

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40



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：

前言

達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)及六(九)所述，達方電子股份有限公司列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,862,379千元及1,256,660千元，分別占合併資產總額之12.64%及8.38%；負債總額分別為942,532千元及518,014千元，分別占合併負債總額之14.16%及7.43%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(391)千元及1,678千元，分別占合併綜合(損)益之(0.64)%及(0.56)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐慈杰



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
民國一〇七年五月四日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(廿四))	\$ 1,027,249	7	1,015,392	7	1,126,867	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)(廿四))	199,515	1	23,623	-	95	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －流動(附註六(三)(廿四))	330,708	2	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(四)(廿四))	-	-	202,700	1	52,891	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(五)(廿四))	617,881	4	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(六)(二十) (廿四))	4,743,653	32	5,525,656	36	4,236,778	28
1180 應收帳款－關係人(附註六(六)(二十)(廿四)及 七)	38,995	1	35,554	-	21,003	-
1200 其他應收款(附註六(六)(廿四)及八)	29,591	-	29,350	-	97,107	1
1210 其他應收款－關係人(附註六(廿四)及七)	-	-	-	-	73	-
1310 存貨(附註六(七))	2,105,223	14	2,033,609	13	2,213,861	15
1410 預付款項及其他流動資產	385,833	3	458,161	3	333,781	2
1476 其他金融資產－流動(附註六(八)(廿四))	-	-	704,810	5	1,525,317	10
流動資產合計	<u>9,478,648</u>	<u>64</u>	<u>10,028,855</u>	<u>65</u>	<u>9,607,773</u>	<u>64</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	13,532	-	11,244	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	4,955,152	34	5,029,588	33	5,075,550	34
1780 無形資產(附註六(十一))	13,924	-	17,137	-	26,778	-
1840 遞延所得稅資產	126,516	1	126,516	1	169,077	1
1920 存出保證金(附註六(廿四))	29,333	-	27,931	-	9,730	-
1975 淨確定福利資產－非流動	14,886	-	14,826	-	10,570	-
1985 長期預付租金	59,682	1	61,329	1	63,327	1
1990 其他非流動資產－其他	42,228	-	30,151	-	36,857	-
非流動資產合計	<u>5,255,253</u>	<u>36</u>	<u>5,318,722</u>	<u>35</u>	<u>5,391,889</u>	<u>36</u>
資產總計	<u>\$ 14,733,901</u>	<u>100</u>	<u>15,347,577</u>	<u>100</u>	<u>14,999,662</u>	<u>100</u>

(續次頁)

董事長：蘇開建



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十二)(廿四))	\$ 440,160	3	501,312	3	240,110	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二)(廿四))	-	-	-	-	1,598	-
2170 應付票據及帳款(附註六(廿四))	3,446,647	24	3,631,363	24	3,269,917	22
2180 應付帳款－關係人(附註六(廿四)及七)	633	-	708	-	2,831	-
2200 其他應付款(附註六(廿二)(廿四))	1,730,358	12	2,390,308	15	2,103,426	14
2220 其他應付款項－關係人(附註六(廿四)及七)	8,061	-	5,971	-	6,770	-
2320 一年內到期長期借款(附註六(十三)(廿四) 及八)	-	-	-	-	300,000	2
2399 其他流動負債(附註六(二十)(廿四))	500,383	3	145,599	1	132,267	1
流動負債合計	<u>6,126,242</u>	<u>42</u>	<u>6,675,261</u>	<u>43</u>	<u>6,056,919</u>	<u>40</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十三)(廿四)及八)	355,000	2	480,000	3	740,000	5
2550 負債準備－非流動(附註六(十四))	79,379	1	79,976	1	80,512	-
2570 遞延所得稅負債	6,574	-	6,574	-	-	-
2640 淨確定福利負債－非流動	77,261	-	77,261	1	86,051	1
2670 其他非流動負債	11,023	-	10,354	-	9,784	-
非流動負債合計	<u>529,237</u>	<u>3</u>	<u>654,165</u>	<u>5</u>	<u>916,347</u>	<u>6</u>
負債總計	<u>6,655,479</u>	<u>45</u>	<u>7,329,426</u>	<u>48</u>	<u>6,973,266</u>	<u>46</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
3110 普通股股本	2,800,000	19	2,800,000	18	2,800,000	19
3200 資本公積	4,026,120	28	4,026,120	26	4,164,440	28
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	723,947	5	723,947	5	677,107	4
3350 未分配盈餘	906,961	6	766,741	5	739,716	5
	<u>1,630,908</u>	<u>11</u>	<u>1,490,688</u>	<u>10</u>	<u>1,416,823</u>	<u>9</u>
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(412,633)	(3)	(315,244)	(2)	(367,541)	(3)
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現(損)益	33,741	-	-	-	-	-
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	-	-	16,427	-	11,935	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(30,230)	-	(30,230)	-	(28,098)	-
	<u>(409,122)</u>	<u>(3)</u>	<u>(329,047)</u>	<u>(2)</u>	<u>(383,704)</u>	<u>(3)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,047,906</u>	<u>55</u>	<u>7,987,761</u>	<u>52</u>	<u>7,997,559</u>	<u>53</u>
36XX 非控制權益	30,516	-	30,390	-	28,837	1
權益總計	<u>8,078,422</u>	<u>55</u>	<u>8,018,151</u>	<u>52</u>	<u>8,026,396</u>	<u>54</u>
負債及權益總計	<u>\$ 14,733,901</u>	<u>100</u>	<u>15,347,577</u>	<u>100</u>	<u>14,999,662</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)(廿一)及七)	\$ 4,001,454	100	3,776,047	100
5000 營業成本(附註六(七)(十)(十六)(廿二)、七及十二)	3,374,558	84	3,188,713	84
營業毛利	626,896	16	587,334	16
營業費用(附註六(六)(十)(十六)(廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	213,189	5	202,243	5
6200 管理費用	117,360	3	112,172	3
6300 研究發展費用	182,842	5	177,113	5
6000 營業費用合計	513,391	13	491,528	13
營業淨利	113,505	3	95,806	3
營業外收入及支出(附註六(九)(廿三)(廿四))：				
7010 其他收入	18,600	-	11,635	-
7020 其他利益及損失	52,812	1	9,139	-
7050 財務成本	(8,588)	-	(10,414)	-
7060 採用權益法認列之合資利益之份額	1,904	-	-	-
營業外收入及支出合計	64,728	1	10,360	-
7900 稅前淨利	178,233	4	106,166	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	37,145	-	21,273	1
本期淨利	141,088	4	84,893	2
其他綜合損益(附註六(九)(十八))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	17,314	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	17,314	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(97,715)	(2)	(393,876)	(10)
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	-	7,469	-
8370 採用權益法認列之其他綜合損益之份額	384	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(97,331)	(2)	(386,407)	(10)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(80,017)	(2)	(386,407)	(10)
本期綜合損益總額	\$ 61,071	2	\$ (301,514)	(8)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 140,220	4	85,148	2
8620 非控制權益	868	-	(255)	-
	\$ 141,088	4	\$ 84,893	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 60,145	2	(301,259)	(8)
8720 非控制權益	926	-	(255)	-
	\$ 61,071	2	\$ (301,514)	(8)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.50		0.30	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.50		0.30	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
達方電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財 務報表 換算之 兌換差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售金 融資產未 實現(損) 益	確定福利 計畫再衡 量	合計	庫藏股票				
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	
本期淨利	-	-	-	85,148	85,148	-	-	-	-	-	-	85,148	(255)	84,893	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(393,876)	-	7,469	-	(386,407)	-	(386,407)	-	(386,407)	
本期綜合損益總額	-	-	-	85,148	85,148	(393,876)	-	7,469	-	(386,407)	-	(301,259)	(255)	(301,514)	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(500)	(500)	
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 2,800,000	4,164,440	677,107	739,716	1,416,823	(367,541)	-	11,935	(28,098)	(383,704)	-	7,997,559	28,837	8,026,396	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,800,000	4,026,120	723,947	766,741	1,490,688	(315,244)	-	16,427	(30,230)	(329,047)	-	7,987,761	30,390	8,018,151	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	16,427	(16,427)	-	-	-	-	-	-	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,800,000	4,026,120	723,947	766,741	1,490,688	(315,244)	16,427	-	(30,230)	(329,047)	-	7,987,761	30,390	8,018,151	
本期淨利	-	-	-	140,220	140,220	-	-	-	-	-	-	140,220	868	141,088	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(97,389)	-	-	-	(80,075)	-	(80,075)	58	(80,017)	
本期綜合損益總額	-	-	-	140,220	140,220	(97,389)	-	-	-	(80,075)	-	60,145	926	61,071	
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(800)	(800)	
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 2,800,000	4,026,120	723,947	906,961	1,630,908	(412,633)	33,741	-	(30,230)	(409,122)	-	8,047,906	30,516	8,078,422	

董事長：蘇開建

經理人：蘇開建

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林獻章

~6~

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 178,233	106,166
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	133,143	135,709
攤銷費用	15,786	15,937
預期信用減損迴轉利益數/呆帳費用提列數	(10)	16
利息費用	8,588	10,414
利息收入	(8,174)	(10,032)
採用權益法認列之合資利益之份額	(1,904)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(3,375)	182
處分投資利益	(48,121)	(8,123)
收益費損項目合計	95,933	144,103
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	-	(95)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(36,520)	-
應收票據及帳款減少	782,013	1,290,194
應收帳款—關係人增加	(3,441)	(1,700)
其他應收款增加	(4,981)	(59,723)
其他應收款—關係人減少	-	1
存貨增加	(71,614)	(39,387)
預付款項及其他流動資產減少	93,041	72,997
與營業活動相關之資產之淨變動合計	758,498	1,262,287
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	-	(16,523)
應付票據及帳款減少	(184,716)	(758,698)
應付帳款—關係人減少	(75)	(3,754)
其他應付款減少	(278,212)	(266,692)
其他應付款項—關係人增加	2,090	1,579
負債準備減少	(597)	(4,691)
其他流動負債減少	(33,396)	(106,441)
其他營業負債增加(減少)	669	(442)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(494,237)	(1,155,662)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	264,261	106,625
調整項目合計	360,194	250,728
營運產生之現金流入	538,427	356,894
收取之利息	11,954	24,086
支付之利息	(9,142)	(11,589)
支付之所得稅	(60,566)	(14,407)
營業活動之淨現金流入	480,673	354,984

(續次頁)

董事長：蘇開建



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇開建



會計主管：林獻章



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(139,372)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(110,694)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(617,881)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	704,810	-
取得備供出售金融資產	-	(18,094)
處分備供出售金融資產價款	-	64,857
取得不動產、廠房及設備	(71,941)	(90,271)
處分不動產、廠房及設備價款	11,707	100
存出保證金減少(增加)	(1,402)	1,284
其他金融資產減少	-	269,209
其他非流動資產增加	(23,865)	(20,715)
受限制銀行存款減少(增加)	960	(230)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(247,678)</u>	<u>206,140</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(61,152)	(498,665)
償還長期借款	(125,000)	(40,000)
庫藏股票買回成本	-	(23,897)
取得子公司部分股權	(800)	(500)
籌資活動之淨現金流出	<u>(186,952)</u>	<u>(563,062)</u>
匯率變動之影響	<u>(34,186)</u>	<u>(215,265)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,857	(217,203)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,015,392</u>	<u>1,344,070</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,027,249</u>	<u>1,126,867</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月四日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>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</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	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「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	2018年1月1日

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，造成變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

國際財務報導準則第九號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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除國際會計準則第三十九號下持有至到期日之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產於民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	\$ 1,015,392	按攤銷後成本衡量	\$ 1,015,392
衍生工具	持有供交易	23,623	強制透過損益按公允價值衡量	23,623
權益工具投資	備供出售金融資產(註2)	202,700	透過其他綜合損益按公允價值衡量	202,700
應收款項淨額(含關係人)	放款及應收款(註1)	5,590,560	按攤銷後成本衡量	5,590,560
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款(註1)	732,741	按攤銷後成本衡量	732,741

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有之策略性投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

合併公司已於附註六(廿七)揭露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。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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」	<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。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
本公司	Darfon Europe B.V. (DFeu)	綠能產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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 %	(註一)及 (註二)
DFLB	Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
DFLB	Darfon America Corp. (DFA)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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 %	(註一)
DFLB	Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
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	33.00 %	32.60 %	32.10 %	(註一)

註一：除民國一〇六年第一季DPS之財務報告係經會計師核閱外，其餘非重要子公司，民國一〇七年及一〇六年第一季其財務報告未經會計師核閱。

註二：已於民國一〇七年第一季辦理清算完結。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

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

合併公司以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款及列於按攤銷後成本衡量之金融資產(保本保收益型理財產品)之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司提供折讓予部分客戶。合併公司係以銷售價格減除估計折讓之淨額為基礎認列收入，折讓估列係依合約或使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折讓而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.技術授權金收入

合併公司提供客戶使用已存在於授權時點之智慧財產權利，該授權之承諾係於某一時點滿足履約義務時，認列收入。

3.財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)員工福利

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

(六)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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,404	3,384	3,702
活期存款及支票存款	559,156	576,417	829,194
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>464,689</u>	<u>435,591</u>	<u>293,971</u>
	<u>\$ 1,027,249</u>	<u>1,015,392</u>	<u>1,126,867</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融			
資產：			
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ 60,143	-	-
保本型理財商品	139,372	-	-
持有供交易之金融資產：			
衍生金融工具—遠期外匯合約	-	23,623	95
	<u>\$ 199,515</u>	<u>23,623</u>	<u>95</u>
持有供交易之金融負債：			
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	-	<u>(1,598)</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生金融工具明細如下：

<u>107.3.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
美元\$ <u>32,000</u>	買入人民幣/賣出美元	107.04~107.10
<u>106.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
美元\$ <u>49,000</u>	買入人民幣/賣出美元	107.01~107.10
<u>106.3.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
美元\$ <u>23,000</u>	買入人民幣/賣出美元	106.04~106.08

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市公司股票	\$ 322,009
國內興櫃公司股票	<u>8,699</u>
	<u>\$ 330,708</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年第一季未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)備供出售金融資產－流動

	106.12.31	106.3.31
國內上市公司股票	\$ 194,158	42,671
國內興櫃公司股票	8,542	10,220
	\$ 202,700	52,891

合併公司持有上述權益工具投資於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

保本保收益型人民幣理財產品	107.3.31
	\$ 617,881

合併公司評估係持有上述資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

(六)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據及帳款	\$ 4,777,212	5,558,557	4,268,489
減：備抵損失	(33,559)	(32,901)	(31,711)
淨額	4,743,653	5,525,656	4,236,778
應收帳款－關係人	38,995	35,554	21,003
	\$ 4,782,648	5,561,210	4,257,781

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,680,587	0.06%	2,211
逾期30天以下	851,613	0.53%	4,533
逾期31~60天	255,865	2.67%	6,825
逾期61~90天	14,744	44.71%	6,592
逾期91~120天	1,505	100.00%	1,505
逾期121天以上	11,893	100.00%	11,893
	\$ 4,816,207		33,559

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳，合併公司已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期1~30天	\$ 960,265	673,424
逾期31~120天	<u>171,623</u>	<u>478,109</u>
	<u>\$ 1,131,888</u>	<u>1,151,533</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 32,901	32,737	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	32,901		
認列之減損損失(迴轉利益)	(10)	16	-
本期收回數	360	-	-
外幣換算損益	<u>308</u>	<u>(1,042)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 33,559</u>	<u>31,711</u>	<u>-</u>

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：

107.3.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保 項 目
玉山商業銀行	\$ 228,321	436,575	228,321		-
遠東商業銀行	<u>442,098</u>	<u>873,150</u>	<u>442,098</u>		-
	<u>\$ 670,419</u>	<u>1,309,725</u>	<u>670,419</u>	2.53%~3.07%	<u>-</u>
106.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保 項 目
玉山商業銀行	\$ 243,842	447,600	243,842		-
遠東商業銀行	<u>478,084</u>	<u>895,200</u>	<u>478,084</u>		-
	<u>\$ 721,926</u>	<u>1,342,800</u>	<u>721,926</u>	1.57%~2.7801%	<u>-</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.3.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保 項 目
台北富邦商業銀行	\$ -	151,650	-		-
元大商業銀行	-	1,091,880	-		-
玉山商業銀行	194,036	454,950	194,036		-
遠東商業銀行	468,079	909,900	468,079		-
中信銀行	129,871	1,304,190	116,884		-
	<u>\$ 791,986</u>	<u>3,912,570</u>	<u>778,999</u>	1.57%~2.37122%	<u>-</u>

於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一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、0千元及12,987千元，列入「其他應收款」項下。

(七)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原料	\$ 784,371	774,323	724,720
在製品	419,607	221,065	370,145
製成品	901,245	1,038,221	1,118,996
	<u>\$ 2,105,223</u>	<u>2,033,609</u>	<u>2,213,861</u>

當期認列之營業成本明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
已出售之存貨成本	\$ 3,334,970	3,101,816
存貨跌價損失	6,337	43,881
存貨報廢損失	33,251	43,016
	<u>\$ 3,374,558</u>	<u>3,188,713</u>

上列存貨跌價損失，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，皆列入營業成本項下。

(八)其他金融資產－流動

	106.12.31	106.3.31
保本收益型人民幣理財產品	\$ 704,810	1,274,037
原始到期日超過三個月之定期存款	-	251,280
	<u>\$ 704,810</u>	<u>1,525,317</u>

(九)採用權益法之投資

合併公司持有採用權益法之合資係屬個別不重者，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
期末帳面金額	\$ 13,532	11,244	-

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 1,904	-
其他綜合損益	<u>384</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,288</u>	<u>-</u>

上述合併子公司持有之採用權益法之投資及對其所享有之利益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	\$ 606,960	5,899,863	4,486,418	69,007	287,499	168,766	11,518,513
本期增添	-	178	80,475	-	132	-	80,785
本期處分	-	(234)	(28,467)	-	(2,039)	-	(30,740)
本期重分類	-	-	48,280	-	813	(49,093)	-
匯率變動之影響	-	(23,525)	(49,029)	281	3,022	1,651	(67,600)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>5,876,282</u>	<u>4,537,677</u>	<u>69,288</u>	<u>289,427</u>	<u>121,324</u>	<u>11,500,958</u>
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	-	1,183	75,875	120	3,287	9,655	90,120
本期處分	-	-	(16,991)	-	(4,429)	-	(21,420)
匯率變動之影響	-	(191,311)	(183,069)	(1,810)	(10,195)	(2,838)	(389,223)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>5,879,226</u>	<u>4,720,570</u>	<u>68,508</u>	<u>290,087</u>	<u>62,570</u>	<u>11,627,921</u>
累計折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,265,752	3,899,480	68,137	255,556	-	6,488,925
本期折舊	-	58,139	69,435	449	5,120	-	133,143
本期處分	-	(135)	(20,304)	-	(1,969)	-	(22,408)
本期重分類	-	-	1,179	(1,196)	17	-	-
匯率變動之影響	-	(12,129)	(44,785)	300	2,760	-	(53,854)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,311,627</u>	<u>3,905,005</u>	<u>67,690</u>	<u>261,484</u>	<u>-</u>	<u>6,545,806</u>
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	-	59,086	69,220	1,015	6,388	-	135,709
本期處分	-	-	(16,709)	-	(4,429)	-	(21,138)
匯率變動之影響	-	(65,438)	(136,466)	(1,707)	(8,931)	-	(212,542)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,090,065</u>	<u>4,155,271</u>	<u>64,235</u>	<u>242,800</u>	<u>-</u>	<u>6,552,371</u>
帳面價值：							
民國107年3月31日	<u>\$ 606,960</u>	<u>3,564,655</u>	<u>632,672</u>	<u>1,598</u>	<u>27,943</u>	<u>121,324</u>	<u>4,955,152</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 606,960</u>	<u>3,634,111</u>	<u>586,938</u>	<u>870</u>	<u>31,943</u>	<u>168,766</u>	<u>5,029,588</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 606,960</u>	<u>3,789,161</u>	<u>565,299</u>	<u>4,273</u>	<u>47,287</u>	<u>62,570</u>	<u>5,075,550</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，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子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	<u>外購軟體</u>
帳面價值：	
民國107年3月31日餘額	\$ <u>13,924</u>
民國107年1月1日餘額	\$ <u>17,137</u>
民國106年3月31日餘額	\$ <u>26,778</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十二)短期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>440,160</u>	<u>501,312</u>	<u>240,110</u>
尚未使用額度	\$ <u>9,116,402</u>	<u>9,035,398</u>	<u>9,661,998</u>
利率區間	<u>0.88%~2.57%</u>	<u>0.74%~2.22%</u>	<u>0.74%~1.56%</u>

(十三)長期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 355,000	480,000	1,040,000
減：一年內到期部份	-	-	(300,000)
合計	\$ <u>355,000</u>	<u>480,000</u>	<u>740,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,112,248</u>	<u>2,999,184</u>	<u>2,450,768</u>
利率區間	<u>1.14%~1.31%</u>	<u>1.14%~2.22%</u>	<u>1.14%~1.43%</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。

(十四)負債準備－非流動

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
保固準備	\$ <u>79,379</u>	<u>79,976</u>	<u>80,512</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五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子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 184	(30)
推銷費用	417	146
管理費用	408	141
研究發展費用	<u>551</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 1,560</u>	<u>438</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 49,027	44,268
推銷費用	5,946	5,840
管理費用	5,482	4,925
研究發展費用	<u>4,322</u>	<u>4,929</u>
	<u>\$ 64,777</u>	<u>59,962</u>

(十七)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數12,634千元及遞延所得稅負債之影響數1,160千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 37,145</u>	<u>21,273</u>

2.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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。

(十八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行股份皆為280,000千股。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,787,940	3,787,940	3,926,260
庫藏股票交易	<u>238,180</u>	<u>238,180</u>	<u>238,180</u>
	<u>\$ 4,026,120</u>	<u>4,026,120</u>	<u>4,164,440</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。

本公司於民國一〇七年三月二日經董事會擬議以資本公積配發現金224,000千元，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

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。

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。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年三月二日經董事會擬議及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案如下：

	106年度		105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 股東業主之現金股利	\$ 1.2	336,000	1.506	421,680

上列民國一〇六年度之盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

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，買回總金額計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，相關變更登記業以辦理完竣。

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(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	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107年1月1日	\$ (315,244)	-	16,427	(30,230)	(329,047)
追溯適用新準則之調整數	-	16,427	(16,427)	-	-
民國107年1月1日重編後	(315,244)	16,427	-	(30,230)	(329,047)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(49,594)	-	-	-	(49,594)
處分子公司將其他綜合損益重分類至損益	(48,121)	-	-	-	(48,121)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現(損)益	-	17,314	-	-	17,314
採用權益法認列之其他綜合損益之份額	326	-	-	-	326
民國107年3月31日	\$ (412,633)	33,741	-	(30,230)	(409,122)
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	(393,876)	-	-	-	(393,876)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	-	15,592	-	15,592
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3月31日	\$ (367,541)	-	11,935	(28,098)	(383,704)

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>140,220</u>	<u>85,148</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>280,000</u>	<u>280,050</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.30</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>140,220</u>	<u>85,148</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	280,000	280,050
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	<u>2,361</u>	<u>2,206</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>282,361</u>	<u>282,256</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.30</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年1月至3月</u>
主要地區市場：	
臺灣	\$ 343,730
美國	137,034
中國	3,147,770
其他	<u>372,920</u>
	<u>\$ 4,001,454</u>
主要產品及服務：	
週邊暨精密產品	\$ 3,196,492
綠能產品暨元件	<u>804,962</u>
	<u>\$ 4,001,454</u>
收入認列時點：	
於某一時點移轉之商品	\$ 3,988,471
於某一時點認列之勞務	<u>12,983</u>
	<u>\$ 4,001,454</u>

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 4,816,207	5,594,111
減：備抵損失	<u>(33,559)</u>	<u>(32,901)</u>
	<u>\$ 4,782,648</u>	<u>5,561,210</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

3. 退款負債

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
其他流動負債-退款負債	\$ <u>348,393</u>	<u>388,180</u>

退款負債主係提供折讓予客戶而預期支付之金額，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，退款負債之金額係列於其他應付款項下。

(廿一) 營業收入淨額

合併公司收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 3,729,621
技術授權金收入	<u>46,426</u>
	<u>\$ 3,776,047</u>

(廿二) 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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為21,610千元及12,995千元；董事酬勞估列金額分別為1,601千元及963千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為76,400千元及53,184千元；董事酬勞估列金額分別為6,000千元及4,200千元，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。

(廿三) 營業外收入及支出

1. 其他收入

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 8,174	10,032
其他收入-其他	<u>10,426</u>	<u>1,603</u>
	<u>\$ 18,600</u>	<u>11,635</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 3,375	(182)
處分投資利益	48,121	8,123
外幣兌換淨損失	(54,627)	(8,514)
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	55,973	10,165
其他支出	(30)	(453)
	<u>\$ 52,812</u>	<u>9,139</u>

3.財務成本

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (8,588)	(10,414)

(廿四)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 199,515	-	-
持有供交易—遠期外匯合約	-	23,623	95
小計	<u>199,515</u>	<u>23,623</u>	<u>95</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>330,708</u>	-	-
備供出售金融資產	-	202,700	52,891
按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)：			
現金及約當現金	1,027,249	1,015,392	1,126,867
按攤銷後成本衡量之金融資產	617,881	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	4,812,239	5,590,560	4,354,961
其他金融資產	-	704,810	1,525,317
存出保證金	29,333	27,931	9,730
小計	<u>6,486,702</u>	<u>7,338,693</u>	<u>7,016,875</u>
合 計	<u>\$ 7,016,925</u>	<u>7,565,016</u>	<u>7,069,861</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</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	\$ -	-	1,598
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	440,160	501,312	240,110
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	4,527,845	5,260,257	4,705,654
其他流動負債－退款負債	348,393	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	<u>355,000</u>	<u>480,000</u>	<u>1,040,000</u>
小計	<u>5,671,398</u>	<u>6,241,569</u>	<u>5,985,764</u>
合計	<u>\$ 5,671,398</u>	<u>6,241,569</u>	<u>5,987,362</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
107年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 442,189	442,189	-	-
長期借款	367,099	4,033	4,033	359,033
應付票據及帳款(含關係人)	3,447,280	3,447,280	-	-
其他應付款	1,072,504	1,072,504	-	-
其他應付款項－關係人	8,061	8,061	-	-
其他流動負債－退款負債	348,393	348,393	-	-
	<u>\$ 5,685,526</u>	<u>5,322,460</u>	<u>4,033</u>	<u>359,033</u>
106年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 502,608	502,608	-	-
長期借款	487,314	5,553	441,742	40,019
應付票據及帳款(含關係人)	3,632,071	3,632,071	-	-
其他應付款	1,622,215	1,622,215	-	-
其他應付款項－關係人	5,971	5,971	-	-
	<u>\$ 6,250,179</u>	<u>5,768,418</u>	<u>441,742</u>	<u>40,019</u>
106年3月31日				
衍生金融負債：				
遠期外匯合約－淨額交割	\$ 1,598	1,598	-	-
非衍生金融負債：				
短期借款	240,819	240,819	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,065,323	309,705	149,430	606,188
應付票據及帳款(含關係人)	3,272,748	3,272,748	-	-
其他應付款	1,426,136	1,426,136	-	-
其他應付款項－關係人	6,770	6,770	-	-
	<u>\$ 6,013,394</u>	<u>5,257,776</u>	<u>149,430</u>	<u>606,188</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3. 匯率風險

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

107.3.31					
	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	\$ 190,049	29.1050	5,531,376	1 %	55,314
人民幣	177,926	4.6457	826,591	1 %	8,266
金融負債					
美金	159,555	29.1050	4,643,848	1 %	46,438
人民幣	182,977	4.6457	850,056	1 %	8,501
106.12.31					
	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	\$ 223,837	29.8400	6,679,296	1 %	66,793
人民幣	146,334	4.5767	669,727	1 %	6,697
金融負債					
美金	178,643	29.8400	5,330,707	1 %	53,307
人民幣	181,229	4.5767	829,431	1 %	8,294
106.3.31					
	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	\$ 180,325	30.3300	5,469,257	1 %	54,693
人民幣	154,187	4.4084	679,718	1 %	6,797
金融負債					
美金	138,268	30.3300	4,193,668	1 %	41,937
人民幣	173,137	4.4084	763,257	1 %	7,633

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(54,627)千元及(8,514)千元。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值

(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按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)按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資產及負債、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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。
 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)。

	107.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ 60,143	-	60,143	-	60,143
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—保本型理財商品	139,372	-	139,372	-	139,372
小計	199,515	-	199,515	-	199,515
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上市股票	322,009	322,009	-	-	322,009
國內興櫃股票	8,699	-	8,699	-	8,699
小計	330,708	322,009	8,699	-	330,708
合計	\$ 530,223	322,009	208,214	-	530,223

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		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：					
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ 23,623	-	23,623	-	23,623
備供出售金融資產：					
國內上市股票	194,158	194,158	-	-	194,158
國內興櫃股票	8,542	-	8,542	-	8,542
小計	202,700	194,158	8,542	-	202,700
合計	\$ 226,323	194,158	32,165	-	226,323
		106.3.31			
		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：					
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ 95	-	95	-	95
備供出售金融資產：					
國內上市股票	42,671	42,671	-	-	42,671
國內興櫃股票	10,220	-	10,220	-	10,220
小計	52,891	42,671	10,220	-	52,891
合計	\$ 52,986	42,671	10,315	-	52,986
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ (1,598)	-	(1,598)	-	(1,598)

(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。

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。
- 保本利變型理財商品係採用現金流量折現法估計公允價值，其主要假設係考量本金及發生機率以估計所收取之收益，並以折現後之現值估計。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(廿五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿七) 來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.3.31</u>
短期借款	\$ 501,312	(61,152)	440,160
長期借款	<u>480,000</u>	<u>(125,000)</u>	<u>355,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 981,312</u>	<u>(186,152)</u>	<u>795,160</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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. (BESVJ)	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
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	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(BQIs)	係佳世達之子公司

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
明基能源技術股份有限公司(明基能源)	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

(三)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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 5	9
合資企業	2,894	-
其他關係人	24,405	19,068
	<u>\$ 27,304</u>	<u>19,077</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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ 808	1,880

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日租金費用分別為3,039千元及2,714千元。

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 3	1	4
應收帳款	合資企業	3,910	3,391	-
應收帳款	其他關係人	35,082	32,162	20,999
其他應收款	其他關係人	-	-	73
		<u>\$ 38,995</u>	<u>35,554</u>	<u>21,076</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 633	708	2,831
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	13	9	20
其他應付款	其他關係人	8,048	5,962	6,750
		<u>\$ 8,694</u>	<u>6,679</u>	<u>9,601</u>

(四)主要管理人員報酬

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 15,050	17,251
退職後福利	227	236
	<u>\$ 15,277</u>	<u>17,487</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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
土地及廠房	長期借款額度	\$ 1,517,090	1,532,455	1,578,550
定存單	保稅倉押金、法院保證金等	-	960	9,664
		<u>\$ 1,517,090</u>	<u>1,533,415</u>	<u>1,588,214</u>

上列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(十五)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目的，請金融機構提供保證，明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關稅保證金額	<u>\$ 23,836</u>	<u>20,470</u>	<u>99,918</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子公司合併財務報告附註(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	107年1月至3月			106年1月至3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	553,374	250,778	804,152	540,598	237,473	778,071
勞健保費用	32,426	22,618	55,044	33,837	21,996	55,833
退休金費用	49,211	17,126	66,337	44,238	16,162	60,400
其他員工福利費用	29,948	12,170	42,118	23,157	18,260	41,417
折舊費用	109,143	24,000	133,143	103,238	32,471	135,709
攤銷費用	4,212	11,574	15,786	4,183	11,754	15,937

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	
本公司	佳世達股票	對合併公司具重大影 響力者	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－流動	10,100	222,200	0.51 %	222,200	-
正利	佳世達股票	對合併公司具重大影 響力者	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－流動	4,037	88,814	0.21 %	88,814	-
正利	瑞鼎股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－流動	150	8,699	0.21 %	8,699	-
正利	啟碁股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－流動	100	7,770	0.03 %	7,770	-
正利	友通股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－流動	50	3,225	0.04 %	3,225	-
DFQ	乾元－保本型人民 幣理財產品	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動	-	139,372	-	139,372	-
DPS	結構性存款－保證 收益型人民幣理財 產品	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	-	325,201	-	325,201	-
DPS	利多多對公結構性 存款－保證收益型 人民幣理財產品	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	-	139,372	-	139,372	-
DFH	中銀保本－保證收 益型人民幣理財產 品	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	-	153,308	-	153,308	-

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	初		買入		賣出			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	結構性存款-保證收益型人民幣理財產品	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	蘇州銀行	無	-	-	-	441,344 (CNY95,000)	-	116,143 (CNY25,000)	116,143 (CNY25,000)	-	-	325,201 (CNY70,000)
DPS	利多多對公結構性存款-保證收益型人民幣理財產品	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(註)	浦發銀行	無	-	343,252 (CNY75,000)	-	139,372 (CNY30,000)	-	343,252 (CNY75,000)	343,252 (CNY75,000)	-	-	139,372 (CNY30,000)

(註)民國一〇六年十二月三十一日係列報於「其他金融資產-流動」。

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	進貨	2,752,777	95 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(3,127,362)	92 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	銷貨	2,752,777	88 %	OA90天	註1	註1	3,127,362	91 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	銷貨	220,119	7 %	OA90天	註1	註1	169,960	5 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	銷貨	131,602	4 %	OA90天	註1	註1	123,072	4 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	1,357,150	46 %	OA90天	註1	註1	(1,756,948)	51 %	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	807,640	28 %	OA90天	註1	註1	(885,924)	26 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	716,874	24 %	OA90天	註1	註1	(586,081)	17 %	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	銷貨	1,357,150	60 %	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	1,756,948	58 %	-
DFS	DFH	聯屬公司	銷貨	112,088	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	130,979	4 %	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	220,119	11 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(169,960)	8 %	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	銷貨	807,640	94 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	885,924	91 %	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	112,088	14 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(130,979)	16 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	銷貨	716,874	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	586,081	99 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	進貨	131,602	17 %	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	(123,072)	15 %	-

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報告時，業已沖銷。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI	母子公司	237,654	0.69	11,363	-	121,282	-
本公司	DFA	母子公司	190,086	1.77	97,828	-	29,897	-
DFBVI	本公司	母子公司	3,127,362	3.26	13,895	-	976,780	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	169,960	4.78	-	-	121,282	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	123,072	3.53	2,074	-	-	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,756,948	2.93	429,037	-	436,584	-
DFS	DFH	聯屬公司	130,979	3.86	20,439	-	20,564	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	885,924	3.32	92,838	-	321,583	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	586,081	4.27	-	-	207,847	-

(註)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。

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	47,958	OA90天	1%
0	本公司	DFS	1	技術權利金	3,144	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	58,152	OA135天	1%
0	本公司	DFA	1	銷貨	84,999	OA90天	2%
0	本公司	DFH	1	技術權利金	500	年結45天	-
0	本公司	達瑞	1	銷貨	45,343	OA90天	1%
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	2,752,777	OA90天	69%
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	220,119	OA90天	6%
1	DFBVI	DFQ	3	銷貨	131,602	OA90天	3%
1	DFBVI	DFH	3	銷貨	12,357	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	1,357,150	OA90天	34%
2	DFS	DFH	3	銷貨	112,088	OA90天	3%
2	DFS	DFQ	3	銷貨	29,479	OA90天	1%
3	DFH	DFBVI	3	銷貨	807,640	OA90天	20%
3	DFH	DFS	3	銷貨	6,651	OA90天	-
3	DFH	DFQ	3	銷貨	3,887	OA90天	-
4	DFQ	DFBVI	3	銷貨	716,874	OA90天	18%
4	DFQ	DFS	3	銷貨	1,412	OA90天	-
4	DFQ	DFH	3	銷貨	2,899	OA90天	-
5	達瑞	DFA	3	銷貨	3,003	OA90天	-
5	達瑞	DFeu	3	銷貨	15,909	OA90天	-
6	DFC	本公司	2	銷貨	279	OA90天	-
6	DFC	DFeu	3	銷貨	367	OA90天	-
7	DFeu	DFC	3	銷貨	322	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	237,654	OA90天	2%
0	本公司	DFS	1	應收帳款	3,116	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	應收帳款	81,050	OA135天	1%
0	本公司	DFA	1	應收帳款	190,086	OA90天	1%
0	本公司	DFH	1	應收帳款	496	年結45天	-

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	46,804	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	3,127,362	OA90天	21 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	169,960	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFQ	3	應收帳款	123,072	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFH	3	應收帳款	7,939	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,756,948	OA90天	12 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	130,979	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	39,094	OA90天	-
3	DFH	DFBVI	3	應收帳款	885,924	OA90天	6 %
3	DFH	DFS	3	應收帳款	12,168	OA90天	-
3	DFH	DFQ	3	應收帳款	7,769	OA90天	-
4	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	586,081	OA90天	4 %
4	DFQ	DFS	3	應收帳款	1,667	OA90天	-
4	DFQ	DFH	3	應收帳款	4,276	OA90天	-
5	達瑞	DFA	3	應收帳款	2,995	OA90天	-
5	達瑞	DFeu	3	應收帳款	11,899	OA90天	-
6	DFC	本公司	2	應收帳款	666	OA90天	-
6	DFC	DFeu	3	應收帳款	237	OA90天	-
7	DFeu	DFC	3	應收帳款	268	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：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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	810,206	810,206	-	100.00 %	1,847,879	174,440	174,440	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	2,946,041	3,087,458	-	100.00 %	4,409,499	40,697	40,697	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 %	113,808	(3,334)	(3,334)	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	150,000	150,000	15,000	100.00 %	173,684	1,859	1,859	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 %	105,790	5,721	2,975	本公司之子公司
本公司	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	141,853	113,117	-	100.00 %	61,932	(10,913)	(10,913)	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	66,000	65,200	6,600	33.00 %	67,136	5,721	1,878	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	22,610	110	110	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 %	49,155	22,719	22,719	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 %	771	3	3	本公司間接控股 之子公司

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			
DFLB	DPH	BVI	投資控股	29,314	29,314	-	100.00 %	445,585	1,922	1,922	本公司間接控股之子公司
遠瑞	BESVJ	日本	總能產品之買賣	13,357	13,357	-	49.00 %	13,532	3,885	1,904	合資企業

註：上表中本公司直接及間接控股之子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	1,607,324 (USD55,225) (註四)	(註一)	1,481,445 (USD50,900)	-	-	1,481,445 (USD50,900)	177,782	100.00 %	177,782 (註三)	3,600,635	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	-	(註一)	523,890 (USD18,000)	-	334,708 (USD11,500)	(註六)	-	100.00 %	-	-	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,426,145 (USD49,000)	(註一)	1,426,145 (USD49,000)	-	-	1,426,145 (USD49,000)	(3,901)	100.00 %	(3,901) (註三)	1,800,934	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	29,105 (USD1,000)	(註一)	29,105 (USD1,000)	-	29,105 (USD1,000)	-	1,979	100.00 %	1,979 (註二)	442,754	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	291,050 (USD10,000)	(註一)	291,050 (USD10,000)	-	-	291,050 (USD10,000)	(57,240)	100.00 %	(57,240) (註二)	373,545	-

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報告認列。

註四：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

註五：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註六：DFZ已於民國一〇七年第一季辦理清算完結，匯回美金11,500千元。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	3,198,640 (USD109,900)	3,324,519 (USD114,225)	(註)

上述台幣數係按民國一〇七年三月三十一日，新台幣對美金之匯率29.105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：

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一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報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。