

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市龜山區山鶯路167號之1
電話：(03)250 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇四年三月三十一日與重編後民國一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、重編後合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

達方電子股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司之金額，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。該等子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之資產總額分別為2,818,045千元及2,903,001千元，佔合併資產總額分別為15.71%及16.75%；負債總額分別為1,222,973千元及1,158,318千元，佔合併負債總額分別為13.61%及13.30%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(67,872)千元及(115,080)千元，佔合併綜合(損)益分別為136.18%及188.38%。

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



如合併財務季報告附註三所述，達方電子股份有限公司及其子公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之2013年版國際會計準則第19號「員工福利」編製財務報告，並追溯重編民國一〇三年第一季合併財務季報告。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

許育峰



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：台財證六字第0930105495號

民國一〇四年五月五日

民國一〇四年及一〇三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其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.3.31		103.12.31 (重編後)		103.3.31 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 906,046	5	808,617	4	1,137,130	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)(十九))	10,676	-	10,660	-	10,617	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三)(十九))	119,895	1	131,587	1	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	4,882,559	27	5,044,293	28	4,175,526	24
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	29,292	-	28,116	-	16,501	-
1200 其他應收款(附註六(四)及八)	116,197	1	219,759	1	26,545	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	-	-	-	-	30,903	-
1310 存貨(附註六(五))	3,223,094	18	3,244,344	18	3,048,516	18
1410 預付款項及其他流動資產	1,249,529	7	1,446,989	8	1,275,951	7
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(六))	495,914	2	501,395	3	-	-
1476 其他金融資產-流動	300,682	2	-	-	-	-
流動資產合計	<u>11,333,884</u>	<u>63</u>	<u>11,435,760</u>	<u>63</u>	<u>9,721,689</u>	<u>56</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十九))	6,000	-	6,000	-	137,508	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	6,218,950	35	6,381,370	35	7,047,168	41
1780 無形資產(附註六(八))	57,653	-	61,128	-	72,371	-
1840 遞延所得稅資產	145,796	1	145,796	1	146,237	1
1920 存出保證金(附註八)	26,896	-	24,661	-	34,680	-
1975 淨確定福利資產-非流動	10,419	-	10,159	-	9,004	-
1985 長期預付租金	70,228	1	71,514	1	99,136	1
1990 其他非流動資產-其他	65,364	-	67,592	-	64,304	-
非流動資產合計	<u>6,601,306</u>	<u>37</u>	<u>6,768,220</u>	<u>37</u>	<u>7,610,408</u>	<u>44</u>
資產總計	<u>\$ 17,935,190</u>	<u>100</u>	<u>18,203,980</u>	<u>100</u>	<u>17,332,097</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年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其子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31		103.12.31 (重編後)		103.3.31 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,279,370	7	997,558	6	2,025,649	12
2170 應付票據及帳款	4,339,373	24	5,145,509	28	3,997,373	23
2180 應付帳款-關係人(附註七)	30,549	-	41,588	-	27,325	-
2200 其他應付款(附註六(十五))	1,500,579	9	1,515,003	8	1,171,957	7
2220 其他應付款項-關係人(附註七)	8,787	-	17,615	-	8,763	-
2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	26,111	-	-	-	-	-
2399 其他流動負債	568,504	3	183,148	1	215,120	1
流動負債合計	7,753,273	43	7,900,421	43	7,446,187	43
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十)及八)	1,040,089	6	1,109,550	6	1,075,520	6
2550 負債準備-非流動(附註六(十一))	96,474	1	99,058	1	94,697	1
2600 其他非流動負債	9,121	-	9,088	-	9,504	-
2640 淨確定福利負債-非流動	85,724	-	85,515	1	85,457	-
非流動負債合計	1,231,408	7	1,303,211	8	1,265,178	7
負債總計	8,984,681	50	9,203,632	51	8,711,365	50
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)(十五))：						
3110 普通股股本	3,189,020	18	3,189,020	18	3,189,020	19
3210 資本公積-發行溢價	4,471,758	25	4,471,758	24	4,471,758	26
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	606,836	3	606,836	3	606,583	3
3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	199,292	1
3350 未分配盈餘(累積虧損)	358,700	2	323,317	2	(14,703)	-
	965,536	5	930,153	5	791,172	4
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	285,804	2	358,671	2	115,779	1
3425 備供出售金融資產未實現損益	22,438	-	34,130	-	34,051	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(20,487)	-	(20,487)	-	(17,909)	-
	287,755	2	372,314	2	131,921	1
歸屬於母公司業主之權益合計	8,914,069	50	8,963,245	49	8,583,871	50
36XX 非控制權益	36,440	-	37,103	-	36,861	-
權益總計	8,950,509	50	9,000,348	49	8,620,732	50
負債及權益總計	\$ 17,935,190	100	18,203,980	100	17,332,097	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 5,184,913	100	4,844,550	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(十三)(十五)、七及十二)	4,555,582	88	4,409,572	91
營業毛利	629,331	12	434,978	9
營業費用(附註六(四)(七)(八)(十三)(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	236,342	4	229,538	5
6200 管理費用	144,054	3	136,643	3
6300 研究發展費用	204,299	4	193,078	4
6000 營業費用合計	584,695	11	559,259	12
營業淨利(損)	44,636	1	(124,281)	(3)
營業外收入及支出(附註六(十八)(十九))：				
7010 其他收入	11,069	-	19,066	-
7020 其他利益及損失	(278)	-	6,207	-
7050 財務成本	(11,863)	-	(25,521)	-
營業外收入及支出合計	(1,072)	-	(248)	-
7900 稅前淨利(損)	43,564	1	(124,529)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	8,844	-	-	-
本期淨利(損)	34,720	1	(124,529)	(3)
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十五))	(72,867)	(2)	53,085	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十五))	(11,692)	-	10,355	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(84,559)	(2)	63,440	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(84,559)	(2)	63,440	2
本期綜合損益總額	\$ (49,839)	(1)	(61,089)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 35,383	1	(124,642)	(3)
8620 非控制權益	(663)	-	113	-
	\$ 34,720	1	(124,529)	(3)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (49,176)	(1)	(61,202)	(1)
8720 非控制權益	(663)	-	113	-
	\$ (49,839)	(1)	(61,089)	(1)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.11		(0.39)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.11		(0.39)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依「證公聽審計準則查核」
達方電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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											
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					其他權益項目						
	普通股	資本公積-發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現損益	確定福利計畫再衡數量	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	92,030	62,694	23,696	-	86,390	8,645,073	36,748	8,681,821
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	17,909	-	-	(17,909)	(17,909)	-	-	-
民國一〇三年一月一日重編後餘額	3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	109,939	62,694	23,696	(17,909)	68,481	8,645,073	36,748	8,681,821
本期淨損	-	-	-	-	(124,642)	-	-	-	-	(124,642)	113	(124,529)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	53,085	10,355	-	63,440	63,440	-	63,440
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(124,642)	53,085	10,355	-	63,440	(61,202)	113	(61,089)
民國一〇三年三月三十一日重編後餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	(14,703)	115,779	34,051	(17,909)	131,921	8,583,871	36,861	8,620,732
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,836	-	302,830	358,671	34,130	-	392,801	8,963,245	37,103	9,000,348
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	20,487	-	-	(20,487)	(20,487)	-	-	-
民國一〇四年一月一日重編後餘額	3,189,020	4,471,758	606,836	-	323,317	358,671	34,130	(20,487)	372,314	8,963,245	37,103	9,000,348
本期淨利	-	-	-	-	35,383	-	-	-	-	35,383	(663)	34,720
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(72,867)	(11,692)	-	(84,559)	(84,559)	-	(84,559)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	35,383	(72,867)	(11,692)	-	(84,559)	(49,176)	(663)	(49,839)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,836	-	358,700	285,804	22,438	(20,487)	287,755	8,914,069	36,440	8,950,509



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 43,564	(124,529)
調整項目：		
折舊費用	203,999	246,222
攤銷費用	24,111	15,981
利息費用	11,863	25,521
利息收入	(2,854)	(5,631)
應收帳款減損損失	114	1,761
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(317)	(4,927)
未實現外幣兌換損失(利益)	(9,450)	20,615
收益費損項目合計	227,466	299,542
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(16)	(14)
應收票據及帳款	161,620	468,730
應收帳款-關係人	(1,176)	11,974
其他應收款	100,251	144,050
其他應收款-關係人	-	(3,731)
存貨	21,250	289,023
預付款項及其他流動資產	197,200	2,756
與營業活動相關之資產之淨變動合計	479,129	912,788
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(806,136)	(921,791)
應付帳款-關係人	(11,039)	(4,997)
其他應付款	(40,412)	(199,185)
其他應付款-關係人	(8,828)	(8,632)
負債準備	(2,584)	700
其他流動負債	385,356	48,309
其他營業負債	242	(3,024)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(483,401)	(1,088,620)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,272)	(175,832)
調整項目合計	223,194	123,710
營運產生之現金流入(出)	266,758	(819)
收取之利息	2,854	5,631
支付之利息	(12,581)	(26,427)
營業活動之淨現金流入(出)	257,031	(21,615)

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(81,982)	(64,639)
處分不動產、廠房及設備	23,453	29,953
存出保證金增加	(2,235)	(2,028)
其他金融資產增加	(300,682)	-
其他非流動資產增加	(18,547)	(25,199)
受限制銀行存款減少	3,311	31
投資活動之淨現金流出	<u>(376,682)</u>	<u>(61,882)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	281,812	200,036
舉借長期借款	60,000	495,000
償還長期借款	(93,900)	(504,050)
籌資活動之淨現金流入	<u>247,912</u>	<u>190,986</u>
匯率變動之影響	<u>(30,832)</u>	<u>(12,906)</u>
本期現金及約當現金增加數	97,429	94,583
期初現金及約當現金餘額	<u>808,617</u>	<u>1,042,547</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 906,046</u>	<u>1,137,130</u>
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	\$ 99,086	64,746
加：應付購買設備款變動	<u>(17,104)</u>	<u>(107)</u>
現金支付數	<u>\$ 81,982</u>	<u>64,639</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月五日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數	
		確定福利 計畫	重編後 報導金額
民國103年3月31日			
累積盈(虧)	\$ (32,612)	17,909	(14,703)
其他權益	149,830	(17,909)	131,921
	<u>\$ 117,218</u>	<u>-</u>	<u>117,218</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

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

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	達泰科技股份有限公司(達泰)	低溫共燒陶瓷、電感、電漿之製造及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	正利投資股份有限公司(正利)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	52.00 %	52.00 %	52.00 %
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 %
DFLB	Darfon Europe B.V. (DFeu) (註1)	綠能產品之買賣	100.00 %	-	-
DPH	蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %
正利	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	25.00 %	25.00 %	25.00 %

註1：DFeu係民國一〇四年第一季新設立之合併子公司。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「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

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

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,538	3,674	3,822
活期存款及支票存款	719,782	698,943	1,019,750
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>181,726</u>	<u>106,000</u>	<u>113,558</u>
	<u>\$ 906,046</u>	<u>808,617</u>	<u>1,137,130</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
—基金受益憑證	\$ <u>10,676</u>	<u>10,660</u>	<u>10,617</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)

(三)備供出售金融資產

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
國內上市股票	\$ 119,895	131,587	131,508
未上市(櫃)股票	6,000	6,000	6,000
	<u>\$ 125,895</u>	<u>137,587</u>	<u>137,508</u>
流 動	\$ 119,895	131,587	-
非 流 動	6,000	6,000	137,508
	<u>\$ 125,895</u>	<u>137,587</u>	<u>137,508</u>

合併公司於民國九十九年二月取得隆達電子(股)公司發行之私募股票，該私募股票已於民國一〇三年九月五日經金管會核准補辦公開發行，並於民國一〇三年九月十八日經台灣證交所(股)公司於集中交易市場買賣。由於承購時不得轉售之交易條件已解除，合併公司將其自非流動之備供出售金融資產轉列至流動項下。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 4,917,711	5,079,678	4,211,213
減：備抵呆帳	(35,152)	(35,385)	(35,687)
	4,882,559	5,044,293	4,175,526
應收帳款—關係人	29,292	28,116	16,501
其他應收款	116,197	219,759	26,545
其他應收款—關係人	-	-	30,903
	<u>\$ 5,028,048</u>	<u>5,292,168</u>	<u>4,249,475</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>
104年1月1日餘額	\$ 35,385
認列減損損失	114
匯率影響數	(347)
104年3月31日餘額	<u>\$ 35,152</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>
103年1月1日餘額	\$ 33,992
認列減損損失	1,761
匯率影響數	(66)
103年3月31日餘額	<u>\$ 35,687</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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
逾期1~30天	\$ 1,111,744	947,267	1,132,055
逾期31~120天	134,610	19,289	168,091
	<u>\$ 1,246,354</u>	<u>966,556</u>	<u>1,300,146</u>

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

3. 截至民國一〇四年三月三十一日與民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，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>104.3.31</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 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
永豐商業銀行	\$ -	156,500	-		-
台新國際商業銀行	-	563,400	-		-
台北富邦商業銀行	-	156,500	-		-
元大商業銀行	291,671	1,126,800	291,671		-
玉山商業銀行	135,023	469,500	135,023		-
遠東商業銀行	456,386	939,000	456,386		-
中信銀行	460,365	1,439,800	414,328		-
	<u>\$ 1,343,445</u>	<u>4,851,500</u>	<u>1,297,408</u>	1.0075%~1.75%	<u>-</u>
<u>103.12.31</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 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
永豐商業銀行	\$ -	158,250	-		-
台新國際商業銀行	-	569,700	-		-
台北富邦商業銀行	-	158,250	-		-
元大商業銀行	384,007	1,139,400	384,007		本票 1,139,400
玉山商業銀行	142,874	474,750	142,874		-
遠東商業銀行	489,845	949,500	489,845		-
中信銀行	515,616	1,455,900	413,983		-
	<u>\$ 1,532,342</u>	<u>4,905,750</u>	<u>1,430,709</u>	1.0075%~2.49%	<u>1,139,400</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

承購人	103.3.31				提供擔保 項目
	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	
永豐商業銀行	\$ 10,328	1,100,000	10,328		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	23,227	1,035,980	23,227		-
台北富邦商業銀行	-	335,170	-		-
元大商業銀行	349,458	1,096,920	349,458		本票 1,096,920
玉山商業銀行	11,691	457,050	11,691		-
遠東商業銀行	405,457	609,400	405,457		-
中信銀行	955,504	1,828,200	954,020		-
	<u>\$ 1,755,665</u>	<u>6,462,720</u>	<u>1,754,181</u>	1.25%~2.49%	<u>2,196,920</u>

於民國一〇四年三月三十一日與民國一〇三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46,037千元、101,633千元及1,484千元，列入「其他應收款」項下。

(五)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原料	\$ 1,284,131	1,330,774	1,400,091
在製品	561,870	300,554	547,642
製成品	1,377,093	1,613,016	1,100,783
	<u>\$ 3,223,094</u>	<u>3,244,344</u>	<u>3,048,516</u>

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，合併公司於下列期間因期初存貨於本期出售，致期末應認列之備抵存貨跌價損失減少，而產生存貨跌價回升利益並列為營業成本減少之金額如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨跌價回升利益	\$ <u>(37,388)</u>	<u>(37,178)</u>

(六)待出售非流動資產

合併子公司蘇州達方精密工業有限公司("DPS")於民國一〇三年九月經中國大陸蘇州市吳中區木瀆鎮人民政府通知將辦理回購DPS之廠房所在地，合併公司據此開始處理相關出售事宜，並於民國一〇四年二月與蘇州市吳中靈天建設投資發展有限公司簽訂以人民幣約3.6億元(包含各類補償金)出售蘇州吳中區木瀆鎮竹園路之土地使用權及建物，預計完成遷廠手續後認列相關處分損益，相關之資產據此予以列報於待出售非流動資產。其明細如下：

	104.3.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 466,619	471,776
長期預付租金	29,295	29,619
	<u>\$ 495,914</u>	<u>501,395</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總計
成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 606,960	6,069,687	5,072,721	94,673	360,868	94,725	12,299,634
本期增添	-	52,757	25,069	398	2,459	18,403	99,086
本期處分	-	(4,057)	(202,759)	(8,359)	(8,845)	-	(224,020)
本期重分類	-	3,370	21,485	-	568	(25,423)	-
匯率變動之影響	-	(38,629)	(36,062)	(649)	(3,012)	(762)	(79,114)
民國104年3月31日餘額	\$ 606,960	6,083,128	4,880,454	86,063	352,038	86,943	12,095,586
民國103年1月1日餘額	\$ 606,960	6,491,055	6,125,754	109,132	399,009	128,984	13,860,894
本期增添	-	6,820	53,287	167	4,358	114	64,746
本期處分	-	-	(174,345)	(358)	(9,689)	-	(184,392)
本期重分類	-	98,038	(859,269)	-	6,218	(15,376)	(770,389)
匯率變動之影響	-	(16,027)	127,833	(227)	(1,100)	(244)	110,235
民國103年3月31日餘額	\$ 606,960	6,579,886	5,273,260	108,714	398,796	113,478	13,081,094
累計折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,628,201	3,971,077	77,227	241,759	-	5,918,264
本期折舊	-	62,923	130,007	1,387	9,682	-	203,999
本期處分	-	(1,375)	(184,542)	(8,359)	(6,608)	-	(200,884)
匯率變動之影響	-	(13,136)	(28,812)	(556)	(2,239)	-	(44,743)
民國104年3月31日餘額	\$ -	1,676,613	3,887,730	69,699	242,594	-	5,876,636
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,651,559	4,672,871	94,434	249,982	-	6,668,846
本期折舊	-	64,079	167,850	1,174	13,119	-	246,222
本期處分	-	-	(150,799)	(358)	(8,209)	-	(159,366)
本期重分類	-	-	(770,389)	-	-	-	(770,389)
匯率變動之影響	-	(4,280)	53,892	(205)	(794)	-	48,613
民國103年3月31日餘額	\$ -	1,711,358	3,973,425	95,045	254,098	-	6,033,926
帳面金額：							
民國104年3月31日	\$ 606,960	4,406,515	992,724	16,364	109,444	86,943	6,218,950
民國104年1月1日	\$ 606,960	4,441,486	1,101,644	17,446	119,109	94,725	6,381,370
民國103年3月31日	\$ 606,960	4,868,528	1,299,835	13,669	144,698	113,478	7,047,168

於民國一〇四年三月三十一日與一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(八)無形資產

外購軟體

帳面金額：

民國104年3月31日餘額	\$ 57,653
民國104年1月1日	\$ 61,128
民國103年3月31日餘額	\$ 72,371

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用係列報於合併綜合損益表之下列項目：

營業費用	104年1月至3月	103年1月至3月
	\$ 3,416	3,821

遠方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三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，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>1,279,370</u>	<u>997,558</u>	<u>2,025,649</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,196,334</u>	<u>8,370,940</u>	<u>7,816,172</u>
利率區間	<u>0.9336%~1.248%</u>	<u>0.6556%~3.35%</u>	<u>1.10%~2.53%</u>

(十)長期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>1,066,200</u>	<u>1,109,550</u>	<u>1,075,520</u>
減：一年到期部分	<u>(26,111)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>1,040,089</u>	<u>1,109,550</u>	<u>1,075,520</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,933,800</u>	<u>1,890,450</u>	<u>1,924,480</u>
利率區間	<u>1.07%~1.4%</u>	<u>1.18%~1.71%</u>	<u>1.371%~1.71%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備－非流動

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
保固準備	\$ <u>96,474</u>	<u>99,058</u>	<u>94,697</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

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

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)

合併公司確定福利計劃下，列報退休金費用之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 277	115
推銷費用	140	50
管理費用	375	185
研究發展費用	<u>481</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 1,273</u>	<u>586</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 48,229	51,478
推銷費用	4,500	4,600
管理費用	7,162	7,413
研究發展費用	<u>5,496</u>	<u>6,481</u>
	<u>\$ 65,387</u>	<u>69,972</u>

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>8,844</u>	<u>-</u>

3. 合併公司民國一〇四年及一〇三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。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u> (重編後)	<u>103.3.31</u> (重編後)
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>358,700</u>	<u>323,317</u>	<u>(14,703)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>22,451</u>	<u>22,451</u>	<u>8,144</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102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>7.41 %</u>	<u>9.60 %</u>

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

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)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.法定盈餘公積

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

2.特別盈餘公積

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

3.盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

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

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

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。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額為5,392千元，董事酬勞估列金額為399千元，係以本公司於該期間之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積後之金額，乘上預計分配成數估計認列，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。另，民國一〇三年一月一日至三月三十一日因營業產生虧損，故並未估列員工紅利及董事酬勞。

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)

本公司分別於民國一〇四年三月十六日經董事會擬議及民國一〇三年六月十九日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞相關資訊如下：

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

民國一〇二年度之員工紅利及董事酬勞實際配發情形，與民國一〇二年度財務報告估列金額並無重大差異(多估列73千元)。另董事會擬議民國一〇三年度之員工紅利及董事酬勞分派數，與民國一〇三年度財務報告估列金額相同，惟尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現(損)益	確定福利計劃 再衡量數	合計
民國104年1月1日(重編後)	\$ 358,671	34,130	(20,487)	372,314
外幣換算差異	(72,867)	-	-	(72,867)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(11,692)	-	(11,692)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 285,804</u>	<u>22,438</u>	<u>(20,487)</u>	<u>287,755</u>
民國103年1月1日(重編後)	\$ 62,694	23,696	(17,909)	68,481
外幣換算差異	53,085	-	-	53,085
備供出售金融資產未實現(損)益	-	10,355	-	10,355
民國103年3月31日餘額(重編後)	<u>\$ 115,779</u>	<u>34,051</u>	<u>(17,909)</u>	<u>131,921</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘(虧損)

	104年1月至3月	103年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 35,383</u>	<u>(124,642)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>318,902</u>	<u>318,902</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.11</u>	<u>(0.39)</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.稀釋每股盈餘(虧損)

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>35,383</u>	<u>(124,642)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	318,902	318,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股):		
員工紅利之影響	<u>707</u>	<u>-</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)(千股)	<u>319,609</u>	<u>318,902</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.11</u>	<u>(0.39)</u>

(十七)營業收入淨額

合併公司收入明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 5,177,018	4,844,550
技術授權金收入	<u>7,895</u>	<u>-</u>
	\$ <u>5,184,913</u>	<u>4,844,550</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ 2,854	5,631
其他收入—其他	<u>8,215</u>	<u>13,435</u>
	\$ <u>11,069</u>	<u>19,066</u>

2.其他利益及損失

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 958	1,552
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	16	14
處分不動產、廠房及設備利益	317	4,927
其他支出	<u>(1,569)</u>	<u>(286)</u>
	\$ <u>(278)</u>	<u>6,207</u>

3.財務成本

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>11,863</u>	<u>25,521</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)

(十九)金融工具

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

1.匯率風險

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

金額單位：千元

104.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 159,201	31.3000	4,982,991	1 %	49,830
人民幣	181,863	5.0484	918,117	1 %	9,181
<u>金融負債</u>					
美金	170,096	31.3000	5,324,005	1 %	53,240
人民幣	325,319	5.0484	1,642,340	1 %	16,423
103.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 160,995	31.6500	5,095,492	1 %	50,955
人民幣	112,961	5.1042	576,576	1 %	5,766
<u>金融負債</u>					
美金	172,028	31.6500	5,444,686	1 %	54,447
人民幣	269,951	5.1042	1,377,884	1 %	13,779
103.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 157,243	30.4700	4,791,194	1 %	47,912
人民幣	87,256	4.9053	428,017	1 %	4,280
<u>金融負債</u>					
美金	162,193	30.4700	4,942,021	1 %	49,420
人民幣	244,210	4.9053	1,197,923	1 %	11,979

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)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為958千元及1,552千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
104年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (1,282,030)	(1,282,030)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,114,007)	(38,609)	(116,654)	(958,744)
應付票據及帳款(含關係人)	(4,369,922)	(4,369,922)	-	-
其他應付款	(1,362,990)	(1,362,990)	-	-
其他應付款項－關係人	(8,787)	(8,787)	-	-
	<u>\$ (8,137,736)</u>	<u>(7,062,338)</u>	<u>(116,654)</u>	<u>(958,744)</u>
103年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (999,319)	(999,319)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,167,546)	(13,674)	(11,994)	(1,141,878)
應付票據及帳款(含關係人)	(5,187,097)	(5,187,097)	-	-
其他應付款	(1,313,776)	(1,313,776)	-	-
其他應付款－關係人	(17,615)	(17,615)	-	-
	<u>\$ (8,685,353)</u>	<u>(7,531,481)</u>	<u>(11,994)</u>	<u>(1,141,878)</u>
103年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (2,149,954)	(2,149,954)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,105,873)	(16,724)	(588,684)	(500,465)
應付票據及帳款(含關係人)	(4,024,698)	(4,024,698)	-	-
其他應付款	(1,036,892)	(1,036,892)	-	-
其他應付款項－關係人	(8,763)	(8,763)	-	-
	<u>\$ (8,326,180)</u>	<u>(7,237,031)</u>	<u>(588,684)</u>	<u>(500,465)</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)

3. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$ 10,676	10,660	10,617
備供出售金融資產	125,895	137,587	137,508
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	906,046	808,617	1,137,130
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	5,028,048	5,292,168	4,249,475
其他金融資產	300,682	-	-
存出保證金	26,896	24,661	34,680
小計	<u>6,261,672</u>	<u>6,125,446</u>	<u>5,421,285</u>
合計	<u>\$ 6,398,243</u>	<u>6,273,693</u>	<u>5,569,410</u>

(2) 金融負債

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,279,370	997,558	2,025,649
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	5,741,699	6,518,488	5,070,353
一年內到期長期借款	26,111	-	-
長期借款	1,040,089	1,109,550	1,075,520
合計	<u>\$ 8,087,269</u>	<u>8,625,596</u>	<u>8,171,522</u>

4. 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

	<u>104.3.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產：					
基金受益憑證	\$ 10,676	10,676	-	-	10,676
備供出售金融資產：					
國內上市股票	119,895	119,895	-	-	119,895
國內未上市櫃股票	6,000	-	-	6,000	6,000
小計	<u>125,895</u>	<u>119,895</u>	<u>-</u>	<u>6,000</u>	<u>125,895</u>
合計	<u>\$ 136,571</u>	<u>130,571</u>	<u>-</u>	<u>6,000</u>	<u>136,571</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.12.31				
	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：					
基金受益憑證	\$ 10,660	10,660	-	-	10,660
備供出售金融資產：					
國內上市股票	131,587	131,587	-	-	131,587
國內未上市櫃股票	6,000	-	-	6,000	6,000
小計	137,587	131,587	-	6,000	137,587
合計	\$ 148,247	142,247	-	6,000	148,247

	103.3.31				
	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：					
基金受益憑證	\$ 10,617	10,617	-	-	10,617
備供出售金融資產：					
國內上市股票	131,508	19,028	-	-	19,028
國內上市股票(私募)	-	-	112,480	-	112,480
國內未上市櫃股票	6,000	-	-	6,000	6,000
小計	137,508	19,028	112,480	6,000	137,508
合計	\$ 148,125	29,645	112,480	6,000	148,125

上述各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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

合併公司持有之金融工具其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 上市(櫃)公司股票及基金受益憑證等，係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。
- B. 私募取得而交易受限之上市公司股票，係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價考慮流動性折價後，估計其公允價值。

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)

C.無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三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。另，自民國一〇三年第三季起，將原列於第二級之備供出售金融資產(隆達電子(股)公司之私募普通股)，因私募取得有價證券轉讓之限制消除，並經核准於集中交易市場買賣，故將其自第二級移轉為第一級。

(二十)財務風險管理

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

(廿一)資本管理

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

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 74	1
其他關係人	<u>24,888</u>	<u>25,944</u>
	<u>\$ 24,962</u>	<u>25,945</u>

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

2.進貨及加工費

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
其他關係人	<u>\$ 20,294</u>	<u>18,065</u>

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

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.租賃

合併公司向其他關係人承租員工宿舍，租金係參考鄰近地區租金行情，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日租金費用分別為3,357千元及3,222千元。

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 77	5	1
應收帳款	其他關係人	29,215	28,111	16,500
其他應收款	對合併公司具重大影響力者	-	-	30,903
		<u>\$ 29,292</u>	<u>28,116</u>	<u>47,404</u>

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 30,549	41,588	27,325
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	34	22	4
其他應付款	其他關係人	8,753	17,593	8,759
		<u>\$ 39,336</u>	<u>59,203</u>	<u>36,088</u>

(二)主要管理階層人員報酬

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 9,824	9,248
退職後福利	252	251
	<u>\$ 10,076</u>	<u>9,499</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.3.31	103.12.31	103.3.31
廠房及土地	長期借款額度	\$ 1,701,473	1,716,838	1,762,934
定存單	保稅倉押金等	10,232	13,543	10,589
		<u>\$ 1,711,705</u>	<u>1,730,381</u>	<u>1,773,523</u>

上述定存單列於其他應收款項下。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(六)(十二)所述者外，合併公司於報導期間結束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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關稅保證金額	\$ 115,610	148,845	238,990

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年1月至3月			103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	769,712	257,653	1,027,365	638,905	226,643	865,548
勞健保費用	43,403	23,602	67,005	37,608	23,041	60,649
退休金費用	48,506	18,154	66,660	51,593	18,965	70,558
其他員工福利費用	19,273	18,047	37,320	22,580	18,895	41,475
折舊費用	164,963	39,036	203,999	192,395	53,827	246,222
攤銷費用	16,503	7,608	24,111	10,162	5,819	15,981

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	實際動支 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註三)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	DPS	應收關 係人款	是	187,800	187,800	-	1.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	896,325 (註一)	3,585,298 (註一)
0	本公司	DFS	應收關 係人款	是	782,500	782,500	782,500	1.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	896,325 (註一)	3,585,298 (註一)
0	本公司	DFH	應收關 係人款	是	313,000	313,000	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	896,325 (註一)	3,585,298 (註一)
1	DFS	DPS	應收關 係人款	是	328,146	328,146	-	3.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,356,098 (註二)	1,356,098 (註二)

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

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

(註三)資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註四)上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	3,037	85,639	0.49 %	85,639	-
正利	遠宙股權	-	備供出售金融資產—非流動	600	6,000	3.45 %	6,000	-
正利	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	1,215	34,256	0.20 %	34,256	-
正利	野村貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	665	10,676	-	10,676	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
蘇州達方精密工業有限公司	中國大陸蘇州市吳中區木瀆鎮竹園路之土地使用權及建物	104年2月簽約	96年10月	495,914	1,822,371 (人民幣3.6億元)	依協議書約定於協議書生效日起分次付款	(註)	蘇州市吳中區天建設投資發展有限公司	-	因應中國大陸當地政府單位城市建設與改造需要處分土地及建物予當地政府單位	-	-

註：尚未完成資產過戶程序，預計扣除相關拆遷成本及相關費用後之稅前處分利益約人民幣2.3億元。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	DFBVI	母子公司	(銷貨)	169,419	5 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	688,207	14 %	註3
本公司	DFA	母子公司	(銷貨)	134,116	4 %	OA120天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	233,492	5 %	註3
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	2,762,348	94 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(2,993,345)	93 %	註3
DFBVI	本公司	母子公司	(銷貨)	2,762,348	87 %	OA90天	註1	註1	2,993,345	84 %	註3
DFBVI	DFS	聯屬公司	(銷貨)	296,918	9 %	OA90天	註1	註1	424,840	12 %	註3
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	169,419	6 %	月結90天	註1	註1	(688,207)	18 %	註3
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	1,364,611	46 %	OA90天	註1	註1	(1,734,928)	47 %	註3
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	756,809	25 %	OA90天	註1	註1	(793,867)	21 %	註3
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	638,639	21 %	OA90天	註1	註1	(496,407)	13 %	註3
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	296,918	9 %	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	(424,840)	10 %	註3
DFS	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	1,364,611	43 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	1,734,928	53 %	註3
DFH	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	756,809	44 %	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	793,867	75 %	註3

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
DFQ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	638,639	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	496,407	99 %	註3
DFA	本公司	母子公司	進貨	134,116	97 %	OA120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(233,492)	98 %	註3

註1：該交易並無一般交易可供比較。
 註2：商品尺寸因產品規格不同，無一般交易價格可供比較。
 註3：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI(帳款)	母子公司	688,207	1.08	159,036	-	229,642	-
本公司	DFS(融資)	母子公司	782,500	-	-	-	-	-
本公司	DFC	母子公司	161,896	1.36	57,795	-	24,372	-
本公司	DFA	母子公司	233,492	2.14	46,495	-	39,211	-
DFBVI	本公司	母子公司	2,993,345	3.86	-	-	1,083,652	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	424,840	3.36	20,960	-	204,095	-
DFBVI	DFZ	聯屬公司	120,822	2.82	-	-	19,639	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,734,928	3.77	380,908	-	607,754	-
DFS	DFH	聯屬公司	144,335	3.21	44,730	-	44,786	-
DFS	DFQ	聯屬公司	104,883	2.35	31,602	-	31,793	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	793,867	3.82	43,098	-	43,098	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	496,407	4.12	-	-	260,010	-

註：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

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	169,419	月結90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術權利金	9,352	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	57,479	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	134,116	OA120天	3 %
0	本公司	達泰	1	銷貨	2,070	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	銷貨	31,671	OA90天	1 %
0	本公司	DFeu	1	銷貨	371	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	2,762,348	OA90天	53 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	296,918	OA90天	6 %
1	DFBVI	DFQ	3	銷貨	9,258	OA90天	-
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	65,966	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFH	3	銷貨	23,745	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	1,364,611	OA90天	26 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	304	OA360天	-
2	DFS	DFH	3	銷貨	95,803	OA90天	2 %
2	DFS	DFQ	3	銷貨	70,799	OA360天	1 %
3	DFZ	DFBVI	3	銷貨	61,440	OA90天	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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
3	DFZ	DFS	3	銷貨	17,123	OA90天	-
4	DFH	DFBVI	3	銷貨	756,809	OA90天	15 %
4	DFH	DFS	3	銷貨	13,130	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	銷貨	22,920	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	銷貨	638,639	OA90天	12 %
5	DFQ	DFS	3	銷貨	587	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	銷貨	5,781	OA90天	-
6	DPS	DFS	3	銷貨	1,295	月結90天	-
6	DPS	DFH	3	銷貨	6,073	月結90天	-
7	達泰	本公司	2	銷貨	36,260	OA90天	1 %
7	達泰	DFS	3	銷貨	5,901	OA90天	-
8	達瑞	DFA	3	銷貨	3,317	OA90天	-
8	達瑞	DFC	3	銷貨	18,655	OA90天	-
9	DFC	本公司	2	銷貨	514	OA90天	-
9	DFC	DFeu	3	銷貨	4,723	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	688,207	月結90天	4 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	161,896	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	233,492	OA120天	1 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	54,325	年結45天	-
0	本公司	DFeu	1	應收帳款	368	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	其他應收款	7,646	-	-
0	本公司	DFS	1	其他應收款(融資)	782,500	-	4 %
0	本公司	DFS	1	其他應收款	1,645	-	-
0	本公司	達泰	1	應收帳款	11,067	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	32,769	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,993,345	OA90天	17 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	424,840	OA90天	2 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	120,822	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFH	3	應收帳款	18,767	OA90天	-
1	DFBVI	DFQ	3	應收帳款	18,690	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,734,928	OA90天	10 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	60,453	OA360天	-
2	DFS	DFH	3	應收帳款	144,335	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	104,883	OA360天	1 %
3	DFZ	DFS	3	應收帳款	23,346	OA90天	-
3	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	14,396	OA90天	-
4	DFH	DFBVI	3	應收帳款	793,867	OA90天	4 %
4	DFH	DFS	3	應收帳款	22,469	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	應收帳款	39,127	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	496,407	OA90天	3 %
5	DFQ	DFS	3	應收帳款	1,267	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	應收帳款	4,945	OA90天	-
6	DPS	DFS	3	應收帳款	2,210	月結90天	-
6	DPS	DFH	3	應收帳款	6,442	月結90天	-
6	DPS	DPH	3	應收帳款	46,286	月結90天	-
7	達瑞	DFA	3	應收帳款	3,840	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)
7	達瑞	DFC	3	應收帳款	30,750	OA90天	-
8	DFC	DFeu	3	應收帳款	15,894	OA90天	-
9	達泰	本公司	2	應收帳款	362	OA90天	-
9	達泰	DFS	3	應收帳款	7,291	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：

民國一〇四年一月一日至三月三十一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 %	1,628,393	(7,638)	(7,638)	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,235,851	4,232,764	-	100.00 %	4,655,335	(54,978)	(54,978)	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	12,995	100.00 %	159,554	219	219	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	100,000	10,000	100.00 %	99,600	(714)	(714)	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	104,000	104,000	10,400	52.00 %	82,388	(2,880)	(1,498)	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	50,000	50,000	5,000	25.00 %	39,609	(2,880)	(720)	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	20,258	(6,537)	(6,537)	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 %	21,452	(1,773)	(1,773)	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 %	522	(296)	(296)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	433,389	(12,841)	(12,841)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	3,087	-	-	100.00 %	(529)	(3,428)	(3,428)	本公司間接控股之子公司

註：上表之轉投資公司於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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	1,728,543 (USD55,225) (註四)	(註一)	1,593,170 (USD50,900)	-	-	1,593,170 (USD50,900)	(19,179)	100.00 %	(19,179) (註三)	3,333,721	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	563,400 (USD18,000)	(註一)	563,400 (USD18,000)	-	-	563,400 (USD18,000)	2,436	100.00 %	2,436 (註二)	495,714	-
淮安達方電子 有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	1,533,700 (USD49,000)	(註一)	1,533,700 (USD49,000)	-	-	1,533,700 (USD49,000)	87	100.00 %	87 (註三)	1,862,987	-
蘇州達方精密 工業有限公司 (DPS)	模具開發製造	1,067,330 (USD34,100)	(註一)	909,265 (USD29,050)	-	-	909,265 (USD29,050)	(13,929)	100.00 %	(13,929) (註二)	487,938	-
重慶達方電子 有限公司 (DFQ)	本公司主要產 品之生產銷售	313,000 (USD10,000)	(註一)	313,000 (USD10,000)	-	-	313,000 (USD10,000)	(22,672)	100.00 %	(22,672) (註二)	275,725	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 註二：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務季報告認列。
 註三：係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務季報告認列。
 註四：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
4,912,535 (USD156,950)	5,204,408 (USD166,275)	(註)

上述台幣數係按104年3月31日，台幣對美金之匯率31.3換算。

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年一月一日至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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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