

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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(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	10~12
(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	12~28
(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	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35
(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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

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一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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。該等子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為1,493,707千元及1,812,318千元，佔合併資產總額分別為8.98%及10.29%；負債總額分別為789,567千元及813,498千元，佔合併負債總額分別為9.70%及9.75%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為63,152千元、87,394千元、22,531千元及13,372千元，佔合併綜合(損)益分別為(107.43)%、10.76%、(16.89)%及2.01%。

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。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

施威銘



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇五年十一月八日

民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)(廿一))	\$ 934,843	6	1,345,757	8	1,147,296	7
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))	1,480	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(三)(廿一))	76,426	-	78,081	-	66,538	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿一))	5,286,412	32	4,606,900	27	4,240,794	24
1180	應收帳款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	17,217	-	21,522	-	16,870	-
1200	其他應收款(附註六(四)(六)(廿一)及八)	61,053	-	656,488	3	1,304,700	7
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	92	-	-	-	-	-
1310	存貨(附註六(五))	2,290,444	14	2,546,830	15	2,647,432	15
1410	預付款項及其他流動資產	401,029	2	670,082	4	1,079,432	6
1476	其他金融資產-流動(附註六(七)(廿一))	1,927,618	12	1,034,276	6	618,065	4
	流動資產合計	<u>10,996,614</u>	<u>66</u>	<u>10,959,936</u>	<u>63</u>	<u>11,121,127</u>	<u>63</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)	5,275,393	32	5,675,309	33	5,794,729	33
1780	無形資產(附註六(九))	33,204	-	42,844	-	46,057	-
1840	遞延所得稅資產	173,794	1	152,507	1	162,203	1
1920	存出保證金(附註六(廿一))	11,670	-	12,545	-	24,137	-
1975	淨確定福利資產-非流動	11,162	-	11,007	-	10,567	-
1985	長期預付租金	66,724	1	71,642	1	72,453	1
1990	其他非流動資產-其他(附註六(六))	50,368	-	371,979	2	379,315	2
	非流動資產合計	<u>5,628,315</u>	<u>34</u>	<u>6,343,833</u>	<u>37</u>	<u>6,495,461</u>	<u>37</u>
	資產總計	<u>\$ 16,624,929</u>	<u>100</u>	<u>17,303,769</u>	<u>100</u>	<u>17,616,588</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：



民國一〇五年及一〇四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)

民國一〇五年九月三十日 一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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))	\$ 765,856	5	865,650	5	1,442,165	8
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)(廿一))	4,842	-	-	-	-	-
2170 應付票據及帳款(附註六(廿一))	3,897,308	23	3,724,141	21	3,595,252	21
2180 應付帳款-關係人(附註六(廿一)及七)	7,983	-	8,612	-	13,426	-
2200 其他應付款(附註六(十九)(廿一))	2,025,768	12	2,060,536	12	1,802,153	10
2220 其他應付款項-關係人(附註六(廿一)及七)	13,376	-	13,804	-	15,611	-
2399 其他流動負債	162,147	1	104,032	1	145,295	1
流動負債合計	6,877,280	41	6,776,775	39	7,013,902	40
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十一)(廿一)及八)	1,083,000	7	1,106,737	6	1,127,456	6
2550 負債準備-非流動(附註六(十二))	80,364	-	102,579	1	101,854	1
2570 遞延所得稅負債	190	-	190	-	-	-
2600 其他非流動負債	11,377	-	8,703	-	11,806	-
2640 淨確定福利負債-非流動	85,626	1	85,626	1	85,724	-
非流動負債合計	1,260,557	8	1,303,835	8	1,326,840	7
負債總計	8,137,837	49	8,080,610	47	8,340,742	47
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：						
3110 普通股股本	2,979,020	18	2,979,020	17	3,189,020	18
3210 資本公積	4,351,038	26	4,351,038	25	4,471,758	25
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	677,107	4	614,647	4	614,647	4
3350 未分配盈餘	484,593	3	844,432	5	773,222	4
	1,161,700	7	1,459,079	9	1,387,869	8
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,650)	-	441,471	2	540,686	3
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	(2,952)	-	(22,332)	-	(38,542)	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(23,569)	-	(23,569)	-	(20,487)	-
	(39,171)	-	395,570	2	481,657	3
3500 庫藏股票	-	-	-	-	(292,824)	(2)
歸屬於母公司業主之權益合計	8,452,587	51	9,184,707	53	9,237,480	52
36XX 非控制權益	34,505	-	38,452	-	38,366	1
權益總計	8,487,092	51	9,223,159	53	9,275,846	53
負債及權益總計	\$ 16,624,929	100	17,303,769	100	17,616,588	100

(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

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104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)	\$ 5,153,807	100	4,799,535	100	13,937,675	100	14,876,251	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(十四)(十九)、七及十二)	4,358,781	85	4,378,671	91	11,903,924	86	13,236,970	89
營業毛利	795,026	15	420,864	9	2,033,751	14	1,639,281	11
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十四)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	265,420	5	290,234	6	722,860	5	754,263	5
6200 管理費用	144,821	3	172,085	4	411,790	3	455,571	3
6300 研究發展費用	207,470	4	245,134	5	600,551	4	647,438	4
6000 營業費用合計	617,711	12	707,453	15	1,735,201	12	1,857,272	12
6500 其他收益及費損淨額(附註六(六))	-	-	718,530	15	-	-	718,530	4
營業淨利	177,315	3	431,941	9	298,550	2	500,539	3
營業外收入及支出(附註六(三)(六)(八)(二十)(廿一))：								
7010 其他收入	42,691	1	28,847	-	90,346	1	52,812	-
7020 其他利益及損失	12,126	-	200,640	5	11,498	-	202,272	2
7050 財務成本	(8,658)	-	(11,055)	-	(24,564)	-	(33,265)	-
營業外收入及支出合計	46,159	1	218,432	5	77,280	1	221,819	2
7900 稅前淨利	223,474	4	650,373	14	375,830	3	722,358	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	44,380	1	152,500	4	74,502	1	166,858	1
本期淨利	179,094	3	497,873	10	301,328	2	555,500	4
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十六))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(232,742)	(4)	340,813	7	(454,121)	(3)	182,015	1
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	(5,138)	-	(26,330)	-	19,380	-	(72,672)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(237,880)	(4)	314,483	7	(434,741)	(3)	109,343	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(237,880)	(4)	314,483	7	(434,741)	(3)	109,343	-
本期綜合損益總額	\$ (58,786)	(1)	812,356	17	(133,413)	(1)	664,843	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 177,521	3	495,943	10	298,425	2	553,387	4
8620 非控制權益	1,573	-	1,930	-	2,903	-	2,113	-
	\$ 179,094	3	497,873	10	301,328	2	555,500	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (60,359)	(1)	810,426	17	(136,316)	(1)	662,730	4
8720 非控制權益	1,573	-	1,930	-	2,903	-	2,113	-
	\$ (58,786)	(1)	812,356	17	(133,413)	(1)	664,843	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))：								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.60		1.58		1.00		1.74	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.59		1.55		0.99		1.72	

(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「報告會計準則查核
遠方電子股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	其他權益項目												
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	權益總計
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	(292,824)	9,237,480	38,366	9,275,846
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,979,020	4,351,038	614,647	844,432	1,459,079	441,471	(22,332)	(23,569)	395,570	-	9,184,707	38,452	9,223,159
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	62,460	(62,460)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(595,804)	(595,804)	-	-	-	-	-	(595,804)	-	(595,804)
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,850)	(6,850)
本期淨利	-	-	-	298,425	298,425	-	-	-	-	-	298,425	2,903	301,328
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(454,121)	19,380	-	(434,741)	-	(434,741)	-	(434,741)
本期綜合損益總額	-	-	-	298,425	298,425	(454,121)	19,380	-	(434,741)	-	(136,316)	2,903	(133,413)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 2,979,020	4,351,038	677,107	484,593	1,161,700	(12,650)	(2,952)	(23,569)	(39,171)	-	8,452,587	34,505	8,487,092



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 375,830	722,358
調整項目：		
折舊費用	443,739	586,303
攤銷費用	71,630	76,316
利息費用	24,564	33,265
呆帳費用提列數	64	296
利息收入	(39,082)	(20,831)
股利收入	(3,601)	-
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨損失	3,362	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(38,485)	(6,965)
處分無形資產損失	-	3,088
處分待出售非流動資產利益	-	(466,461)
處分投資利益	(6)	-
金融資產減損損失	27,778	-
非金融資產減損損失	-	265,551
未實現外幣兌換損失(利益)	(36,625)	32,805
收益費損項目合計	453,338	503,367
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少	-	10,660
應收票據及帳款減少(增加)	(679,576)	803,203
應收帳款-關係人減少	4,305	11,246
其他應收款減少(增加)	345,871	(621,315)
其他應收款-關係人增加	(92)	-
存貨減少	256,386	596,912
預付款項及其他流動資產減少	268,898	367,149
其他非流動資產-其他減少	118,799	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	314,591	1,167,855
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	173,167	(1,550,257)
應付帳款-關係人減少	(629)	(28,162)
其他應付款增加	78,799	106,943
其他應付款項-關係人減少	(428)	(2,004)
負債準備增加(減少)	(22,215)	2,796
其他流動負債增加(減少)	58,115	(37,853)
其他營業負債增加	2,674	2,927
與營業活動相關之負債之淨變動合計	289,483	(1,505,610)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	604,074	(337,755)
調整項目合計	1,057,412	165,612
營運產生之現金流入	1,433,242	887,970
收取之利息	41,533	7,788
支付之利息	(25,199)	(34,392)
支付之所得稅	(162,507)	(42,062)
營業活動之淨現金流入	1,287,069	819,304

(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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104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	(8,377)	(7,623)
處分備供出售金融資產價款	1,640	-
處分待出售非流動資產價款	-	608,451
取得不動產、廠房及設備	(326,588)	(286,734)
處分不動產、廠房及設備	48,328	50,932
存出保證金減少	875	524
其他應收款減少	247,425	-
其他金融資產增加	(893,342)	(618,065)
其他非流動資產減少(增加)	117,578	(376,217)
受限制銀行存款減少(增加)	(312)	2,446
收取之股利	3,601	-
投資活動之淨現金流出	(809,172)	(626,286)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(99,794)	444,607
舉借長期借款	1,421,848	224,325
償還長期借款	(1,408,960)	(239,224)
發放現金股利	(595,804)	(95,671)
庫藏股票買回成本	-	(271,242)
取得子公司部分股權	(6,850)	(850)
籌資活動之淨現金流入(出)	(689,560)	61,945
匯率變動之影響	(199,251)	83,716
本期現金及約當現金增加(減少)數	(410,914)	338,679
期初現金及約當現金餘額	1,345,757	808,617
期末現金及約當現金餘額	\$ 934,843	\$ 1,147,296
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	\$ 265,832	304,555
加：應付購買設備款變動	60,756	(17,821)
現金支付數	\$ 326,588	286,734

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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一〇五年十一月八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)尚未採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

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	理事會發布 之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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)	綠能產品之買賣	100.00 %	100.00 %	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	28.85 %	25.43 %	25.43 %

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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。

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)

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一〇四年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,208	3,702	3,707
活期存款及支票存款	474,321	782,169	618,343
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>457,314</u>	<u>559,886</u>	<u>525,246</u>
	<u>\$ 934,843</u>	<u>1,345,757</u>	<u>1,147,296</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－遠期外匯合約	<u>\$ 1,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－遠期外匯合約	<u>\$ (4,842)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司與銀行簽訂遠期外匯合約，以規避營運產生外幣資產及負債所暴露之匯率風險。惟因所持有之衍生性工具不符合避險會計之條件，故視為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。

於報導日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>105.9.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
美元\$ <u>41,000</u>	買入人民幣/賣出美元	105.10~106.02

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)

(三)備供出售金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
國內上市股票-流動	\$ 76,426	78,081	66,538
未上市(櫃)股票-非流動	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 82,426</u>	<u>84,081</u>	<u>72,538</u>

合併公司於民國一〇五年六月評估所持有部分之國內上市股票投資價值已減損，認列金融資產減損損失27,778千元，帳列「營業外收入及支出—其他利益及損失」項下。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 5,320,231	4,642,274	4,276,751
減：備抵呆帳	<u>(33,819)</u>	<u>(35,374)</u>	<u>(35,957)</u>
	5,286,412	4,606,900	4,240,794
應收帳款—關係人	17,217	21,522	16,870
其他應收款(附註六(六))	61,053	656,488	1,304,700
其他應收款—關係人	<u>92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,364,774</u>	<u>5,284,910</u>	<u>5,562,364</u>

1.應收款項備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
105年1月1日餘額	\$ 35,374
認列減損損失	64
匯率影響數	<u>(1,619)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 33,819</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>
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>

2.合併公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期1~30天	\$ 155,691	929,683	95,876
逾期31~120天	<u>126,351</u>	<u>211,052</u>	<u>222,638</u>
	<u>\$ 282,042</u>	<u>1,140,735</u>	<u>318,514</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)

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. 截至民國一〇五年九月三十日與民國一〇四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：

105.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保項目
		之	額 度		
永豐商業銀行	\$ -		156,800	-	-
台北富邦商業銀行	-		156,800	-	-
元大商業銀行	293,923		1,128,960	293,923	-
玉山商業銀行	-		470,400	-	-
遠東商業銀行	404,253		940,800	404,253	-
中信銀行	316,157		1,411,200	284,542	-
	<u>\$ 1,014,333</u>		<u>4,264,960</u>	<u>982,718</u>	1.01455%~1.6476%

104.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保項目
		之	額 度		
永豐商業銀行	\$ -		164,125	-	-
台北富邦商業銀行	-		164,125	-	-
元大商業銀行	247,533		1,181,700	247,533	-
玉山商業銀行	-		492,375	-	-
遠東商業銀行	395,244		984,750	395,244	-
中信銀行	377,373		1,477,125	332,218	-
	<u>\$ 1,020,150</u>		<u>4,464,200</u>	<u>974,995</u>	0.71850%~1.4501%

104.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保項目
		之	額 度		
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%

於民國一〇五年九月三十日與民國一〇四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31,615千元、45,155千元及433,055千元，列入「其他應收款」項下。

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)

(五)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
原料	\$ 930,477	1,065,918	962,402
在製品	374,497	251,690	455,504
製成品	<u>985,470</u>	<u>1,229,222</u>	<u>1,229,526</u>
	<u>\$ 2,290,444</u>	<u>2,546,830</u>	<u>2,647,432</u>

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
存貨跌價損失	\$ 68,642	139,889	52,731	87,956
存貨報廢損失	<u>81,885</u>	<u>71,685</u>	<u>214,666</u>	<u>225,139</u>
	<u>\$ 150,527</u>	<u>211,574</u>	<u>267,397</u>	<u>313,095</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，合併公司因期末存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失之金額分別為68,642千元、139,889千元、52,731千元及87,956千元。

(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辦理回購DPS之廠房所在地，並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，相關出售程序預計將於一年內完成，故於民國一〇四年第一季開始列報於待出售非流動資產項下。

DPS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。另，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，尚未收訖之金額及帳列項目如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他應收款	\$ -	454,389	774,750
其他非流動資產—其他	<u>-</u>	<u>308,321</u>	<u>315,236</u>
	<u>\$ -</u>	<u>762,710</u>	<u>1,089,986</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)

(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：

105.9.30		
	合約期間	金 額
保證收益型人民幣理財產品	105.5.3~105.11.3	\$ 329,105
保證收益型人民幣理財產品	105.7.1~106.1.5	286,792
保證收益型人民幣理財產品	105.5.30~105.12.5	267,986
保證收益型人民幣理財產品	105.6.29~106.1.5	188,060
保證收益型人民幣理財產品	105.9.19~106.3.28	159,851
保證收益型人民幣理財產品	105.6.3~105.12.5	155,150
保證收益型人民幣理財產品	105.9.30~106.4.10	145,747
保證收益型人民幣理財產品	105.3.30~105.10.10	112,836
保證收益型人民幣理財產品	105.8.17~105.11.15	94,030
保證收益型人民幣理財產品	105.4.27-105.11.07	75,224
保證收益型人民幣理財產品	105.7.22~105.10.20	47,015
保證收益型人民幣理財產品	105.7.13~106.1.10	42,314
保證收益型人民幣理財產品	105.6.23~105.12.21	23,508
合 計		\$ 1,927,618
104.12.31		
	合約期間	金 額
人民幣保證收益型產品	104.11.3~105.5.2	\$ 353,927
保證收益型人民幣理財產品	104.3.16~105.3.16	301,141
保證收益型人民幣理財產品	104.12.28~105.6.28	151,683
保證收益型人民幣理財產品	104.12.18~105.3.17	126,403
保證收益型人民幣理財產品	104.10.9~105.1.7	50,561
保證收益型人民幣理財產品	104.12.30~105.6.28	50,561
合 計		\$ 1,034,276
104.9.30		
	合約期間	金 額
保證收益型人民幣理財產品	104.3.16~105.3.16	\$ 307,895
保證收益型人民幣理財產品	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105年1月1日餘額	\$ 606,960	6,207,587	4,825,344	80,453	332,571	58,985	12,111,900
本期增添	-	31,259	230,643	1,246	1,603	1,081	265,832
本期處分	-	(15,373)	(169,693)	(8,557)	(18,740)	-	(212,363)
本期重分類	-	-	9,438	-	-	(9,438)	-
匯率變動之影響	-	(193,194)	(185,620)	(2,690)	(16,150)	(3,271)	(400,925)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>6,030,279</u>	<u>4,710,112</u>	<u>70,452</u>	<u>299,284</u>	<u>47,357</u>	<u>11,764,444</u>
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>
累計折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,904,692	4,204,916	71,878	255,105	-	6,436,591
本期折舊	-	190,487	229,417	3,393	20,442	-	443,739
本期處分	-	(8,769)	(169,204)	(8,401)	(16,146)	-	(202,520)
本期重分類	-	4,647	(4,525)	-	(122)	-	-
匯率變動之影響	-	(57,341)	(115,278)	(2,573)	(13,567)	-	(188,759)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,033,716</u>	<u>4,145,326</u>	<u>64,297</u>	<u>245,712</u>	<u>-</u>	<u>6,489,051</u>
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>
帳面金額：							
民國105年9月30日	<u>\$ 606,960</u>	<u>3,996,563</u>	<u>564,786</u>	<u>6,155</u>	<u>53,572</u>	<u>47,357</u>	<u>5,275,393</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 606,960</u>	<u>4,302,895</u>	<u>620,428</u>	<u>8,575</u>	<u>77,466</u>	<u>58,985</u>	<u>5,675,309</u>
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>

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。

於民國一〇五年九月三十日與一〇四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105年9月30日餘額	\$ <u>33,204</u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u>42,844</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>46,057</u>

民國一〇五年及一〇四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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>3,213</u>	<u>3,259</u>	<u>9,640</u>	<u>10,000</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>765,856</u>	<u>865,650</u>	<u>1,442,165</u>
尚未使用額度	\$ <u>8,484,010</u>	<u>8,926,438</u>	<u>8,845,786</u>
利率區間	<u>0.89%~1.53%</u>	<u>0.84%~1.39%</u>	<u>0.84%~1.39%</u>

(十一)長期借款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,083,000</u>	<u>1,106,737</u>	<u>1,127,456</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,917,000</u>	<u>1,893,263</u>	<u>1,872,544</u>
利率區間	<u>1.13%~1.47%</u>	<u>1.06%~1.4%</u>	<u>1.06%~1.4%</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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
保固準備	\$ <u>80,364</u>	<u>102,579</u>	<u>101,854</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

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、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ (39)	46	(37)	225
推銷費用	157	84	344	225
管理費用	183	199	586	555
研究發展費用	220	219	673	641
	<u>\$ 521</u>	<u>548</u>	<u>1,566</u>	<u>1,646</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 48,383	61,056	163,792	169,923
推銷費用	5,988	5,139	16,081	14,223
管理費用	5,880	7,135	19,668	21,331
研究發展費用	5,138	7,056	17,679	19,915
	<u>\$ 65,389</u>	<u>80,386</u>	<u>217,220</u>	<u>225,392</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 65,667	152,500	95,789	183,265
遞延所得稅利益	(21,287)	-	(21,287)	(16,407)
所得稅費用	<u>\$ 44,380</u>	<u>152,500</u>	<u>74,502</u>	<u>166,858</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>484,593</u>	<u>844,432</u>	<u>773,222</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>7,687</u>	<u>30,455</u>	<u>30,455</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>3.64 %</u>	<u>13.86 %</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)

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。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 4,177,288	4,177,288	4,471,758
庫藏股票交易	<u>173,750</u>	<u>173,750</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,351,038</u>	<u>4,351,038</u>	<u>4,471,758</u>

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

2.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。

3.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。

4.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，如尚有盈餘併同累積未分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

本公司分別於民國一〇五年六月十七日及民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案如下：

	104年度		103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	\$ 2.00	<u>595,804</u>	0.30	<u>95,671</u>

5.庫藏股票

民國一〇四年第三季及第四季，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分別為18,922千股及2,078千股，買回總金額分別為292,824千元及37,896千元。本公司以民國一〇四年十一月十日為減資基準日，共計註銷庫藏股21,000千股，相關變更登記業已辦理完竣。

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。

6.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	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105年1月1日	\$ 441,471	(22,332)	(23,569)	395,570
外幣換算差異	(454,121)	-	-	(454,121)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(8,398)	-	(8,398)
備供出售金融資產減損之重分類調整	-	27,778	-	27,778
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (12,650)</u>	<u>(2,952)</u>	<u>(23,569)</u>	<u>(39,171)</u>
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	<u>\$ 540,686</u>	<u>(38,542)</u>	<u>(20,487)</u>	<u>481,657</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)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>177,521</u>	<u>495,943</u>	<u>298,425</u>	<u>553,387</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>297,902</u>	<u>313,851</u>	<u>297,902</u>	<u>317,131</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.60</u>	<u>1.58</u>	<u>1.00</u>	<u>1.74</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>177,521</u>	<u>495,943</u>	<u>298,425</u>	<u>553,387</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	297,902	313,851	297,902	317,131
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	2,428	5,452	3,321	5,247
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)	<u>300,330</u>	<u>319,303</u>	<u>301,223</u>	<u>322,378</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.59</u>	<u>1.55</u>	<u>0.99</u>	<u>1.72</u>

(十八)營業收入淨額

合併公司收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 5,145,828	4,791,648	13,913,297	14,852,731
技術授權金收入	7,979	7,887	24,378	23,520
	\$ <u>5,153,807</u>	<u>4,799,535</u>	<u>13,937,675</u>	<u>14,876,251</u>

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為26,919千元、79,222千元、45,523千元及87,874千元，董事酬勞估列金額分別為1,994千元、5,868千元、3,372千元及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擬分派之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

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)

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞估列金額分別為71,740千元及5,381千元，與實際分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 15,563	9,559	39,082	20,831
股利收入	2,978	-	3,601	-
其他收入－其他	24,150	19,288	47,663	31,981
	<u>\$ 42,691</u>	<u>28,847</u>	<u>90,346</u>	<u>52,812</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 4,899	2,176	9,466	4,736
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益(損失)	528	7	(2,539)	38
處分投資利益	-	-	6	-
金融資產減損損失(附註六(三))	-	-	(27,778)	-
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	7,403	1,059	38,485	6,965
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	(704)	(3,512)	(6,142)	(7,289)
	<u>\$ 12,126</u>	<u>200,640</u>	<u>11,498</u>	<u>202,272</u>

3.財務成本

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 8,658	11,055	24,564	33,265

(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一〇四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)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
105年9月30日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (767,420)	(767,420)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,123,140)	(13,410)	(13,410)	(1,096,320)
應付票據及帳款(含關係人)	(3,905,291)	(3,905,291)	-	-
其他應付款	(1,293,213)	(1,293,213)	-	-
其他應付款項－關係人	(13,376)	(13,376)	-	-
衍生金融工具：				
遠期外匯合約－總額交割：				
流 出	(542,102)	(542,102)	-	-
流 入	539,649	539,649	-	-
遠期外匯合約－淨額交割	(909)	(909)	-	-
	<u>\$ (7,105,802)</u>	<u>(5,996,072)</u>	<u>(13,410)</u>	<u>(1,096,320)</u>
104年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (867,129)	(867,129)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,151,159)	(13,557)	(296,740)	(840,862)
應付票據及帳款(含關係人)	(3,732,753)	(3,732,753)	-	-
其他應付款	(1,276,116)	(1,276,116)	-	-
其他應付款－關係人	(13,804)	(13,804)	-	-
	<u>\$ (7,040,961)</u>	<u>(5,903,359)</u>	<u>(296,740)</u>	<u>(840,862)</u>
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>

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。

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. 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

105.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 199,872	31.3600	6,267,986	1 %	62,680
人民幣	141,846	4.7015	666,889	1 %	6,669
<u>金融負債</u>					
美金	151,448	31.3600	4,749,409	1 %	47,494
人民幣	162,754	4.7015	765,188	1 %	7,652
104.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 186,689	32.8250	6,128,066	1 %	61,281
人民幣	157,866	5.0561	798,186	1 %	7,982
<u>金融負債</u>					
美金	153,507	32.8250	5,038,867	1 %	50,389
人民幣	141,095	5.0561	713,390	1 %	7,134
104.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 191,925	32.8650	6,307,615	1 %	63,076
人民幣	99,674	5.1695	515,265	1 %	5,153
<u>金融負債</u>					
美金	174,117	32.8650	5,722,355	1 %	57,224
人民幣	120,035	5.1695	620,521	1 %	6,205

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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,899千元、2,176千元、9,466千元及4,736千元。

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)

3. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易－遠期外匯合約	\$ 1,480	-	-
備供出售金融資產	82,426	84,081	72,538
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	934,843	1,345,757	1,147,296
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	5,364,774	5,284,910	5,562,364
其他金融資產	1,927,618	1,034,276	618,065
存出保證金	11,670	12,545	24,137
小計	8,238,905	7,677,488	7,351,862
合計	\$ 8,322,811	7,761,569	7,424,400

(2) 金融負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易－遠期外匯合約	\$ 4,842	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	765,856	865,650	1,442,165
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	5,211,880	5,022,673	4,596,246
長期借款	1,083,000	1,106,737	1,127,456
小計	7,060,736	6,995,060	7,165,867
合計	\$ 7,065,578	6,995,060	7,165,867

4. 公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。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)。

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)

- 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。

B. 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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 公允價值層級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(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一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 94	51	264	130
其他關係人	<u>12,775</u>	<u>11,185</u>	<u>45,918</u>	<u>57,234</u>
	<u>\$ 12,869</u>	<u>11,236</u>	<u>46,182</u>	<u>57,364</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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>5,554</u>	<u>8,622</u>	<u>17,858</u>	<u>40,755</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. 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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金費用分別為2,695千元、2,931千元、8,330千元及9,588千元。

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)

4. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 51	36	38
應收帳款	其他關係人	17,166	21,486	16,832
其他應收款	其他關係人	92	-	-
		<u>\$ 17,309</u>	<u>21,522</u>	<u>16,870</u>

5. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應付帳款	其他關係人	\$ 7,983	8,612	13,426
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	214	9	320
其他應付款	其他關係人	13,162	13,795	15,291
		<u>\$ 21,359</u>	<u>22,416</u>	<u>29,037</u>

(二) 主要管理階層人員報酬

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 8,879	9,442	32,172	30,022
退職後福利	215	282	787	846
	<u>\$ 9,094</u>	<u>9,724</u>	<u>32,959</u>	<u>30,868</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
廠房及土地	長期借款	\$ 1,609,281	1,655,377	1,670,742
定存單	保稅倉押金、法院保證金等	9,552	9,240	11,097
		<u>\$ 1,618,833</u>	<u>1,664,617</u>	<u>1,681,839</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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
關稅保證金額	<u>\$ 114,074</u>	<u>173,408</u>	<u>159,708</u>

(二) 合併公司為購買機器設備已開立而尚未使用之信用狀：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
已開立而尚未使用之信用狀餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,407</u>	<u>24,487</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)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	105年7月至9月			104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	700,709	301,742	1,002,451	816,090	343,081	1,159,171
勞健保費用	33,707	22,668	56,375	43,208	24,199	67,407
退休金費用	48,344	17,566	65,910	61,102	19,832	80,934
其他員工福利費用	34,739	22,431	57,170	46,618	21,992	68,610
折舊費用	114,395	34,579	148,974	149,558	39,774	189,332
攤銷費用	5,938	13,509	19,447	22,018	12,748	34,766

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	2,026,690	829,195	2,855,885	2,321,854	841,963	3,163,817
勞健保費用	111,973	68,508	180,481	133,870	71,946	205,816
退休金費用	163,755	55,031	218,786	170,147	56,891	227,038
其他員工福利費用	72,209	58,943	131,152	94,749	54,195	148,944
折舊費用	338,166	105,573	443,739	466,795	119,508	586,303
攤銷費用	27,587	44,043	71,630	49,972	26,344	76,316

(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

民國一〇五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 (註二)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 系 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	DFS	應收關 係人款	是	784,000	784,000	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-		-	851,239 (註一)	3,404,956 (註一)

(註一)資金貸與他人之總額度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。

(註三)上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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. 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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

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	43,427	0.54 %	43,427	註一
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	1,065	15,226	0.19 %	15,226	註一
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	1,133	15,068	0.06 %	15,068	-
正利	友通股票	-	備供出售金融資產—流動	50	2,705	0.04 %	2,705	-
DPS	中銀保本—保證收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產—流動	-	1,532,691	-	1,532,691	-
DFZ	本利豐—保證收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產—流動	-	112,837	-	112,837	-
DFQ	中銀保本—保證收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產—流動	-	94,030	-	94,030	-
DFH	中銀保本—保證收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產—流動	-	188,060	-	188,060	-

註一：帳面金額係扣除累計減損後列計。

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：

單位：千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
DPS	中銀保本—保證收益型人民幣理財產品	其他金融資產—流動	中國銀行	無	-	202,244 (RMB40,000)	-	1,869,867 (RMB389,000)	-	539,420 (RMB103,000)	539,420 (RMB103,000)	-	-	1,532,691 (RMB326,000)

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：

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	DFBV1	母子公司	銷貨	307,974	3 %	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	220,390	5 %	-
本公司	DFC	母子公司	銷貨	114,170	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	96,783	2 %	-
本公司	DFA	母子公司	銷貨	198,119	2 %	OA120天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	125,187	3 %	-
本公司	DFBV1	母子公司	進貨	8,743,761	98 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(3,441,401)	96 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	銷貨	8,743,761	92 %	OA90天	註1	註1	3,441,401	96 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	銷貨	607,677	6 %	OA90天	註1	註1	84,051	2 %	-

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	
DFBVI	DFH	聯屬公司	銷貨	108,988	1%	OA90天	註1	註1	31,179	1%	-
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	307,974	3%	月結90天	註1	註1	(220,390)	6%	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	4,284,438	47%	OA90天	註1	註1	(1,662,837)	45%	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	2,529,170	28%	OA90天	註1	註1	(1,103,423)	30%	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	1,952,178	21%	OA90天	註1	註1	(679,404)	19%	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	銷貨	4,284,438	47%	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	1,662,837	49%	-
DFS	DFH	聯屬公司	銷貨	470,771	5%	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	212,398	6%	-
DFS	DFQ	聯屬公司	銷貨	444,324	5%	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	248,819	7%	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	607,677	7%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(84,051)	3%	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	銷貨	2,529,170	94%	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	1,103,423	95%	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	470,771	18%	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	(212,398)	22%	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	進貨	108,988	4%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結150天	(31,179)	3%	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	銷貨	1,952,178	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	679,404	97%	-
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	444,324	23%	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	(248,819)	29%	-
DFC	本公司	母子公司	進貨	114,170	97%	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	(96,783)	99%	-
DFA	本公司	母子公司	進貨	198,119	99%	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	(125,187)	98%	-

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	220,390	1.13	-	-	1,902	-
本公司	DFA	母子公司	125,187	1.52	33,404	-	26,658	-
DFBVI	本公司	母子公司	3,441,401	3.58	-	-	793,157	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,662,837	3.66	293,931	-	348,461	-
DFS	DFH	聯屬公司	212,398	2.67	29,240	-	29,240	-
DFS	DFQ	聯屬公司	248,819	3.01	36,074	-	36,074	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	1,103,423	3.26	-	-	254,986	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	679,404	4.01	-	-	181,005	-

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：請詳附註六(二)說明。

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)			
				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)
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	307,974	月結90天	2 %
0	本公司	DFS	1	技術權利金	47,998	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	114,170	OA90天	1 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	198,119	OA120天	1 %
0	本公司	達瑞	1	銷貨	78,116	OA90天	1 %
0	本公司	DFeu	1	銷貨	671	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	8,743,761	OA90天	63 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	607,677	OA90天	4 %
1	DFBVI	DFQ	3	銷貨	86,705	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	5,273	OA90天	-
1	DFBVI	DFH	3	銷貨	108,988	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	4,284,438	OA90天	31 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	28,530	OA90天	-
2	DFS	DFH	3	銷貨	470,771	OA90天	3 %
2	DFS	DFQ	3	銷貨	444,324	OA90天	3 %
3	DFZ	DFBVI	3	銷貨	15,728	OA90天	-
3	DFZ	DFS	3	銷貨	76,823	OA90天	1 %
4	DFH	DFBVI	3	銷貨	2,529,170	OA90天	18 %
4	DFH	DFS	3	銷貨	36,235	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	銷貨	35,107	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	銷貨	1,952,178	OA90天	14 %
5	DFQ	DFS	3	銷貨	2,491	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	銷貨	19,807	OA90天	-
6	DFC	本公司	2	銷貨	1,326	OA90天	-
6	DFC	DFeu	3	銷貨	17,956	OA90天	-
6	DFC	達瑞	3	銷貨	74	OA90天	-
7	達泰	本公司	2	銷貨	87,326	OA90天	1 %
7	達泰	DFS	3	銷貨	23,617	OA90天	-
8	達瑞	本公司	2	銷貨	130	OA90天	-
8	達瑞	DFA	3	銷貨	1,625	OA90天	-
8	達瑞	DFC	3	銷貨	741	OA90天	-
8	達瑞	DFS	3	銷貨	2,867	OA90天	-
8	達瑞	DFeu	3	銷貨	30,884	OA120天	-
9	DFeu	DFC	3	銷貨	2,251	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	220,390	月結90天	1 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	96,783	OA90天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	125,187	OA120天	1 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	44,988	年結45天	-
0	本公司	DFeu	1	應收帳款	587	OA90天	-
0	本公司	達泰	1	應收帳款	28,290	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	31,991	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	3,441,401	OA90天	21 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	84,051	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFH	3	應收帳款	31,179	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	DFQ	3	應收帳款	23,549	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,662,837	OA90天	10 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	212,398	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	248,819	OA90天	1 %
3	DFZ	DFS	3	應收帳款	4,461	OA90天	-
4	DFH	DFBVI	3	應收帳款	1,103,423	OA90天	7 %
4	DFH	DFS	3	應收帳款	22,370	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	應收帳款	16,964	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	679,404	OA90天	4 %
5	DFQ	DFS	3	應收帳款	999	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	應收帳款	18,066	OA90天	-
6	DFC	本公司	2	應收帳款	435	OA90天	-
6	DFC	DFeu	3	應收帳款	5,189	OA90天	-
6	DFC	達瑞	3	應收帳款	103	OA90天	-
7	達泰	DFS	3	應收帳款	547	OA90天	-
8	達瑞	DFA	3	應收帳款	1,540	OA90天	-
8	達瑞	DFC	3	應收帳款	6	OA90天	-
8	達瑞	DFS	3	應收帳款	1,335	OA90天	-
8	達瑞	DFeu	3	應收帳款	37,483	OA120天	-
9	DFeu	DFC	3	應收帳款	1,005	OA90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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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 %	1,772,949	161,745	161,745	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,232,942	4,235,857	-	100.00 %	5,746,753	272,021	272,021	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 %	130,842	(30,726)	(30,726)	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 %	96,376	(3,874)	(3,874)	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 %	93,694	9,814	5,103	本公司之子公司
本公司	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	54,790	18,308	-	100.00 %	10,328	(30,993)	(30,993)	本公司之子公司

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)

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			
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	57,700	50,850	5,770	28.85 %	51,982	9,814	1,808	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	20,506	(9,396)	(9,396)	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 %	29,956	4,429	4,429	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 %	584	(264)	(264)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	1,491,347	19,433	19,433	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						
蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	1,731,856 (USD55,225) (註四)	(註一)	1,596,224 (USD50,900)	-	-	1,596,224 (USD50,900)	234,840	100.00 %	234,840 (註三)	3,510,111	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	564,480 (USD18,000)	(註一)	564,480 (USD18,000)	-	-	564,480 (USD18,000)	10,501	100.00 %	10,501 (註二)	352,427	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,536,640 (USD49,000)	(註一)	1,536,640 (USD49,000)	-	-	1,536,640 (USD49,000)	84,637	100.00 %	84,637 (註三)	1,832,800	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	1,069,376 (USD34,100)	(註一)	911,008 (USD29,050)	-	-	911,008 (USD29,050)	19,490	100.00 %	19,490 (註三)	1,499,878	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	313,600 (USD10,000)	(註一)	313,600 (USD10,000)	-	-	313,600 (USD10,000)	53,152	100.00 %	53,152 (註二)	360,671	-

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。

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
4,921,952 (USD156,950)	5,057,584 (USD161,275)	(註)

上述台幣數係按民國105年9月30日，台幣對美金之匯率31.360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：

本公司民國一〇五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」之說明。

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，僅有單一營運部門，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。