酸玻璃擴產。

而鋁矽酸玻璃依據各種終端應用的需求，經過切割、磨邊、鑽孔、拋光、減薄、化強、印刷、雷射雕刻以及鍍膜等各種製程，在玻璃形狀、機構以及強度上，依據客戶設計不同，而有不同程度的加工過程，其製程工序多達十數道，為高度客製化的加工服務，其後再出貨給觸控模組或系統組裝業者。

保護玻璃基本加工製程如下：



(3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

A. 產品之各種發展趨勢

現今3C產品朝向輕、薄、短小以及時尚簡潔設計發展，顯示螢幕則是越來越大，全平面以及窄邊框設計日趨普及；在輸入介面方面，機械式鍵盤更已逐漸為觸控面板所替代。

在此發展下，各種手持式裝置使用玻璃的面積越來越大，甚至有進一步整合、替代金屬或塑料機殼的趨勢，為此，玻璃加工製程需求也更為多樣化及客製化，需因應客戶產品設計不同，進行多元產能及製程的調配。

B. 競爭情形

正達成立十多年來，產能及產品線與時並進、甚至領先產業佈局，從玻璃切割、薄化、強化、鍍膜，到近年來投入擴產建置的3D成型製程，提供客戶一系列多元整合的玻璃加工生產服務。

其中在玻璃切割、薄化、強化及鍍膜個別領域，雖然均有競爭者，但是在整合性服務方面，正達仍是台灣、乃至全球唯一可提供多元製程整合性生產的業者，此為正達在玻璃加工服務領域最大優勢之一。

其次，正達領先同業投入3D成型玻璃技術研發及量產，並積極切入汽車內裝零組件、民生用品等相關玻璃材料的創新應用，而正達是市場上唯一已投入3D成型玻璃量產的供應商。

3. 技術及研發概況：

(1) 所營業務之技術層次、研究發展概況：

本公司為光電玻璃專業加工服務以及玻璃關鍵零組件供應商，以玻璃切割、拋光、鍍膜、強化等為公司核心技術，並積極朝精密切割、高效率拋光、多功能鍍膜、超大尺寸基板以及玻璃立體面成型加工為產品開發方向。此外，更積極開發結合公司各項核心技術的整合型應用，以滿足終端產品高度客製化的需求，其包括既有核心技術的持續發展、產品垂直整合以及模組化、功能性的整合，以因應客製化需求，其均為本公司研發單位的開發重心。

在多功能鍍膜中，尤其以曲面鍍膜、多角度低色差的抗反射膜為開發重點，我司透過精密模擬軟體進行大數據分析，以達到最佳膜層設計與提昇客戶滿意度。除了抗反射膜外，我們更是開發抗污膜層、抗眩鍍膜、抗菌鍍膜，以滿足客戶多元需求。

在終端應用方面，本公司產品以玻璃為基材，提供各種加工服務，應用於各種顯示器以及電子裝置上，小尺寸產品包括智慧型手機、多媒體播放器等；中尺寸產品包括平板電腦、遊戲機、電子書閱讀器、衛星定位導航系統等等；大尺寸則包括一體成型電腦(All In One PC)、筆記型電腦、液晶監視器、液晶電視等等。除平面玻璃應用外，更包括特殊造型玻璃產品的技術研發，以因應下一世代電子裝置保護玻璃的應用需求。

汽車產業應用方面，藉由品質系統以達成車用高標準的認證，與客戶共同開發非平面玻璃的車內裝整合性產品，其包含中央控制系統、顯示器及觸控的應用、弧面或多曲面的裝飾飾板，以因應汽車電子化因人機介面簡化為觸控後需要的耐用性保護玻璃，以及輕量化的設計需求，達成整合性的產品提供市場更創新的應用需求。

為研究開發新製程新技術，本公司在廠內設置實驗線及實驗室，每年並持續投注研發經費，用於上述公司重要核心技術的精進及整合性開發，隨著市場的成長與消費性電子產品求新、求變，對新功能、新造型、新材料的應用需求，3D 成型玻璃具有相當大的發展潛力。

(2)研究發展人員與其學經歷

110年3月31日

學歷	人數	所佔比例(%)	任職於本公司 平均年資(年)
博士	0	0	0
碩士	3	12.50%	3.35
大學	12	50.00%	4.96
專科	5	20.83%	6.64
高中職	4	16.67%	5.8
合計	24	100%	14.8

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
研發費用	140,594	49,628	54,841	43,469	39,442
營業收入淨額	2,561,784	3,625,233	4,170,703	2,866,074	2,448,536
研發費用占 營收淨額比率	5%	1%	1%	2%	2%

(4)開發成功之技術或產品

年度	研發成果內容	主要效益(特性說明)
103 年度	1. 曲面拋光治具優化	改善拋光品質與提升良率
	2. 特殊曲面玻璃外型設計	改善生產成本與提升良率
	3. 整合型 glass 半成品加工	整合自身 Cover glass / ITO 產品提供客戶高強度玻璃製作觸控模組
	4. AG 蝕刻技術開發	建立 AG 蝕刻製程的技術
	5. 噴塗製具優化	改善噴塗品質與提升良率
	6. 建築用智能玻璃開發	開發新市場、建築用產品
	7. 模具表面技術開發	建立玻璃面粗糙度技術
104 年度	1. 多軸 CNC 加工技術	改善 CNC 製程與提升良率
	2. 雷射加工技術	改善生產成本與提升良率
	3. 抗炫蝕刻技術開發	推展至車用及建築之市場
	4. 次世代熱成型技術開發	推展至車用及建築之市場
	5. 功能性鍍膜開發	改善鍍膜品質與提升良率
	6. 建築用智能玻璃開發	開發新市場、建築用產品
	7. 模具表面處理技術開發	提高模具表面品質及壽命
105 年度	1. 多維結構防爆技術	建立消費性防爆需求

年度	研發成果內容	主要效益(特性說明)
	2. AG 噴塗製程技術	滿足客戶抗眩光 OGS 玻璃需求
	3. AGAR 技術開發	推廣應用於車用市場
	4. 調光薄膜開發	推廣建築市場應用
106 年度	1. 一模多穴成型技術開發	提升產品效率
	2. 高強度成型技術開發	提升產品強度設計
	3. 多層結構 AR 開發	超低反射多層膜開發
	4. 低阻抗耐高溫導電膜開發	因應智能玻璃產品需求
	5. 中大型 3D 玻璃成型技術開發	因應汽車電子化後內裝大尺寸需求
	6. 電致變色製程技術開發	推廣建築市場應用需求
	7. 飄邊玻璃膠合製程	提升玻璃利用率增加產品競爭力
	8. 電子光學複層技術	因應大型電致變色玻璃需求
107 年度	1. 車用顯示器多曲面玻璃開發	因應汽車內裝多樣性設計需求
	2. 多段式變色製程技術開發	結合氣象預報調整陽光入射量
	3. 3D 高穿透多層鍍膜技術開發	駕駛區域因陽光反射大, 使用多曲設計同時須結合高穿鍍膜
	4. 光電膠合技術	多曲設計與面板結合
108 年度	1. 耐高溫透明導電膜 TCO 材料開發	第二家供應商; 降低成本。
	2. 多段式電致變色製程技術開發	開發新產品新應用
	3. 3D 高穿透多層鍍膜技術開發	增加產品性能
	4. 車用顯示器多曲面玻璃開發	開發新產品新應用
109 年度	1. 建築光電膠合技術	新技術開發; 提昇良率。
	2. 車載 3D 抗反射膜開發	均勻膜層, 使 3D 曲面無色差 AR
	3. 車載 Cover glass 無鍍痕技術	使用無製具痕之鍍膜技術開發
	4. 電致變色層材料開發	使用 Sputter 技術開發 EC 材料
截至 110 年度 3 月底	1. 多角度均色 AR	應用於車載 Cover glass
	2. 建築光電負壓膠合技術	開發多元產品應用
	3. 電致變色層材料開發	電解質膠開發。

(5) 競爭策略

本公司立基於顯示玻璃加工之相關技術，已有十多年的研發及生產經驗累積，並擁有台灣同業中最齊全、最具規模、高度製程整合以及對應產業趨勢的應變能力，相對其他競爭者規模較小，或是屬於新進入者，本公司已穩居技術及產能領先地位，深具競爭優勢。

同時本公司亦以世界級全方位光學玻璃加工服務供應商為目標，未來將掌握市場趨勢脈動，持續投注研發資源，並維持產能擴充的速度及效率，創造更高的成長動能以及獲利能力。

4. 長、短期業務發展計劃

(1) 本公司短期業務發展計畫

- A. 營運策略：除佈局原智慧型手機、平板電腦及電子產品週邊配件等市場產品，且積極開發工控等非消費性電子市場，並加速拓展建築玻璃市場。
- B. 生產策略：依據市場客戶之需求，建置適合於少量多樣化生產之產線，快速建置產能，並在最短時間達成量產以及生產效率，達成公司獲利以及客戶利益雙贏。
- C. 行銷策略：擴大客戶基礎以及延伸核心能力相關產品應用，落實速度、服務、成本以及品質的目標。

(2) 本公司中長期業務發展計畫

- A. 營運策略：提升技術與製程能力、提供Total solution方案，拉大與競爭者之間的差距，維持產業競爭力以及高獲利能力。
- B. 生產策略：加強新產品以及具成本優勢的新材料研發，提升公司長期競爭力。
- C. 供應鏈上下整合：電子玻璃基板採購及加工技術，透過與電子玻璃母板廠商的深入合作，更具備優勢。建築玻璃則與旭硝子攜手，開創台灣建築玻璃市場新局面
- D. 行銷策略：通過TS16949品質系統認證，積極擴展車用市場領域，結合客戶需求布局新產品及新客戶。拓展如電子白板、Mirror Glass等利基型產品市場，將行銷觸角延伸。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要商品銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	108 年度		109 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
臺灣	658,455	22.97%	816,037	33.33%
美國	30,002	1.05%	15,466	0.63%
大陸	1,410,907	49.23%	1,372,732	56.06%
日本	6,624	0.23%	13	0.00%
德國	91,351	3.19%	57,528	2.35%
貝里斯	451,299	15.74%	125,143	5.11%
香港	177,981	6.21%	32,258	1.32%
印度尼西亞	29,192	1.02%	27,713	1.13%
法國	0	0.00%	1,598	0.07%
葡萄牙	0	0.00%	48	0.00%
薩摩亞	10,263	0.36%	0	0.00%
泰國	0	0.00%	0	0.00%
合計	2,866,074	100.00%	2,448,536	100.00%

註：係以合併財務報告為依據。

(2) 市場未來之供需狀況與成長性

近年來玻璃在電子裝置的應用越來越廣，從 2007 年起，隨著手機大舉採用全螢幕觸控，使得觸控感測玻璃、保護玻璃需求快速成長；2010 年平板電腦推出，不僅百分之百搭配全螢幕觸控，同時螢幕尺寸更由手機的 3.5 吋放大到 10 吋，利用的玻璃面積更大，對玻璃加工服務廠商來說，市場規模可說是連年倍數成長。

儘管智慧型手機、平板電腦需求在連年升高之後，逐漸邁入緩成長期，但其趨勢依然維持向上，包括智慧型手機主流尺寸由 3.5 吋放大至 5.5 吋；平板電腦也有 7 吋、8 吋等不同產品搶市。

其中，在 2D/2.5D 手機及平板電腦保護玻璃方面，由於近兩年市場投入佈建產能的廠商眾多，使得 2013 年起將逐漸浮現供過於求的疑慮。

惟正達的玻璃加工服務也將從過去量的成長，轉變為追求更多差異化的多元設計，而具備多元化製程服務的正達，在抗反射(AR)高精密鍍膜及 3D 成型等高變化性不同曲度加工方面，均為獨步市場的領先者，仍有助於推升公司業務持續發展。

由於觸控面板市場需求正處於初升階段，保護玻璃應用也剛開始起步，隨著觸控在終端應用急速擴增，以及平板電腦等中大尺寸應用需求快速成長，加上 NB、液晶電視等機構外觀設計陸續導入保護玻璃使用，未來幾年內，電子產品終端裝置對強化

玻璃以及保護玻璃的需求可望開始起飛。

(3)競爭利基

- A. 堅強的專業經營團隊，優異的研發能力。
- B. 直接與品牌大廠合作開發，掌握市場一手資訊。
- C. 技術門檻較高，產品垂直整合，缺乏全面性的競爭對手。
- D. 採用最新自動化鍍膜設備，技術領先、生產效率高。
- E. 3D 成型玻璃為領先市場之獨家量產廠商。

(4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素：

- a. 提供客戶高度整合性的客製化產品需求。

由於正達具備切割、研磨、薄化、蝕刻、拋光、強化、以及鍍膜等全產線加工服務製程，可因應品牌客戶對玻璃的高度客製化需求，並提供一站購足(one stop shopping) 服務。

- b. 具備全球最大玻璃強化爐產能以及 AR 鍍膜產能。

在觸控面板用強化玻璃產能方面，由於正達佈局較早，且近兩年來積極擴充產能，為目前全球最大的化學強化玻璃的供應商。

- c. 切入一線品牌大廠供應鏈，有助於鞏固地位、擴展市場。

由於具備完整的玻璃加工服務生產線，可滿足一線品牌客戶需求，且通過國際大廠認證，也確立正達在玻璃加工領域的領導地位。

- d. 技術領先，佈局創新光學鍍膜及 3D 成型玻璃等新技術。

正達深耕玻璃技術多年，具備高階技術研發能力，並在此一領域深具敏銳嗅覺以及市場靈敏度，繼快速切入觸控強化玻璃以及保護玻璃市場之後，目前正積極開發次世代產品，包括 6 代觸控感測玻璃的強化、創新光學鍍膜技術，以及 3D 成型玻璃產品，均已達到可量產階段。

B. 不利因素與因應對策：

- a. 觸控模組廠及面板廠向上整合，新競爭者增加。

由於保護玻璃市場快速成長，加上市場上產能供應吃緊，包括面板廠及觸控模組廠均有意向上整合，切入保護玻璃領域，以掌握貨源。

因應對策：結合上游玻璃基板廠，強化策略聯盟關係。

- b. 中國低價觸控面板的崛起

中國觸控面板供應商削價競爭，讓觸控面板廠對供應商議價要求幅度更大，以期產品更具備價格競爭力。

因應對策：正達針對客戶報價皆進行審慎評估，並從品質，物料及製程中尋求更有效的生產方式滿足客戶需求。

- c. 觸控主流技術變化快速，替代材料興起

WitWitsview 預期平板電腦使用 G/G 觸控技術架構比例由 2012 年 46.3%減少到 2014 年 6.8%。在中小尺寸應用觸控技術，將著重於 in/on cell，造成觸控感測器強化玻璃使用需求減少。

因應對策：強化爐的產能利用可轉向保護玻璃及 3D 成型玻璃產品。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

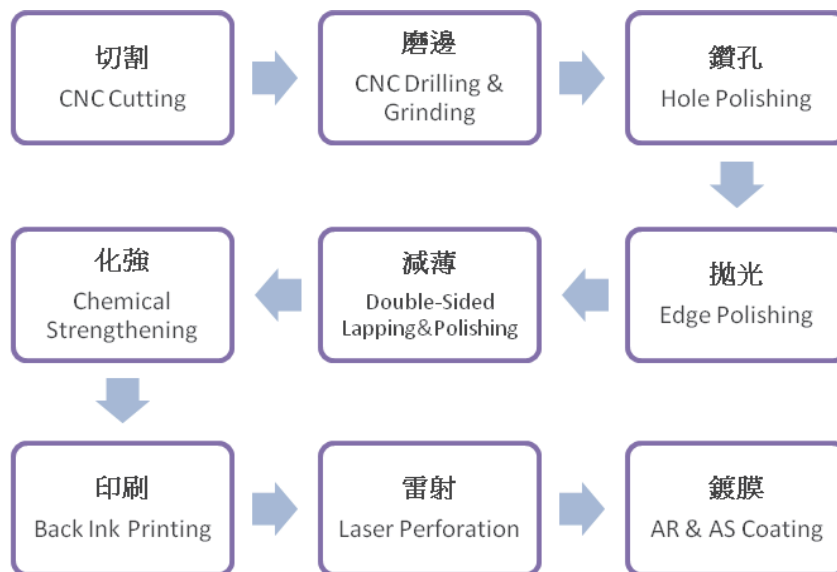
(1) 主要產品之重要用途

本公司產品主要應用於智慧型手機、平板電腦、筆記型電腦、可攜式導航系統、遊戲機、多媒體播放器、液晶監視器以及液晶電視等平面顯示器以及配備觸控面板之裝置。

(2) 主要產品之製造過程：

a. 強化、鍍膜及 2D 保護玻璃

基本玻璃加工製程如下：



b. 3D 成型玻璃

3D 成型玻璃是以平板玻璃母板先進行各種需求形狀的成型製程，然後再進行上圖所列示之基本玻璃加工製程。

3. 主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要供應商	供貨狀況
玻璃基板	AGC、康寧	品質及貨源穩定，長期合作，供應情形良好

4. 主要進、銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾佔進、銷貨總額百分之十以上之客戶及供應商名稱及其進貨金額及比率，並說明其增減變動原因：

A. 進貨

單位：新台幣仟元

項目	108 年度				109 年度				110 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	凱恩國際	594,834	27.90	無	富泰華	802,845	45.63	關係人	富泰華	200,281	45.73	關係人
2	富泰華	570,237	26.75	關係人					香港博恩	53,363	12.18	無
3	武陽科技	234,035	10.98	無								
4				-				-				-
	其他	732,771	34.37		其他	956,753	54.37		其他	184,305	42.09	
	進貨淨額	2,131,877	100.00	-	進貨淨額	1,759,598	100.00	-	進貨淨額	437,949	100.00	-

增減變動原因說明：

受新冠肺炎影響，109 年交易銳減，致供應商商品進貨金額減少。

B. 銷貨

單位：新台幣仟元

項目	108 年度				109 年度				110 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	捷普	579,893	20.23	無	捷普	730,713	29.84	無	捷普	165,740	26.54	無
2	旋風	451,299	15.75	無								
3				-								
4												
	其他	1,834,882	64.02	-	其他	1,717,823	70.16		其他	458,677	73.46	-
	營收淨額	2,866,074	100.00	-	營收淨額	2,448,536	100.00	-	營收淨額	624,417	100.00	-

增減變動原因說明：

109 年營收較 108 年減少，主係 109 年 Q1 新冠肺炎疫情爆發，造成營收減少 4.2 億元。

惟智能光電及智能建築銷售則呈營收成長，分別較同期增加 1.3 億元及 0.1 億元。

5. 最近二年生產量值及變動分析

單位：PCS(K)；新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	108 年度			109 年度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
智能光電		1,360	1,186	513,909	2,274	2,712	656,902
智能汽車		1,500	760	232,426	1,165	365	171,791
智能建築		6,265	2,996	266,531	6,600	2,893	288,199
合 計		9,125	4,942	1,012,866	10,039	5,970	1,116,892

(註)：1. 產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

2. 各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

生產量值變動分析說明：

- ①、智能光電玻璃產值上升，主係iMac及運動器材鍍膜玻璃需求量增加所致。
- ②、智能汽車玻璃產值下降，主係109年下半年部份產品，客戶停止銷售所致。
- ③、智能建築玻璃產值上升，主係大型建案工程需求量增加所致。

6. 最近二年度銷售量值及變動分析

單位：PCS(K)；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	108 年度				109 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
智能光電		349	102,622	268	181,579	605	142,536	360	149,816
智能汽車		645	37,698	698	746,997	396	80,153	560	302,100
智能建築		5,553	497,814	18	8,509	8,073	509,849	1	156
其他		186	20,321	22,868	1,270,534	650	83,499	28,688	1,180,427
合 計		6,733	658,455	23,852	2,207,619	9,724	816,037	29,609	1,632,499

銷售量值變動分析說明：

本公司109年度銷售較108年減少4.18億元，主係109年Q1新冠肺炎疫情爆發，以致外銷減少5.8億元，惟內銷增加1.58億元。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

項目/年度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日止
員工人數	間 接 人 員	203	311	315
	直 接 人 員	267	205	227
	合 計	470	516	542
平均年齡		37	40.05	39.6
平均服務年資		6.55	8.28	7.63
學歷分布 比率(%)	博 士	0%	0 %	0 %
	碩 士	4%	4.2 %	4.23 %
	大 學(專)	56%	56.09 %	55.38 %
	高中職(含)以下	40%	39.71 %	40.38 %

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

項目	設置要求	核可字號	通過時間
水污染防治法 (苗栗三廠)	水污染防治措施許可	苗縣環排許字第 00606-01 號	107.10.17
	專責人員	張堯賓 (101)環署訓證字第 GB070509 號	105.02.24
水污染防治法 (苗栗二廠)	水污染防治措施許可	苗縣環排許字第 00409-04 號	107.05.01
	專責人員	周志宏 (105)環署訓證字第 GA050915 號	105.10.03
水污染防治法 (南科二廠)	水污染防治措施許可	南科環水許字第 D0098-05 號	108.10.14
	專責人員	林健賓 (92)環署訓證字第 GA020224 號	92.07.17
廢棄物管理(苗栗一廠)	廢棄物清理計畫書	府環廢字第 1050034061 號	105.10.07
廢棄物管理(苗栗二廠)	廢棄物清理計畫書	府環廢字第 1060026841 號	106.07.17
廢棄物管理(苗栗三廠)	廢棄物清理計畫書	府環廢字第 1070054802 號	107.12.18
廢棄物管理(南科二廠)	廢棄物清理計畫書	南環字第 1080021867 號	108.08.12
空氣污染防制法 (苗栗二廠)	固定污染源設置許可證	苗府環設證字第 K0571-00 號	103.05.28
空氣污染防制法 (苗栗二廠)	固定污染源操作許可證	苗府環操證字第 K0906-01 號	108.10.16

2. 對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資金額	用途及預計可能產生的效益	備註
廢污水處理設施	1	104.05.15	65,000	廢水處理	
空污處理設備工程	1	103.06.01	16,387	廢氣處理	
廢污水處理工程	1	103.06.01	6,194	廢水處理	
廢污水處理工程	1	99.09.01	35,983	廢水處理	廠房承租既有設備
廢污水處理工程	1	99.07.17	710	廢水處理	
廢氣活性炭吸附處理系統	1	93.02.02	200	廢氣處理	廠房承租既有設備
廢污水處理工程	1	93.02.02	1,500	廢水處理	廠房承租既有設備
廢污水處理設施	1	97.04.01	3,465	廢水處理	
廢污水處理設施	1	90.03.30	2,750	廢水回收處理	

3. 最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

4. 因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：。

(1)違反事實：處分日期：109.01.06

處分字號：環廢字第 1090000753 號

違反條文：廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 2 款

違反內容：108.11.12 苗栗二廠，廢油混合物 D-1799 產出量扣除聯單申報量不符合貯存量及廢油墨 D-2405 未依規定申報貯存。

處分內容：罰鍰新台幣 12,000 元整及環境講習 2 小時。

未來因應對策：已立即於廢棄物申報管理系統修正改善，並每月定期確認申報系統上之質量平衡，避免相同狀況再發生。

5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無重大影響。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

(1)公司福利：勞保、健保、團保：對象為員工本人，保險內容為意外險等項目。

(2)職工福利：福利補助(結婚、生育、喪葬、生日)、教育獎助(職工及職工子女)、年節慰問(春節、五一勞動節、端午節、中秋節)、文康活動、休閒旅遊、急難救助。

2. 進修與教育訓練：

組織層級	階層課程	通識課程		專業課程				職安課程	基礎課程
經營管理層 (ex：副總、特助、協理級)	中高階主管訓練	內部講師培訓	溝通類、語言類課程	工作輪調、工站訓練	各管理系統課程	專業職能訓練	關鍵人才培育	職安相關操作人員訓練	新進人員職前訓練
規劃管理層 (ex：課級、理級、課級)									
管制執行層 (ex：工程師、專員)									
執行層 (ex：組長、領班)	基層主管訓練								
一般 (ex：作業員)									

員工教育訓練依各職能施予訓練，訓練課程分為：專業、通識、階層、基礎及職安法五大類別。

109年度教育訓練執行概況如下表：

109 年度教育訓練_培訓總人次

廠區	基礎訓	專業別	通識別	階層別	職安法	總計
正達	22	370	34	0	51	477
南科	96	125	0	0	3	224
總計	118	495	34	0	54	701

3. 退休制度：

公司按每月薪資之6%提繳退休金，存入員工個人退休金專戶。

4. 勞資協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司訂定各項與員工相關之管理辦法皆依據勞基法相關條款規定，以保障員工應有權益，同時公司重視員工意見，提供反應意見之多種管道，本公司並不定期召開勞資會議採雙向溝通方式，以謀求最佳解決方式，以促進勞資雙方之良性溝通，共同維護良好之勞資關係。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

本公司遵守法令管理規章，本年度尚無勞資爭議或違規案件。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期借款	上海商業儲蓄銀行	102.12.31~109.12.31	機械設備擔保借款	無
長期借款	京城銀行	108.08.20~109.10.20	信用借款	無
長期借款	合作金庫銀行	108.09.02~113.09.02	土地廠房擔保借款	無
長期借款	台灣銀行	102.08.16~117.08.16	土地廠房擔保借款	無
長期借款	台灣銀行	102.10.15~112.10.15	土地廠房擔保借款	無
長期借款	台灣銀行	103.09.29~113.01.15	土地廠房擔保借款	無
長期借款	台灣銀行	103.12.22~113.01.15	土地廠房擔保借款	無
長期借款	彰化銀行	103.03.26~109.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	彰化銀行	103.06.25~109.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	彰化銀行	103.07.29~109.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	彰化銀行	108.08.27~109.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	陽信銀行	109.07.14~116.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	陽信銀行	109.07.14~116.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	陽信銀行	109.07.14~116.07.14	土地廠房擔保借款	無
長期借款	土地銀行	109/09/10~112/09/10	振興資金貸款	無
長期借款	土地銀行	109/12/16~112/09/10	振興資金貸款	無
長期借款	土地銀行	110/03/20~111/03/20	信用借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月 31日財務 資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		2,413,045	2,268,109	2,499,737	1,502,668	1,448,489	1,751,620
不動產、廠房及設備		3,415,245	2,831,823	2,580,167	2,275,669	1,371,860	1,363,267
無形資產		3,880	2,099	1,333	1,113	6,946	5,964
其他資產		270,091	264,513	14,434	105,166	1,219,996	1,360,580
資產總額		6,102,261	5,366,544	5,095,671	3,884,616	4,047,291	4,481,431
流動負債	分配前	3,342,843	2,609,396	2,935,091	1,508,008	1,274,357	1,258,569
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
非流動負債		1,504,869	1,215,372	516,646	859,127	1,235,641	1,678,451
負債總額	分配前	4,847,712	3,824,768	3,451,737	2,367,135	2,509,998	2,937,020
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
歸屬於母公司業主之權益		1,254,549	1,541,776	1,643,934	1,517,481	1,537,293	1,544,411
股本		1,696,415	1,883,936	2,063,936	2,063,936	2,063,936	2,063,936
資本公積		106,813	218,299	269,239	40,528	16,711	30,074
保留盈餘	分配前	-814,661	-795,083	-919,582	-751,240	-1,019,793	-1,025,358
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
其他權益		265,982	234,624	230,341	164,257	476,439	475,759
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,254,549	1,541,776	1,643,934	1,517,481	1,537,293	1,544,411
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

註1：財務資料業經會計師查核簽證。

2. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 110年3月31 日財務資料
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營 業 收 入	2,561,784	3,625,233	4,170,703	2,866,074	2,448,536	624,417
營 業 毛 利	-1,072,233	-152,509	84,100	-17,159	-9,098	23,799
營 業 損 益	-1,552,364	-504,653	-183,715	-213,916	-436,626	-29,055
營業外收入及支出	1,086,919	521,083	64,325	154,100	146,107	23,490
稅 前 淨 利	-465,445	16,430	-119,390	-59,816	-290,519	-5,565
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	-466,314	19,578	-124,499	-60,369	-293,123	-5,565
停 業 單 位 損 失	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
本期淨利（損）	-466,314	19,578	-124,499	-60,369	-293,123	-5,565
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	-22,066	34,020	-4,283	-66,084	312,182	-680
本期綜合損益總額	-488,380	53,598	-128,782	-126,453	19,059	-6,245
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	451,088	19,578	-124,499	-60,369	-293,123	-5,565
淨利歸屬於非控制 權 益	-15,226	68,040	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	-473,154	-14,442	128,782	-126,453	19,059	-6,245
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	15,226	68,040	-	-	-	-
每 股 盈 餘	-2.66	0.11	-0.64	-0.29	-1.42	-0.03

註 1：財務資料業經會計師查核簽證。

3. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流 動 資 產		1,342,894	1,783,495	1,730,261	1,312,172	1,303,200
不動產、廠房及設備		3,415,245	2,831,823	2,580,167	2,250,744	1,345,882
無 形 資 產		3,880	2,099	1,333	1,113	6,946
其 他 資 產		268,263	262,048	11,946	1,036,587	1,323,997
資 產 總 額		5,329,498	5,106,846	4,555,830	2,527,442	3,980,025
流動負債	分配前	2,572,067	2,353,622	2,402,204	1,464,099	1,207,091
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
非 流 動 負 債		1,502,882	1,211,448	506,692	858,034	1,235,641
負債總額	分配前	4,074,949	3,565,070	2,911,896	2,322,133	2,442,732
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
歸屬於母公司業主之 權 益		1,254,549	1,541,776	1,643,934	1,517,481	1,537,293
股 本		1,696,415	1,883,936	2,063,936	2,063,936	2,063,936
資 本 公 積		106,813	218,299	269,239	40,528	16,711
保留 盈餘	分配前	-814,661	-795,083	-919,582	-751,240	-1,019,793
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
其 他 權 益		265,982	234,624	230,341	164,257	476,439
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	1,254,549	1,541,776	1,643,934	1,517,481	1,537,293
	分配後	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：105~109年度財務資料業經會計師查核簽證。

4. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營 業 收 入	1,960,163	3,401,520	3,206,843	2,697,547	2,322,138
營 業 毛 利	-665,421	-173,017	42,246	-24,652	-12,681
營 業 損 益	-944,412	287,481	-175,166	-209,115	-366,200
營業外收入及支出	493,458	476,928	55,776	149,299	75,681
稅 前 淨 利	-450,954	16,430	-119,390	59,816	-290,519
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	451,088	19,578	-124,499	-60,369	-293,123
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	451,088	19,578	-124,499	-60,369	-293,123
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	-22,066	-34,020	-4,283	-66,084	312,182
本期綜合損益總額	473,154	-14,442	-128,782	-126,453	19,059
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	-451,088	19,578	-124,499	-60,369	-293,123
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	-473,154	-14,442	-128,782	-126,453	19,059
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	-2.66	0.11	-0.64	-0.29	-1.42

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表（2）採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：105~109 年度財務資料業經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	會計師事務所名稱	查核意見
105 年度	池世欽、張淑瑩	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
106 年度	陳宗哲、張淑瑩	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
107 年度	陳宗哲、張淑瑩	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
108 年度	陳宗哲、張淑瑩	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
109 年度	陳宗哲、張淑瑩	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析－國際財務報導準則(合併)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析					當年度截至 110 年 3 月 31 日財務分析
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	79.44	71.27	67.74	60.94	62.03	65.54
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	80.8	97.36	83.74	104.44	202.13	236.41
償債能力 %	流動比率	72.19	86.92	85.17	99.65	113.66	139.18
	速動比率	63.44	77.43	76.62	87.36	101.29	126.49
	利息保障倍數	-1.43	1.33	-1.55	-0.43	-7.52	0.33
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.73	4.51	3.59	2.73	3.34	3.88
	平均收現日數	133.69	80.93	101.65	133.76	109.12	94.16
	存貨週轉率 (次)	12.29	14.53	16.85	13.59	14.80	15.41
	應付款項週轉率 (次)	7.70	7.2	5.43	5.47	9.31	9.14
	平均銷貨日數	29.69	25.12	21.67	26.86	24.67	23.68
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.43	1.16	1.54	1.18	1.34	1.83
	總資產週轉率 (次)	0.27	0.63	0.8	0.64	0.62	0.59
獲利	資產報酬率 (%)	-3.29	1.05	-1.66	-0.60	-6.7	0.49
	權益報酬率 (%)	-31.6	1.40	-7.82	-3.82	-19.19	-1.44

能力	稅前純益占實收資本額比率(%)	-27.44	0.87	-5.78	-2.9	-14.08	-0.27
	純益率(%)	-18.20	0.54	-2.99	-2.11	-11.97	-0.89
	每股盈餘(元)	-2.66	0.11	-0.64	-0.29	-1.42	-0.03
現金流量	現金流量比率(%)	12.21	-16.31	-1.96	18.66	16.55	-1.89
	現金流量允當比率(%)	19.77	23.99	0.96	-25.23	52.53	-7.23
	現金再投資比率(%)	5.43	-6.85	-1.00	4.97	3.67	-0.47
槓桿度	營運槓桿度	-0.96	-5.16	-18.78	-12.17	-4.78	-17.43
	財務槓桿度	0.89	0.91	0.80	0.84	0.93	0.78

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：

1. 長期資金佔固定資產比率：109 年苗栗三廠 A、B 棟轉列投資性不動產，導致比率上升。
2. 利息保障倍數：109 年虧損金額較 108 年增加，導致利息保障倍數下降。
3. 應收款項週轉率：109 年應收票據兌現，應收款項較同期減少，致應收款項週轉率上升。
4. 應付款項週轉率：109 年貿易產品訂單需求較同期增加，致應付款項週轉率上升。
5. 資產報酬率及權益報酬率：109 年營收較同期減少 14.57%及提列呆帳損失，致報酬率下降。
6. 純益率、稅前純益占實收資本額比率及每股盈餘：109 年營收較同期減少 14.57%及提列呆帳損失，使營運虧損較 108 年增加，純益率及每股盈餘下降。
7. 現金流量允當比率：108~109 年營業活動之現金流皆為正數，使得現金流量允當比率升高。
8. 現金再投資比率：109 年營運資金由負轉正，使得現金再投資比率下降。
9. 營運槓桿度：109 年營收較同期減少 14.57%及提列呆帳損失因素，使營業淨損較 108 年增加，致營運槓桿度上升。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：105~109 年度財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：財務分析之計算公式：

1. 財務結構

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(2) 財務分析－國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目 (註 2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	76.46	69.81	63.92	60.48	61.37
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	80.74	97.22	83.47	105.54	206.03
償債能力 %	流動比率	52.21	75.78	72.03	89.62	107.96
	速動比率	41.05	65.49	61.59	76.97	94.9
	利息保障倍數	-9.2	1.46	-1.63	-0.43	-7.52
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.86	5.18	3.84	3.52	3.54
	平均收現日數	127.62	70.46	95.12	103.81	103.06
	存貨週轉率 (次)	11.14	13.81	13.11	12.83	14.06
	應付款項週轉率 (次)	6.66	9.96	7.39	9.33	10.67
	平均銷貨日數	32.76	26.44	27.85	28.45	25.97
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.49	1.09	1.19	1.12	1.29
	總資產週轉率 (次)	0.30	0.65	0.66	0.64	0.59
獲利能力	資產報酬率 (%)	-6.42	0.95	-1.82	-0.64	-6.8
	權益報酬率 (%)	-30.57	1.40	-7.82	-3.82	-19.19
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	-26.58	0.87	-5.78	-2.90	-14.08
	純益率 (%)	-23.01	0.58	-3.88	-2.24	-12.62
	每股盈餘 (元)	-2.66	0.11	-0.64	-0.29	-1.42
現金流量	現金流量比率 (%)	10.39	-19.87	0.84	20.48	19.78
	現金流量允當比率 (%)	24.82	-82.80	-38.81	-48.98	198.09
	現金再投資比率 (%)	3.94	-7.69	0.36	5.1	4.05
槓桿度	營運槓桿度	-1.12	-5.17	-14.19	-11.64	-5.35
	財務槓桿度	0.96	0.93	0.79	0.83	0.91

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：

1. 長期資金佔固定資產比率：109 年苗栗三廠 A、B 棟轉列投資性不動產，導致比率上升。
2. 流動比率及速動比率：主係償還短期銀行借款及存貨減少，致流動及速動比率上升。
3. 利息保障倍數：109 年虧損金額較 108 年增加，導致利息保障倍數下降。
4. 資產報酬率及權益報酬率：109 年營收較同期減少 13.92%及提列呆帳損失，致報酬率下降。
5. 純益率、稅前純益占實收資本額比率及每股盈餘：109 年營收較同期減少 13.92%及提列呆帳損失，使營運虧損較 108 年增加，純益率及每股盈餘下降。
6. 現金流量充當比率：108~109 年營業活動之現金流皆為正數，使得現金流量充當比率升高。
7. 現金再投資比率：109 年營運資金由負轉正，使得現金再投資比率下降。
8. 營運槓桿度：109 年營收較同期減少 13.92%及提列呆帳損失因素，使營業淨損較 108 年增加，致營運槓桿度上升。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：105~109 年度財務資料業皆經會計師查核簽證。

註 2：財務分析之計算公式請參照上表註 2 說明。

三、 最近年度財務報告之監察人審查報告書

正達國際光電股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一〇九年度財務報表、營業報告書及虧損撥補表，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見查核報告書。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補表經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

本公司一一〇年股東常會

審計委員會召集人

黃 國 師



中 華 民 國 一 一 〇 年 四 月 二 十 三 日

- 四、 最近年度財務報告及會計師查核報告：請參閱第 110~167 頁。
- 五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請參閱第 168~220 頁。
- 六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	108 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	1,448,489	1,502,668	-54,179	-3.61%
固定資產	1,371,860	2,275,669	-903,809	-39.72%
無形資產	6,946	1,113	5,833	524.08%
其他資產	1,219,996	105,166	1,114,830	1060.07%
資產總額	4,047,291	3,884,616	162,675	4.19%
流動負債	1,274,357	1,508,008	-233,651	-15.49%
長期負債	1,235,641	859,127	376,514	43.83%
負債總額	2,509,998	2,367,135	142,863	6.04%
股本	2,063,936	2,063,936	0	0.00%
資本公積	16,711	40,528	-23,817	-58.77%
保留盈餘	-1,019,793	-751,240	-268,553	35.75%
其他權益	476,439	164,257	312,182	190.06%
股東權益總額	1,537,293	1,517,481	19,812	1.31%
1. 重大變動項目說明：（前後期變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者） (1) 流動資產減少：主係 109 年營收較 108 年減少 14.57%所致。 (2) 固定資產減少：主係 109 年轉列投資性不動產 11.15 億所致。 (3) 其他資產增加：主係 109 年增加投資性不動產 11.15 億所致。 (4) 流動負債減少及長期負債增加：主係償還短期借款，增加長期借款所致。 (5) 資本公積減少：主係彌補累積虧損所致。 (6) 保留盈餘減少：主係 109 年虧損較 108 年增加所致。 (6) 其他權益增加，主係投資性不動產增加重估增值 3.61 億所致。 2. 重大變動之影響：無。				

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	109 年		108 年		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	2,466,955		2,879,385		-412,430	-14.32%
減：銷貨退回及折讓	18,419		13,310		5,108	38.38%
營業收入淨額		2,448,536		2,866,074	-417,538	-14.57%
營業成本		2,457,634		2,883,233	-425,599	-14.76%
營業毛利		-9,098		-17,159	8,061	-46.98%
營業費用		427,528		196,757	230,771	117.29%
營業利益		-436,626		-213,916	-222,710	104.11%
營業外收入及利益		288,632		320,727	-32,095	-10.01%
營業外費用及損失		-142,525		-166,627	24,102	-14.46%
繼續營業部門稅前淨利		-290,519		-59,816	-230,703	385.69%
減：所得稅費用		2,604		553	2,051	0.00%
繼續營業部門稅後淨利		-293,123		-60,369	-232,754	385.55%
重大變動項目說明：（前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元者）						
(1) 營業收入減少：109 年新冠肺炎疫情爆發，致營收較去年同期減少。						
(2) 營業毛利增加：109 年疫情使 NB 及運動器材市場需求增加，致毛利提升。						
(3) 營業費用增加及營業損失增加：109 年提列呆帳損失所致。						
(4) 營業外收入減少：主係 108 年認列處份廠房及投資利益合計約 1.2 億元。						

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

公司產品依照預期銷售計畫，繼續以延伸擴大至車用市場及智能建築為主要目標，並已大幅降低對消費性電子產業之依賴，逐漸趨緩電子產業發展成熟之困境。於108年度，這些產品，產量及營收皆依照計畫呈穩定成長，惟部份客戶因調整供應鏈，致獲利不如預期；另營業產品重新組合調整後，已降低外包產品佔比，致使108年整體營收減少，但已見自製訂單量逐漸增加，產能利用率提升。

本公司將繼續加強與國際大廠聯繫，調整產品定位及開發新客源，以推升市場佔有率並積極開發利基性產品。此外，107年所開發之車用顯示器多曲面玻璃，已成功展現3D大尺寸全貼合製程技術於高彎曲、亮霧同體、平面三維的立體變化應用；108年則專注於導電膜TCO材料開發，及3D高穿透多層鍍膜的技術開發，積極結合公司各項核心技術發展於整合型應用，以滿足終端產品高度客製化需求。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流 量 (2)	全年投資活動暨 融資活動現金流入 (出)量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
320,203	211,870	(32,569)	499,504	-	-
年度現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：109 年調整產品結構並嚴控成本，故營業活動現金流入 211,870 仟元。					
2. 投資活動：109 年購置固定資產，故投資活動現金流出 16,329 仟元。					
3. 融資活動：109 年調整融資條件，故融資活動現金流出 16,240 仟元。					

(二)流動性不足之改善計畫：因應市場需求加強存貨控管。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流量 (2)	全年投資活動暨 融資活動現金流入 (出)量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
499,504	(9,384)	73,531	563,651	-	-
年度現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：主要係 110 年度應收帳款收現及應付帳款、薪資付現等，故預計全年來自營業活動為現金淨流出。					
2. 投資活動：主要係 110 年度增加資本支出，致全年度投資活動淨現金流出。					
3. 融資活動：主要係 110 年度償還銀行借款、發行有擔保公司債致全年度融資活動淨現金流入。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

109 年度增購設備 0.07 億以提升產能效率，及購置資訊軟體 0.1 億，無其他重大資本支出。

110 年度因應智能汽車擴產計畫，規劃投入約 3.3 億資本支出增購機械設備及相關廠務、系統應用等，公司業經金融監督管理委員會 110 年 3 月 8 日金管證發字第 1090379949 號函核准在案，發行國內第三次有擔保轉換公司債 5 億元，並於 110 年 3 月 26 日公開上櫃買賣，故此重大資本支出不致對公司財務業務產生影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃 及未來一年投資計劃

(一)轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因：

本公司於 96 年於開曼群島設立 100%持股子公司 Fast Achievement Global Ltd，由其 100%轉投資 Brave Advance International Corp.，Brave Advance International Corp. 於 108 年 1 月辦理現金增資，因本公司未按持股比例認列致持股率降至 25%，且改選董事長而喪失對其之控制力，故自 108 年終止其損益編入合併財務報表。

另外，本公司於 99 年於薩摩亞設立 100%持股子公司 Golden Start Global Corp，由其 100%轉投資 Charmtex Global Corp.，再由其轉投資睿志達光電(成都)有限公司、睿志達光電(深圳)有限公司(106 年 4 月 18 日完成股權移轉登記)與 GPIInnovation GmbH(108 年 11 月 15 日完成註銷)，108 年度睿志達光電(成都)有限公司因調整營運規模，致虧損 6,486 仟元。

(二)改善計畫：

配合公司經營方針與長期發展策略，持續監督與管理轉投資公司，並降低非必要的管理成本，增加營業現金流入，以強化整體投資績效。

(三)未來一年投資計畫：

截至目前，本公司未來一年暫無投資計畫。

單位：新台幣仟元

轉投資 公 司	持股 比例	認列投資損益		
		107 年	108 年	109 年
Fast Achievement Global Ltd.	100%	(1,739)	63,211	2,588
Brave Advance International Corp.	25%	(1,750)	2,259	2,588
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	100%	(1,633)	1,497	1,611
Golden Start Global Corp.	100%	20,617	(5,769)	(67,414)
Charmtex Global Corp.	100%	20,666	(5,770)	(67,414)
睿志達光電(成都)有限公司	100%	19,071	(6,486)	(67,660)

六、分析評估最近年度及截至年報刊印日止之風險事項

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：

目前借款之利率因融資幣別影響而小幅增加，整體上於利息負擔方面並無重大影響。未來公司仍會努力維持健全財務結構，並與往來銀行保持良好關係，以利爭取相對優惠之融資利率。

2. 匯率變動：

本公司係為外銷導向之公司，匯率之變動將對本公司損益造成顯著影響。為因應匯率變動風險，本公司將採取以下因應措施：

A. 遠期外匯避險交易

與主要往來銀行保持密切聯繫，隨時監控外匯市場變化，以充分掌握匯率走勢，並視資金收支情況，適度調節外幣部位。相關風險管理人員除會密切關注匯率市場動態，另依外幣部位曝險狀況變化來承作遠期外匯以降低匯率風險。於承作遠期外匯避險交易時，均依據「取得或處分資產處理程序」處理。

B. 自然避險方式

供應商進貨之付款幣別及對客戶銷貨之收款幣別盡量採用同一種幣別，以達自然避險之效用，規避匯率波動之影響。

C. 提供業務(採購)作為銷售報價(採購價格)之依據

於業務及採購單位對外報價前，先對未來匯率走勢及影響匯率等因素做綜合考量與評估後，提供其適當合理之對外報價，以避免因匯率波動，對公司營收及獲利產生不利之影響。

3. 通貨膨脹：

本公司為製造業，為因應原物料、能源等生產要素受通貨膨脹導致生產成本增加之情況，本公司致力於節能、減耗及提升良率等降低各項成本之措施。另與原物料供應商建立長期策略合作關係，以降低通貨膨脹對公司損益之影響。未來將繼續致力於各項成本的降低措施，並注意原物料價格之變化，適時採取相對應之措施。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司財務操作以保守、穩健為原則，並未從事高風險、高槓桿投資，截至目前僅對子公司從事資金貸與、背書保證及衍生性金融商品交易。本公司已制定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」，並經審慎評估後依照內控程序及主管機關相關規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫

- (1) 車載 3D 玻璃 AR 鍍膜開發。
- (2) 多段式電致變色製程技術開發。
- (3) 車用顯示器多曲面大型>1000mm 玻璃開發。
- (4) 電致變色玻璃 G3 產品開發。
- (5) 建築光電膠合技術與薄板玻璃物理強化之技術開發。

2. 預計投入研發費用

因應玻璃加工高度客製化，以及應用市場快速變化，本公司108年研發費用4,347萬元，109年研發費用3,944萬元，110年預計研發費用4,230萬元，未來一年，本公司將致力於研發及創新。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外重要政策及法律辦理，對本公司無重大影響。本公司隨時關注國內外重要政策及法律可能之變動，並評估其對公司財務業務可能影響，於事前採取適當因應措施。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司將持續密切觀察及掌握市場資訊，提前投注資源加強研發，並與上下游客戶進行深度合作，以隨時依市場脈動進行生產線、產品開發以及公司資源投注之調整，做好相關因應措施，掌握市場需求以及獲利商機。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持誠信、專業的經營原則，落實社會責任，提升品質及績效，致力維持企業形象，恪守相關法令之規定。截至公開說明書刊印日止，並未發生足以影響企業形象之情事，未來本公司在追求股東權益最大化之同時，亦將善盡企業之社會責任。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：

截至目前為止，本公司並無併購之規劃。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：

為配合客戶電致變色系統整合與應用開發策略，並依使用計畫執行之。截至目前為止，公司並未有擴廠之資本支出規劃。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨

本公司為專業處理光學玻璃之研發、生產及銷售之廠商，主要產品為觸控感測玻璃、光學鍍膜玻璃、薄化玻璃、保護玻璃及玻璃貿易等，其中玻璃基板則為主要原料。近年來隨著本公司調整發展策略，陸續跨入車載、工控、綠建築等新領域，主要原料均已積極尋求並建立第二供

應商機制，避免進貨過度集中之情事。

(2)銷貨

近年來透過產品多樣化、客戶多元化來避免銷貨集中風險，如高品質AR鍍膜產品之醫療用顯示器市場開發、智能建築市場的策略結盟、LED覆層帷幕玻璃的拓展。隨著消費性市場需求變化及本集團策略性調整發展策略，並無對單一客戶銷售比重逾30%以上，故本公司對於銷售集中之風險尚屬有限。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能使股東權益或證券價格有重大影響者：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十以上之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能使股東權益或證券價格有重大影響者：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：

本公司董事蕭 OO 配偶於 109 年 3 月違反證券交易法第 157 條短線交易，本公司業已通知，依民法所規定年利率 5%計算法定利息歸入公司，本公司業已於 109 年 12 月收訖該董事繳納之短線交易利益。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1. 高度資本技術密集產業，長期資金需求大

由於光學玻璃切割、磨邊、拋光、強化、減薄、鍍膜及成型等之製程需要大量精密生產設備。尤其在化強、成型等製程中需經預熱、離子交換、成型、退火等多道製程，製程時間長，需透過大規模量產設備與良好稼動率，才可達到經濟規模，方能滿足消費性電子產品龐大又快速的利基市場需求。本公司透過與金融機構進行長、短期融資，並搭配未來於資本市場籌資規劃，以因應長、短期資金需求。

2. 智能建築玻璃產品應用廣泛，市場開發時間長，成效不易彰顯

智慧變色玻璃將取代建築物與住宅中的傳統玻璃和遮陽簾，尤其室內隔間、高端住宅及商用建築之智慧窗戶應用，其可提供寬廣的穿透率範圍選擇、快速開關切換、能源節約抗眩控制等高度選擇性，更具隱私性及耐用性。但建築物設計建置時間長，初期產品效能不易彰顯。本公司透過策略結盟，可結合策略夥伴的供應鏈優勢，大幅縮短產品開發期提升競爭力。

3. 電子產品講究輕薄，新觸控面板技術為業界所採用

由於新觸控面板技術廣為生產業者使用，較原被市場所大量使用之GG(雙片玻璃)技術，原生產觸控感觸玻璃之化學強化產能，已經內化轉而提供目前流行之3D成型玻璃所用；新技術運用其良率的高低，仍為影響生產成本重要因素，加上近年來消費型電子產品產能市場已逐漸呈飽合狀況，經評估技術精進而需之資金投入與回收效益，公司優先槓桿外包供應商產能，以嚴控經濟規模效益，更可避免突發社會經濟問題之閒置產能損失產生，以爭取公司最佳獲利。

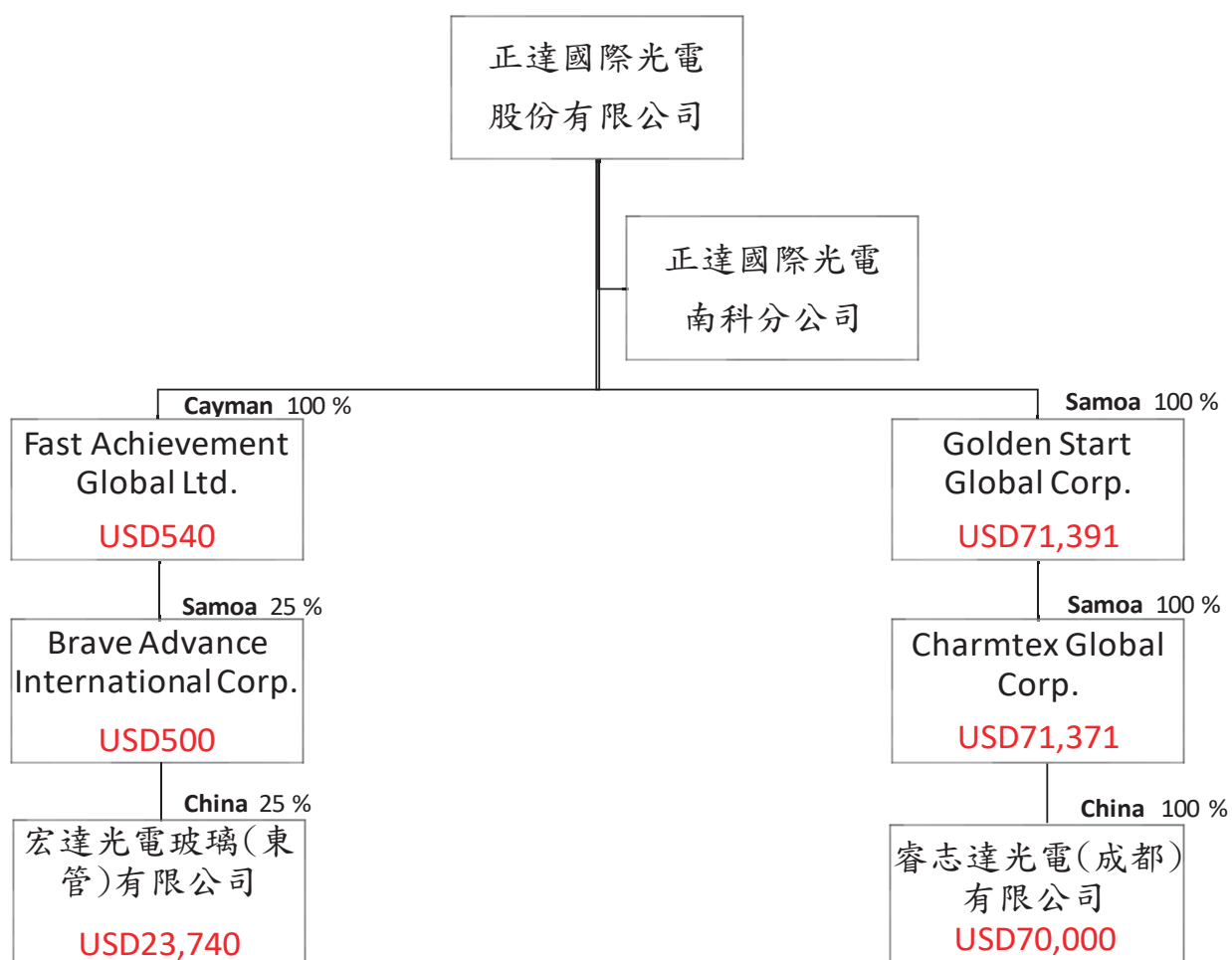
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖

單位：仟元



(二)各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Fast Achievement Global Ltd.	96.12.26	開曼	USD540	控股
Brave Advance International Corp.	96.12.26	薩摩亞	USD500	控股
宏達光電玻璃(東莞)有限公司(註1)	97.01.14	中國東莞	USD23,740	生產銷售TFT-LCD 平板顯示屏材料
Golden Start Global Corp.	99.05.14	薩摩亞	USD71,391	控股
Charmtex Global Corp.	99.05.14	薩摩亞	USD71,371	控股
睿志達光電(成都)有限公司	100.05.11	中國成都	USD70,000	生產銷售TFT-LCD 平板顯示屏及材料

註1：公司於108年1月辦理現金增資，合併公司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%，依國際會計準則公報規定，自106年5月1日起終止將其損益編入合併財務報表。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋行業與往來分工情形：

1. 本公司所經營業務涵蓋：TN、STN、TFT、ITO、化強、薄板玻璃加工製造及銷售業務。
2. 各關係企業所經營業務分工情形：宏達光電玻璃(東莞)有限公司、與睿志達光電(成都)有限公司負責拓展當地業務，建立完整製造及銷售據點，並提供售後服務。

(五)各關係企業董事監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Fast Achievement Global Ltd.	董事	正達國際光電(股)公司 代表人：鍾志明	540,000	100%
Brave Advance International Corp.	董事	DE RONG INTERNATIONAL CO., LTD.：劉松	500,000	25%
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	董事長兼 總經理	Brave Advance International Corp.：周雷	23,740,000	25%
	監察人	Brave Advance International Corp.：李世洪		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Golden Start Global Corp.	董事	正達國際光電(股)公司 代表人：邱火生	71,391,373	100%
Charmtex Global Corp.	董事	Golden Start Global Corp. 代表人：邱火生	71,371,373	100%
睿志達光電(成都)有限公司	董事長 兼總經理	Charmtex Global Corp. 代表人：王耀璋	70,000,000	100%
	監察人	Charmtex Global Corp. 代表人：吳泰北		

(六)各關係企業營運概況

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
Fast Achievement Global Ltd.	15,379	47,492	-	47,492	-	-	2,588	-
Brave Advance International Corp.	14,240	193,463	-	193,463	31,099	663	10,348	-
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	676,115	100,129	39,607	60,523	124,953	-7,699	6,442	-
Golden Start Global Corp.	2,033,226	104,041	-	104,041	-	-	-67,414	-
Charmtex Global Corp.	2,032,657	120,112	16,080	104,032	35,613	-948	-67,414	-
睿志達光電(成都)有限公司	1,993,600	151,151	51,186	99,965	90,785	-69,478	-67,660	-

註：關係企業為外國公司，相關數字以報表日換算為新台幣列示。

(七)關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書：請參閱第 110 頁至第 167 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：
無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

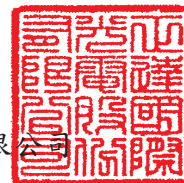
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：正達國際光電股份有限公司



董 事 長：鍾志明



日 期：民國一一〇年三月二十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

正達國際光電股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

正達國際光電股份有限公司及其子公司(正達集團)民國一〇九年及一〇八年十二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十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正達集團民國一〇九年及一〇八年十二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十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正達國際光電股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正達集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入之認列；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

正達集團之收入主要來自於產品銷售予客戶，而且與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，是否依據個別銷售合約之交易條件辨認商品之控制移轉情形，據以認列銷貨收入。因此，收入認列之測試為本會計師執行正達集團財務報告查核重要的評估事項之一。因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列會計政策之適當性；瞭解並測試正達集團主要收入之型態、交易模式、合約條款及交易條件等相關內部控制設計及執行之有效性；抽取樣本執行細部測試，核對各項表單，以確定交易之真實性；在財務報導日前後一段時間執行截止點測試，抽取樣本並核至相關憑證，以確定交易之認列時點之合理性；另選定財務報導日前後一段期間，檢查正達集團依銷售合約規定而需提供予客戶之折讓及扣款，有無重大銷貨退回及折讓產生，以確定交易之真實性；及取得管理當局設算之應計折讓金額並與有關內部或外部資料核對，以評估相關參數與主要假設之合理性；並檢視以前年度應計折讓款估計之正確性，以評估管理當局設算之應計折讓金額是否允當。

二、投資性不動產之公允價值評價

有關投資性不動產之公允價值評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)投資性不動產；投資性不動產公允價值之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；投資性不動產明細請詳財務報告附註六(七)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

正達集團之投資性不動產為營運之重要資產，其金額占資產總額之28%；其會計處理係依據國際會計準則第40號規定處理，並選擇採用公允價值模式，後續公允價值變動認列為當期損益。由於正達集團使用外部不動產估價師報告之建議做為評估投資性不動產公允價值之依據，估價報告所引用之鄰近租金市場行情，以及執行估價程序所使用由正達集團提供該投資性不動產之租金等相關財務資訊，將涉及重大判斷及估計之不確定性；若公允價值變動評估不允當，將造成財務報告有不實表達。因此，投資性不動產之公允價值評價為本會計師執行正達集團財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

- 評估正達集團委任負責公允價值衡量之不動產估價師其專業、客觀性與經驗。
- 複核其估價報告所採用重大假設及關鍵判斷事項之合理性，核對租賃協議並比較相關市場資訊，以評估未來現金流量、收益及折現率是否依規定辦理。
- 核對估價報告與相關會計記錄，確認會計處理之正確性。

其他事項

正達國際光電股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估正達集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正達集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正達集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正達集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正達集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正達集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正達集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳泉哲



會計師：

張淑雲



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
民國一一〇年三月二十四日

正達國際光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31	
		金額	%	金額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(廿一))	\$ 499,504	12	320,203	8
1170	應收票據及帳款(附註六(二)、(十九)及(廿一))	520,341	13	659,111	17
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十九)、(廿一)及七)	129,163	3	155,412	4
1220	本期所得稅資產	230	-	232	-
130X	存貨(附註六(三))	156,699	4	175,525	5
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)、(廿一)、七及八)	105,527	3	176,416	5
1479	其他流動資產－其他	37,025	1	15,769	-
		1,448,489	36	1,502,668	39
非流動資產：					
1551	採用權益法之投資(附註六(四))	47,473	1	46,437	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、(廿四)、七及八)	1,371,860	34	2,275,669	59
1755	使用權資產	50,877	1	50,256	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)、(十二)及八)	1,115,068	28	-	-
1780	無形資產	6,946	-	1,113	-
1840	遞延所得稅資產	-	-	2,604	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(八)及(二十))	6,578	-	5,869	-
		2,598,802	64	2,381,948	61
	資產總計	<u>\$ 4,047,291</u>	<u>100</u>	<u>3,884,616</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(九)及(廿一))	\$ 569,777	14	774,453	20
2130	合約負債－流動(附註六(十九))	7,592	-	5,957	-
2170	應付票據及帳款(附註六(廿一))	107,547	3	87,056	2
2180	應付票據及帳款－關係人(附註六(廿一)及七)	179,447	4	153,978	4
2200	其他應付款(附註六(廿一)及七)	106,724	3	99,473	3
2213	應付設備款(附註六(廿一)及(廿四))	3,424	-	682	-
2250	負債準備－流動(附註六(十三))	15,931	-	15,045	-
2280	租賃負債－流動(附註六(廿一)及七)	50,877	1	50,256	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)、(廿一)及八)	232,993	6	321,060	9
2399	其他流動負債－其他	45	-	48	-
		1,274,357	31	1,508,008	39
非流動負債：					
2540	長期借款(附註六(十)、(廿一)及八)	1,168,533	30	840,648	22
2550	負債準備－非流動	18,300	-	17,386	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	48,808	1	-	-
2670	其他非流動負債－其他	-	-	1,093	-
		1,235,641	31	859,127	22
	負債總計	<u>2,509,998</u>	<u>62</u>	<u>2,367,135</u>	<u>61</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：					
3100	股本	2,063,936	51	2,063,936	53
3200	資本公積	16,711	-	40,528	1
3300	待彌補虧損	(1,019,793)	(25)	(751,240)	(19)
3400	其他權益	476,439	12	164,257	4
	權益總計	<u>1,537,293</u>	<u>38</u>	<u>1,517,481</u>	<u>39</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 4,047,291</u>	<u>100</u>	<u>3,884,616</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾志明

經理人：鍾志明

會計主管：吳泰北

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 2,448,536	100	2,866,074	100
5000 營業成本(附註六(三)、(廿一)及七)	2,457,634	100	2,883,233	101
營業毛利(損)	(9,098)	-	(17,159)	(1)
營業費用(附註六(十三)及七)：				
6100 推銷費用	31,187	1	24,396	1
6200 管理費用	134,746	6	128,210	4
6300 研究發展費用	39,442	2	43,469	2
6450 預期信用減損損失	222,153	9	682	-
營業費用合計	427,528	18	196,757	7
營業淨損	(436,626)	(18)	(213,916)	(8)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十))	3,030	-	2,638	-
7020 其他利益及損失(附註六(五)、(二十)及七)	174,571	7	191,170	7
7050 財務成本(附註六(二十)及七)	(34,082)	(1)	(41,967)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	2,588	-	2,259	-
營業外收入及支出合計	146,107	6	154,100	6
繼續營業部門稅前淨損	(290,519)	(12)	(59,816)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	2,604	-	553	-
本期淨損	(293,123)	(12)	(60,369)	(2)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8312 不動產重估增值	361,495	15	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	48,808	2	-	-
不重分類至損益之項目合計	312,687	13	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,401)	-	(72,517)	(3)
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	896	-	(183)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(6,616)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(505)	-	(66,084)	(3)
8300 本期其他綜合損益	312,182	13	(66,084)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,059	1	(126,453)	(5)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (293,123)	(12)	(60,369)	(2)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 19,059	1	(126,453)	(5)
每股盈餘(附註六(十七))				
9710 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (1.42)		(0.29)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾志明



經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北



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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

普通股	其他權益項目					
	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
			不動產 重估增值	合	計	
\$ 2,063,936	269,239	(919,582)	-	230,341	230,341	1,643,934
-	-	(60,369)	-	-	-	(60,369)
-	-	-	-	(66,084)	(66,084)	(66,084)
-	-	(60,369)	-	(66,084)	(66,084)	(126,453)
-	(228,711)	228,711	-	-	-	-
2,063,936	40,528	(751,240)	-	164,257	164,257	1,517,481
-	-	(293,123)	-	-	-	(293,123)
-	-	-	312,687	(505)	312,182	312,182
-	-	(293,123)	312,687	(505)	312,182	19,059
-	(24,570)	24,570	-	-	-	-
-	753	-	-	-	-	753
\$ 2,063,936	16,711	(1,019,793)	312,687	163,752	476,439	1,537,293

民國一〇八年一月一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積彌補虧損
 民國一〇八年十二月三十一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積彌補虧損
 股份基礎給付交易
 民國一〇九年十二月三十一日餘額



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



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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (290,519)	(59,816)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	274,319	308,025
各項攤提	4,095	1,560
預期信用損失(利益)	222,153	(682)
採用權益法認列之投資利益	(2,588)	(2,259)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	7,056	(65,766)
利息費用	34,082	41,967
利息收入	(3,030)	(2,638)
股份基礎給付酬勞成本	753	-
處分投資利益	-	(60,952)
金融資產減損迴轉利益	(71,389)	-
收益費損項目合計	465,451	219,255
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)(增加)減少	(83,431)	24,527
應收帳款—關係人減少	25,528	-
存貨減少	18,826	73,347
其他流動資產減少	71,294	289,140
其他金融資產增加	(21,082)	(3,537)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	11,135	383,477
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債—流動增加(減少)	1,547	(696)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	20,839	(162,208)
應付帳款—關係人增加	25,205	-
其他應付款增加(減少)	7,335	(43,282)
負債準備—流動增加(減少)	886	(5,213)
其他流動負債—其他減少	(4)	(1,538)
其他非流動負債—其他減少	(1,077)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	54,731	(212,937)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	65,866	170,540
調整項目合計	531,317	389,795
營運產生之現金流入	240,798	329,979
收取之利息	3,030	2,638
支付之利息	(32,892)	(49,742)
退還(支付)之所得稅	2	(1,501)
營業活動之淨現金流入	210,938	281,374
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,143)	(30,744)
處分不動產、廠房及設備	1,450	151,930
取得無形資產	(9,928)	(1,340)
其他金融資產減少	(708)	3,332
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)流入	(16,329)	33,862
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,108,310	3,121,582
短期借款減少	(2,312,986)	(3,504,581)
償還公司債	-	(480,000)
舉借長期借款	730,000	774,390
償還長期借款	(490,182)	(319,010)
租賃本金償還	(51,382)	(56,493)
籌資活動之淨現金流出	(16,240)	(464,112)
匯率變動對現金及約當現金之影響	932	(3,987)
本期現金及約當現金增加(減少)數	179,301	(152,863)
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	\$ 499,504	320,203

董事長：鍾志明



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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一一〇年三月二十四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

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之投資性不動產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

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)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 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
			109.12.31	108.12.31	
本公司	Fast Achievement Global Ltd.	控股	100.00%	100.00%	
"	Golden Start Global Corp.	"	100.00%	100.00%	
Golden Global	Charmtex Global Corp.	"	100.00%	100.00%	
Fast Global	Brave Advance International Corp.	"	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%	

註：於民國一〇八年一月喪失控制力，相關說明請詳附註六(五)說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

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)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

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) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 複合金融工具

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(以新臺幣計價)，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，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益—不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入，給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	9～25年
(2)機器設備	3～8年
(3)其他設備	3～10年
(4)租賃改良	1～10年

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程、及無塵潔淨室系統等，並分別按其耐用年限25年、10年及10年予以計提折舊。

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

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.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益—不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

(十二)租賃

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)客戶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
- (3)客戶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；或
 - 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。

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)

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；
- (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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若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。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體及其他無形資產等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時，始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 3年

(2)其他無形資產 3年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

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)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.復原

依照適用之合約，合併公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本現值認列為負債準備。

2.銷貨退回及折讓

係依經驗值估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，屬於過去事件之所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，因而列為負債準備。

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

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)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3.離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

(十九)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債與員工之股票選擇權。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，並未對本合併財務報告已認列金額有重大影響。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。經濟及產業環境變遷可能造成應收帳款備抵損失之重大調整。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

(二)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)。

(三)投資性不動產之公允價值

合併公司之投資性不動產續後衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，由財務部負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊，財務部將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。合併公司不動產則由合併公司依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。

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)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - 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。
 - 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)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(七)投資性不動產。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金及零用金	\$ 704	581
活期存款	333,104	255,007
支票存款	40	40
定期存款	165,656	64,575
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 499,504</u>	<u>320,203</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(廿一)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$ 90,328	148,799
應收帳款	665,716	522,299
應收帳款－關係人	129,163	155,411
減：備抵損失	(235,703)	(11,986)
	<u>\$ 649,504</u>	<u>814,523</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：

	109.12.31		
	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	\$ 569,374	0.16%	884
逾期90天以下	54,802	0.04%	20
逾期91天以上	261,031	1%~100%	234,799
	<u>\$ 885,207</u>		<u>235,703</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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 11,986	14,747
認列之減損損失	222,551	(681)
無法收回而沖銷	-	(734)
喪失子公司控制力之影響數	-	(1,346)
外幣換算損益	1,166	-
期末餘額	<u>\$ 235,703</u>	<u>11,986</u>

1.應收帳款中逾期超過九十天以上之帳款主係源自部分重要客戶，該等客戶向合併公司採購光學膠產品並銷售予中國深圳大型生產各類液晶顯示器製造商，由於受到新冠病毒疫情爆發連帶影響上下游供應鏈營運而暫緩支付貨款，合併公司基於維護自身權益，已向中國廈門市中級人民法院提出民事訴訟，並提列備抵損失。

2.上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

(三)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原料及物料	\$ 92,249	61,976
在製品	6,024	10,491
製成品	57,953	103,058
商品存貨	473	-
	<u>\$ 156,699</u>	<u>175,525</u>

1.合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度認列之存貨相關費損明細如下：

	109年度	108年度
存貨出售轉列	\$ 2,468,993	2,876,154
存貨跌價損失(回升利益)	(11,359)	7,079
	<u>\$ 2,457,634</u>	<u>2,883,233</u>

2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)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：

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 47,473	46,437

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：

	109.12.31	108.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 193,463	189,506

	109年度	108年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,588	2,259
其他綜合損益	896	(183)
綜合損益總額	\$ 3,484	2,076

2.擔保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。

(五)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	\$ 49,361

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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	-	-	840	675	-	8,370	9,885
處分及報廢	-	(260)	(103,796)	(37,062)	-	-	(141,118)
重 分 類	(175,712)	(908,429)	1,527	-	-	(1,527)	(1,084,141)
匯率變動之影響	-	-	-	448	-	69	517
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 319,648</u>	<u>1,413,474</u>	<u>1,948,610</u>	<u>240,305</u>	<u>421,524</u>	<u>7,107</u>	<u>4,350,668</u>
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	-	2,792	94	27,754	-	195	30,835
處分及報廢	(58,582)	(140,973)	(53,969)	(59,064)	-	-	(312,588)
重 分 類	-	-	844	-	-	(844)	-
喪失子公司股權	-	-	-	(6,815)	(327,544)	-	(334,359)
匯率變動之影響	-	(1)	-	(1,007)	-	-	(1,008)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 495,360</u>	<u>2,322,163</u>	<u>2,050,039</u>	<u>276,244</u>	<u>421,524</u>	<u>195</u>	<u>5,565,525</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	-	115,744	50,218	22,771	34,703	-	223,436
處分及報廢	-	(260)	(95,454)	(36,898)	-	-	(132,612)
重 分 類	-	(401,957)	-	-	-	-	(401,957)
匯率變動之影響	-	-	-	85	-	-	85
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>603,020</u>	<u>1,837,276</u>	<u>221,703</u>	<u>316,809</u>	<u>-</u>	<u>2,978,808</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	-	131,557	53,105	29,813	37,057	-	251,532
處分及報廢	-	(116,896)	(53,969)	(58,859)	-	-	(229,724)
喪失子公司股權	-	-	-	(6,815)	(327,544)	-	(334,359)
匯率變動之影響	-	-	-	(71)	-	-	(71)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>889,493</u>	<u>1,882,512</u>	<u>235,745</u>	<u>282,106</u>	<u>-</u>	<u>3,289,856</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	<u>\$ 319,648</u>	<u>810,454</u>	<u>111,334</u>	<u>18,602</u>	<u>104,715</u>	<u>7,107</u>	<u>1,371,860</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12月31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>

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. 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，係以合併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。合併公司民國一〇九年度及一〇八年度均採用折現率13.5%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，於民國一〇九年度及一〇八年度分別提列資產減損損失皆為零元。

2. 截至民國一〇九年及一〇八年十二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。

3. 重分類至投資性不動產。

合併公司於民國一〇九年十月一日依實際使用狀況將其自用大樓出租與第三方，並將該項不動產以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。對該不動產於用途改變日之帳面金額與其公允價值間之差額432,884千元，係認列減損迴轉利益(帳列其他利益及損失)71,389千元及其他綜合損益-不動產重估增值361,495千元，減損迴轉利益並未超過未認列減損損失並減除應提列折舊後帳面餘額後所需之金額。本公司對該不動產於用途改變日所使用之公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值係與投資性不動產於報導日所使用者一致，請詳附註六(七)。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係合併公司持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十年。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	293,165	821,903	1,115,068
民國109年12月31日期餘額	<u>\$ 293,165</u>	<u>821,903</u>	<u>1,115,068</u>

合併公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額之調節請詳上開變動明細表，自民國一〇九年十月自不動產、廠房及設備轉入後，公允價值無重大變動。

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)

合併公司投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

標 的	苗栗三廠土地及建物
重要契約條款	1.租金：5,867千元/月 2.租期：136個月 3.出租人未來每年負擔稅費總額：7,421千元
當地租金行情	130元~160元/坪/月
相似標的租金行情	140元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	140元/坪/月
收益資本化率	3.814%
折現率	2.90%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	華信不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	江晨旭、鄭志明
估價日期	109/12/31
委外估價公允價值	1,115,068千元

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以本公司增額借款利率1.6%為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一〇九年十二月三十一日加計風險溢酬1.3%，以決定標的之折現率為2.9%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率為為3.814%。

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)

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。	• 風險調整後之折現率2.90%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： • 風險調整後之折現率將降低(提升)。

投資性不動產係出租予他人之廠房，租賃合約包含原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十二)。另，合併公司於民國一〇九年十月依實際使用狀況將苗栗三廠之土地及房屋自不動產、廠房及設備轉列投資性不動產，請詳附註六(六)。

截至民國一〇九年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)其他金融資產

	109.12.31	108.12.31
質抵押定存單	\$ 101,126	132,040
應收租金	4,009	44,300
存出保證金—非流動	6,518	5,869
其他	452	76
	<u>\$ 112,105</u>	<u>182,285</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 474,209	674,453
有擔保銀行借款	95,568	100,000
合計	<u>\$ 569,777</u>	<u>774,453</u>
未使用額度	<u>\$ 143,952</u>	<u>100,565</u>
利率區間	<u>1.3191%~2.34%</u>	<u>1.75%~3.2232%</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.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。

2.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(廿一)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

109.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	0.72%~4.75%	112~117	\$ 1,398,150
擔保非金融機構借款	新台幣	3.1927%~3.6823%	110	3,376
				1,401,526
減：一年內到期部分				(232,993)
合 計				<u>\$ 1,168,533</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.96%	109	\$ 71,400
擔保銀行借款	新台幣	0.97%~1.81%	109~117	1,045,191
擔保非金融借款	新台幣	3.1927%~3.6823%	110	45,117
				1,161,708
減：一年內到期部分				(321,060)
合計				<u>\$ 840,648</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.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。

2.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(廿一)。

(十一)應付公司債

1.103年國內第一次有擔保轉換公司債

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)

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。

於民國一〇八年八月本公司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。

2.109年國內第三次有擔保轉換公司債

合併公司於民國一〇九年十二月二十一日經董事會決議擬辦理國內第三次有擔保轉換公司債，預計發行5,000張票面利率0%、面額100千元，發行期間為三年，發行總面額為500,000千元。前述有擔保轉換公司債業已於民國一一〇年三月八日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

(十二)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及部分廠房，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，請詳附註六(七)投資性不動產。

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：

	109.12.31	108.12.31
低於一年	\$ 72,762	105,051
一至二年	72,762	105,051
二至三年	72,762	105,051
三至四年	72,762	105,051
四至五年	72,762	99,383
五年以上	420,387	702,857
未折現租賃給付總額	<u>\$ 784,197</u>	<u>1,222,444</u>

民國一〇九年度由投資性不動產產生之租金收入為18,381千元。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例及中國基本養老保險法規之規定，依勞工每月工資6.00%及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。

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年度	108年度
營業成本	\$ 8,461	8,790
推銷費用	710	772
管理費用	2,308	2,271
研究發展費用	1,151	1,791
	<u>\$ 12,630</u>	<u>13,624</u>

2.短期帶薪假負債

	109.12.31	108.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 7,911</u>	<u>7,218</u>

(十四)所得稅

1.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
土地增值稅	\$ -	1,478
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,604	242
未認列可減除暫時性差異之變動	-	(1,167)
所得稅費用	<u>\$ 2,604</u>	<u>553</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年度	108年度
不重分類至損益之項目：		
不動產重估增值	<u>\$ 48,808</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>\$ -</u>	<u>(6,616)</u>

2.合併公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	\$ (290,519)	(59,816)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(58,104)	(11,963)
外國轄區稅率差異影響數	(3,383)	1,297
未認列之可減除暫時性差異變動	64,091	(902)
土地增值稅	-	1,478
其他	-	10,643
	<u>\$ 2,604</u>	<u>553</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	109.12.31	108.12.31
可減除暫時性差異	\$ 50,593	12,187
課稅損失	1,242,499	1,487,606
	\$ 1,293,092	1,499,793

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度核定數	\$ 209,457	民國一一二年度
民國一〇三年度核定數	910,923	民國一一三年度
民國一〇四年度核定數	1,073,944	民國一一四年度
民國一〇五年度核定數	457,378	民國一一五年度
民國一〇六年度核定數	1,862,692	民國一一六年度
民國一〇七年度申報數	1,083,544	民國一一七年度
民國一〇八年度申報數	355,068	民國一一八年度
民國一〇九年度預計數	259,491	民國一一九年度
	\$ 6,212,497	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 銷貨折讓	未實現 評價損失	合計
民國109年1月1日	\$ 1,565	1,039	2,604
認列於損益表	(1,565)	(1,039)	(2,604)
民國109年12月31日	\$ -	-	-
民國108年1月1日	\$ 2,694	152	2,846
認列於損益表	(1,129)	887	(242)
民國108年12月31日	\$ 1,565	1,039	2,604

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)

遞延所得稅負債：

	國外營運機構		
	兌換差額	投資性不動產	合計
民國109年1月1日	\$ -	-	-
認列於其他綜合損益	-	48,808	48,808
民國109年12月31日	\$ -	48,808	48,808
民國108年1月1日	\$ 7,783	-	7,783
認列於損益表	(1,167)	-	(1,167)
認列於其他綜合損益	(6,616)	-	(6,616)
民國108年12月31日	\$ -	-	-

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，均為500,000千股。已發行股份皆為206,394千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
股份基礎給付	\$ 16,711	17,488
可轉換公司債	-	23,040
	\$ 16,711	40,528

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。

本公司分別於民國一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，以資本公積—已失效認股權24,570千元彌補虧損，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，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)

3.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六月十八日及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇八年度及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。

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	不動產 重估增值	合計
民國109年1月1日餘額	\$ 164,257	-	164,257
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,401)	-	(1,401)
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	896	-	896
不動產重估增值	-	312,687	312,687
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 163,752</u>	<u>312,687</u>	<u>476,439</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 230,341	-	230,341
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,204)	-	(1,204)
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	(183)	-	(183)
處分國外營運機構之損益重分類至損益	(64,697)	-	(64,697)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 164,257</u>	<u>-</u>	<u>164,257</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)

(十六)股份基礎給付

- 1.本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	權益交割		
	員工認股權憑證	現金增資保留 予員工認購	員工認股權計畫
給與日	109.9.17	107.8.10	102.8.13
給與數量(千/單位)	3,000	1,800	3,000
合約期間	4年	5年	6年
既得條件	立即既得	立即既得	未來四年之服務
本期實際離職率	-	-	-
估計未來離職率	40%、61%	-	-

本公司民國一〇九年八月二十一日經董事會決議發行員工認股權憑證，本次發行普通股新股總股數為3,000千股，其認股價格以發行當日本公司普通股股票收盤價訂定之，於主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行。前述發行之員工認股權憑證業已於民國一〇九年九月十六日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇九年九月十七日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為10.4元。

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：

認股權憑證授予期間	109年度	102年度
屆滿二年	60%	20%
屆滿三年	100%	60%
屆滿四年	無	100%

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股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	109年度	107年度	102年度
股利率(註)	-%	-%	1.59%
預期波動率(%)	45.77%	26.32%	33.25%
認股權存續期間(年)	4年	立即既得	6年
無風險利率(%)	0.2916%	0.8144%	0.875%

註：依本公司109年度員工認股權發行辦法，認股價格將隨發放股利而等幅調整之(反稀釋價格調整)，故未列入計算。

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.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	109年度		108年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(元) (註)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ -	-	59.20	732
本期給與數量	10.40	3,000	-	(732)
本期喪失數量	-	-	-	-
12月31日流通在外	<u>\$ 10.40</u>	<u>3,000</u>	<u>59.20</u>	<u>-</u>

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。

本公司民國一〇九年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	109.12.31
執行價格區間	\$ 10.40
加權平均剩餘合約期間(年)	4

4.員工費用及負債

本公司民國一〇九年度及一〇八年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	109年度	108年度
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 753</u>	<u>-</u>

(十七)每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (293,123)</u>	<u>(60,369)</u>
普通股流通在外股數	<u>206,394</u>	<u>206,394</u>
	<u>\$ (1.42)</u>	<u>(0.29)</u>

民國一〇九年度及一〇八年度皆為待彌補虧損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥8%為員工酬勞及不高於0.1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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度及一〇八年度皆為待彌補虧損，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)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年度			
		光電	綠建業	其他	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$	222,689	509,849	83,499	816,037
大陸		244,904	7,604	1,152,715	1,405,223
美國		15,163	156	147	15,466
貝里斯		125,143	-	-	125,143
其他		58,870	-	27,797	86,667
	\$	666,769	517,609	1,264,158	2,448,536
主要產品：					
光電玻璃	\$	666,769	-	-	666,769
綠建築玻璃		-	517,609	-	517,609
其他		-	-	1,264,158	1,264,158
	\$	666,769	517,609	1,264,158	2,448,536
		108年度			
		光電	綠建業	其他	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$	140,320	497,814	20,321	658,455
大陸		355,735	171	1,232,982	1,588,888
美國		27,931	2,072	-	30,003
貝里斯		451,299	-	-	451,299
其他		99,258	6,266	31,905	137,429
	\$	1,074,543	506,323	1,285,208	2,866,074
主要產品：					
光電玻璃	\$	1,074,543	-	-	1,074,543
綠建築玻璃		-	506,323	-	506,323
其他		-	-	1,285,208	1,285,208
	\$	1,074,543	506,323	1,285,208	2,866,074

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

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 885,207	826,509	1,300,853
減：備抵損失	(235,703)	(11,986)	(14,747)
合 計	<u>\$ 649,504</u>	<u>814,523</u>	<u>1,286,106</u>
合約負債	<u>\$ 7,592</u>	<u>5,957</u>	<u>6,653</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於民國一〇九年度及一〇八年度認為收入之金額分別為4,449千元及4,763千元。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	<u>\$ 3,030</u>	<u>2,638</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：

	109年度	108年度
外幣兌換損失	\$ (5,024)	(871)
處分投資利益	-	60,952
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(7,056)	65,766
減損迴轉利益	71,389	-
其他收入		
租賃收入	101,333	90,496
政府補助收入	24,042	-
其他收入	18,322	8,052
其他支出	(28,435)	(33,225)
	<u>\$ 174,571</u>	<u>191,170</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年度	108年度
利息費用		
借款	\$ 32,334	36,516
應付公司債	-	4,891
其他	1,748	560
	<u>\$ 34,082</u>	<u>41,967</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)

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中光電產業客戶，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該些客戶佔合併公司應收帳款分別為38%及52%，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

民國一〇九年度及一〇八年度之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國109年1月1日餘額	\$ 1,064
減損損失迴轉	(398)
民國109年12月31日餘額	<u><u>\$ 666</u></u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,403
認列減損損失	221
喪失子公司控制力之影響數	(560)
民國108年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,064</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)

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12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,493,718	1,592,851	361,872	385,769	401,065	444,145
無擔保銀行借款	474,209	479,368	479,368	-	-	-
擔保非金融機構借款	3,376	3,395	3,395	-	-	-
應付票據及帳款	286,994	286,994	286,994	-	-	-
(含關係人)						
其他應付款	106,724	106,724	106,724	-	-	-
應付工程及設備款	3,424	3,424	3,424	-	-	-
租賃負債	50,877	51,381	51,381	-	-	-
	\$ 2,419,322	2,524,137	1,293,158	385,769	401,065	444,145
108年1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	-	-	-
擔保非金融機構借款	45,117	45,471	41,851	3,620	-	-
應付票據及帳款	241,034	241,034	241,034	-	-	-
(含關係人)						
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(含非流動)	50,256	50,225	50,225	-	-	-
	\$ 2,327,606	2,355,171	1,483,420	357,162	480,131	34,458

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

3.匯率風險

(1)匯率風險

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：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 22,497	28.48	640,715	20,900	29.98	626,582
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,667	28.48	47,473	1,549	29.98	46,437
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9,870	28.48	281,098	13,311	29.98	399,064

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) 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十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少2,877千元及1,821千元。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年度		108年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (5,024)	29.53	(871)	30.87

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度及一〇八年度之淨利將減少或增加19,713千元及19,362千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 499,504	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	649,504	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	112,105	-	-	-	-
合 計	\$ 1,261,113	-	-	-	-

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)

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 569,777	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	286,994	-	-	-	-
其他應付款	106,724	-	-	-	-
應付工程及設備款	3,424	-	-	-	-
租賃負債	50,877	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,401,526	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,419,322</u>	-	-	-	-
108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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－流動	176,416	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,869	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,317,011</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(含非流動)	50,256	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,161,708	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,327,606</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。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2) 衍生金融工具

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

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度並無任何金融資產及負債移轉之情形。

(廿二) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長室負責發展及控管合併公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，及設定適當財務風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。財務風險管理政策經定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

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)

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款與遠期外匯合約。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及遠期外匯合約之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策係依公開發行公司資金貸與及背書保證相關規定執行。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。近年來，為因應產業景氣衝擊導致營業大幅虧損而使流動性風險大幅上升之影響性降低，合併公司正積極改善現金流量，請詳附註六(廿五)說明，故合併公司評估未來一年內未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為143,952千元及100,565千元。

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)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產或負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位依照市場外匯狀況進行避險。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險依照國際經濟情勢及市場利率進行評估。

(廿三)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、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇九年度合併公司之資本管理策略致力於確保合併公司能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 2,509,998	2,367,135
減：現金及約當現金	(499,504)	(320,203)
淨負債	2,010,494	2,046,932
權益總額	1,537,293	1,517,481
調整後資本	<u>\$ 3,547,787</u>	<u>3,564,413</u>
負債資本比率	<u>56.67%</u>	<u>57.43%</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)

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資活動如下：

	109年度	108年度
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 9,885	30,835
加：期初應付設備及工程款	682	591
減：期末應付設備及工程款	(3,424)	(682)
	<u>\$ 7,143</u>	<u>30,744</u>

(廿五)健全財務計畫

合併公司因產業急遽變化，導致近年來因持續虧損，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結構及現金流量。為因應此狀況合併公司擬採行之方案為：

1.營運面

- (1)積極結合公司各項核心技術發展於整合型應用，以滿足終端產品高度客製化需求及新技術，並持續加強與調整市場接單能力，進而鞏固與拓展市場，滿足客戶需求並強化基礎以推升市場佔有率。
- (2)延伸車載工控及智能建築相關產業之多元經營，降低對消費性電子產業的倚賴，及持續開發新產品及調整市場定位，以爭取利基產品銷售。
- (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。
- (4)智能汽車及智能建築玻璃產品未來計劃
 - (a)3D高穿透多層鍍膜技術開發推廣。
 - (b)車用顯示器多曲面玻璃熱成型設計開發推廣。
 - (c)持續推廣用於帷幕之發電板膠合產品。
 - (d)PDLC(Polymer Dispersed Liquid Crystal) 膠合產品開發推廣。
 - (e)Smart Window(電致變色玻璃)結合建築膠合/IGZO等製程開發推廣。
 - (f)LED覆層帷幕玻璃之拓展。

2.管理面

- (1)組織結構，落實精簡政策，充分運用外包優勢以嚴控成本支出。
- (2)提升生產管理效率，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，近期效果已顯現。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)未來將著重於新技術或新製程之導入，及提升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及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	"
英特盛科技股份有限公司	"
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	"
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	"

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)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年度	108年度
其他關係人：		
其他關係人	\$ 397,089	480,372

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年度	108年度
其他關係人：		
富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 802,845	570,237
其他關係人	162,809	121,475
	<u>\$ 965,654</u>	<u>691,712</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	109.12.31	108.12.31
應收帳款—關係人	其他關係人：		
	南京群志光電有限公司	\$ 2,383	95,439
	其他關係人	126,780	59,973
		<u>\$ 129,163</u>	<u>155,412</u>
其他金融資產—流動	其他關係人	<u>\$ 16</u>	<u>39</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	109.12.31	108.12.31
應付帳款—關係人	其他關係人：		
	富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 165,587	109,471
	金明玻璃有限公司	9,523	28,667
	其他關係人	4,337	15,840
		<u>\$ 179,447</u>	<u>153,978</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 13,039</u>	<u>15,282</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)

5. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	108年度	
	處分價款	處分(損)益
其他關係人：		
金明玻璃有限公司	\$ 151,680	65,498

合併公司於民國一〇八年六月出售苗栗縣銅鑼鄉土地及建築物(包含其中各項設備)予其他關係人。土地總價面積1,539.1745坪，總價為151,680千元(未稅)。上述款項業已全數收回。

6. 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。於民國一〇九年度及一〇八年度分別認列利息支出分別為505千元及560千元，嗣於民國一〇九年十二月向其他關係人續簽一年期租賃合約，合約總價值51,381千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為50,877千元及50,256千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	109年度	108年度
薪資	\$ 13,062	10,937
短期員工福利	2,120	628
	<u>\$ 15,182</u>	<u>11,565</u>

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	109.12.31	108.12.31
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	海關保證金及借款	\$ 101,126	132,040
不動產、廠房及設備	銀行借款	685,689	1,775,381
投資性不動產	銀行借款	1,115,068	-
		<u>\$ 1,901,883</u>	<u>1,907,421</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。

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年度			108年度		
	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	207,224	91,062	298,286	199,249	93,174	292,423
勞健保費用	19,189	7,235	26,424	20,404	6,858	27,262
退休金費用	8,461	4,169	12,630	8,790	4,834	13,624
其他員工福利費用	10,138	3,019	13,157	10,790	3,260	14,050
折舊費用	231,549	18,290	249,839	254,587	21,569	276,156
攤銷費用	447	3,648	4,095	893	667	1,560

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度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24,480千元及31,869千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度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。
- 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：

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	
正達國際光電股份有限公司	富泰華工業(深圳)有限公司	其他關係人	進貨	764,689	46.72 %	DA 45 DAYS	-		(148,026)	(63.74)%	
"	金明玻璃有限公司	"	進貨	140,286	8.57 %	月結60天T/T	-		(9,523)	(4.10)%	

- 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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度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			期中最高持股 或出資情形	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	15,379 (USD540)	15,379 (USD540)	540,000	100.00%	47,493	100.00%	2,588 (USD88)	2,588 (US88)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	2,033,226 (USD71,391)	2,033,226 (USD71,391)	71,391,373	100.00%	104,041	100.00%	(67,414) (USD(2,283))	(67,414) (USD(2,283))	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	14,240 (USD500)	14,240 (USD500)	500,000	25.00%	47,473 (USD1,667)	25.00%	10,348 (USD350)		(U)
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	2,032,657 (USD71,371)	2,032,657 (USD71,371)	71,371,373	100.00%	104,032 (USD3,653)	100.00%	(67,414) (US(2,283))	(67,414) (USD(2,283))	

註：除Brave Advance International Corp.，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	期中最高 持股或 出資情形	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	676,115 (USD23,740)	註1	676,115 (USD23,740)	-	-	676,115 (USD23,740)	6,442 (US218)	25.00%	25.00%	1,611 (USD55)	15,069 (USD529)	-
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	1,993,600 (USD70,000)	註2	1,993,600 (USD70,000)	-	-	1,993,600 (USD70,000)	(67,660) (USD(2,291))	100.00%	100.00%	(67,660) (USD(2,291))	99,699 (USD3,510)	-

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。於民國一〇八年一月因Brave Advance International Corp.辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，致喪失對其之控制力。

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：除宏達光電玻璃(東莞)有限公司，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
2,669,715 (USD93,740)	2,669,715 (USD93,740)	-
(含機器作價244,444) (USD8,583)	(含機器作價264,180) (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：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)

(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

(一)一般性資訊

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

109年度	光電	綠建築	其他	調整 及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 666,769	517,609	1,264,158	-	2,448,536
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	3,030	-	-	-	3,030
收入合計	<u>\$ 669,799</u>	<u>517,609</u>	<u>1,264,158</u>	<u>-</u>	<u>2,451,566</u>
利息費用	\$ (34,082)	-	-	-	(34,082)
折舊與攤銷	(209,673)	(68,741)	-	-	(278,414)
投資利益	2,588	-	-	-	2,588
部門損益	<u>\$ (520,628)</u>	<u>167,706</u>	<u>62,331</u>	<u>-</u>	<u>(290,591)</u>
部門總資產	<u>\$ 3,514,350</u>	<u>532,941</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,047,291</u>
部門負債	<u>\$ 2,035,659</u>	<u>474,339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,509,998</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年度	光電	綠建築	其他	調整 及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,074,543	506,323	1,285,208	-	2,866,074
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	2,638	-	-	-	2,638
收入合計	<u>\$ 1,077,181</u>	<u>506,323</u>	<u>1,285,208</u>	<u>-</u>	<u>2,868,712</u>
利息費用	\$ (41,967)	-	-	-	(41,967)
折舊與攤銷	(241,390)	(68,195)	-	-	(309,585)
投資利益	2,259	-	-	-	2,259
部門損益	<u>\$ (330,099)</u>	<u>210,772</u>	<u>59,511</u>	<u>-</u>	<u>(59,816)</u>
非流動資產資金支出	<u>\$ 30,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,744</u>
部門總資產	<u>\$ 2,778,883</u>	<u>1,105,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,884,616</u>
部門負債	<u>\$ 2,052,387</u>	<u>314,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,367,135</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	109年度	108年度
光電玻璃	\$ 666,769	1,074,543
綠建築	517,609	506,323
其他	1,264,158	1,285,208
合計	<u>\$ 2,448,536</u>	<u>2,866,074</u>

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 1,405,223	1,588,888
臺灣	816,037	658,455
貝里斯	125,143	451,299
美國	15,466	30,003
其他	86,667	137,429
	<u>\$ 2,448,536</u>	<u>2,866,074</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)

地 區 別	109年度	108年度
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,518,773	2,302,113
大 陸	25,978	24,925
合 計	<u>\$ 2,544,751</u>	<u>2,327,038</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	109年度	108年度
B客戶	\$ 730,713	579,893
F客戶	125,143	451,299
	<u>\$ 855,856</u>	<u>1,031,192</u>



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

正達國際光電股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

正達國際光電股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達正達國際光電股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正達國際光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正達國際光電股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)，收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

正達國際光電股份有限公司之收入主要來自於產品銷售予客戶，而且與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，是否依據個別銷售合約之交易條件辨認商品之控制移轉情形，據以認列銷貨收入。因此，收入認列之測試為本會計師執行正達國際光電股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列會計政策之適當性；瞭解並測試正達國際光電股份有限公司主要收入型態、交易模式、合約條款及交易條件等相關內部控制設計及執行之有效性；抽取樣本執行細部測試，核對各項表單，以確定交易之真實性；在財務報導日前後一段時間執行截止點測試，抽取樣本並核至相關憑證，以確定交易之認列時點之合理性；另選定財務報導日前後一段期間，檢查正達國際光電股份有限公司依銷售合約規定而需提供予客戶之折讓及扣款，有無重大銷貨退回及折讓產生，以確定交易之真實性；及取得管理當局設算之應計折讓金額並與有關內部或外部資料核對，以評估相關參數與主要假設之合理性；並檢視以前年度應計折讓款估計之正確性，以評估管理當局設算之應計折讓金額是否允當。

二、投資性不動產之公允價值評價

有關投資性不動產之公允價值評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十)投資性不動產；投資性不動產公允價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)；投資性不動產明細請詳財務報告附註六(六)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

正達國際光電股份有限公司之投資性不動產為營運之重要資產，其金額占資產總額之28%；其會計處理係依據國際會計準則第40號規定處理，並選擇採用公允價值模式，後續公允價值變動認列為當期損益。由於正達國際光電股份有限公司使用外部不動產估價師報告之建議做為評估投資性不動產公允價值之依據，估價報告所引用之鄰近租金市場行情，以及執行估價程序所使用由正達國際光電股份有限公司提供該投資性不動產之租金等相關財務資訊，將涉及重大判斷及估計之不確定性；若公允價值變動評估不允當，將造成財務報告有不實表達。因此，投資性不動產之公允價值評價為本會計師執行正達國際光電股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

- 評估正達國際光電股份有限公司委任負責公允價值衡量之不動產估價師其專業、客觀性與經驗。
- 複核其估價報告所採用重大假設及關鍵判斷事項之合理性，核對租賃協議並比較相關市場資訊，以評估未來現金流量、收益及折現率是否依規定辦理。
- 核對估價報告與相關會計記錄，確認會計處理之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估正達國際光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正達國際光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正達國際光電股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正達國際光電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正達國際光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正達國際光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正達國際光電股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正達國際光電股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳泉哲



會計師：

張淑雯



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
民國一一〇年三月二十四日



正達國際光電股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31			
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$ 427,554	11	218,222	6	2100	短期借款(附註六(八)、(二十)及八)
1170	應收票據及帳款(附註六(二)及(二十))	488,469	12	596,988	15	2130	合約負債－流動(附註六(十八))
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十八)、(二十)及七)	96,107	2	129,795	3	2170	應付票據及帳款(附註六(二十))
1220	本期所得稅資產	230	-	232	-	2180	應付票據及帳款－關係人(附註六(二十)及七)
130X	存貨(附註六(三))	156,699	4	175,525	5	2200	其他應付款(附註六(二十)及七)
1476	其他金融資產－流動(附註六(七)、(二十)及八)	105,214	3	176,416	5	2213	應付設備款(附註六(二十)及(廿三))
1479	其他流動資產－其他	28,927	1	14,994	-	2250	負債準備－流動(附註六(十二))
		1,303,200	33	1,312,172	34	2280	租賃負債－流動
		151,534	4	216,865	6	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)、(二十)及八)
		1,345,882	34	2,250,744	59	2399	其他流動負債－其他
非流動資產：							
1551	採用權益法之投資(附註六(四))	151,534	4	216,865	6	非流動負債：	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、(廿三)、七及八)	1,345,882	34	2,250,744	59	2540	長期借款(附註六(九)、(二十)及八)
1755	使用權資產	50,877	1	50,256	1	2550	負債準備－非流動
1760	投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	1,115,068	28	-	-	2570	遞延所得稅負債
1780	無形資產	6,946	-	1,113	-	負債總計	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	-	-	2,604	-	權益(附註六(十四))：	
1980	其他金融資產－非流動(附註六(七)及(二十))	6,518	-	5,860	-	股本	3100
		2,676,825	67	2,527,442	66	資本公積	3200
						待彌補虧損	3300
						其他權益	3400
						權益總計	
						負債及權益總計	
						\$ 3,980,025	100
						3,839,614	100
						2,063,936	52
						16,711	-
						(1,019,793)	(26)
						476,439	13
						1,537,293	39
						3,980,025	100
						3,839,614	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：鍾志明



董事長：鍾志明



會計主管：吳泰堃

正達國際光電股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七)	\$ 2,322,138	100	2,697,547	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十二)及七)	2,334,819	101	2,722,199	101
營業毛損	(12,681)	(1)	(24,652)	(1)
營業費用(附註六(十二)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	24,470	1	23,663	1
6200 管理費用	119,179	5	118,457	4
6300 研究發展費用	39,443	2	43,469	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(二))	170,427	7	(1,126)	-
6300 營業費用合計	353,519	15	184,463	7
營業淨損	(366,200)	(16)	(209,115)	(8)
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7100 利息收入	331	-	2,364	-
7020 其他利益及損失(附註六(十一)及七)	174,258	8	131,460	5
7050 財務成本(附註六(十))	(34,082)	(1)	(41,967)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(64,826)	(3)	57,442	2
營業外收入及支出合計	75,681	4	149,299	5
繼續營業部門稅前淨損	(290,519)	(12)	(59,816)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	2,604	-	553	-
本期淨損	(293,123)	(12)	(60,369)	(3)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8312 不動產重估增值(附註六(五))	361,495	16	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	48,808	2	-	-
不重分類至損益之項目合計	312,687	14	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(505)	-	(72,700)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(6,616)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(505)	-	(66,084)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	312,182	14	(66,084)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 19,059	2	(126,453)	(6)
每股盈餘(附註六(十六))				
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (1.42)		(0.29)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鍾志明



經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司



權益變動表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目				
	普通股	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	不動產重估增值
普通股本	2,063,936	269,239	(919,582)	230,341	-
\$	-	-	(60,369)	-	-
	-	-	-	(66,084)	(66,084)
	-	-	(60,369)	(66,084)	(66,084)
	-	(228,711)	228,711	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	2,063,936	40,528	(751,240)	164,257	164,257
本期淨損	-	-	(293,123)	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	(505)	312,687
本期綜合損益總額	-	-	(293,123)	(505)	312,687
資本公積彌補虧損	-	(24,570)	24,570	-	-
股份基礎給付交易	-	753	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	2,063,936	16,711	(1,019,793)	163,752	476,439
					1,537,293

民國一〇八年一月一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積彌補虧損
 民國一〇八年十二月三十一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積彌補虧損
 股份基礎給付交易
 民國一〇九年十二月三十一日餘額



董事長：鍾志明

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北

正達國際光電股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (290,519)	(59,816)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	271,901	306,133
攤銷費用	4,095	1,560
預期信用減損損失(迴轉利益)(含帳列其他支出)	170,427	(460)
利息費用	34,082	41,967
利息收入	(331)	(2,364)
股份基礎給付酬勞成本	753	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	64,826	(57,442)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	7,056	(65,766)
減損迴轉利益	(71,389)	-
收益費損項目合計	481,420	223,628
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：		
應收票據及帳款增加	(62,306)	(36,801)
應收帳款－關係人減少	33,688	118,398
存貨減少	18,826	73,332
其他流動資產(增加)減少	(13,933)	549
其他金融資產減少	71,600	249,658
與營業活動相關之資產之淨變動合計	47,875	405,136
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(2,363)	(696)
應付票據及帳款增加(減少)	10,562	(151,495)
應付帳款－關係人增加(減少)	16,093	(20,984)
其他應付款增加(減少)	7,420	(41,836)
負債準備增加(減少)	886	(5,213)
其他流動負債減少	(3)	(9)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	32,595	(220,233)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	80,470	184,903
調整項目合計	561,890	408,531
營運產生之現金流入	271,371	348,715
收取之利息	331	2,364
支付之利息	(32,892)	(49,742)
退還(支付)之所得稅	2	(1,501)
營業活動之淨現金流入	238,812	299,836
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,104)	(2,990)
處分不動產、廠房及設備	1,450	151,930
取得無形資產	(9,928)	(1,340)
其他金融資產－非流動	(658)	3,240
投資活動之淨現金(流出)流入	(13,240)	150,840
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,108,310	3,121,582
短期借款減少	(2,312,986)	(3,504,581)
償還公司債	-	(480,000)
舉借長期借款	730,000	774,390
償還長期借款	(490,182)	(319,010)
租賃本金償還	(51,382)	(56,493)
籌資活動之淨現金流出	(16,240)	(464,112)
本期現金及約當現金增加(減少)數	209,332	(13,436)
期初現金及約當現金餘額	218,222	231,658
期末現金及約當現金餘額	\$ 427,554	218,222

董事長：鍾志明



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二十四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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之投資性不動產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，本公司視為該金融資產發生違約。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

本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(以新臺幣計價)，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，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益—不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入，給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	9～25年
(2)機器設備	3～8年
(3)其他設備	3～10年
(4)租賃改良	1～10年

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程及無塵潔淨室系統等，並分別按其耐用年限25年、10年及10年予以計提折舊。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益－不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

(十二)租賃

1.租賃之判斷

本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，本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
- (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，本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，本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

本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，本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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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；
- (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。

本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，本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

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本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，本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。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體及其他無形資產等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時，始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)電腦軟體 3年
- (2)其他無形資產 1年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

減損損失係立即認列於損益，且該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.復原

依照適用之合約，本公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本現值認列為負債準備。

2.銷貨退回及折讓

係依經驗值估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，屬於過去事件之所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，因而列為負債準備。

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

(十九)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(廿一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債與員工之股票選擇權。

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，並未對本個體財務報告已認列金額有重大影響。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。經濟及產業環境變遷可能造成應收帳款備抵損失之重大調整。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

(二)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(五)。

(三)投資性不動產之公允價值

本公司之投資性不動產續後衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，由財務部負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊，財務部將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。本公司投資性不動產則由本公司依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(六)投資性不動產。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金及零用金	\$ 686	537
活期存款	326,828	217,645
支票存款	40	40
定期存款	100,000	-
	<u>\$ 427,554</u>	<u>218,222</u>

本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)

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$ 90,329	148,799
應收帳款	580,951	460,175
應收帳款-關係人	96,107	129,795
減：備抵損失	(182,811)	(11,986)
	<u>\$ 584,576</u>	<u>726,783</u>

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	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	\$ 509,554	0.17%	884
逾期90天以下	50,651	0.04%	20
逾期91天以上	207,182	1%~100%	181,907
	<u>\$ 767,387</u>		<u>182,811</u>

	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	\$ 604,697	0.04%	1,507
逾期90天以下	119,912	0.56%	671
逾期91天以上	14,160	1%~100%	9,808
	<u>\$ 738,769</u>		<u>11,986</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 11,986	13,401
認列之減損損失	170,825	-
減損損失迴轉	-	(681)
無法收回而沖銷	-	(734)
期末餘額	<u>\$ 182,811</u>	<u>11,986</u>

1.應收帳款中逾期超過九十天以上之帳款主係源自部分重要客戶，該等客戶向本公司採購光學膠產品並銷售予中國深圳大型生產各類液晶顯示器製造商，由於受到新冠病毒疫情爆發連帶影響上下游供應鏈營運而暫緩支付貨款，本公司基於維護自身權益，已向中國廈門市中級人民法院提出民事訴訟，並提列備抵損失。

2.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原料及物料	\$ 92,249	61,976
在製品	6,024	10,491
製成品	57,953	103,058
商品	473	-
	<u>\$ 156,699</u>	<u>175,525</u>

1.本公司於民國一〇九年度及一〇八年度認列之存貨相關費損明細如下：

	109年度	108年度
存貨出售轉列	\$ 2,346,178	2,715,120
存貨跌價損失(回升利益)	(11,359)	7,079
	<u>\$ 2,334,819</u>	<u>2,722,199</u>

2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.12.31	108.12.31
子公司	<u>\$ 151,534</u>	<u>216,865</u>

1.子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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	249,495	421,524	195	5,538,776
增 添	-	-	840	675	-	5,331	6,846
處分及報廢	-	(260)	(103,796)	(37,062)	-	-	(141,118)
重 分 類	(175,712)	(908,429)	1,527	-	-	(1,527)	(1,084,141)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 319,648</u>	<u>1,413,474</u>	<u>1,948,610</u>	<u>213,108</u>	<u>421,524</u>	<u>3,999</u>	<u>4,320,363</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 553,942	2,460,344	2,103,070	306,463	421,524	844	5,846,187
增 添	-	2,792	94	-	-	195	3,081
處分及報廢	(58,582)	(140,973)	(53,969)	(56,968)	-	-	(310,492)
重 分 類	-	-	844	-	-	(844)	-
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 495,360</u>	<u>2,322,163</u>	<u>2,050,039</u>	<u>249,495</u>	<u>421,524</u>	<u>195</u>	<u>5,538,776</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	889,493	1,882,512	233,921	282,106	-	3,288,032
本年度折舊	-	115,744	50,218	20,353	34,703	-	221,018
處分及報廢	-	(260)	(95,454)	(36,898)	-	-	(132,612)
重 分 類	-	(401,957)	4,268	(4,268)	-	-	(401,957)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>603,020</u>	<u>1,841,544</u>	<u>213,108</u>	<u>316,809</u>	<u>-</u>	<u>2,974,481</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	874,831	1,883,376	262,764	245,049	-	3,266,020
本年度折舊	-	131,557	53,105	27,921	37,057	-	249,640
處分及報廢	-	(116,895)	(53,969)	(56,764)	-	-	(227,628)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>889,493</u>	<u>1,882,512</u>	<u>233,921</u>	<u>282,106</u>	<u>-</u>	<u>3,288,032</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	<u>\$ 319,648</u>	<u>810,454</u>	<u>107,066</u>	<u>-</u>	<u>104,715</u>	<u>3,999</u>	<u>1,345,882</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12月31日	<u>\$ 495,360</u>	<u>1,432,670</u>	<u>167,527</u>	<u>15,574</u>	<u>139,418</u>	<u>195</u>	<u>2,250,744</u>

- 由於產業景氣衝擊導致閒置產能情形，本公司於報導日對供營運使用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。本公司民國一〇九年度及一〇八年度均採用折現率13.5%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，於民國一〇九年度及一〇八年度提列資產減損損失皆為零元。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.截至民國一〇九年及一〇八年十二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。

3.重分類至投資性不動產

本公司於民國一〇九年十月依實際使用狀況將其自用土地及廠房轉列投資性不動產，並將該項不動產以變更用途時之公允價值予以重分類。對該不動產於用途改變日之帳面金額與其公允價值間之差額432,884千元，係認列減損迴轉利益(帳列其他利益及損失)71,389千元及其他綜合損益—不動產重估增值361,495千元，減損迴轉利益並未超過未認列減損損失並減除應提列折舊後帳面餘額後所需之金額。本公司對該不動產於用途改變日所使用之公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值係與投資性不動產於報導日所使用者一致，請詳附註六(六)。

(六)投資性不動產

投資性不動產係本公司持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十年。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	293,165	821,903	1,115,068
民國109年12月31日期餘額	<u>\$ 293,165</u>	<u>821,903</u>	<u>1,115,068</u>

本公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額之調節請詳上開變動明細表，自民國一〇九年十月自不動產、廠房及設備轉入後，公允價值無重大變動。

本公司投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

標的	苗栗三廠土地及建物
重要契約條款	1.租金：5,867千元/月 2.租期：136個月 3.出租人未來每年負擔稅費總額：7,421千元
當地租金行情	130元~160元/坪/月
相似標的租金行情	140元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	140元/坪/月
收益資本化率	3.814%
折現率	2.90%
委外或自行估價	委外估價

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

標 的	苗栗三廠土地及建物
估價事務所	華信不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	江晨旭、鄭志明
估價日期	109/12/31
委外估價公允價值	1,115,068千元

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及其合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以本公司增額借款利率1.6%為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一〇九年十二月三十一日加計風險溢酬1.3%，以決定標的之折現率為2.9%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率為3.814%。

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。	• 風險調整後之折現率2.90%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： • 風險調整後之折現率將降低(提升)。

投資性不動產係出租予他人之廠房，租賃合約包含原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十一)。另，本公司於民國一〇九年十月依實際使用狀況將苗栗三廠之土地及房屋自不動產、廠房及設備轉列投資性不動產，請詳附註六(五)。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)其他金融資產

	109.12.31	108.12.31
質抵押定存單	\$ 101,126	132,040
應收租金	4,009	44,300
存出保證金－非流動	6,518	5,860
其他	79	76
	<u>\$ 111,732</u>	<u>182,276</u>

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 474,209	674,453
有擔保銀行借款	95,568	100,000
	<u>\$ 569,777</u>	<u>774,453</u>
尚未使用額度	<u>\$ 143,952</u>	<u>100,565</u>
利率區間	<u>1.3191%~2.34%</u>	<u>1.75%~3.2232%</u>

1.本公司以部份資產設定質抵押供銀行短期借款之擔保情形，請詳附註八。

2.有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.12.31		
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	0.72%~4.75%	112~117
擔保非金融機構借款	新台幣	3.1927%~3.6823%	110
			\$ 1,398,150
			3,376
			1,401,526
減：一年內到期部分			(232,993)
合 計			<u>\$ 1,168,533</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.96%	109	\$ 71,400
擔保銀行借款	新台幣	0.97%~1.81%	109~117	1,045,191
擔保非金融機構借款	新台幣	3.1927%~3.6823%	110	45,117
				1,161,708
減：一年內到期部分				(321,060)
合 計				<u>\$ 840,648</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.銀行借款之擔保品

本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。

2.有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十)應付公司債

1.103年國內第一次有擔保轉換公司債

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，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。其相關擔保品已於償還時解除設質。

2.109年國內第三次有擔保轉換公司債

本公司於民國一〇九年十二月二十一日經董事會決議擬辦理國內第三次有擔保轉換公司債，預計發行5,000張票面利率0%、面額100千元，發行期間為三年，發行總面額為500,000千元。前述有擔保轉換公司債業已於民國一一〇年三月八日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

本公司出租其投資性不動產及部分廠房，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，請詳附註六(六)投資性不動產。

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：

	109.12.31	108.12.31
低於一年	\$ 72,762	105,051
一至二年	72,762	105,051
二至三年	72,762	105,051
三至四年	72,762	105,051
四至五年	72,762	99,383
五年以上	420,387	702,857
未折現租賃給付總額	<u>\$ 784,197</u>	<u>1,222,444</u>

民國一〇九年度由投資性不動產產生之租金收入為18,381千元。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 8,461	8,790
推銷費用	710	772
管理費用	2,294	2,142
研究發展費用	1,152	1,791
	<u>\$ 12,617</u>	<u>13,495</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已分別提撥14,045千元及15,493千元於勞工保險局。

2.短期員工福利負債

	109.12.31	108.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 7,911</u>	<u>7,218</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
土地增值稅	\$ -	1,478
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,604	242
未認列可減除暫時性差異之變動	-	(1,167)
	2,604	(925)
所得稅費用	<u>\$ 2,604</u>	<u>553</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	109年度	108年度
不重分類至損益之項目：		
不動產重估增值	<u>\$ 48,808</u>	<u>-</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>\$ -</u>	<u>(6,616)</u>

2.本公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	\$ (290,519)	(59,816)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(58,104)	(11,963)
未認列暫時性差異之變動	60,708	395
土地增值稅	-	1,478
其他	-	10,643
所得稅費用	<u>\$ 2,604</u>	<u>553</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	109.12.31	108.12.31
可減除暫時性差異	\$ 50,593	12,187
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	808,388	821,353
課稅損失	1,242,499	1,143,995
	<u>\$ 2,101,480</u>	<u>1,977,535</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度核定數	\$ 209,457	民國一一二年度
民國一〇三年度核定數	910,923	民國一一三年度
民國一〇四年度核定數	1,073,944	民國一一四年度
民國一〇五年度核定數	457,378	民國一一五年度
民國一〇六年度核定數	1,862,692	民國一一六年度
民國一〇七年度申報數	1,083,544	民國一一七年度
民國一〇八年度申報數	355,068	民國一一八年度
民國一〇九年度預計數	259,491	民國一一九年度
	\$ 6,212,497	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 銷貨折讓	未實現 兌換損失	合計
民國109年1月1日	\$ 1,565	1,039	2,604
認列於損益表	(1,565)	(1,039)	(2,604)
民國109年12月31日	\$ -	-	-
民國108年1月1日	\$ 2,694	152	2,846
認列於損益表	(1,129)	887	(242)
民國108年12月31日	\$ 1,565	1,039	2,604

遞延所得稅負債：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	投資性不動產	合計
民國109年1月1日	\$ -	-	-
認列於其他綜合損益	-	48,808	48,808
民國109年12月31日	\$ -	48,808	48,808

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	投資性不動產	合計
民國108年1月1日	\$ 7,783	-	7,783
認列於損益表	(1,167)	-	(1,167)
認列於其他綜合損益	(6,616)	-	(6,616)
民國108年12月31日	\$ -	-	-

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，均為500,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份皆為206,394千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
股份基礎給付	\$ 16,711	17,488
可轉換公司債	-	23,040
	\$ 16,711	40,528

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。

本公司分別於民國一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，以資本公積—已失效認股權24,570千元彌補虧損，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，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。

3.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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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六月十八日及一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇八年度及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。

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	不動產 重估增值	合計
民國109年1月1日餘額	\$ 164,257	-	164,257
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(505)	-	(505)
不動產重估增值	-	312,687	312,687
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 163,752</u>	<u>312,687</u>	<u>476,439</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 230,341	-	230,341
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(66,084)	-	(66,084)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 164,257</u>	<u>-</u>	<u>164,257</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

- 1.本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	權益交割		
	員工認股權憑證	現金增資保留 予員工認購	員工認股權計畫
給與日	109.9.17	107.8.10	102.8.13
給與數量(千/單位)	3,000	1,800	3,000
合約期間	4年	5年	6年
既得條件	立即既得	立即既得	未來四年之服務
本期實際離職率	-	-	-
估計未來離職率	40%、61%	-	-

本公司於民國一〇九年八月二十一日經董事會決議發行員工認股權憑證，本次發行普通股新股總數為3,000千股，其認股價格以發行當日本公司普通股股票收盤價訂定之，於主管機關申報生效通知到期之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行。前述發行之員工認股權憑證業已於民國一〇九年九月十六日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇九年九月十七日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為10.4元。

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：

認股權憑證授予期間	109年度	102年度
屆滿二年	60%	20%
屆滿三年	100%	60%
屆滿四年	無	100%

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股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	109年度	107年度	102年度
股利率(註)	-%	-%	1.59%
預期波動率(%)	45.77%	26.32%	33.25%
認股權存續期間(年)	4年	立即既得	6年
無風險利率(%)	0.2916%	0.8144%	0.875%

註：依本公司109年度員工認股權發行辦法，認股價格將隨發放股利而等幅調整之（反稀釋價格調整），故未列入計算。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	109年度		108年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(元) (註)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ -	-	59.20	732
本期給與數量	10.40	3,000	-	(732)
本期喪失數量	-	-	-	-
12月31日流通在外	<u>\$ 10.40</u>	<u>3,000</u>	<u>59.20</u>	<u>-</u>

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。

本公司民國一〇九年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	109.12.31
執行價格區間	\$ 10.40
加權平均剩餘合約期間(年)	4

4.員工費用及負債

本公司民國一〇九年度及一〇八年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	109年度	108年度
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 753</u>	<u>-</u>

(十六)每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (293,123)</u>	<u>(60,369)</u>
基本每股虧損之普通股追溯調整流通在外股數	<u>206,394</u>	<u>206,394</u>
	<u>\$ (1.42)</u>	<u>(0.29)</u>

民國一〇九年度及一〇八年度皆為待彌補虧損，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度及一〇八年度皆為待彌補虧損，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個體財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年度			
		光電	綠建業	其他	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$	222,689	509,849	83,499	816,037
大陸		244,904	7,603	1,026,277	1,278,784
美國		15,163	156	147	15,466
貝里斯		125,143	-	-	125,143
其他		58,911	-	27,797	86,708
	\$	666,810	517,608	1,137,720	2,322,138
主要產品/服務線：					
光電玻璃	\$	666,810	-	-	666,810
綠建築玻璃		-	517,608	-	517,608
其他		-	-	1,137,720	1,137,720
	\$	666,810	517,608	1,137,720	2,322,138
		108年度			
		光電	綠建業	其他	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$	140,320	497,814	19,798	657,932
大陸		198,253	171	1,049,095	1,247,519
美國		27,931	2,072	-	30,003
貝里斯		451,299	-	-	451,299
香港		151,835	-	26,146	177,981
其他		104,905	6,266	21,642	132,813
	\$	1,074,543	506,323	1,116,681	2,697,547
主要產品：					
光電玻璃	\$	1,074,543	-	-	1,074,543
綠建築玻璃		-	506,323	-	506,323
其他		-	-	1,116,681	1,116,681
	\$	1,074,543	506,323	1,116,681	2,697,547

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收帳款	\$ 767,387	738,769	821,100
減：備抵損失	(182,811)	(11,986)	(13,401)
合 計	<u>\$ 584,576</u>	<u>726,783</u>	<u>807,699</u>
合約負債	<u>\$ 3,594</u>	<u>5,957</u>	<u>6,653</u>

應收票據及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度及一〇八年度認列為收入之金額分別為4,449千元及4,763千元。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	<u>\$ 331</u>	<u>2,364</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	109年度	108年度
外幣兌換損失	\$ (5,024)	(871)
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(7,056)	65,766
租金收入	101,333	90,496
政府補助收入	22,390	-
減損迴轉利益	71,389	-
其他收入	17,214	7,402
其他支出	(25,988)	(31,333)
	<u>\$ 174,258</u>	<u>131,460</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	109年度	108年度
利息費用		
銀行借款	\$ 32,334	36,516
應付公司債	-	4,891
其 他	1,748	560
	<u>\$ 34,082</u>	<u>41,967</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中光電產業客戶，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失在管理人員預期之內。本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該些客戶佔本公司應收帳款分別為38%及52%，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一〇九年度及一〇八年度之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國109年1月1日餘額	\$ 1,064
減損損失迴轉	(398)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 666</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 843
認列之減損損失	221
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,064</u>

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。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	超過5年
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,493,718	1,592,851	361,872	385,769	401,065	444,145
無擔保銀行借款	474,209	479,368	479,368	-	-	-
擔保非金融機構借款	3,376	3,395	3,395	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	232,246	232,246	232,246	-	-	-
其他應付款	98,249	98,249	98,249	-	-	-
應付工程及設備款	3,424	3,424	3,424	-	-	-
租賃負債	50,877	51,381	51,381	-	-	-
	<u>\$ 2,356,099</u>	<u>2,460,914</u>	<u>1,229,935</u>	<u>385,769</u>	<u>401,065</u>	<u>444,145</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,145,191	1,192,751	322,620	355,542	480,131	34,458
無擔保銀行借款	745,853	758,163	758,163	-	-	-
擔保非金融機構借款	45,117	45,471	41,851	3,620	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	205,591	205,591	205,591	-	-	-
其他應付款	91,052	91,052	91,052	-	-	-
應付工程及設備款	682	682	682	-	-	-
租賃負債	50,256	50,225	50,225	-	-	-
	\$ 2,283,742	2,343,935	1,470,184	359,162	480,131	34,458

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 22,497	28.48	640,715	20,900	29.98	626,582
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	5,321	28.48	151,534	7,234	29.98	216,865
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9,870	28.48	281,098	13,311	29.98	399,064

(2) 敏感性分析

本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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少2,877千元及1,821千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本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年度		108年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (5,024)	29.53	(871)	30.87

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本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。本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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之淨利將減少或增加19,713千元及19,362千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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：

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 427,554	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	584,576	-	-	-	-
其他金融資產－流動	105,214	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,518	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,123,862</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 569,777	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	232,246	-	-	-	-
其他應付款	98,249	-	-	-	-
應付工程及設備款	3,424	-	-	-	-
租賃負債	50,877	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,401,526	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,356,099</u>	-	-	-	-
108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 218,222	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	726,783	-	-	-	-
其他金融資產－流動	176,416	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,860	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,127,281</u>	-	-	-	-

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

		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負債					
短期借款	\$ 774,453	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	205,591	-	-	-	-
其他應付款	91,052	-	-	-	-
應付工程及設備款	682	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	50,256	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,161,708	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,283,742</u>	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

本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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度並無任何金融資產及負債移轉之情形。

(廿一) 財務風險管理

1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

(2) 流動性風險

(3) 市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會則由董事長室負責發展及控管本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，及設定適當財務風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。財務風險管理政策經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1) 應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策係依公開發行公司資金貸與及背書保證相關規定執行。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。近年來為因應產業景氣衝擊導致營業大幅虧損而使流動性風險大幅上升之影響性降低，本公司正積極改善現金流量，請詳附註六(廿四)說明，故本公司評估未來一年內未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為143,952千元及100,565千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產或負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

此外，本公司以自然避險為原則，依據本公司各幣別資金需求及淨部位依照市場外匯狀況進行避險。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險依照國際經濟情勢及市場利率進行評估。

(廿二)資本管理

本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，本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。

本公司與同業相同，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。

民國一〇九年度本公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，即致力於確保本公司能以合理之成本進行融資。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 2,442,732	2,322,133
減：現金及約當現金	<u>(427,554)</u>	<u>(218,222)</u>
淨負債	2,015,178	2,103,911
權益總額	<u>1,537,293</u>	<u>1,517,481</u>
調整後資本	<u>\$ 3,552,471</u>	<u>3,621,392</u>
負債資本比率	<u>56.73%</u>	<u>58%</u>

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之取得不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 6,846	3,081
加：期初應付設備及工程款	682	591
減：期末應付設備及工程款	<u>(3,424)</u>	<u>(682)</u>
	<u>\$ 4,104</u>	<u>2,990</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿四)健全財務計畫

本公司因產業急遽變化，導致近年來連續虧損，本公司管理階層已陸續採取下列措施，以確保本公司之營運並逐步改善財務結構及現金流量。為因應此狀況本公司擬採行之方案為：

1.營運面

- (1)積極結合公司各項核心技術發展於整合型應用，以滿足終端產品高度客製化需求及新技術，並持續加強與調整市場接單能力，進而鞏固與拓展市場，滿足客戶需求並強化基礎以推升市場佔有率。
- (2)延伸車載工控及智能建築相關產業之多元經營，降低對消費性電子產業的倚賴，及持續開發新產品及調整市場定位，以爭取利基產品銷售。
- (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。
- (4)智能汽車及智能建築玻璃產品未來計劃
 - (a)3D高穿透多層鍍膜技術開發推廣。
 - (b)車用顯示器多曲面玻璃熱成型設計開發推廣。
 - (c)持續推廣用於帷幕之發電板膠合產品。
 - (d)PDLC(Polymer Dispersed Liquid Crystal) 膠合產品開發推廣。
 - (e)Smart Window(電致變色玻璃)結合建築膠合/IGZO等製程開發推廣。
 - (f)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，充分運用外包優勢以嚴控成本支出。
- (2)提升生產管理效率，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，近期效果已顯現。
- (6)未來將著重於新技術或新製程之導入，及提升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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
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	公司董事長與本公司董事長係二等親關係
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	"
英特盛科技股份有限公司	"
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	"
佛山群志光電有限公司	"
樺漢科技股份有限公司	"
蘭考裕富精密科技有限公司	"
寧波群志光電有限公司	"
鄭州裕騰精密科技有限公司	"
Fast Achievement Global Ltd.	本公司之子公司
Golden Start Global Corp.	"
Charmtex Global Corp.	"
睿志達光電(成都)有限公司	"
Brave Advance International Corp.	本公司直接採權益法評價之子公司之關聯企業(註)
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	"

(註)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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年度	108年度
其他關係人	<u>\$ 334,688</u>	<u>395,172</u>

本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

本公司向關係人進貨金額如下：

	109年度	108年度
其他關係人：		
富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 764,689	570,237
其他關係人	<u>157,885</u>	<u>107,216</u>
	<u>\$ 922,574</u>	<u>677,453</u>

本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

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應收帳款—關係人	其他關係人：		
	南京群志光電有限公司	\$ 2,383	95,439
	其他關係人	<u>93,724</u>	<u>34,356</u>
其他金融資產—流動	其他關係人	<u>16</u>	<u>38</u>
		<u>\$ 96,123</u>	<u>129,833</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款—關係人	其他關係人：		
	富泰華工業(深圳)有限公司	\$ 148,026	109,471
	金明玻璃有限公司	<u>9,523</u>	<u>28,667</u>
	其他關係人	<u>4,337</u>	<u>7,655</u>
其他應付款	其他關係人	<u>6,511</u>	<u>8,881</u>
		<u>\$ 168,397</u>	<u>154,674</u>

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 財產交易

處分不動產、廠房及設備

關係人類別	108年度	
	處分價款	處分(損)益
其他關係人：		
金明玻璃有限公司	\$ 151,680	65,498

本公司於民國一〇八年六月出售苗栗縣銅鑼鄉土地及建築物(包含其中各項設備)予其他關係人。土地總價面積1,539.1745坪，總價值為151,680千元(未稅)。上述款項業已全數收回。

6. 租賃

本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。於一〇九年度及一〇八年度認列利息支出分別為505千元及560千元，嗣於民國一〇九年十二月向其他關係人續簽一年期租賃合約，合約總價值51,381千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為50,877元及50,256千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	109年度	108年度
薪資	\$ 10,406	10,841
短期員工福利	910	628
	<u>\$ 11,316</u>	<u>11,469</u>

八、質押之資產

本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	109.12.31	108.12.31
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	海關保證金及借款	\$ 101,126	132,040
不動產、廠房及設備	銀行借款	685,689	1,775,381
投資性不動產	"	1,115,068	-
		<u>\$ 1,901,883</u>	<u>1,907,421</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。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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年度			108年度		
	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	207,224	84,582	291,806	199,149	87,049	286,198
勞健保費用	19,189	7,184	26,373	20,404	8,252	28,656
退休金費用	8,461	4,156	12,617	8,790	4,705	13,495
董事酬金	-	1,145	1,145	-	1,065	1,065
其他員工福利費用	10,138	2,838	12,976	10,790	2,768	13,558
折舊費用	231,549	18,290	249,839	254,589	21,567	276,156
攤銷費用	447	3,648	4,095	893	667	1,560

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊為22,062千元及29,997千元。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	<u>456</u>	<u>503</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 761</u>	<u>685</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 646</u>	<u>574</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>12.54%</u>	
監察人酬金	<u>\$ 560</u>	<u>560</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

(一)董事、監察人

董事及監察人之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定並經由薪資報酬委員會審議後，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；盈餘分配之董事及監察人酬勞分配標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放之。

(二)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工紅利、員工認股權憑證及限制員工權利新股，薪資水準係依公司貢獻暨參考同業水準；員工紅利的分派標準係遵循公司章程，皆經提報薪酬委員會審議後，交付董事會或經股東決議通過後發放。員工認股權憑證及限制員工新股之配發標準，係參酌其對公司貢獻及未來之發展性進行評定。

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)員工

員工之酬金包含全薪(底薪、伙食加給、職務加給)、其他津貼、禮金、績效獎金、年終獎金、員工分紅、員工認股權憑證等，全薪水準係參考市場同業通常水準、公司擔當職責與公司貢獻支給，並依公司營運狀況與參酌國內經濟成長率、物價指數、產業界調薪等狀況，再依個人工作表現與價值貢獻設定調薪政策；其他津貼、禮金、績效獎金、年終獎金、員工分紅及員工認股權憑證發放，係遵循公司章程與管理辦法。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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。
- 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：

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	
正達國際光電股份有限公司	富泰華工業(深圳)有限公司	其他關係人	進貨	764,689	46.72%	DA 45 DAYS	-		(148,026)	(63.74)%	
正達國際光電股份有限公司	金明玻璃有限公司	其他關係人	進貨	140,286	8.57%	月結60天 T/T	-		(9,523)	(4.10)%	

- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本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	15,379 (USD540)	15,379 (USD540)	540,000	100.00%	47,493	2,588 (USD88)	2,588 (USD88)	
正達國際光電股份有限公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	2,033,226 (USD71,391)	2,033,226 (USD71,391)	71,391,373	100.00%	104,041	(67,414) (USD2,283)	(67,414) (USD2,283)	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	14,240 (USD500)	14,240 (USD500)	500,000	25.00%	47,473 (USD1,667)	10,348 (USD350)		
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	2,032,657 (USD71,371)	2,032,657 (USD71,371)	71,371,373	100.00%	104,032 (USD3,653)	(67,414) (USD2,283)	(67,414) (USD2,283)	

正達國際光電股份有限公司個體財務報告附註(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	676,115 (USD23,740)	註1	676,115 (USD23,740)	-	-	676,115 (USD23,740)	6,442 (US\$218)	25.00%	1,611 (USD55)	15,069 (USD529)	-
睿志達光電(成 都)有限公司	生產及銷售 TFT-LCD平板 顯示屏材料	1,993,600 (USD70,000)	註2	1,993,600 (USD70,000)	-	-	1,993,600 (USD70,000)	(67,660) (USD(2,291))	100.00%	(67,660) (USD(2,291))	99,966 (USD3,510)	-

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。於民國一〇八年一月因Brave Advance International Corp.辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，致喪失對其之控制力。

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。

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
2,669,715 (USD93,740)	2,669,715 (USD93,740)	-
(含機器作價244,444) (USD8,583)	(含機器作價264,180) (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：

本公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，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

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

正達國際光電股份有限公司



董 事 長：鍾 志 明



