

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市龜山區山鶯路167號之1
電話：(03)250 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~27
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師核閱報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇四年九月三十日與重編後民國一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之重編後合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

達方電子股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司之金額，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。該等子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之資產總額分別為1,812,318千元及3,410,121千元，佔合併資產總額分別為10.29%及19.42%；負債總額分別為813,498千元及1,694,041千元，佔合併負債總額分別為9.75%及19.13%；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為87,394千元、74,324千元、13,372千元及(70,208)千元，佔合併綜合(損)益分別為10.76%、32.93%、2.01%及(80.79)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司之財務季報告若經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



如合併財務季報告附註三所述，達方電子股份有限公司及其子公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之2013年版國際會計準則第19號「員工福利」編製財務報告，並追溯重編民國一〇三年第三季合併財務季報告。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

許育峰



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇四年十一月九日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	104.9.30		103.12.31 (重編後)		103.9.30 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(廿一))	\$ 1,147,296	7	808,617	4	748,824	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)(廿一))	-	-	10,660	-	10,645	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三)(廿一))	66,538	-	131,587	1	129,674	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿一))	4,240,794	24	5,044,293	28	4,669,734	27
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	16,870	-	28,116	-	28,911	-
1200 其他應收款(附註六(四)(六)(廿一)及八)	1,304,700	7	219,759	1	116,150	1
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	-	-	-	-	61,851	-
1310 存貨(附註六(五))	2,647,432	15	3,244,344	18	3,077,878	18
1410 預付款項及其他流動資產	1,079,432	6	1,446,989	8	1,502,168	8
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(六))	-	-	501,395	3	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)(廿一))	618,065	4	-	-	-	-
流動資產合計	<u>11,121,127</u>	<u>63</u>	<u>11,435,760</u>	<u>63</u>	<u>10,345,835</u>	<u>59</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(廿一))	6,000	-	6,000	-	6,000	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	5,794,729	33	6,381,370	35	6,775,299	39
1780 無形資產(附註六(九))	46,057	-	61,128	-	64,787	-
1840 遞延所得稅資產	162,203	1	145,796	1	146,237	1
1920 存出保證金(附註六(廿一))	24,137	-	24,661	-	38,182	-
1975 淨確定福利資產-非流動	10,567	-	10,159	-	9,799	-
1985 長期預付租金	72,453	1	71,514	1	98,046	1
1990 其他非流動資產-其他(附註六(六))	379,315	2	67,592	-	74,257	-
非流動資產合計	<u>6,495,461</u>	<u>37</u>	<u>6,768,220</u>	<u>37</u>	<u>7,212,607</u>	<u>41</u>
資產總計	<u>\$ 17,616,588</u>	<u>100</u>	<u>18,203,980</u>	<u>100</u>	<u>17,558,442</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31 (重編後)		103.9.30 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十)(廿一))	\$ 1,442,165	8	997,558	6	1,463,112	8
2170 應付票據及帳款(附註六(廿一))	3,595,252	21	5,145,509	28	4,666,142	27
2180 應付帳款-關係人(附註六(廿一)及七)	13,426	-	41,588	-	29,865	-
2200 其他應付款(附註六(十六)(十九)(廿一))	1,802,153	10	1,515,003	8	1,252,598	7
2220 其他應付款項-關係人(附註六(廿一)及七)	15,611	-	17,615	-	13,371	-
2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	-	-	78,333	-
2399 其他流動負債	145,295	1	183,148	1	134,306	1
流動負債合計	<u>7,013,902</u>	<u>40</u>	<u>7,900,421</u>	<u>43</u>	<u>7,637,727</u>	<u>43</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十一)(廿一)及八)	1,127,456	6	1,109,550	6	1,028,109	6
2550 負債準備-非流動(附註六(十二))	101,854	1	99,058	1	94,600	1
2600 其他非流動負債	11,806	-	9,088	-	9,597	-
2640 淨確定福利負債-非流動	85,724	-	85,515	1	83,471	-
非流動負債合計	<u>1,326,840</u>	<u>7</u>	<u>1,303,211</u>	<u>8</u>	<u>1,215,777</u>	<u>7</u>
負債總計	<u>8,340,742</u>	<u>47</u>	<u>9,203,632</u>	<u>51</u>	<u>8,853,504</u>	<u>50</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：						
3110 普通股股本	<u>3,189,020</u>	<u>18</u>	<u>3,189,020</u>	<u>18</u>	<u>3,189,020</u>	<u>18</u>
3210 資本公積-發行溢價	<u>4,471,758</u>	<u>25</u>	<u>4,471,758</u>	<u>24</u>	<u>4,471,758</u>	<u>25</u>
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	614,647	4	606,836	3	606,836	4
3350 未分配盈餘	<u>773,222</u>	<u>4</u>	<u>323,317</u>	<u>2</u>	<u>246,869</u>	<u>1</u>
	<u>1,387,869</u>	<u>8</u>	<u>930,153</u>	<u>5</u>	<u>853,705</u>	<u>5</u>
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	540,686	3	358,671	2	139,906	1
3425 備供出售金融資產未實現損益	(38,542)	-	34,130	-	32,217	-
3445 確定福利計畫再衡量數	<u>(20,487)</u>	<u>-</u>	<u>(20,487)</u>	<u>-</u>	<u>(17,909)</u>	<u>-</u>
	<u>481,657</u>	<u>3</u>	<u>372,314</u>	<u>2</u>	<u>154,214</u>	<u>1</u>
3500 庫藏股票	<u>(292,824)</u>	<u>(2)</u>	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>9,237,480</u>	<u>52</u>	<u>8,963,245</u>	<u>49</u>	<u>8,668,697</u>	<u>49</u>
36XX 非控制權益	<u>38,366</u>	<u>1</u>	<u>37,103</u>	<u>-</u>	<u>36,241</u>	<u>1</u>
權益總計	<u>9,275,846</u>	<u>53</u>	<u>9,000,348</u>	<u>49</u>	<u>8,704,938</u>	<u>50</u>
負債及權益總計	<u>\$ 17,616,588</u>	<u>100</u>	<u>18,203,980</u>	<u>100</u>	<u>17,558,442</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 4,799,535	100	5,554,901	100	14,876,251	100	15,751,612	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(十四)(十六)(十九)、七及十二)	4,378,671	91	4,889,773	88	13,236,970	89	14,050,171	89
營業毛利	420,864	9	665,128	12	1,639,281	11	1,701,441	11
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十四)(十六)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	290,234	6	248,707	4	754,263	5	722,350	4
6200 管理費用	172,085	4	150,091	3	455,571	3	434,454	3
6300 研究發展費用	245,134	5	213,853	4	647,438	4	616,092	4
6000 營業費用合計	707,453	15	612,651	11	1,857,272	12	1,772,896	11
6500 其他收益及費損淨額(附註六(六))	718,530	15	-	-	718,530	4	-	-
營業淨利(損)	431,941	9	52,477	1	500,539	3	(71,455)	-
營業外收入及支出(附註六(六)(二十)(廿一)及七)：								
7010 其他收入	28,847	-	27,284	-	52,812	-	69,410	-
7020 其他利益及損失	200,640	5	15,610	-	202,272	2	86,752	-
7050 財務成本	(11,055)	-	(20,257)	-	(33,265)	-	(68,986)	-
營業外收入及支出合計	218,432	5	22,637	-	221,819	2	87,176	-
7900 稅前淨利	650,373	14	75,114	1	722,358	5	15,721	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	152,500	4	407	-	166,858	1	14,557	-
本期淨利	497,873	10	74,707	1	555,500	4	1,164	-
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六))	340,813	7	141,774	3	182,015	1	77,212	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十六))	(26,330)	-	9,190	-	(72,672)	(1)	8,521	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	314,483	7	150,964	3	109,343	-	85,733	1
本期綜合損益總額	\$ 812,356	17	225,671	4	664,843	4	86,897	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 495,943	10	74,993	1	553,387	4	1,671	-
8620 非控制權益	1,930	-	(286)	-	2,113	-	(507)	-
	\$ 497,873	10	74,707	1	555,500	4	1,164	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 810,426	17	225,957	4	662,730	4	87,404	1
8720 非控制權益	1,930	-	(286)	-	2,113	-	(507)	-
	\$ 812,356	17	225,671	4	664,843	4	86,897	1
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))：								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.58		0.24		1.74		0.01	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.55		0.24		1.72		0.01	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱
永信
達方電
存查
併
其子公司



民國一〇四年九月三十日

單位：新台幣千元

	其他權益項目												
	普通股	資本公積-發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現損益	確定福利計畫再衡量數	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	92,030	897,905	62,694	23,696	-	86,390	8,645,073	36,748	8,681,821
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	17,909	17,909	-	-	(17,909)	(17,909)	-	-	-
民國一〇三年一月一日重編後餘額	3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	109,939	915,814	62,694	23,696	(17,909)	68,481	8,645,073	36,748	8,681,821
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	253	-	(253)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(199,292)	199,292	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(63,780)	(63,780)	-	-	-	-	(63,780)	-	(63,780)
本期淨利	-	-	-	-	1,671	1,671	-	-	-	-	1,671	(507)	1,164
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	77,212	8,521	-	85,733	85,733	-	85,733
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,671	1,671	77,212	8,521	-	85,733	87,404	(507)	86,897
民國一〇三年九月三十日重編後餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,836	-	246,869	853,705	139,906	32,217	(17,909)	154,214	8,668,697	36,241	8,704,938
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,836	-	302,830	909,666	358,671	34,130	-	392,801	8,963,245	37,103	9,000,348
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	20,487	20,487	-	-	(20,487)	(20,487)	-	-	-
民國一〇四年一月一日重編後餘額	3,189,020	4,471,758	606,836	-	323,317	930,153	358,671	34,130	(20,487)	372,314	8,963,245	37,103	9,000,348
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	7,811	-	(7,811)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(95,671)	(95,671)	-	-	-	-	(95,671)	-	(95,671)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(292,824)	(292,824)	-	(292,824)
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(850)	(850)
本期淨利	-	-	-	-	553,387	553,387	-	-	-	-	553,387	2,113	555,500
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	182,015	(72,672)	-	109,343	109,343	-	109,343
本期綜合損益總額	-	-	-	-	553,387	553,387	182,015	(72,672)	-	109,343	662,730	2,113	664,843
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	614,647	-	773,222	1,387,869	540,686	(38,542)	(20,487)	481,657	9,237,480	38,366	9,275,846

董事長：



經理人：



詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 722,358	15,721
調整項目：		
折舊費用	586,303	705,556
攤銷費用	76,316	43,276
利息費用	33,265	68,986
利息收入	(20,831)	(16,033)
應收帳款減損損失	296	6,820
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(6,965)	(87,452)
處分無形資產損失	3,088	-
處分待出售非流動資產利益	(466,461)	-
非金融資產減損損失	265,551	-
未實現外幣兌換損失	32,805	19,065
收益費損項目合計	503,367	740,218
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	10,660	(42)
應收票據及帳款	803,203	(30,537)
應收帳款-關係人	11,246	(436)
其他應收款	(621,315)	53,925
其他應收款-關係人	-	(34,679)
存貨	596,912	259,661
預付款項及其他流動資產	367,149	(224,256)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,167,855	23,636
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(1,550,257)	(253,022)
應付帳款-關係人	(28,162)	(2,457)
其他應付款	106,943	(132,590)
其他應付款項-關係人	(2,004)	(4,024)
負債準備	2,796	603
其他流動負債	(37,853)	(32,505)
其他營業負債	2,927	(4,917)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,505,610)	(428,912)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(337,755)	(405,276)
調整項目合計	165,612	334,942
營運產生之現金流入	887,970	350,663
收取之利息	7,788	16,033
支付之利息	(34,392)	(71,657)
支付之所得稅	(42,062)	(19,633)
營業活動之淨現金流入	819,304	275,406

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 達方電子股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(承前頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(7,623)	-
處分待出售非流動資產價款	608,451	-
取得不動產、廠房及設備	(286,734)	(275,877)
處分不動產、廠房及設備	50,932	149,224
存出保證金減少(增加)	524	(5,530)
其他金融資產增加	(618,065)	-
其他非流動資產增加	(376,217)	(52,653)
受限制銀行存款減少	2,446	551
投資活動之淨現金流出	(626,286)	(184,285)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	444,607	(362,501)
舉借長期借款	224,325	878,360
償還長期借款	(239,224)	(854,938)
發放現金股利	(95,671)	(63,780)
庫藏股票買回成本	(271,242)	-
取得子公司部分股權	(850)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	61,945	(402,859)
匯率變動之影響	83,716	18,015
本期現金及約當現金增加(減少)數	338,679	(293,723)
期初現金及約當現金餘額	808,617	1,042,547
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,147,296	\$ 748,824
購買不動產、廠房及設備支出數：		
購置不動產、廠房及設備價款	\$ 304,555	264,551
加：應付購買設備款變動	(17,821)	11,326
現金支付數	\$ 286,734	\$ 275,877

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並核准設立登記，登記註冊地址為桃園市龜山區山鶯路167號之1，本公司股票自民國九十六年十一月起於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營電腦週邊產品及電子零組件之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一月九日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿一))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第19號「員工福利」

2013年版國際會計準則第19號「員工福利」刪除將精算損益轉入保留盈餘之規定，合併公司自民國一〇四年起選擇將精算損益轉入其他權益項目，並依規定追溯調整，上述變動對合併公司財務報告之影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變 動影響數	重編後 報導金額
		確定福利 計畫	
民國103年9月30日			
未分配盈餘	\$ 228,960	17,909	246,869
其他權益	172,123	(17,909)	154,214
	<u>\$ 401,083</u>	<u>-</u>	<u>401,083</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變 動影響數	重編後 報導金額
		確定福利 計畫	
民國103年12月31日			
未分配盈餘	\$ 302,830	20,487	323,317
其他權益	392,801	(20,487)	372,314
	<u>\$ 695,631</u>	<u>-</u>	<u>695,631</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三（一）。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四（三）。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	達泰科技股份有限公司(達泰)	低溫共燒陶瓷、電感、電漿之製造及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	正利投資股份有限公司(正利)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	52.00 %	52.00 %	52.00 %
本公司	Darfon Europe B.V. (DFeu) (註1)	綠能產品之買賣	100.00 %	-	-
DFBVI/DFLB	蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFBVI/DFLB	正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon America Corp. (DFA)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DPH	蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %
正利	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	25.43 %	25.00 %	25.00 %

註1：DFeu係民國一〇四年第一季新設立之合併子公司，設立初期由DFLB持有，於第三季改由本公司直接持有。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積；如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,707	3,674	3,482
活期存款及支票存款	618,343	698,943	739,342
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>525,246</u>	<u>106,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 1,147,296</u>	<u>808,617</u>	<u>748,824</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>10,660</u>	<u>10,645</u>

(三)備供出售金融資產

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
國內上市股票-流動	\$ 66,538	131,587	129,674
未上市(櫃)股票-非流動	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 72,538</u>	<u>137,587</u>	<u>135,674</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 4,276,751	5,079,678	4,710,633
減：備抵呆帳	<u>(35,957)</u>	<u>(35,385)</u>	<u>(40,899)</u>
	4,240,794	5,044,293	4,669,734
應收帳款—關係人	16,870	28,116	28,911
其他應收款(附註六(六))	1,304,700	219,759	116,150
其他應收款—關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,851</u>
	<u>\$ 5,562,364</u>	<u>5,292,168</u>	<u>4,876,646</u>

1.應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 35,385
認列減損損失	296
匯率影響數	<u>276</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 35,957</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額	\$ 33,992
認列減損損失	6,820
匯率影響數	87
103年9月30日餘額	<u>\$ 40,899</u>

2. 合併公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
逾期1~30天	\$ 95,876	947,267	388,057
逾期31~120天	222,638	19,289	128,849
	<u>\$ 318,514</u>	<u>966,556</u>	<u>516,906</u>

基於歷史付款經驗、分析標的客戶之信用狀況及期後收款情形，合併公司認為未提列備抵呆帳之逾期應收款項收回性無重大疑慮。

3. 截至民國一〇四年九月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ -	164,325	-		-
台北富邦商業銀行	-	164,325	-		-
元大商業銀行	287,080	1,183,140	287,080		-
玉山商業銀行	81,077	492,975	81,077		-
遠東商業銀行	512,392	985,950	512,392		-
中信銀行	1,029,113	1,511,790	596,058		-
	<u>\$ 1,909,662</u>	<u>4,502,505</u>	<u>1,476,607</u>	0.7185%~1.33%	-
103.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ -	158,250	-		-
台新國際商業銀行	-	569,700	-		-
台北富邦商業銀行	-	158,250	-		-
元大商業銀行	384,007	1,139,400	384,007		本票 1,139,400
玉山商業銀行	142,874	474,750	142,874		-
遠東商業銀行	489,845	949,500	489,845		-
中信銀行	515,616	1,455,900	413,983		-
	<u>\$ 1,532,342</u>	<u>4,905,750</u>	<u>1,430,709</u>	1.0075%~2.49%	<u>1,139,400</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ -	1,000,000	-		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	-	547,560	-		-
台北富邦商業銀行	-	152,100	-		-
元大商業銀行	414,946	1,095,120	414,946		本票 1,095,120
玉山商業銀行	140,546	456,300	140,546		-
遠東商業銀行	359,938	608,400	359,938		-
中信銀行	932,270	1,825,200	837,899		-
	<u>\$ 1,847,700</u>	<u>5,684,680</u>	<u>1,753,329</u>	1.18%~2.49%	<u>2,195,120</u>

於民國一〇四年九月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日因依合約約定尚未收回由承購銀行保留之帳款餘額分別為433,055千元、101,633千元及94,371千元，列入「其他應收款」項下。

(五)存 貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原料	\$ 962,402	1,330,774	1,374,651
在製品	455,504	300,554	519,459
製成品	1,229,526	1,613,016	1,183,768
	<u>\$ 2,647,432</u>	<u>3,244,344</u>	<u>3,077,878</u>

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，合併公司於下列期間因期初存貨於本期出售，致期末應認列之備抵存貨跌價損失減少，而產生存貨跌價回升利益並列為營業成本減少之金額；或因存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失並列為營業成本增加之金額分別列示如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ <u>139,889</u>	<u>4,662</u>	<u>87,956</u>	<u>(4,883)</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)待出售非流動資產

合併子公司蘇州達方精密工業有限公司("DPS")於民國一〇三年九月經中國大陸蘇州市吳中區木瀆鎮人民政府通知將辦理回購DPS之廠房所在地，相關出售程序預計將於一年內完成，故於民國一〇三年十二月三十一日將前述資產重分類為待出售非流動資產。該資產明細如下：

	103.12.31
不動產、廠房及設備	471,776
長期預付租金	29,619
	\$ 501,395

DPS於民國一〇四年二月與蘇州市吳中靈天建設投資發展有限公司簽訂以交易總價(包含各類補償金)約1,840,240千元(人民幣360,980千元)出售上述蘇州吳中區木瀆鎮竹園路之土地使用權及建物。DPS已於民國一〇四年九月完成上述資產處分程序，並認列處分待出售非流動資產利益466,461千元以及搬遷補助款淨收入718,530千元，分別帳列「營業外收入及支出—其他利益及損失」及「其他收益及費損淨額」項下。截至民國一〇四年九月三十日尚有1,089,986千元尚未收訖，分別帳列「其他應收款」774,750千元及「其他非流動資產—其他」315,236千元。

(七)其他金融資產-流動

合併公司與銀行簽訂保證收益型人民幣理財產品合約，並將其列入其他金融資產—流動項下，其明細如下：

	104.9.30	
	幣 別	金 額
保證收益型人民幣理財產品	RMB 104.3.16~105.3.16	\$ 307,895
保證收益型人民幣理財產品	RMB 104.4.30~104.10.30	310,170
合 計		\$ 618,065

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總 計
成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 606,960	6,069,687	5,072,721	94,673	360,868	94,725	12,299,634
本期增添	-	71,870	206,351	1,491	3,585	21,258	304,555
本期處分	-	(32,437)	(459,814)	(13,546)	(25,708)	-	(531,505)
本期重分類	-	18,234	(11,578)	-	568	(7,224)	-
匯率變動之影響	-	106,104	84,594	522	2,899	1,734	195,853
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>6,233,458</u>	<u>4,892,274</u>	<u>83,140</u>	<u>342,212</u>	<u>110,493</u>	<u>12,268,537</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 606,960	6,491,055	6,125,754	109,132	399,009	128,984	13,860,894
本期增添	-	49,518	173,655	6,017	11,168	24,193	264,551
本期處分	-	-	(512,875)	(2,278)	(52,861)	-	(568,014)
本期重分類	-	98,203	(863,056)	-	8,638	(28,465)	(784,680)
匯率變動之影響	-	74,404	90,352	504	1,342	528	167,130
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>6,713,180</u>	<u>5,013,830</u>	<u>113,375</u>	<u>367,296</u>	<u>125,240</u>	<u>12,939,881</u>
累計折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,628,201	3,971,077	77,227	241,759	-	5,918,264
本期折舊	-	191,581	362,891	4,144	27,687	-	586,303
本期減損損失	-	1,702	257,852	-	5,997	-	265,551
本期處分	-	(1,971)	(366,689)	(8,414)	(18,156)	-	(395,230)
本期重分類	-	-	(5)	-	5	-	-
匯率變動之影響	-	27,849	67,992	526	2,553	-	98,920
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,847,362</u>	<u>4,293,118</u>	<u>73,483</u>	<u>259,845</u>	<u>-</u>	<u>6,473,808</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,651,559	4,672,871	94,434	249,982	-	6,668,846
本期折舊	-	192,614	474,004	3,236	35,702	-	705,556
本期處分	-	-	(453,997)	(2,224)	(50,021)	-	(506,242)
本期重分類	-	-	(784,672)	(3)	(5)	-	(784,680)
匯率變動之影響	-	25,369	54,276	457	1,000	-	81,102
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,869,542</u>	<u>3,962,482</u>	<u>95,900</u>	<u>236,658</u>	<u>-</u>	<u>6,164,582</u>
帳面金額：							
民國104年9月30日	<u>\$ 606,960</u>	<u>4,386,096</u>	<u>599,156</u>	<u>9,657</u>	<u>82,367</u>	<u>110,493</u>	<u>5,794,729</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 606,960</u>	<u>4,441,486</u>	<u>1,101,644</u>	<u>17,446</u>	<u>119,109</u>	<u>94,725</u>	<u>6,381,370</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 606,960</u>	<u>4,843,638</u>	<u>1,051,348</u>	<u>17,475</u>	<u>130,638</u>	<u>125,240</u>	<u>6,775,299</u>

合併公司為精實生產及提昇效率，執行全球廠區整併計劃，於民國一〇四年第三季針對閒置資產認列減損損失計265,551千元，帳入「營業外收入及支出—其他利益及損失」項下。

於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，土地、房屋及建築作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)無形資產

	<u>外購軟體</u>
帳面金額：	
民國104年9月30日餘額	\$ <u>46,057</u>
民國104年1月1日餘額	\$ <u>61,128</u>
民國103年9月30日餘額	\$ <u>64,787</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用係列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>3,259</u>	<u>3,816</u>	<u>10,000</u>	<u>11,454</u>

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

(十)短期借款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,442,165</u>	<u>997,558</u>	<u>1,463,112</u>
尚未使用額度	\$ <u>8,845,786</u>	<u>8,370,940</u>	<u>8,401,270</u>
利率區間	<u>0.84%~1.39%</u>	<u>0.6556%~3.35%</u>	<u>1.08%~3.35%</u>

(十一)長期借款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,127,456	1,109,550	1,106,442
減：一年到期部分	-	-	(78,333)
合計	\$ <u>1,127,456</u>	<u>1,109,550</u>	<u>1,028,109</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,872,544</u>	<u>1,890,450</u>	<u>1,893,558</u>
利率區間	<u>1.06%~1.4%</u>	<u>1.18%~1.71%</u>	<u>1.20%~1.71%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備－非流動

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
保固準備	\$ <u>101,854</u>	<u>99,058</u>	<u>94,600</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 46	107	225	311
推銷費用	84	62	225	178
管理費用	199	180	555	562
研究發展費用	<u>219</u>	<u>232</u>	<u>641</u>	<u>696</u>
	<u>\$ 548</u>	<u>581</u>	<u>1,646</u>	<u>1,747</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 61,056	53,206	169,923	162,367
推銷費用	5,139	4,599	14,223	13,662
管理費用	7,135	7,023	21,331	21,543
研究發展費用	<u>7,056</u>	<u>6,430</u>	<u>19,915</u>	<u>19,532</u>
	<u>\$ 80,386</u>	<u>71,258</u>	<u>225,392</u>	<u>217,104</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 152,500	407	183,265	14,557
遞延所得稅利益	-	-	(16,407)	-
所得稅費用	<u>\$ 152,500</u>	<u>407</u>	<u>166,858</u>	<u>14,557</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間皆無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u> (重編後)	<u>103.9.30</u> (重編後)
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>773,222</u>	<u>323,317</u>	<u>246,869</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>30,455</u>	<u>22,484</u>	<u>22,451</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>103年度</u> <u>13.86 %</u>	<u>102年度</u> <u>9.60 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

2.特別盈餘公積

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

3.盈餘分配

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，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)員工紅利訂定為百分之五至百分之二十。
- (2)董事酬勞不超過百分之一。
- (3)其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

上列員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括本公司國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依本公司章程記載，本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合長期資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營，股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不低於當年度發放現金及股票股利之百分之十。惟此項現金股利發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額皆為249千元，董事酬勞估列金額皆為18千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇四年六月二十四日及民國一〇三年六月十九日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞相關資訊如下：

	103年度		102年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	<u>95,671</u>	0.20	<u>63,780</u>
員工紅利—現金		\$ 9,492		27,212
董事酬勞		<u>703</u>		<u>2,016</u>
合計		<u>\$ 10,195</u>		<u>29,228</u>

民國一〇三年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形，與民國一〇三年度財務報告估列金額相同。另，民國一〇二年度之員工紅利及董事酬勞實際配發情形，與民國一〇二年度財務報告估列金額並無重大差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股票

民國一〇四年八月至九月間，本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益而買回庫藏股共計18,922千股，買回總金額為292,824千元。截至民國一〇四年九月三十日止，未註銷之股數共計18,922千股。

依證券交易法之規定，庫藏股不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。另公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現(損)益	確定福利計劃 再衡量數	合 計
民國104年1月1日(重編後)	\$ 358,671	34,130	(20,487)	372,314
外幣換算差異	182,015	-	-	182,015
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(72,672)	-	(72,672)
民國104年9月30日餘額	\$ 540,686	(38,542)	(20,487)	481,657
民國103年1月1日(重編後)	\$ 62,694	23,696	(17,909)	68,481
外幣換算差異	77,212	-	-	77,212
備供出售金融資產未實現(損)益	-	8,521	-	8,521
民國103年9月30日餘額(重編後)	\$ 139,906	32,217	(17,909)	154,214

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 495,943	74,993	553,387	1,671
普通股加權平均流通在外股數(千股)	313,851	318,902	317,131	318,902
基本每股盈餘	\$ 1.58	0.24	1.74	0.01

2.稀釋每股盈餘

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 495,943	74,993	553,387	1,671
普通股加權平均流通在外股數(千股)	313,851	318,902	317,131	318,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工紅利之影響	5,452	13	5,247	756
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響)(千股)	319,303	318,915	322,378	319,658
稀釋每股盈餘	\$ 1.55	0.24	1.72	0.01

(十八)營業收入淨額

合併公司收入明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
商品銷售	\$ 4,791,648	5,554,901	14,852,731	15,751,612
技術授權金收入	7,887	-	23,520	-
	\$ 4,799,535	5,554,901	14,876,251	15,751,612

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為79,222千元及87,874千元，董事酬勞估列金額分別為5,868千元及6,509千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 9,559	5,167	20,831	16,033
其他收入—其他	19,288	22,117	31,981	53,377
	<u>\$ 28,847</u>	<u>27,284</u>	<u>52,812</u>	<u>69,410</u>

2.其他利益及損失

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 2,176	393	4,736	2,513
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	7	28	38	42
處分待出售非流動資產利益	466,461	-	466,461	-
處分不動產、廠房及設備利益	1,059	17,533	6,965	87,452
處分無形資產損失	-	-	(3,088)	-
不動產、廠房及設備減損損失	(265,551)	-	(265,551)	-
其他支出	(3,512)	(2,344)	(7,289)	(3,255)
	<u>\$ 200,640</u>	<u>15,610</u>	<u>202,272</u>	<u>86,752</u>

3.財務成本

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (11,055)	(20,257)	(33,265)	(68,986)

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 匯率風險

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務季報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

104.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
美金	\$ 191,925	32.8650	6,307,615	1 %	63,076
人民幣	99,674	5.1695	515,265	1 %	5,153
金融負債					
美金	174,117	32.8650	5,722,355	1 %	57,224
人民幣	120,035	5.1695	620,521	1 %	6,205
103.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
美金	\$ 160,995	31.6500	5,095,492	1 %	50,955
人民幣	112,961	5.1042	576,576	1 %	5,766
金融負債					
美金	172,028	31.6500	5,444,686	1 %	54,447
人民幣	269,951	5.1042	1,377,884	1 %	13,779
103.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
美金	\$ 154,686	30.4200	4,705,548	1 %	47,055
人民幣	97,375	4.9526	482,259	1 %	4,823
金融負債					
美金	211,797	30.4200	6,442,865	1 %	64,429
人民幣	276,472	4.9526	1,369,255	1 %	13,693

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為2,176千元、393千元、4,736千元及2,513千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
104年9月30日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (1,444,434)	(1,444,434)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,171,220)	(12,725)	(296,725)	(861,770)
應付票據及帳款(含關係人)	(3,608,678)	(3,608,678)	-	-
其他應付款	(971,957)	(971,957)	-	-
其他應付款項－關係人	(15,611)	(15,611)	-	-
	<u>\$ (7,211,900)</u>	<u>(6,053,405)</u>	<u>(296,725)</u>	<u>(861,770)</u>
103年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	\$ (999,319)	(999,319)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,167,546)	(13,674)	(11,994)	(1,141,878)
應付票據及帳款(含關係人)	(5,187,097)	(5,187,097)	-	-
其他應付款	(1,313,776)	(1,313,776)	-	-
其他應付款－關係人	(17,615)	(17,615)	-	-
	<u>\$ (8,685,353)</u>	<u>(7,531,481)</u>	<u>(11,994)</u>	<u>(1,141,878)</u>
103年9月30日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (1,469,987)	(1,469,987)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,161,035)	(92,705)	(117,424)	(950,906)
應付票據及帳款(含關係人)	(4,696,007)	(4,696,007)	-	-
其他應付款	(851,007)	(851,007)	-	-
其他應付款項－關係人	(13,371)	(13,371)	-	-
	<u>\$ (8,191,407)</u>	<u>(7,123,077)</u>	<u>(117,424)</u>	<u>(950,906)</u>

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

3. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$ -	10,660	10,645
備供出售金融資產	72,538	137,587	135,674
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	1,147,296	808,617	748,824
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	5,562,364	5,292,168	4,876,646
其他金融資產	618,065	-	-
存出保證金	24,137	24,661	38,182
小 計	<u>7,351,862</u>	<u>6,125,446</u>	<u>5,663,652</u>
合 計	<u>\$ 7,424,400</u>	<u>6,273,693</u>	<u>5,809,971</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,442,165	997,558	1,463,112
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	4,596,246	6,518,488	5,560,385
長期借款	<u>1,127,456</u>	<u>1,109,550</u>	<u>1,028,109</u>
合 計	<u>\$ 7,165,867</u>	<u>8,625,596</u>	<u>8,051,606</u>

4.公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

(1)公允價值層級

		<u>104.9.30</u>			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產：					
國內上市股票	\$ 66,538	66,538	-	-	66,538
國內未上市櫃股票	<u>6,000</u>	-	-	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
小 計	<u>72,538</u>	<u>66,538</u>	-	<u>6,000</u>	<u>72,538</u>
合 計	<u>\$ 72,538</u>	<u>66,538</u>	-	<u>6,000</u>	<u>72,538</u>
		<u>103.12.31</u>			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產：					
基金受益憑證	\$ 10,660	10,660	-	-	10,660
備供出售金融資產：					
國內上市股票	131,587	131,587	-	-	131,587
國內未上市櫃股票	<u>6,000</u>	-	-	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
小 計	<u>137,587</u>	<u>131,587</u>	-	<u>6,000</u>	<u>137,587</u>
合 計	<u>\$ 148,247</u>	<u>142,247</u>	-	<u>6,000</u>	<u>148,247</u>
		<u>103.9.30</u>			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產：					
基金受益憑證	\$ 10,645	10,645	-	-	10,645
備供出售金融資產：					
國內上市股票	129,674	129,674	-	-	129,674
國內未上市櫃股票	<u>6,000</u>	-	-	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
小 計	<u>135,674</u>	<u>129,674</u>	-	<u>6,000</u>	<u>135,674</u>
合 計	<u>\$ 146,319</u>	<u>140,319</u>	-	<u>6,000</u>	<u>146,319</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述各公允價值層級定義如下：

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

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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，包括以合併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其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 上市(櫃)公司股票及基金受益憑證等，係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。
- B. 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。另，於民國一〇三年一月一日至九月三十日，原列於第二級之備供出售金融資產(隆達電子(股)公司之私募普通股)，因私募取得有價證券轉讓之限制解除，並經核准於集中交易市場買賣，故將其自第二級移轉為第一級。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
對合併公司具 重大影響力者	\$ 51	39	130	43
其他關係人	11,185	24,963	57,234	84,292
	<u>\$ 11,236</u>	<u>25,002</u>	<u>57,364</u>	<u>84,335</u>

合併公司銷貨予關係人之條件與一般銷售尚無顯著不同，授信期間約為OA90天至月結120天。

2.進貨及加工費

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>8,622</u>	<u>21,785</u>	<u>40,755</u>	<u>61,584</u>

合併公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，付款期限約為OA70天。

3.財產交易

合併公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日出售機器設備予其他關係人，出售價款為71,143千元，出售淨利益為67,702千元，截至民國一〇三年九月三十日止，相關應收款項列於其他應收款－關係人項下。

4.租賃

合併公司向其他關係人承租員工宿舍，租金係參考鄰近地區租金行情，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日租金費用分別為2,931千元、3,175千元、9,588千元及9,593千元。

5.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	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 38	5	40
應收帳款	其他關係人	16,832	28,111	28,871
其他應收款	其他關係人	-	-	61,851
		<u>\$ 16,870</u>	<u>28,116</u>	<u>90,762</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 13,426	41,588	29,865
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	320	22	18
其他應付款	其他關係人	15,291	17,593	13,353
		<u>\$ 29,037</u>	<u>59,203</u>	<u>43,236</u>

(二) 主要管理階層人員報酬

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ 9,442	9,391	30,022	27,858
退職後福利	282	254	846	759
	<u>\$ 9,724</u>	<u>9,645</u>	<u>30,868</u>	<u>28,617</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
廠房及土地	長期借款	\$ 1,670,742	1,716,838	1,732,203
定存單	保稅倉押金等	11,097	13,543	10,069
		<u>\$ 1,681,839</u>	<u>1,730,381</u>	<u>1,742,272</u>

上述定存單列於其他應收款項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十三)所述者外，合併公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

(一) 合併公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證，明細如下：

關稅保證金額	104.9.30	103.12.31	103.9.30
	<u>\$ 159,708</u>	<u>148,845</u>	<u>237,906</u>

(二) 截至民國一〇四年九月三十日止，合併公司為購買機器設備已開立而尚未使用之信用狀為24,487千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司已於期後買回庫藏股2,078千股，加計於民國一〇四年八月至九月間買回之庫藏股18,922千股，共計買回庫藏股21,000千股，本公司並已於民國一〇四年十一月九日董事會決議，以民國一〇四年十一月十日為減資基準日註銷庫藏股21,000千股。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	816,090	343,081	1,159,171	737,090	255,805	992,895
勞健保費用	43,208	24,199	67,407	37,268	22,908	60,176
退休金費用	61,102	19,832	80,934	53,313	18,526	71,839
其他員工福利費用	46,618	21,992	68,610	63,519	17,287	80,806
折舊費用	149,558	39,774	189,332	183,216	43,029	226,245
攤銷費用	22,018	12,748	34,766	8,124	4,027	12,151

功能別 性質別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	2,321,854	841,963	3,163,817	2,022,331	739,299	2,761,630
勞健保費用	133,870	71,946	205,816	111,770	66,084	177,854
退休金費用	170,147	56,891	227,038	162,678	56,173	218,851
其他員工福利費用	94,749	54,195	148,944	161,858	53,319	215,177
折舊費用	466,795	119,508	586,303	558,507	147,049	705,556
攤銷費用	49,972	26,344	76,316	28,610	14,666	43,276

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註三)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	本公司	DPS	應收關 係人款	是	197,190	197,190	-	1.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	871,988 (註一)	3,487,951 (註一)
0	本公司	DFS	應收關 係人款	是	821,625	821,625	821,625	1.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	871,988 (註一)	3,487,951 (註一)
0	本公司	DFH	應收關 係人款	是	328,650	328,650	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	871,988 (註一)	3,487,951 (註一)
1	DFS	DPS	應收關 係人款	是	336,018	-	-	3.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,300,605 (註二)	1,300,605 (註二)

(註一)資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值40%及10%。

(註二)資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額為DFS最近期之財務報告淨值40%。

(註三)資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

(註四)上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	3,037	41,301	0.49%	41,301	-
正利	達宙股權	-	備供出售金融資產—非流動	600	6,000	3.45%	6,000	-
正利	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	1,215	16,521	0.20%	16,521	-
正利	佳世達股票	對合併公司具重大影響力	備供出售金融資產—流動	863	8,716	0.04%	8,716	-

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：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
蘇州達方精密工業有限公司	中國大陸蘇州市吳中區木瀆鎮竹園路之土地使用權及建物	民國104年2月簽約，於民國104年9月完成出售程序並認列處分損益	96年10月	609,604	1,840,240 (人民幣360,980千元)	依協議書約定於協議書生效日起分次付款	466,461 (註)	蘇州市吳中區天建設投資發展有限公司	-	因應中國大陸當地政府單位城市建設與改造需要處分土地及建物予當地政府單位	-	-

註：除認列處分損益466,461千元外，尚認列搬遷補助款淨收入718,530千元，合計1,184,991千元。

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：

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	
本公司	DFBVI	母子公司	銷貨	494,043	5%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	399,962	8%	註3
本公司	DFC	母子公司	銷貨	141,435	1%	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	136,428	3%	註3
本公司	DFA	母子公司	銷貨	427,880	4%	OA120天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	255,145	5%	註3
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	8,515,619	94%	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(3,033,326)	95%	註3
本公司	達泰	母子公司	進貨	134,721	1%	OA90天	註1	一般交易為OA90天	(15,956)	1%	註3
DFBVI	本公司	母子公司	銷貨	8,515,619	89%	OA90天	註1	註1	3,033,326	90%	註3
DFBVI	DFS	聯屬公司	銷貨	808,250	8%	OA90天	註1	註1	202,508	6%	註3
DFBVI	DFH	聯屬公司	銷貨	120,291	1%	OA90天	註1	註1	58,504	2%	註3
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	494,043	5%	月結90天	註1	註1	(399,962)	12%	註3
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	3,923,662	43%	OA90天	註1	註1	(1,650,082)	48%	註3
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	2,763,221	30%	OA90天	註1	註1	(902,017)	26%	註3
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	1,841,797	20%	OA90天	註1	註1	(500,510)	14%	註3
DFS	DFBVI	聯屬公司	銷貨	3,923,662	43%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	1,650,082	60%	註3
DFS	DFH	聯屬公司	銷貨	401,920	4%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	214,949	8%	註3

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	
DFS	DFQ	聯屬公司	銷貨	198,632	2 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	102,408	4 %	註3
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	808,250	10 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(202,508)	6 %	註3
DFH	DFBVI	聯屬公司	銷貨	2,763,221	88 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	902,017	88 %	註3
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	401,920	14 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(214,949)	21 %	註3
DFH	DFBVI	聯屬公司	進貨	120,291	4 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(58,504)	6 %	註3
DFQ	DFBVI	聯屬公司	銷貨	1,841,797	99 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	500,510	99 %	註3
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	198,632	12 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(102,408)	16 %	註3
DFC	本公司	母子公司	進貨	141,435	96 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(136,428)	95 %	註3
DFA	本公司	母子公司	進貨	427,880	97 %	OA120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(255,145)	96 %	註3
達泰	本公司	母子公司	銷貨	134,721	74 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	15,956	37 %	註3

註1：該交易並無一般交易可供比較。

註2：商品尺寸因產品規格不同，無一般交易價格可供比較。

註3：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI	母子公司	399,962	1.37	23,603	-	19,379	-
本公司	DFS(融資)	母子公司	821,625	-	-	-	821,625	-
本公司	DFC	母子公司	136,428	1.21	87,639	-	20,381	-
本公司	DFA	母子公司	255,145	2.18	104,086	-	53,838	-
DFBVI	本公司	母子公司	3,033,326	3.94	-	-	1,252,137	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	202,508	4.45	1,320	-	-	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,650,082	3.73	512,519	-	834,480	-
DFS	DFH	聯屬公司	214,949	3.46	46,079	-	44,145	-
DFS	DFQ	聯屬公司	102,408	2.22	23,659	-	21,710	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	902,017	4.36	-	-	249,965	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	500,510	3.95	-	-	165,188	-

註：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	494,043	月結90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術權利金	33,632	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	141,435	OA90天	1 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	427,880	OA120天	3 %
0	本公司	達泰	1	銷貨	7,534	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	銷貨	74,714	OA90天	1 %
0	本公司	DFeu	1	銷貨	371	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	8,515,619	OA90天	57 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	808,250	OA90天	5 %
1	DFBVI	DFQ	3	銷貨	73,020	OA90天	-
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	76,617	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFH	3	銷貨	120,291	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	3,923,662	OA90天	26 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	277	OA90天	-
2	DFS	DFH	3	銷貨	401,920	OA90天	3 %
2	DFS	DFQ	3	銷貨	198,632	OA90天	1 %
3	DFZ	DFBVI	3	銷貨	93,810	OA90天	1 %
3	DFZ	DFS	3	銷貨	38,019	OA90天	-
3	DFZ	DFH	3	銷貨	4,219	OA90天	-
4	DFH	DFBVI	3	銷貨	2,763,221	OA90天	19 %
4	DFH	DFS	3	銷貨	42,599	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	銷貨	62,885	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	銷貨	1,841,797	OA90天	12 %
5	DFQ	DFS	3	銷貨	1,824	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	銷貨	11,341	OA90天	-
6	DPS	DFS	3	銷貨	1,286	月結90天	-
6	DPS	DFH	3	銷貨	6,033	月結90天	-
7	達泰	本公司	2	銷貨	134,721	OA90天	1 %
7	達泰	DFS	3	銷貨	18,156	OA90天	-
8	達瑞	本公司	2	銷貨	5,991	OA90天	-
8	達瑞	DFA	3	銷貨	14,699	OA90天	-
8	達瑞	DFC	3	銷貨	6,558	OA90天	-
8	達瑞	DFS	3	銷貨	442	OA90天	-
8	達瑞	DFeu	3	銷貨	22,334	OA120天	-
9	DFC	本公司	2	銷貨	462	OA90天	-
9	DFC	DFeu	3	銷貨	31,975	OA120天	-
9	DFC	達瑞	3	銷貨	210	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	399,962	月結90天	2 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	136,428	OA90天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	255,145	OA120天	1 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	35,259	年結45天	-
0	本公司	DFS	1	其他應收款(融資)	821,625	-	5 %
0	本公司	達泰	1	應收帳款	10,738	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	18,931	OA90天	-

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	3,033,326	OA90天	17 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	202,508	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	4,622	OA90天	-
1	DFBVI	DFH	3	應收帳款	58,504	OA90天	-
1	DFBVI	DFQ	3	應收帳款	43,752	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,650,082	OA90天	9 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	179	OA90天	-
2	DFS	DFH	3	應收帳款	214,949	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	102,408	OA90天	1 %
3	DFZ	DFS	3	應收帳款	5,009	OA90天	-
3	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	21,186	OA90天	-
4	DFH	DFBVI	3	應收帳款	902,017	OA90天	5 %
4	DFH	DFS	3	應收帳款	21,019	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	應收帳款	33,891	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	500,510	OA90天	3 %
5	DFQ	DFS	3	應收帳款	891	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	應收帳款	1,949	OA90天	-
6	DFC	本公司	2	應收帳款	429	OA90天	-
6	DFC	DFeu	3	應收帳款	30,664	OA120天	-
6	DFC	達瑞	3	應收帳款	40	OA90天	-
7	達泰	本公司	2	應收帳款	15,956	OA90天	-
7	達泰	DFS	3	應收帳款	8,202	OA90天	-
8	達瑞	本公司	2	應收帳款	6,620	OA90天	-
8	達瑞	DFA	3	應收帳款	11,993	OA90天	-
8	達瑞	DFC	3	應收帳款	6,686	OA90天	-
8	達瑞	DFeu	3	應收帳款	17,911	OA120天	-

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併資產總額。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十日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：千股

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			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	870,216	870,216	-	100.00 %	1,663,218	(54,261)	(54,261)	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,235,851	4,232,764	-	100.00 %	5,965,349	1,081,050	1,081,050	本公司之子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶瓷、電感、電漿之製造及買賣	51,969	51,969	13,067	100.00 %	179,741	20,405	20,405	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	100,000	10,000	100.00 %	87,246	3,574	3,574	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	104,000	104,000	10,400	52.00 %	88,394	8,670	4,508	本公司之子公司
本公司	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	18,308	-	-	100.00 %	4,232	(13,530)	(13,530)	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	50,850	50,000	5,085	25.43 %	43,228	8,670	2,205	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	33,990	4,166	4,166	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00 %	25,529	1,104	1,104	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,781	1,781	-	100.00 %	814	7	7	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	1,605,365	1,090,372	1,090,372	本公司間接控股之子公司

註：上表之轉投資公司於編製合併財務季報告時，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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	1,814,970 (USD55,225) (註四)	(註一)	1,672,829 (USD50,900)	-	-	1,672,829 (USD50,900)	(134,285)	100.00 %	(134,285) (註三)	3,379,660	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	591,570 (USD18,000)	(註一)	591,570 (USD18,000)	-	-	591,570 (USD18,000)	(95,124)	100.00 %	(95,124) (註二)	406,216	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,610,385 (USD49,000)	(註一)	1,610,385 (USD49,000)	-	-	1,610,385 (USD49,000)	70,206	100.00 %	70,206 (註三)	1,979,654	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	1,120,697 (USD34,100)	(註一)	954,728 (USD29,050)	-	-	954,728 (USD29,050)	1,043,094	100.00 %	1,043,094 (註三)	1,614,228	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	328,650 (USD10,000)	(註一)	328,650 (USD10,000)	-	-	328,650 (USD10,000)	20,970	100.00 %	20,970 (註二)	327,547	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務季報告認列。

註三：係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務季報告認列。

註四：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
5,158,162 (USD156,950)	5,464,628 (USD166,275)	(註)

上述台幣數係按民國104年9月30日，台幣對美金之匯率32.865換算。

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要營運項目為電腦周邊產品及電子零組件之研發、設計、製造及銷售。為因應電子製造產業快速之變化，合併公司於民國一〇三年第四季起進行營運部門調整，將原兩大營運部門合併為單一營運部門。部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。