

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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38



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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一〇六年及一〇五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。該等子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為2,100,775千元及1,493,707千元，佔合併資產總額分別為12.93%及8.98%；負債總額分別為967,218千元及789,567千元，佔合併負債總額分別為11.60%及9.70%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為(6,770)千元、63,152千元、(40,618)千元及22,531千元，佔合併綜合(損)益分別為(3.14)%、(107.43)%、(28.97)%及(16.89)%。

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並發布生效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
民國一〇六年十一月六日

民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30		
	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))	\$ 1,449,919	9	1,344,070	8	934,843	6
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))	100,328	1	84,062	-	76,426	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿一))	5,677,886	35	5,526,988	33	5,286,412	32
1180	應收帳款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	34,348	-	19,303	-	17,217	-
1200	其他應收款(附註六(四)(廿一)及八)	31,648	-	51,208	-	61,053	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	-	-	74	-	92	-
1310	存貨(附註六(五))	2,249,479	14	2,174,474	13	2,290,444	14
1410	預付款項及其他流動資產	436,663	2	379,611	2	401,029	2
1476	其他金融資產-流動(附註六(六)(廿一))	813,286	5	1,794,526	11	1,927,618	12
	流動資產合計	<u>10,793,557</u>	<u>66</u>	<u>11,374,316</u>	<u>67</u>	<u>10,996,614</u>	<u>66</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	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	12,807	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	5,112,903	32	5,298,102	31	5,275,393	32
1780	無形資產(附註六(九))	20,351	-	29,991	-	33,204	-
1840	遞延所得稅資產	169,077	1	169,077	1	173,794	1
1920	存出保證金(附註六(廿一))	27,100	-	11,014	-	11,670	-
1975	淨確定福利資產-非流動	10,649	-	10,530	-	11,162	-
1985	長期預付租金	62,639	1	67,749	1	66,724	1
1990	其他非流動資產-其他	35,629	-	29,249	-	50,368	-
	非流動資產合計	<u>5,451,155</u>	<u>34</u>	<u>5,615,712</u>	<u>33</u>	<u>5,628,315</u>	<u>34</u>
	資產總計	<u>\$ 16,244,712</u>	<u>100</u>	<u>16,990,028</u>	<u>100</u>	<u>16,624,929</u>	<u>100</u>

(續次頁)

董事長：蘇開建



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



民國一〇六年及一〇五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)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	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))	\$ 664,607	4	738,775	4	765,856	5
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))	13,282	-	18,121	-	4,842	-
2170 應付票據及帳款(附註六(廿一))	4,008,623	25	4,028,615	24	3,897,308	23
2180 應付帳款-關係人(附註六(廿一)及七)	893	-	6,585	-	7,983	-
2200 其他應付款(附註六(十九)(廿一))	2,221,194	14	2,340,246	14	2,025,768	12
2220 其他應付款項-關係人(附註六(廿一)及七)	6,772	-	5,191	-	13,376	-
2399 其他流動負債	194,799	1	238,708	1	162,147	1
流動負債合計	7,110,170	44	7,376,241	43	6,877,280	41
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十一)(廿一)及八)	1,050,000	7	1,080,000	6	1,083,000	7
2550 負債準備-非流動(附註六(十二))	80,605	-	85,203	1	80,364	-
2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	190	-
2600 其他非流動負債	10,793	-	10,226	-	11,377	-
2640 淨確定福利負債-非流動	86,051	-	86,051	1	85,626	1
非流動負債合計	1,227,449	7	1,261,480	8	1,260,557	8
負債總計	8,337,619	51	8,637,721	51	8,137,837	49
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
3110 普通股股本	2,800,000	17	2,979,020	17	2,979,020	18
3210 資本公積	4,026,120	25	4,351,038	26	4,351,038	26
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	723,947	4	677,107	4	677,107	4
3350 未分配盈餘	593,970	4	654,568	4	484,593	3
	1,317,917	8	1,331,675	8	1,161,700	7
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(260,225)	(1)	26,335	-	(12,650)	-
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	21,072	-	4,466	-	(2,952)	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(28,098)	-	(28,098)	-	(23,569)	-
	(267,251)	(1)	2,703	-	(39,171)	-
3500 庫藏股票	-	-	(341,721)	(2)	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	7,876,786	49	8,322,715	49	8,452,587	51
36XX 非控制權益	30,307	-	29,592	-	34,505	-
權益總計	7,907,093	49	8,352,307	49	8,487,092	51
負債及權益總計	\$ 16,244,712	100	16,990,028	100	16,624,929	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105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)	\$ 4,676,144	100	5,153,807	100	13,000,785	100	13,937,675	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(十四)(十九)、七及十二)	3,901,090	83	4,358,781	85	10,914,800	84	11,903,924	86
營業毛利	775,054	17	795,026	15	2,085,985	16	2,033,751	14
營業費用(附註六(四)(八)(十四)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	242,623	5	265,420	5	682,206	5	722,860	5
6200 管理費用	127,264	3	144,821	3	368,302	3	411,790	3
6300 研究發展費用	196,033	5	207,470	4	568,797	4	600,551	4
6000 營業費用合計	565,920	13	617,711	12	1,619,305	12	1,735,201	12
營業淨利	209,134	4	177,315	3	466,680	4	298,550	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	24,669	1	42,691	1	57,951	-	90,346	1
7020 其他利益及損失(附註六(三)(二十)(廿一))	1,731	-	12,126	-	15,657	-	11,498	-
7050 財務成本(附註六(二十))	(9,455)	-	(8,658)	-	(27,800)	-	(24,564)	-
7060 採用權益法認列之合資損益之份額(附註六(七))	(393)	-	-	-	(550)	-	-	-
營業外收入及支出合計	16,552	1	46,159	1	45,258	-	77,280	1
7900 稅前淨利	225,686	5	223,474	4	511,938	4	375,830	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	44,842	1	44,380	1	101,801	1	74,502	1
本期淨利	180,844	4	179,094	3	410,137	3	301,328	2
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	37,973	1	(232,742)	(4)	(286,560)	(2)	(454,121)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	(2,925)	-	(5,138)	-	16,606	-	19,380	-
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	35,048	1	(237,880)	(4)	(269,954)	(2)	(434,741)	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	35,048	1	(237,880)	(4)	(269,954)	(2)	(434,741)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 215,892	5	(58,786)	(1)	140,183	1	(133,413)	(1)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 179,566	4	177,521	3	407,922	3	298,425	2
8620 非控制權益	1,278	-	1,573	-	2,215	-	2,903	-
	\$ 180,844	4	179,094	3	410,137	3	301,328	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 214,614	5	(60,359)	(1)	137,968	1	(136,316)	(1)
8720 非控制權益	1,278	-	1,573	-	2,215	-	2,903	-
	\$ 215,892	5	(58,786)	(1)	140,183	1	(133,413)	(1)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))：								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.64		0.60		1.46		1.00	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.64		0.59		1.44		0.99	

董事長：蘇開建



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
遠方電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目												
	普通 股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	換算之兌換 差	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
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
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 2,979,020	4,351,038	677,107	654,568	1,331,675	26,335	4,466	(28,098)	2,703	(341,721)	8,322,715	29,592	8,352,307
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	46,840	(46,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(421,680)	(421,680)	-	-	-	-	-	(421,680)	-	(421,680)
資本公積配發現金	-	(138,320)	-	-	-	-	-	-	-	-	(138,320)	-	(138,320)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,897)	(23,897)	-	(23,897)
註銷庫藏股	(179,020)	(186,598)	-	-	-	-	-	-	-	365,618	-	-	-
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,500)	(1,500)
本期淨利	-	-	-	407,922	407,922	-	16,606	-	(269,954)	-	407,922	2,215	410,137
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(286,560)	16,606	-	(269,954)	-	(269,954)	-	(269,954)
本期綜合損益總額	-	-	-	407,922	407,922	(286,560)	16,606	-	(269,954)	-	137,968	2,215	140,183
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 2,800,000	4,026,120	723,947	593,970	1,317,917	(260,225)	21,072	(28,098)	(267,251)	-	7,876,786	30,307	7,907,093

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

取得子公司部分權益

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金

買回庫藏股

註銷庫藏股

取得子公司部分權益

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：蘇開建



經理人：蘇開建

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：林獻章



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 511,938	375,830
調整項目：		
折舊費用	404,313	443,739
攤銷費用	44,871	71,630
利息費用	27,800	24,564
呆帳費用提列數	398	64
利息收入	(30,196)	(39,082)
股利收入	(4,191)	(3,601)
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨損失	-	3,362
採用權益法認列之合資損失之份額	550	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,042)	(38,485)
處分投資利益	(8,123)	(6)
金融資產減損損失	-	27,778
未實現外幣兌換利益	-	(36,625)
收益費損項目合計	431,380	453,338
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加	(151,296)	(679,576)
應收帳款-關係人減少(增加)	(15,045)	4,305
其他應收款減少	18,657	345,871
其他應收款-關係人減少(增加)	74	(92)
存貨減少(增加)	(75,005)	256,386
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(47,057)	268,898
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	(269,672)	314,591
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(4,839)	-
應付票據及帳款增加(減少)	(19,992)	173,167
應付帳款-關係人減少	(5,692)	(629)
其他應付款增加(減少)	(131,166)	78,799
其他應付款項-關係人增加(減少)	1,581	(428)
負債準備減少	(4,598)	(22,215)
其他流動負債增加(減少)	(43,909)	58,115
其他營業負債增加	567	2,674
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(208,048)	289,483
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(477,720)	604,074
調整項目合計	(46,340)	1,057,412
營運產生之現金流入	465,598	1,433,242
收取之利息	35,712	41,533
支付之利息	(28,669)	(25,199)
支付之所得稅	(94,351)	(162,507)
營業活動之淨現金流入	378,290	1,287,069

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105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	(56,394)	(8,377)
處分備供出售金融資產價款	64,857	1,640
取得採用權益法之投資	(13,357)	-
取得不動產、廠房及設備	(358,277)	(326,588)
處分不動產、廠房及設備	4,700	48,328
存出保證金減少(增加)	(16,086)	875
其他應收款減少	-	247,425
其他金融資產減少(增加)	981,240	(893,342)
其他非流動資產減少(增加)	(40,420)	117,578
受限制銀行存款增加	(547)	(312)
收取之股利	4,191	3,601
投資活動之淨現金流入(出)	569,907	(809,172)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(74,168)	(99,794)
舉借長期借款	812,520	1,421,848
償還長期借款	(842,520)	(1,408,960)
發放現金股利	(560,000)	(595,804)
庫藏股票買回成本	(23,897)	-
取得子公司部分股權	(1,500)	(6,850)
籌資活動之淨現金流出	(689,565)	(689,560)
匯率變動之影響	(152,783)	(199,251)
本期現金及約當現金增加(減少)數	105,849	(410,914)
期初現金及約當現金餘額	1,344,070	1,345,757
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,449,919	\$ 934,843
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	\$ 349,299	265,832
加：應付購買設備款變動	8,978	60,756
現金支付數	\$ 358,277	326,588

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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一〇六年十一月六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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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
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

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對合併財務季報告未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值100,328千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

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) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 銷售商品

合併公司針對產品之銷售，現行係依與客戶協議之交易條件於相關產品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因於該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。而依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

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.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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)

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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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)	照明設備製造及智能產品設計服務	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)	照明設備製造及智能產品設計服務	32.60 %	31.85 %	28.85 %

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)聯合協議

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

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)

合併公司對於合資企業之投資採用權益法處理。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。投資合資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。合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自具有聯合控制之日起至喪失聯合控制之日止，依權益比例認列各該投資合資企業之損益及其他綜合損益之金額。當合資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，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與合資企業間之交易所產生之未實現利益，依合併公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

(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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,552	3,263	3,208
活期存款及支票存款	643,116	582,350	474,321
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>803,251</u>	<u>758,457</u>	<u>457,314</u>
	<u>\$ 1,449,919</u>	<u>1,344,070</u>	<u>934,843</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－遠期外匯合約	<u>\$ (13,282)</u>	<u>(18,121)</u>	<u>(4,842)</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>106.9.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>
美元\$ <u>38,000</u>	買入人民幣/賣出美元	106.12~107.06
<u>105.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>
美元\$ <u>12,000</u>	買入人民幣/賣出美元	106.02~106.03
<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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
國內上市股票	\$ 91,014	73,777	76,426
國內興櫃股票	9,314	10,285	-
未上市(櫃)股票	-	-	6,000
	<u>\$ 100,328</u>	<u>84,062</u>	<u>82,426</u>
流 動	\$ 100,328	84,062	76,426
非 流 動	-	-	6,000
	<u>\$ 100,328</u>	<u>84,062</u>	<u>82,426</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，列入「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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 5,710,733	5,559,725	5,320,231
減：備抵呆帳	(32,847)	(32,737)	(33,819)
	5,677,886	5,526,988	5,286,412
應收帳款－關係人	34,348	19,303	17,217
其他應收款	31,648	51,208	61,053
其他應收款－關係人	-	74	92
	<u>\$ 5,743,882</u>	<u>5,597,573</u>	<u>5,364,774</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>
民國106年1月1日餘額	\$ 32,737
認列減損損失	398
匯率影響數	(288)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 32,847</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 35,374
認列減損損失	64
匯率影響數	(1,619)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 33,819</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. 合併公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期1~30天	\$ 113,554	1,288,089	155,691
逾期31~120天	142,880	254,313	126,351
逾期121天以上	<u>10,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 267,237</u>	<u>1,542,402</u>	<u>282,042</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. 截至民國一〇六年九月三十日與民國一〇五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：

<u>106.9.30</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予 之 額 度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
台北富邦商業銀行	\$ -	151,575	-		-
玉山商業銀行	258,217	454,725	258,217		-
遠東商業銀行	440,053	909,450	440,053		-
中信銀行	<u>-</u>	<u>1,303,545</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 698,270</u>	<u>2,819,295</u>	<u>698,270</u>	1.57%~2.63167%	<u>-</u>
<u>105.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予 之 額 度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
台北富邦商業銀行	\$ -	161,250	-		-
元大商業銀行	231,313	1,161,000	231,313		-
玉山商業銀行	201,416	483,750	201,416		-
遠東商業銀行	387,167	967,500	387,167		-
中信銀行	<u>135,878</u>	<u>1,386,750</u>	<u>122,290</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 955,774</u>	<u>4,160,250</u>	<u>942,186</u>	0.9129%~2.6633%	<u>-</u>
<u>105.9.30</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予 之 額 度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
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	<u>316,157</u>	<u>1,411,200</u>	<u>284,542</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 1,014,333</u>	<u>4,264,960</u>	<u>982,718</u>	1.01455%~1.6476%	<u>-</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)

於民國一〇六年九月三十日與民國一〇五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0千元、13,588千元及31,615千元，列入「其他應收款」項下。

(五)存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原料	\$ 788,751	849,367	930,477
在製品	417,082	215,050	374,497
製成品	<u>1,043,646</u>	<u>1,110,057</u>	<u>985,470</u>
	<u>\$ 2,249,479</u>	<u>2,174,474</u>	<u>2,290,444</u>

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (17,222)	68,642	(65,568)	52,731
存貨報廢損失	<u>48,504</u>	<u>81,885</u>	<u>148,634</u>	<u>214,666</u>
	<u>\$ 31,282</u>	<u>150,527</u>	<u>83,066</u>	<u>267,397</u>

上列民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之存貨跌價損失(回升利益)，係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；或因期初存貨於本期出售及報廢呆滯存貨，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，皆列入營業成本項下。

(六)其他金融資產－流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
保本收益型人民幣理財產品	\$ 749,320	1,618,319	1,927,618
三個月以上到期之定期存款	<u>63,966</u>	<u>176,207</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 813,286</u>	<u>1,794,526</u>	<u>1,927,618</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之合資，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
期末帳面金額	\$ <u>12,807</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨損	\$ (393)	-	(550)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (393)</u>	<u>-</u>	<u>(550)</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)

(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106年1月1日餘額	\$ 606,960	6,069,354	4,844,755	70,198	301,424	55,753	11,948,444
本期增添	-	4,943	246,497	532	4,478	92,849	349,299
本期處分	-	(192)	(64,262)	(1,067)	(8,807)	-	(74,328)
本期重分類	-	-	1,498	-	(386)	(1,112)	-
匯率變動之影響	-	(139,780)	(160,443)	(817)	(2,850)	1,049	(302,841)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>5,934,325</u>	<u>4,868,045</u>	<u>68,846</u>	<u>293,859</u>	<u>148,539</u>	<u>11,920,574</u>
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>
累計折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,096,417	4,239,226	64,927	249,772	-	6,650,342
本期折舊	-	176,721	207,095	2,872	17,625	-	404,313
本期處分	-	(147)	(63,898)	(969)	(8,656)	-	(73,670)
匯率變動之影響	-	(50,738)	(119,281)	(711)	(2,584)	-	(173,314)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,222,253</u>	<u>4,263,142</u>	<u>66,119</u>	<u>256,157</u>	<u>-</u>	<u>6,807,671</u>
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>
帳面金額：							
民國106年9月30日	<u>\$ 606,960</u>	<u>3,712,072</u>	<u>604,903</u>	<u>2,727</u>	<u>37,702</u>	<u>148,539</u>	<u>5,112,903</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 606,960</u>	<u>3,972,937</u>	<u>605,529</u>	<u>5,271</u>	<u>51,652</u>	<u>55,753</u>	<u>5,298,102</u>
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>

於民國一〇六年九月三十日與民國一〇五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106年9月30日餘額	\$ <u>20,351</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>29,991</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>33,204</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五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，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>664,607</u>	<u>738,775</u>	<u>765,856</u>
尚未使用額度	\$ <u>8,839,668</u>	<u>8,969,115</u>	<u>8,484,010</u>
利率區間	<u>0.74%~1.87%</u>	<u>0.89%~1.62%</u>	<u>0.89%~1.53%</u>

(十一)長期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,050,000</u>	<u>1,080,000</u>	<u>1,083,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,433,168</u>	<u>2,436,000</u>	<u>1,917,000</u>
利率區間	<u>1.14%~2.22%</u>	<u>1.13%~1.47%</u>	<u>1.13%~1.47%</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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
保固準備	\$ <u>80,605</u>	<u>85,203</u>	<u>80,364</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

(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一〇五年及一〇四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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ (32)	(39)	(89)	(37)
推銷費用	148	157	438	344
管理費用	149	183	430	586
研究發展費用	172	220	534	673
	<u>\$ 437</u>	<u>521</u>	<u>1,313</u>	<u>1,566</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 48,722	48,383	139,066	163,792
推銷費用	6,235	5,988	17,720	16,081
管理費用	5,572	5,880	15,341	19,668
研究發展費用	4,851	5,138	14,729	17,679
	<u>\$ 65,380</u>	<u>65,389</u>	<u>186,856</u>	<u>217,220</u>

(十五) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 44,842	65,667	101,801	95,789
遞延所得稅利益	-	(21,287)	-	(21,287)
所得稅費用	<u>\$ 44,842</u>	<u>44,380</u>	<u>101,801</u>	<u>74,502</u>

2. 合併公司民國一〇六年及一〇五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一〇四年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 593,970</u>	<u>654,568</u>	<u>484,593</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,121</u>	<u>9,477</u>	<u>7,687</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104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>8.66 %</u>	<u>3.64 %</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。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。

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)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股股本

民國一〇六年九月三十日與民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股，已發行股份分別為280,000千股、297,902千股及297,902千股。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 3,787,940	4,177,288	4,177,288
庫藏股票交易	<u>238,180</u>	<u>173,750</u>	<u>173,750</u>
	<u>\$ 4,026,120</u>	<u>4,351,038</u>	<u>4,351,038</u>

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

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東常會決議以資本公積配發現金138,320千元。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月十七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案如下：

	105年度		104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：				
以未分配盈餘分派予普通 股業主之現金股利	\$ 1.506	<u>421,680</u>	2.00	<u>595,804</u>

6.庫藏股票

民國一〇五年十一月至一〇六年一月間，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17,902千股，買回總金額為365,618千元。本公司於民國一〇六年三月二日經董事會決議，以民國一〇六年三月十二日為減資基準日，註銷庫藏股17,902千股，相關變更登記業已辦理完竣。

依證券交易法之規定，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

7.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106年1月1日	\$ 26,335	4,466	(28,098)	2,703
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(286,560)	-	-	(286,560)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	24,729	-	24,729
處分備供出售金融資產累計損益重分類 至損益	-	(8,123)	-	(8,123)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (260,225)</u>	<u>21,072</u>	<u>(28,098)</u>	<u>(267,251)</u>
民國105年1月1日	\$ 441,471	(22,332)	(23,569)	395,570
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(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>

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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105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>179,566</u>	<u>177,521</u>	<u>407,922</u>	<u>298,425</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>280,000</u>	<u>297,902</u>	<u>280,017</u>	<u>297,902</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.60</u>	<u>1.46</u>	<u>1.00</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105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>179,566</u>	<u>177,521</u>	<u>407,922</u>	<u>298,425</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	280,000	297,902	280,017	297,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	<u>2,374</u>	<u>2,428</u>	<u>2,923</u>	<u>3,321</u>
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數後)(千股)	<u>282,374</u>	<u>300,330</u>	<u>282,940</u>	<u>301,223</u>
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.59</u>	<u>1.44</u>	<u>0.99</u>

(十八)營業收入淨額

合併公司收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 4,657,907	5,139,528	12,918,041	13,893,993
技術授權金收入	<u>18,237</u>	<u>14,279</u>	<u>82,744</u>	<u>43,682</u>
	\$ <u>4,676,144</u>	<u>5,153,807</u>	<u>13,000,785</u>	<u>13,937,675</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。

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)

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為27,395千元、26,919千元、62,189千元及45,523千元；董事酬勞估列金額分別為2,030千元、1,994千元、4,607千元及3,372千元，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之損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為53,184千元及71,740千元；董事酬勞估列金額分別為4,200千元及5,381千元，與董事會決議分派情形並無差異，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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 10,112	15,563	30,196	39,082
股利收入	1,200	2,978	4,191	3,601
其他收入—其他	13,357	24,150	23,564	47,663
	<u>\$ 24,669</u>	<u>42,691</u>	<u>57,951</u>	<u>90,346</u>

2.其他利益及損失

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 6,876	4,899	(13,154)	9,466
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益(損失)	(6,295)	528	17,100	(2,539)
處分投資利益	-	-	8,123	6
金融資產減損損失(附註六(三))	-	-	-	(27,778)
處分不動產、廠房及設備利益	1,150	7,403	4,042	38,485
其他支出	-	(704)	(454)	(6,142)
	<u>\$ 1,731</u>	<u>12,126</u>	<u>15,657</u>	<u>11,498</u>

3.財務成本

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (9,455)	(8,658)	(27,800)	(24,564)

(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一〇五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
106年9月30日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 666,672	666,672	-	-
長期借款	1,075,711	12,969	450,449	612,293
應付票據及帳款(含關係人)	4,009,516	4,009,516	-	-
其他應付款	1,477,860	1,477,860	-	-
其他應付款項－關係人	6,772	6,772	-	-
小 計	<u>7,236,531</u>	<u>6,173,789</u>	<u>450,449</u>	<u>612,293</u>
衍生金融負債：				
遠期外匯合約-總額交割：				
流 出	453,256	453,256	-	-
流 入	(448,226)	(448,226)	-	-
遠期外匯合約-淨額交割	8,252	8,252	-	-
小 計	<u>13,282</u>	<u>13,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,249,813</u>	<u>6,187,071</u>	<u>450,449</u>	<u>612,293</u>
105年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 740,603	740,603	-	-
長期借款	1,116,590	13,357	13,357	1,089,876
應付票據及帳款(含關係人)	4,035,200	4,035,200	-	-
其他應付款	1,618,079	1,618,079	-	-
其他應付款項－關係人	5,191	5,191	-	-
小 計	<u>7,515,663</u>	<u>6,412,430</u>	<u>13,357</u>	<u>1,089,876</u>
衍生金融負債：				
遠期外匯合約-總額交割：				
流 出	65,025	65,025	-	-
流 入	(64,082)	(64,082)	-	-
遠期外匯合約-淨額交割	17,178	17,178	-	-
小 計	<u>18,121</u>	<u>18,121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,533,784</u>	<u>6,430,551</u>	<u>13,357</u>	<u>1,089,876</u>
105年9月30日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 767,420	767,420	-	-
長期借款	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	-	-
小 計	<u>7,102,440</u>	<u>5,992,710</u>	<u>13,410</u>	<u>1,096,320</u>
衍生金融負債：				
遠期外匯合約-總額交割：				
流 出	320,689	320,689	-	-
流 入	(317,544)	(317,544)	-	-
遠期外匯合約-淨額交割：	1,697	1,697	-	-
小 計	<u>4,842</u>	<u>4,842</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,107,282</u>	<u>5,997,552</u>	<u>13,410</u>	<u>1,096,320</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

合併公司於報導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以功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

106.9.30					
	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	\$ 229,483	30.3150	6,956,777	1 %	69,568
人民幣	135,499	4.5690	619,095	1 %	6,191
金融負債					
美金	181,551	30.3150	5,503,719	1 %	55,037
人民幣	203,938	4.5690	931,793	1 %	9,318
105.12.31					
	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	\$ 210,585	32.2500	6,791,366	1 %	67,914
人民幣	136,805	4.6370	634,365	1 %	6,344
金融負債					
美金	172,172	32.2500	5,552,547	1 %	55,525
人民幣	173,934	4.6370	806,532	1 %	8,065
105.9.30					
	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	\$ 199,872	31.3600	6,267,986	1 %	62,680
人民幣	141,846	4.7015	666,889	1 %	6,669
金融負債					
美金	151,448	31.3600	4,749,409	1 %	47,494
人民幣	162,754	4.7015	765,188	1 %	7,652

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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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6,876千元、4,899千元、(13,154)千元及9,466千元。

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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
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	<u>100,328</u>	<u>84,062</u>	<u>82,426</u>
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	1,449,919	1,344,070	934,843
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	5,743,882	5,597,573	5,364,774
其他金融資產	813,286	1,794,526	1,927,618
存出保證金	<u>27,100</u>	<u>11,014</u>	<u>11,670</u>
小計	<u>8,034,187</u>	<u>8,747,183</u>	<u>8,238,905</u>
合計	<u>\$ 8,134,515</u>	<u>8,831,245</u>	<u>8,322,811</u>

(2) 金融負債

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
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	\$ 13,282	18,121	4,842
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	664,607	738,775	765,856
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	5,494,148	5,658,470	5,211,880
長期借款	<u>1,050,000</u>	<u>1,080,000</u>	<u>1,083,000</u>
小計	<u>7,208,755</u>	<u>7,477,245</u>	<u>7,060,736</u>
合計	<u>\$ 7,222,037</u>	<u>7,495,366</u>	<u>7,065,578</u>

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季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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融工具及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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。

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)

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)。

		106.9.30			
		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	\$ 91,014	91,014	-	-	91,014
國內興櫃股票	9,314	-	9,314	-	9,314
合計	<u>\$ 100,328</u>	<u>91,014</u>	<u>9,314</u>	<u>-</u>	<u>100,328</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生性工具－ 遠期外匯合約	<u>\$ (13,282)</u>	<u>-</u>	<u>(13,282)</u>	<u>-</u>	<u>(13,282)</u>
		105.12.31			
		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	\$ 73,777	73,777	-	-	73,777
國內興櫃股票	10,285	-	10,285	-	10,285
合計	<u>\$ 84,062</u>	<u>73,777</u>	<u>10,285</u>	<u>-</u>	<u>84,062</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生性工具－ 遠期外匯合約	<u>\$ (18,121)</u>	<u>-</u>	<u>(18,121)</u>	<u>-</u>	<u>(18,121)</u>
		105.9.30			
		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：					
衍生性工具－ 遠期外匯合約	<u>\$ 1,480</u>	<u>-</u>	<u>1,480</u>	<u>-</u>	<u>1,480</u>
備供出售金融資產：					
國內上市股票	76,426	76,426	-	-	76,426
未上市(櫃)股票	6,000	-	-	6,000	6,000
小計	82,426	76,426	-	6,000	82,426
合計	<u>\$ 83,906</u>	<u>76,426</u>	<u>1,480</u>	<u>6,000</u>	<u>83,906</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生性工具－ 遠期外匯合約	<u>\$ (4,842)</u>	<u>-</u>	<u>(4,842)</u>	<u>-</u>	<u>(4,842)</u>

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。

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)

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，包括以合併報導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：

- 上市(櫃)公司股票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。
- 國內興櫃公司股票係以興櫃市場當日平均成交價估計公允價值。
- 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

係根據廣為市場參與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

民國一〇六年及一〇五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一〇五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、政策及程序與民國一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

於本合併財務季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
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	對合併公司具重大影響力之個體
BESV JAPAN Co., Ltd.	係合併公司之合資企業
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理人員
其他關係人：	
蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	係佳世達之子公司
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	係佳世達之子公司
Qisda Sdn.Bhd.(QLPG)	係佳世達之子公司
BenQ Japan Co.,Ltd.(BQJP)	係佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司(BQls)	係佳世達之子公司

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
明基電通股份有限公司(明基)	係佳世達之子公司
明基電通有限公司(BQC)	係佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	係佳世達之子公司
明基材料股份有限公司(明基材料)	係佳世達之子公司
明基材料有限公司(BMS)	係佳世達之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 24	94	56	264
合資企業	15,118	-	15,118	-
其他關係人	19,490	12,775	56,268	45,918
	<u>\$ 34,632</u>	<u>12,869</u>	<u>71,442</u>	<u>46,182</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，授信期間約為月結60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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	\$ 676	5,554	3,727	17,858

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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日租金費用分別為2,630千元、2,695千元、7,966千元及8,330千元。

4.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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 1	27	51
應收帳款	合資企業	8,946	-	-
應收帳款	其他關係人	25,401	19,276	17,166
其他應收款	其他關係人	-	74	92
		<u>\$ 34,348</u>	<u>19,377</u>	<u>17,309</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)

5.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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 893	6,585	7,983
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	16	28	214
其他應付款	其他關係人	6,756	5,163	13,162
		<u>\$ 7,665</u>	<u>11,776</u>	<u>21,359</u>

(三)主要管理人員報酬

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 13,176	8,879	39,530	32,172
退職後福利	225	215	675	787
	<u>\$ 13,401</u>	<u>9,094</u>	<u>40,205</u>	<u>32,959</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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地及廠房	長期借款額度	\$ 1,547,820	1,593,916	1,609,281
定存單	保稅倉押金、法院保證金等	9,981	9,434	9,552
		<u>\$ 1,557,801</u>	<u>1,603,350</u>	<u>1,618,833</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：

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關稅保證金額	\$ 108,301	107,878	114,074
履約保證金額	5,436	-	-
	<u>\$ 113,737</u>	<u>107,878</u>	<u>114,074</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年7月至9月			105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	610,029	253,520	863,549	700,709	301,742	1,002,451
勞健保費用	34,051	24,174	58,225	33,707	22,668	56,375
退休金費用	48,690	17,127	65,817	48,344	17,566	65,910
其他員工福利費用	10,822	12,723	23,545	34,739	22,431	57,170
折舊費用	103,449	32,783	136,232	114,395	34,579	148,974
攤銷費用	588	10,016	10,604	5,938	13,509	19,447

功能別 性質別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	1,733,321	751,965	2,485,286	2,026,690	829,195	2,855,885
勞健保費用	102,746	67,830	170,576	111,973	68,508	180,481
退休金費用	138,977	49,192	188,169	163,755	55,031	218,786
其他員工福利費用	50,227	46,299	96,526	72,209	58,943	131,152
折舊費用	306,216	98,097	404,313	338,166	105,573	443,739
攤銷費用	10,762	34,109	44,871	27,587	44,043	71,630

(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

民國一〇六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：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)：

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	
正利	瑞鼎股票	-	備供出售金融資產 — 流動	150	9,314	0.21 %	9,314	-
正利	友通股票	-	備供出售金融資產 — 流動	50	3,210	0.04 %	3,210	-
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	4,037	87,804	0.21 %	87,804	-

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)

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	
DPS	中銀保本－保本收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產－流動	-	456,902	-	456,902	-
DFQ	中銀保本－保本收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產－流動	-	137,071	-	137,071	-
DFH	中銀保本－保本收益型人民幣理財產品	-	其他金融資產－流動	-	155,347	-	155,347	-

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－保本收益型人民幣理財產品	其他金融資產－流動	中國銀行	無	-	1,094,337 (CNY236,000)	-	819,650 (CNY184,000)	-	1,457,085 (CNY320,000)	1,457,085 (CNY320,000)	-	-	456,902 (CNY100,000)
DFH	中銀保本－保本收益型人民幣理財產品	其他金融資產－流動	中國銀行	無	-	343,139 (CNY74,000)	-	152,776 (CNY34,000)	-	340,568 (CNY74,000)	340,568 (CNY74,000)	-	-	155,347 (CNY34,000)

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	DFBVI	母子公司	銷貨	283,415	3 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	335,462	7 %	-
本公司	DFA	母子公司	銷貨	270,442	3 %	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	217,271	4 %	-
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	9,107,686	99 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(3,681,234)	94 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	銷貨	9,107,686	88 %	OA90天	註1	註1	3,681,234	90 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	銷貨	688,779	7 %	OA90天	註1	註1	207,542	5 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	銷貨	477,405	5 %	OA90天	註1	註1	201,406	5 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	283,415	3 %	OA90天	註1	註1	(335,462)	8 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	4,433,705	45 %	OA90天	註1	註1	(1,968,882)	47 %	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	2,627,231	27 %	OA90天	註1	註1	(1,130,826)	27 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	2,422,134	25 %	OA90天	註1	註1	(760,545)	18 %	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	銷貨	4,433,705	58 %	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	1,968,882	59 %	-
DFS	DFH	聯屬公司	銷貨	327,713	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	130,811	4 %	-
DFS	DFQ	聯屬公司	銷貨	226,380	3 %	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	43,995	1 %	-

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	DFBVI	聯屬公司	進貨	688,779	10 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(207,542)	8 %	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	銷貨	2,627,231	97 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	1,130,826	96 %	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	327,713	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	(130,811)	14 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	銷貨	2,422,134	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	760,545	99 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	進貨	477,405	20 %	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	(201,406)	21 %	-
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	226,380	10 %	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	(43,995)	5 %	-
DFA	本公司	母子公司	進貨	270,442	98 %	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	(217,271)	99 %	-

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	335,462	1.10	14,997	-	73,588	-
本公司	DFA	母子公司	217,271	2.18	117,185	-	24,888	-
DFBVI	本公司	母子公司	3,681,234	3.22	470	-	1,278,800	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	207,542	4.58	-	-	60,751	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	201,406	5.50	8,263	-	-	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,968,882	2.93	259,478	-	697,533	-
DFS	DFH	聯屬公司	130,811	2.71	-	-	54,178	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	1,130,826	3.15	141,171	-	173,597	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	760,545	4.27	-	-	243,775	-

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	283,415	OA90天	2 %
0	本公司	DFS	1	技術權利金	16,465	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	72,392	OA135天	1 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	270,442	OA90天	2 %
0	本公司	達泰	1	銷貨	11	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	銷貨	87,525	OA90天	1 %
0	本公司	DFH	1	技術權利金	642	年結45天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	9,107,686	OA90天	70 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	688,779	OA90天	5 %
1	DFBVI	DFH	3	銷貨	43,903	OA90天	-
1	DFBVI	DFQ	3	銷貨	477,405	OA90天	4 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	4,433,705	OA90天	34 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	327,713	OA90天	3 %
2	DFS	DFQ	3	銷貨	226,380	OA90天	2 %
3	DFH	DFBVI	3	銷貨	2,627,231	OA90天	20 %
3	DFH	DFS	3	銷貨	25,533	OA90天	-
3	DFH	DFQ	3	銷貨	21,146	OA90天	-
4	DFQ	DFBVI	3	銷貨	2,422,134	OA90天	19 %
4	DFQ	DFS	3	銷貨	3,346	OA90天	-
4	DFQ	DFH	3	銷貨	12,774	OA90天	-
5	DFC	本公司	2	銷貨	898	OA90天	-
5	DFC	DFeu	3	銷貨	3,471	OA90天	-
6	達泰	本公司	2	銷貨	43,239	OA90天	-
6	達泰	DFS	3	銷貨	10,833	OA90天	-
7	達瑞	本公司	2	銷貨	251	OA90天	-
7	達瑞	DFC	3	銷貨	17	OA135天	-
7	達瑞	DFS	3	銷貨	1,550	OA90天	-
7	達瑞	DFA	3	銷貨	4,199	OA90天	-
7	達瑞	DFeu	3	銷貨	18,286	OA90天	-
8	DFeu	本公司	2	銷貨	1,369	OA90天	-
8	DFeu	DFC	3	銷貨	2,952	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	335,462	OA90天	2 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	71,882	OA135天	-
0	本公司	DFA	1	應收帳款	217,271	OA90天	1 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	16,454	年結45天	-
0	本公司	DFH	1	應收帳款	629	年結45天	-
0	本公司	達泰	1	應收帳款	2,642	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	28,712	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	3,681,234	OA90天	23 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	207,542	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFQ	3	應收帳款	201,406	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,968,882	OA90天	12 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	130,811	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	43,995	OA90天	-
3	DFH	DFBVI	3	應收帳款	1,130,826	OA90天	7 %
3	DFH	DFS	3	應收帳款	17,459	OA90天	-
3	DFH	DFQ	3	應收帳款	11,641	OA90天	-
4	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	760,545	OA90天	5 %
4	DFQ	DFS	3	應收帳款	494	OA90天	-
4	DFQ	DFH	3	應收帳款	3,438	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)
5	DFC	本公司	2	應收帳款	752	OA90天	-
5	DFC	DFeu	3	應收帳款	22	OA90天	-
7	達瑞	DFC	3	應收帳款	17	OA135天	-
7	達瑞	DFS	3	應收帳款	111	OA90天	-
7	達瑞	DFA	3	應收帳款	1,413	OA90天	-
7	達瑞	DFeu	3	應收帳款	3,565	OA90天	-
8	DFeu	本公司	2	應收帳款	1,509	OA90天	-
8	DFeu	DFC	3	應收帳款	125	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：

民國一〇六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 %	1,695,050	46,354	46,354	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	3,616,942	4,232,942	-	100.00 %	4,974,747	70,908	70,908	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 %	95,428	(34,871)	(34,871)	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	150,000	100,000	15,000	100.00 %	181,969	10,540	10,540	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	照明設備製造及智能產品設計服務	104,000	104,000	10,400	52.00 %	102,335	13,563	7,053	本公司之子公司
本公司	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	113,117	54,790	-	100.00 %	55,557	(26,834)	(26,834)	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及智能產品設計服務	65,200	63,700	6,520	32.60 %	64,156	13,563	4,295	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	12,607	(14,878)	(14,878)	本公司之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00 %	3,388	(25,888)	(25,888)	本公司之子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,781	1,781	-	100.00 %	693	25	25	本公司之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	29,314	834,461	-	100.00 %	596,348	15,447	15,447	本公司之子公司
達瑞	BESV JAPAN Co., Ltd.	日本	綠能產品之買賣	13,357	-	-	49.00 %	12,807	(1,122)	(550)	合資企業

註：上列屬合併公司之內部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)

(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	1,674,146 (USD55,225)	(註一)	1,543,033 (USD50,900)	-	-	1,543,033 (USD50,900)	122,913	100.00 %	122,913 (註三)	3,397,146	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	545,670 (USD18,000)	(註一)	545,670 (USD18,000)	-	-	545,670 (USD18,000)	6,232	100.00 %	6,232 (註二)	352,584	-
淮安達方電子 有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	1,485,435 (USD49,000)	(註一)	1,485,435 (USD49,000)	-	-	1,485,435 (USD49,000)	365	100.00 %	365 (註三)	1,773,364	-
蘇州達方精密 工業有限公司 (DPS)	模具開發製造	30,315 (USD1,000)	(註一)	880,651 (USD29,050)	-	606,300 (USD20,000) (註五)	274,351 (USD9,050)	13,376	100.00 %	13,376 (註三)	431,753	-
重慶達方電子 有限公司 (DFQ)	本公司主要產 品之生產銷售	303,150 (USD10,000)	(註一)	303,150 (USD10,000)	-	-	303,150 (USD10,000)	34,558	100.00 %	34,558 (註二)	406,324	-

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。

註五：蘇州達方精密工業有限公司於民國一〇六年第一季辦理減資退回股款美金20,000千元。

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
4,151,639 (USD136,950)	4,282,752 (USD141,275)	(註)

上述台幣數係按民國一〇六年九月三十日，台幣對美金之匯率30.315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：

本公司民國一〇六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。

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。