

股票代碼：6120

達運精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市大雅區民生路3段313巷45號
電話：(04)2569-2188

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)重要會計項目之說明	28~55
(七)關係人交易	56~60
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~65
2.轉投資事業相關資訊	66
3.大陸投資資訊	65~66
(十四)部門資訊	67~69

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達運精密工業股份有限公司



董 事 長：向富棋



日 期：民國一〇七年一月二十九日



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

會計師查核報告

達運精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

達運精密工業股份有限公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十九)收入認列；收入認列折讓或退貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；收入認列折讓或退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。



關鍵查核事項之說明：

合併公司部分銷貨基於歷史經驗、市場及經濟狀況而需提供折讓或退貨予客戶，合併公司管理當局對前述事項之估計係列為收入之減項，因此，收入及相關折讓或退貨認列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列之內部控制，並抽樣測試相關客戶之銷售條款與會計入帳情形是否一致。依據銷售折讓或退貨條款與歷史經驗值評估銷售折讓或退貨估列金額之適當性。另，針對產品別收入與銷售折讓或退貨估列金額進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

合併公司所屬產業，由於科技快速變遷，新產品之推出及生產技術更新可能讓市場需求發生重大之改變，其相關產品的銷售可能產生較大之波動，導致存貨成本可能超過其淨變現價值。因此，存貨之評估為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解合併公司存貨備抵提列政策，評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行；執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性；針對存貨跌價或呆滯提列比率之合理性及合併公司管理階層之假設進行評估；檢視合併公司過去對存貨備抵提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

其他事項

達運精密工業股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

合併財務報告之部分採用權益法之投資中，有關輔德高分子股份有限公司及緯昌科技股份有限公司(原廣昌科技股份有限公司)之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日對該等採權益法之投資金額分別佔資產總額之0.94%及0.87%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採權益法之關聯企業及合資損益之份額分別佔合併稅前淨利之(1.16)%及(6.59)%。



管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

信子况



會計師：

曾漢鈺



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇七年一月二十九日

達運精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31		106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,863,385	25	6,321,392	24	2120	-	-	23,028
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	20,572	-	-	-	2170	-	-	5,117,727
1150 應收票據(附註六(三))	234,296	1	145,338	1	2180	-	-	1,750,022
1170 應收帳款(附註六(三))	1,866,381	8	2,433,977	9	2200	-	-	1,979,629
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	2,947,365	12	4,657,471	18	2220	-	-	1,108,855
1200 其他應收款(附註六(三))	298,964	1	386,016	1	2230	-	-	338,898
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	1,332,867	6	1,468,340	5	2250	-	-	81,090
1310 存貨(附註六(四))	1,563,165	7	2,040,167	8	2320	-	-	-
1460 待出售非流動資產(附註六(五))	428,520	2	-	-	2399	-	-	38,234
1476 其他金融資產-流動(附註八)	12,825	-	2,346	-	-	-	-	-
1479 其他流動資產(附註六(八)及七)	571,645	2	420,541	2	-	-	-	643,537
	<u>15,139,985</u>	<u>64</u>	<u>17,875,588</u>	<u>68</u>	<u>2540</u>	<u>2550</u>	<u>2570</u>	<u>7,939,588</u>
非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	61,400	-	56,400	-	2570	-	-	35,320
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	477,745	2	600,308	3	2600	-	-	1,036,141
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	7,684,762	33	7,411,647	28	-	-	-	121,505
1840 遞延所得稅資產(附註八)	30,126	-	70,725	-	-	-	-	3,699,157
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	8,058	-	6,707	-	-	-	-	11,638,745
1985 長期預付租金	245,452	1	377,065	1	3100	-	-	6,655,551
1995 其他非流動資產(附註六(八))	6,344	-	12,902	-	3200	-	-	4,399,610
	<u>8,513,887</u>	<u>36</u>	<u>8,535,754</u>	<u>32</u>	<u>3300</u>	<u>3400</u>	<u>(1)</u>	<u>1,479,282</u>
資產總計	<u>\$ 23,653,872</u>	<u>100</u>	<u>26,411,342</u>	<u>100</u>				<u>\$ 23,653,872</u>
負債及權益：								
流動負債：								
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
應付帳款	3,214,222	14	-	-	-	-	-	23,028
應付帳款-關係人(附註七)	964,299	4	1,750,022	7	-	-	-	5,117,727
其他應付款(附註六(十二))	1,760,065	7	1,979,629	8	-	-	-	1,750,022
其他應付款項-關係人(附註七)	984,983	4	1,108,855	4	-	-	-	1,979,629
當期所得稅負債	272,457	1	338,898	1	-	-	-	1,108,855
負債準備-流動(附註六(十))	61,791	-	81,090	-	-	-	-	338,898
一年內到期之長期借款(附註六(九)及八)	38,234	-	-	-	-	-	-	61,791
其他流動負債(附註七)	643,537	3	496,677	2	-	-	-	38,234
	<u>7,939,588</u>	<u>33</u>	<u>10,895,926</u>	<u>41</u>				<u>7,939,588</u>
非流動負債：								
長期借款(附註六(九)及八)	2,506,191	11	1,950,000	8	-	-	-	2,506,191
負債準備-非流動(附註六(十))	35,320	-	66,326	-	-	-	-	35,320
遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,036,141	4	1,370,563	5	-	-	-	1,036,141
其他非流動負債	121,505	1	132,338	1	-	-	-	121,505
	<u>3,699,157</u>	<u>16</u>	<u>3,519,227</u>	<u>14</u>				<u>3,699,157</u>
負債總計	<u>11,638,745</u>	<u>49</u>	<u>14,415,153</u>	<u>55</u>				<u>11,638,745</u>
歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十四))								
股本	6,655,551	28	6,655,551	24	-	-	-	6,655,551
資本公積	4,399,610	19	4,399,610	17	-	-	-	4,399,610
保留盈餘	1,479,282	6	1,280,360	5	-	-	-	1,479,282
其他權益	(519,316)	(2)	(339,332)	(1)	-	-	-	(519,316)
權益總計	<u>12,015,127</u>	<u>51</u>	<u>11,996,189</u>	<u>45</u>				<u>12,015,127</u>
負債及權益總計	<u>\$ 23,653,872</u>	<u>100</u>	<u>26,411,342</u>	<u>100</u>				<u>\$ 23,653,872</u>



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱光沛

會計主管：荊國泰



董事長：向富棋

達運精密工業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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$27,927,875	100	32,890,796	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、七及十二)	25,977,277	93	30,791,492	94
營業毛利	1,950,598	7	2,099,304	6
6000 營業費用(附註六(三)、(十一)、(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	364,329	1	408,954	1
6200 管理費用	793,576	3	890,176	3
6300 研究發展費用	410,762	1	400,222	1
	1,568,667	5	1,699,352	5
營業淨利	381,931	2	399,952	1
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	206,266	1	244,007	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	138,951	-	22,247	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(36,085)	-	(37,790)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(六))	(115,535)	-	(81,481)	-
	193,597	1	146,983	1
稅前淨利	575,528	3	546,935	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	190,251	1	302,772	1
本期淨利	385,277	2	244,163	1
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	(216,841)	(1)	(1,354,127)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	36,857	-	230,202	1
	(179,984)	(1)	(1,123,925)	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(179,984)	(1)	(1,123,925)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 205,293	1	(879,762)	(2)
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		0.35	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		0.35	

董事長：向富棋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱光沛



會計主管：荊國泰



達運精密工業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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 7,358,061	4,492,352	509,030	670,560	1,179,590	-	13,814,596
盈餘指撥及分配：	-	-	-	未分配盈餘	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(143,393)	(143,393)	-	(143,393)
庫藏股買回	(702,510)	(163,123)	-	-	-	(865,633)	(865,633)
庫藏股股註銷	-	70,381	-	-	-	865,633	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	70,381
本期淨利	6,655,551	4,399,610	509,030	527,167	784,593	-	12,875,951
本期其他綜合損益	-	-	-	244,163	-	-	244,163
本期綜合損益總額	-	-	-	244,163	(1,123,925)	-	(1,123,925)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 6,655,551	4,399,610	509,030	771,330	1,280,360	(339,332)	11,996,189
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 6,655,551	4,399,610	509,030	771,330	1,280,360	-	11,996,189
盈餘指撥及分配：	-	-	24,416	(24,416)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	339,332	(339,332)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(186,355)	(186,355)	-	-
普通股現金股利	6,655,551	4,399,610	533,446	221,227	1,094,005	(339,332)	11,809,834
本期淨利	-	-	-	385,277	385,277	-	385,277
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(179,984)	-	(179,984)
本期綜合損益總額	-	-	-	385,277	(179,984)	-	205,293
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 6,655,551	4,399,610	533,446	606,504	1,479,282	(519,316)	12,015,127

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

普通股現金股利

庫藏股買回

庫藏股股註銷

採用權益法認列之關聯企業之變動數

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年十二月三十一日餘額

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

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年十二月三十一日餘額



董事長：向富棋

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：朱光沛

會計主管：荊國泰



達運精密工業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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 575,528	546,935
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,177,972	1,563,470
呆帳費用(迴轉收入)提列數	(9,721)	34,791
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(77,002)	67,059
利息費用	36,085	37,790
利息收入	(95,249)	(110,948)
採用權益法之認列之關聯企業及合資損失之份額	115,535	81,481
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(169,538)	(42,260)
處分採用權益法之投資利益	-	(7,357)
收益費損項目	<u>978,082</u>	<u>1,624,026</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	33,402	-
應收票據及帳款減少	488,359	28,506
應收帳款-關係人減少	1,710,106	1,321,072
其他應收款減少	60,635	109,678
其他應收款-關係人減少(增加)	135,473	(464,128)
存貨減少	477,002	340,564
其他流動資產增加	(150,755)	(72,610)
其他非流動資產減少	6,558	55,079
與營業活動相關之資產淨變動	<u>2,760,780</u>	<u>1,318,161</u>
與營業活動相關之負債淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(75,209)
應付帳款及票據減少	(1,903,505)	(603,633)
應付帳款-關係人增加(減少)	(785,723)	60,029
其他應付款項減少	(217,927)	(575,542)
其他應付款-關係人增加(減少)	(124,329)	9,799
負債準備增加(減少)	(50,365)	25,221
其他流動負債增加(減少)	146,860	(121,161)
其他非流動負債減少	-	(20,989)
與營業活動相關之負債淨變動	<u>(2,934,989)</u>	<u>(1,301,485)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數	<u>(174,209)</u>	<u>16,676</u>
調整項目合計	<u>803,873</u>	<u>1,640,702</u>
營運產生之現金流入	<u>1,379,401</u>	<u>2,187,637</u>
收取之利息	121,666	78,299
支付之利息	(36,055)	(37,563)
支付之所得稅	(512,634)	(444,980)
營業活動之淨現金流入	<u>952,378</u>	<u>1,783,393</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(5,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,888,380)	(728,218)
處分不動產、廠房及設備	227,442	49,960
存出保證金減少	(1,391)	4,005
其他金融資產增加	(10,479)	(2,346)
長期預付租金	11,506	24,342
投資活動之淨現金流出	<u>(1,666,302)</u>	<u>(652,257)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	250,000	435,080
償還短期借款	(250,000)	(435,080)
舉借長期借款	1,424,425	870,000
償還長期借款	(830,000)	(276,350)
存入保證金減少	(10,833)	(22,436)
發放現金股利	(186,355)	(143,393)
庫藏股票買回成本	-	(865,633)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>397,237</u>	<u>(437,812)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(141,320)</u>	<u>(814,449)</u>
本期現金及約當現金減少數	(458,007)	(121,125)
期初現金及約當現金餘額	6,321,392	6,442,517
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,863,385</u>	<u>6,321,392</u>

董事長：向富棋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：朱光沛



會計主管：荊國泰



達運精密工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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

輔祥實業股份有限公司(以下簡稱輔祥實業)於民國七十八年十月十三日奉經濟部核准設立。主要營業項目為背光模組、電腦週邊、通信設備之設計、製造、裝配、加工及買賣。

景智電子股份有限公司(以下簡稱景智電子)於民國九十七年九月八日核准設立。主要營業項目為液晶顯示器模組、背光模組、液晶電視及相關零組件之設計、製造與銷售。

輔祥實業與景智電子為整合整體資源，擴大營業規模，以提昇營運績效及競爭力，爰依「企業併購法」進行企業合併，於民國一〇三年六月十一日分別經雙方股東會決議通過在案，並奉金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)函示依法於民國一〇三年八月二十六日申報生效，以雙方合併契約書所約載之換股比例為每0.85股輔祥實業普通股換發1股景智電子普通股；合併基準日定為民國一〇三年十月一日。合併後，法律上以輔祥實業為存續公司，景智電子為消滅公司；存續公司並於同年十二月二十四日經經濟部核准變更名稱為「達運精密工業股份有限公司」(以下簡稱本公司)，註冊地址為台中市大雅區民生路三段313巷45號。

依國際財務報導準則第三號規定，本公司上述合併案係為反向併購，故基於會計處理之目的，爰將輔祥實業(法律上收購者)於會計上辨認為被收購者、景智電子(法律上被收購者)辨認為收購者，且合併財務報告係為會計上收購者合併財務報告之延續，亦即合併基準日前本合併財務報告之各期間財務資訊係以景智電子及其子公司為編製基礎並為延續。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為液晶顯示器模組、背光模組、液晶電視及相關零組件之設計、製造與銷售等，請詳附註十四。

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一月二十九日經董事會通過。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經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
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不致對合併財務報告造成重大變動。

(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

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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「外幣交易及預收(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。

(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、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，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十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額61,400千元，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，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，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。合併公司預估上述改變將不會產生重大影響。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估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。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(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額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。
 - 一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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

針對產品之銷售，現行係於產品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司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，故預期不會產生重大影響。

(2) 佣金

合併公司依現行準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(3) 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。

合併公司預估適用國際財務報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

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。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估適用國際會計準則第十二號，將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
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
國際財務報導解釋第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

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2.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
			106.12.31	105.12.31	
本公司	Darwin Precisions (L) Corp. (DPLB)	控股公司	100%	100%	
本公司	Forhouse International Holding Ltd. (FHVI)	"	100%	100%	
本公司	Force International Holding Ltd. (FRVI)	"	100%	100%	
DPLB	Darwin Precisions (Hong Kong) Limited (DPHK)	"	100%	100%	
"	Darwin Precisions (Slovakia) s.r.o.(DPSK)	車用產品	100%	100%	
DPHK	達運精密工業(蘇州)有限公司(DPSZ)	背光模組及相關零組件之製造與銷售	100%	100%	
"	達運精密工業(廈門)有限公司(DPXM)	"	100%	100%	
"	達運精密工業(成都)有限公司(DPCD)	背光模組及相關零組件之製造與銷售	100%	100%	註1
FHVI	Fortech International Corp. (FTMI)	控股公司	100%	100%	
"	Forward Optronics International Corporation (FWSA)	"	100%	100%	
"	Prime Forward International Limited(PMSA)	"	100%	100%	
"	Full Luck Precisions Co.,Ltd. (FLMI)	"	100%	100%	

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
FRVI	Forefront Corporation (FFMI)	"	100%	100%	
FFMI	輔祥微電工業(蘇州)有限公司 (FHWJ)	生產電動跑步機	100%	100%	
FTMI	輔訊光電工業(蘇州)有限公司 (FTWJ)	背光模組及相關零組件之製造與銷售	100%	100%	
"	輔訊光電(廈門)有限公司 (FTXM)	"	100%	100%	註1
FTMI及FWSA	蘇州輔宇光電有限公司(FPWJ)	精密塑膠件產銷	100%	100%	
PMSA	輔訊光電工業(昆山)有限公司 (FTKS)	背光模組及相關零組件之製造與銷售	100%	100%	
FLMI	輔州(吳江)精密工業有限公司 (FLWJ)	精密金屬件產銷	100%	100%	註1

註1：配合合併公司發展架構調整，DPCD、FLWJ及FTXM分別於民國一〇一年十月、民國一〇四年二月及民國一〇六年四月經董事會決議清算，截至民國一〇六年十二月三十一日止清算程序尚在辦理中。其中FLWJ已於民國一〇七年一月匯回股款US\$7,905千元予FLMI。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於銷售費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 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。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率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；後續評價依公允價值衡量，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。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 待出售非流動資產

非流動資產於預期透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。分類至此者，以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。其所產生之減損損失及回升利益係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。投資關聯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。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯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，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列為其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十一) 合 資

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IAS28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。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。合併公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制個體」重分類為「合資」。該投資雖已重分類，惟其會計處理仍繼續採用權益法，故對合併個體之已認列資產、負債及綜合損益並無影響。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築物 3~50年
- (2) 機器設備 2~10年
- (3) 其他設備 1~20年
- (4) 房屋、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	20~50年	射出機及拋光機	3~10年
管路及消防工程	5~20年	押板設備	5~10年
廠房興建工程	10~20年	除濕乾燥與供料系統	5~10年
隔間工程	5~20年	導光板拋光機	4~10年
其他	3~10年	其他	2~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十三) 長期預付租金

係土地使用權之長期預付租金，依效益期間按直線法攤提。

(十四) 租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

非屬融資租賃之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十五) 無形資產

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

(十六) 非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十八)庫藏股票

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

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

(十九)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫簽收時移轉。

(二十)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；(3)資產上限影響數之任何變動，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(二十一) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十三)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數及給與員工之股票選擇權。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編制準則及金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

合併公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

現金及零用金	106.12.31	105.12.31
	\$ 137	139
銀行存款		
活期存款	2,575,682	1,388,544
定期存款	3,287,566	4,932,709
	<u>\$ 5,863,385</u>	<u>6,321,392</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非避險之衍生工具-遠期外匯合約	<u>\$ 20,572</u>	<u>-</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非避險之衍生工具-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>23,028</u>

3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

<u>106.12.31</u>			
賣出遠期外匯	<u>合約金額(千元)</u>	<u>項目</u>	<u>到期期間</u>
	USD 53,000	美金兌人民幣	107.01.12~107.06.14
<u>105.12.31</u>			
賣出遠期外匯	<u>合約金額(千元)</u>	<u>項目</u>	<u>到期期間</u>
	USD 48,000	美金兌人民幣	106.01.13~106.04.28

4.以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 61,400</u>	<u>56,400</u>

合併公司所持有之上述金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之金融資產及負債均未有提供質押擔保之情形。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 234,296	145,338
應收帳款(含關係人)	4,891,729	7,238,832
其他應收款(含關係人)	1,631,831	1,854,356
減：備抵減損損失	(46,421)	(56,618)
備抵銷貨折讓及退回	<u>(31,562)</u>	<u>(90,766)</u>
	<u><u>\$ 6,679,873</u></u>	<u><u>9,091,142</u></u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期60天以下	\$ 73,539	90,704
逾期61~180天以下	6,276	20,743
逾期181天以上	<u>1,075</u>	<u>7,004</u>
	<u><u>\$ 80,890</u></u>	<u><u>118,451</u></u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>群組評估 之減損損失</u>
106年1月1日餘額	\$ 56,618
減損損失迴轉	(9,721)
匯率變動之影響	<u>(476)</u>
106年12月31日餘額	<u><u>\$ 46,421</u></u>
105年1月1日餘額	\$ 24,861
認列之減損損失	34,791
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,742)
匯率變動之影響	<u>(1,292)</u>
105年12月31日餘額	<u><u>\$ 56,618</u></u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，並考量備抵銷貨退回及折讓，估計無法回收之金額提列備抵呆帳。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款未有提供質押擔保之情形。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

106.12.31					
承購人	承購額度	轉售及 除列餘額	預支 價金餘額	提 供 擔保項目	重 要 之 移轉條件
台新銀行	USD <u>35,000</u>	USD <u>6,382</u>	USD <u>-</u>	無	註二
105.12.31					
承購人	承購額度	轉售及 除列餘額	預支 價金餘額	提 供 擔保項目	重 要 之 移轉條件
台新銀行	USD <u>35,000</u>	USD <u>8,780</u>	USD <u>-</u>	無	註二

註一：合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日分別尚有尾款扣除相關費用為190,451千元及283,694千元尚未收回，列於其他應收款—非關係人。

註二：應收帳款承購為無追索權，但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔。

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之信用與匯率風險，請詳附註六(二十)。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原料	\$ 577,773	597,307
半成品	111,825	101,168
在製品	64,689	200,735
製成品	565,811	674,378
商品	71,606	56,698
在途存貨	<u>171,461</u>	<u>409,881</u>
	<u>\$ 1,563,165</u>	<u>2,040,167</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	106年度	105年度
存貨回升利益	\$ (42,309)	(158,868)
未分攤固定製造費用	578,284	766,265
存貨盤(盈)虧	1,630	(1,118)
下腳收入	<u>(112,348)</u>	<u>(104,947)</u>
列入營業成本	<u>\$ 425,257</u>	<u>501,332</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

為配合昆山經濟技術開發區控制性詳細規劃及城市建設計劃，輔訊光電工業(昆山)有限公司(以下簡稱FTKS)於民國一〇六年十月與昆山經濟技術開發區管理委員會簽訂徵收補償協定，由昆山經濟技術開發區管理委員會以人民幣215,527千元徵收坐落於江蘇省昆山市經濟技術開發區同豐東路555號之土地使用權、廠房建築物及其附屬物，預計於12個月內完成處分程序。

該土地使用權、廠房建築物及其附屬物已重分類為待出售處分群組，且已於合併資產負債表單獨表達。因預期出售價款高於相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售處分群組時，尚無應認列之減損損失。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日待出售非流動資產明細如下：

	106.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 308,413
長期預付租金	120,107
	\$ 428,520

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 255,716	371,595
合資	222,029	228,713
	\$ 477,745	600,308

1.關聯企業

合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關係企業名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			106.12.31	105.12.31
BriView(L) Corp. (BVLB)	控股公司	馬來西亞	29.71%	29.71%

合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

BVLB之彙總性財務資訊：

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 2,027	2,255
非流動資產	858,680	1,248,486
流動負債	-	-
非流動負債	-	-
淨資產	<u>\$ 860,707</u>	<u>1,250,741</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 255,716</u>	<u>371,595</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 604,991</u>	<u>879,146</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ (366,321)	(152,813)
繼續營業單位本期淨損	\$ (366,377)	(152,878)
其他綜合損益	(23,657)	(180,619)
綜合損益總額	<u>\$ (390,034)</u>	<u>(333,497)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (115,879)</u>	<u>(99,082)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (274,155)</u>	<u>(234,415)</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 371,595	400,296
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(115,879)	(99,082)
採用權益認列之關聯企業之變動數	-	70,381
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 255,716	371,595
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 255,716</u>	<u>371,595</u>

民國一〇五年十二月一日，合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者因喪失影響力，故轉列至以成本衡量之金融資產-非流動。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.合資

輔德高分子股份有限公司(以下簡稱輔德)為合併公司唯一參與之聯合協議。輔德係非公開發行公司，其為合併公司之策略供應商；主要從事塑膠粒製造。

下表係彙總輔德本身財務報表中之財務狀況，調整取得時之公允價值調整數及會計政策差異。本表亦將彙總財務資訊調節至合併公司對輔德權益之帳面價值。

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
所有權權益之比例	<u>49%</u>	<u>49%</u>
流動資產	\$ 419,262	532,679
非流動資產	<u>364,545</u>	<u>475,963</u>
	<u>\$ 783,807</u>	<u>1,008,642</u>
流動負債	\$ 212,786	365,780
非流動負債	<u>117,900</u>	<u>176,100</u>
	<u>\$ 330,686</u>	<u>541,880</u>
淨資產	<u>\$ 453,121</u>	<u>466,762</u>
合併公司所享之淨資產份額	<u>\$ 222,029</u>	<u>228,713</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
收 益	\$ 1,233,166	1,042,911
費 損	<u>(1,246,807)</u>	<u>(1,127,833)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (13,641)</u>	<u>(84,922)</u>
合併公司所享之綜合損益份額	<u>\$ (6,684)</u>	<u>(41,453)</u>

合併公司並無任何因合資權益而發生之或有負債、與其他合資控制者共同發生之或有負債，及應承擔合資本身之或有負債，且本公司並無義務承擔合資中其他合資控制者應承擔之負債。

3.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 1,940,104	4,541,957	6,905,406	5,369,306	212,537	18,969,310
本期增添	307,000	398,245	325,951	412,278	443,696	1,887,170
本期處分及報廢	-	(7,902)	(384,827)	(1,551,081)	(86,150)	(2,029,960)
重分類	-	(549,824)	(256,630)	(25,173)	(141,705)	(973,332)
匯率變動之影響	-	(65,373)	(135,836)	(100,555)	(1,054)	(302,818)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 2,247,104</u>	<u>4,317,103</u>	<u>6,454,064</u>	<u>4,104,775</u>	<u>427,324</u>	<u>17,550,370</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,940,104	4,974,273	7,766,887	5,769,401	161,938	20,612,603
本期增添	-	629	59,125	465,567	144,741	670,062
本期處分及報廢	-	(4,725)	(123,254)	(314,174)	-	(442,153)
重分類	-	593	63,948	16,588	(90,810)	(9,681)
匯率變動之影響	-	(428,813)	(861,300)	(568,076)	(3,332)	(1,861,521)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,940,104</u>	<u>4,541,957</u>	<u>6,905,406</u>	<u>5,369,306</u>	<u>212,537</u>	<u>18,969,310</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,143,824	5,476,242	4,851,447	86,150	11,557,663
本期折舊	-	208,426	460,849	508,697	-	1,177,972
本期處分及報廢	-	(7,902)	(331,268)	(1,546,736)	(86,150)	(1,972,056)
重分類	-	(248,829)	(393,651)	(23,272)	-	(665,752)
匯率變動之影響	-	(25,013)	(113,685)	(93,521)	-	(232,219)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,070,506</u>	<u>5,098,487</u>	<u>3,696,615</u>	<u>-</u>	<u>9,865,608</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,088,432	5,589,636	5,033,580	86,150	11,797,798
本期折舊	-	224,103	690,210	649,157	-	1,563,470
本期處分及報廢	-	(3,723)	(120,504)	(310,226)	-	(434,453)
重分類	-	593	-	-	-	593
匯率變動之影響	-	(165,581)	(683,100)	(521,064)	-	(1,369,745)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,143,824</u>	<u>5,476,242</u>	<u>4,851,447</u>	<u>86,150</u>	<u>11,557,663</u>
帳面金額：						
民國106年12月31日	<u>\$ 2,247,104</u>	<u>3,246,597</u>	<u>1,355,577</u>	<u>408,160</u>	<u>427,324</u>	<u>7,684,762</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,940,104</u>	<u>3,885,841</u>	<u>2,177,251</u>	<u>735,821</u>	<u>75,788</u>	<u>8,814,805</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,940,104</u>	<u>3,398,133</u>	<u>1,429,164</u>	<u>517,859</u>	<u>126,387</u>	<u>7,411,647</u>

1.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.減損損失

合併公司於民國一〇五年十二月三十一日針對光電部門不動產、廠房及設備進行減損測試，評估後並無應提列減損損失之情形。

3.建造中之財產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度因購建資產之資本化借款成本分別為4,949千元及271千元，其資本化利率分別為1.09%~1.50%為1.09%~1.40%，利息資本化金額請詳附註六(十九)。

4.出租資產

合併公司出租一空置之土地，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認列為投資性不動產，而仍列於不動產、廠房及設備項下。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 339,870	281,921
暫付款	130,478	106,438
預付款	100,886	31,811
存出保證金	411	371
	<u>\$ 571,645</u>	<u>420,541</u>
其他非流動資產：		
預付款	<u>\$ 6,344</u>	<u>12,902</u>

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.25%~1.5%	108.6.20~111.4.10	\$ 2,103,390
擔保銀行借款	NTD	1.48%	121.4.10	<u>441,035</u>
				2,544,425
減：一年內到期部分				<u>(38,234)</u>
合 計				<u>\$ 2,506,191</u>
尚未使用額度				<u>\$ 455,575</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31			金額
	幣別	利率區間	到期日	
無擔保銀行借款	NTD	1.09%~1.4%	107.1.6~107.9.24	\$ <u>1,950,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>480,000</u>

合併公司以資產設定抵押供長期借款之額度擔保情形請詳附註八。

(十)負債準備

	保 固
民國106年1月1日餘額	\$ 147,416
當期新增之負債準備	124,635
當期使用之負債準備	(175,000)
匯率影響數	60
民國106年12月31日餘額	\$ <u>97,111</u>
流 動	\$ 61,791
非流動	35,320
	\$ <u>97,111</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 122,195
當期新增之負債準備	201,302
當期使用之負債準備	(176,078)
匯率影響數	(3)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>147,416</u>
流 動	\$ 81,090
非流動	66,326
	\$ <u>147,416</u>

民國一〇六年度及一〇五年度保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，預期該負債多數係將於銷售之次兩年度使用。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 15,592	2,681
超過一年但不超過五年	48,077	7,578
超過五年	<u>4,606</u>	<u>6,447</u>
	<u>\$ 68,275</u>	<u>16,706</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室。租賃期間通常為一至七年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付每年調整以反映市場租金。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為95,808千元及94,497千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司民國一〇五年度與員工達成退休金結清協議，並將清償損失8,967千元認列於綜合損益表中。

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為0元及47,458千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 16,000
當期服務成本及利息	8,195
計畫支付之福利	<u>(24,195)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ -</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 71,195
已提撥至計畫之金額	(47,000)
計畫已支付之福利	<u>(24,195)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度認列為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 8,195</u>
營業成本	\$ 5,837
推銷費用	449
管理費用	(55)
研究發展費用	<u>1,964</u>
	<u>\$ 8,195</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額(即12月31日累積餘額)	<u>\$ 2,016</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為32,250千元及31,760千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為155,607千元及230,268千元。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 406,455	267,469
調整前期之當期所得稅	<u>40,762</u>	<u>148,406</u>
	<u>447,217</u>	<u>415,875</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之迴轉	<u>(256,966)</u>	<u>(113,103)</u>
所得稅費用	<u>\$ 190,251</u>	<u>302,772</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 36,857</u>	<u>230,202</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 575,528	546,935
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	97,840	92,979
外國轄區稅率差異影響數	185,840	513,402
不可扣抵之費用	28,337	34,275
虧損扣抵影響數	2,704	(107,040)
未認列暫時性差異之變動	(165,232)	(379,250)
前期所得稅低估	<u>40,762</u>	<u>148,406</u>
合 計	<u>\$ 190,251</u>	<u>302,772</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 76,540	241,772
課稅損失	<u>466,305</u>	<u>463,601</u>
	<u>\$ 542,845</u>	<u>705,373</u>

課稅損失係依本公司及子公司所在地之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之以前年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇六年十二月三十一日，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除，其尚可扣除金額如下：

公 司 別	虧損年度(西元)	可扣除金額	得扣除之最後年度	備 註
FPWJ	2012	\$ 19,363	2017	申報數
FPWJ	2013	100,051	2018	申報數
FTKS	2013	128,547	2018	申報數
FPWJ	2014	127,599	2019	申報數
FTKS	2014	407,230	2019	申報數
FPWJ	2015	147,664	2020	申報數
FTKS	2015	328,699	2020	申報數
FPWJ	2016	122,779	2021	申報數
FTKS	2016	317,961	2021	申報數
FPWJ	2017	79,904	2022	預估申報數
FTKS	2017	85,423	2022	預估申報數
		<u>\$ 1,865,220</u>		

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價 損 失	售後服務 保 證	備抵銷售 退回及折讓	未 實 現 兌換損失	資 產 減 損 損 失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：							
民國106年1月1日餘額	\$ 10,847	25,061	15,740	2,153	14,645	2,279	70,725
借記損益表	(4,185)	(8,845)	(10,375)	(2,153)	(14,645)	(396)	(40,599)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 6,662</u>	<u>16,216</u>	<u>5,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,883</u>	<u>30,126</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 22,570	20,764	30,181	10,038	14,645	59,188	157,386
(借記)貸記損益表	(11,723)	4,297	(14,441)	(7,885)	-	(56,909)	(86,661)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 10,847</u>	<u>25,061</u>	<u>15,740</u>	<u>2,153</u>	<u>14,645</u>	<u>2,279</u>	<u>70,725</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	依權益法 認列之國 外投資利益	廉價購買 利 益	商譽依稅 法規定之 累積攤銷數	未 實 現 兌換利益	累積換算 調 整 數	其 他	合 計
遞延所得稅負債：							
民國106年1月1日餘額	\$ 1,091,023	196,108	-	-	81,848	1,584	1,370,563
借記(貸記)損益表	(200,870)	(98,052)	-	1,357	-	-	(297,565)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	-	(36,857)	-	(36,857)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 890,153</u>	<u>98,056</u>	<u>-</u>	<u>1,357</u>	<u>44,991</u>	<u>1,584</u>	<u>1,036,141</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,174,733	294,160	17,099	903	312,050	1,584	1,800,529
貸記損益表	(83,710)	(98,052)	(17,099)	(903)	-	-	(199,764)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	-	(230,202)	-	(230,202)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,091,023</u>	<u>196,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,848</u>	<u>1,584</u>	<u>1,370,563</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	<u>\$ 606,504</u>	<u>771,330</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 194,551</u>	<u>187,092</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105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>25.36%</u>	<u>29.63%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。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。

立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。前述民國一〇六年度預計稅額扣抵比率自民國一〇七年一月一日起不再適用，該等資訊僅供參考。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為8,500,000千元，每股面額10元。實收股本均為6,655,551千元。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	665,555	735,806
庫藏股買回	-	(70,251)
12月31日期末餘額	<u>665,555</u>	<u>665,555</u>

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇五年六月二十八日註銷民國一〇五年度買回之庫藏股35,290千股，並產生資本公積－庫藏股交易89,715千元及減少資本公積－普通股股票溢價及資本公積－合併溢額分別為68千元及142,429千元。

本公司於民國一〇五年十一月十日註銷民國一〇五年度買回之庫藏股34,961千股，並產生資本公積－庫藏股交易30,685千元及減少資本公積－普通股股票溢價及資本公積－合併溢額分別為66千元及140,960千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,524,020	1,524,020
庫藏股票交易	177,139	177,139
採權益法認列關聯企業及合資企業股權 淨值之變動數	1,532,121	1,532,121
合併溢額	1,161,137	1,161,137
員工認股權	<u>5,193</u>	<u>5,193</u>
	<u>\$ 4,399,610</u>	<u>4,399,610</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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，再由股東會決議分派之。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，以兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃為原則。股東股利分配比例原則上以可供分配盈餘之百分之零至百分之八十分配之。發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之三十。

(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，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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號函規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應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

本公司分別於民國一〇六年六月八日及民國一〇五年六月七日股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.28	<u>186,355</u>	0.20	<u>143,393</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司為維護公司信用及股東權益於民國一〇五年三月一日經董事會決議，於民國一〇五年三月二日到四月二十九日間，以每股7元~13元之價格，預計買回公司股份36,000千股。當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；實際買回35,290千股，總成本405,813千元(含131千元手續費)。民國一〇五年六月復經董事會決議註銷庫藏股35,290千股並於同月完成銷除股份變更登記。

本公司為維護公司信用及股東權益於民國一〇五年六月七日經董事會決議，於民國一〇五年六月十三日到八月五日間，以每股9元~14元之價格，預計買回公司股份36,000千股。當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；實際買回34,961千股，總成本460,100千元(含149千元手續費)。民國一〇五年十一月復經董事會決議註銷庫藏股34,961千股並於同月完成銷除股份變更登記。

依證券交易法之規定，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。以一〇五年三月三十一日為計算基準，本公司買回本公司股票最高上限為73,581千股，以收買股份金額最高上限為3,992,748千元，本公司歷次買回股份之數量、比例及收買股份之總金額均符合證券交易法之相關規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.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
民國106年1月1日	\$ (339,332)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
子公司	(179,984)
民國106年12月31日餘額	\$ (519,316)
民國105年1月1日	\$ 784,593
外幣換算差異(稅後淨額)：	
子公司	(1,123,925)
民國105年12月31日餘額	\$ (339,332)

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

1.本公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制不得 認股期間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
一〇〇年員工認 股權憑證	100.1.6	10,000	100.1.6~106.1.6	100.1.6~102.1.6	29.2	19.04

本公司之員工認股權憑證已於民國一〇六年一月六日全數逾期失效。

2.本公司上述員工認股權(若)採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

一〇〇年員工 認股選擇權計畫	
股利率	- %
預期價格波動性	29 %
無風險利率	1.00 %
預期存續期間	6年
給與日公允價值	7.49元

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

3.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年度		105年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 19.04	2,913,000	19.36	3,880,000
本期逾期失效數量	19.04	(2,913,000)	19.04	(967,000)
12月31日流通在外數量	-	-	19.04	<u>2,913,000</u>
12月31日可執行數量	-	-	-	<u>2,913,000</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為385,277千元及244,163千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為665,555千股及693,223千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>385,277</u>	<u>244,163</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日已發行普通股	665,555	735,806
庫藏股之影響	-	(42,583)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>665,555</u>	<u>693,223</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.58</u>	<u>0.35</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為385,277千元及244,163千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為666,600千股及694,361千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>385,277</u>	<u>244,163</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	665,555	693,223
員工股票酬勞之影響	1,045	1,138
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>666,600</u>	<u>694,361</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.58</u>	<u>0.35</u>

民國一〇五年十二月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之員工選擇權為2,913千單位，因其具反稀釋作用。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ <u>27,927,875</u>	<u>32,890,796</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於1%及董事酬勞不高於1%。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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為26,275千元及14,507千元，董事酬勞提列金額分別為2,627千元及1,451千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入-銀行存款	\$ 74,674	98,010
租金收入	18,544	28,613
補助款收入	8,024	25,091
其他利息收入	20,575	12,938
其他	<u>84,449</u>	<u>79,355</u>
	<u>\$ 206,266</u>	<u>244,007</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (90,235)	135,596
處分不動產、廠房及設備利益	169,538	42,260
處分投資利益	-	7,357
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
利益(損失)	77,002	(67,059)
其他	<u>(17,354)</u>	<u>(95,907)</u>
	<u>\$ 138,951</u>	<u>22,247</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用	\$ 41,034	38,061
減：利息資本化	<u>(4,949)</u>	<u>(271)</u>
	<u>\$ 36,085</u>	<u>37,790</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為12,646,113千元及15,477,987千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之液晶顯示器產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有70%及77%係均由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

除應付帳款及其他應付款會於未來一年內支付外，其餘之金融負債合約到期日如下表所示。另下表資訊除短期借款外，餘係包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
長期借款(含一年內到期)	\$ 2,544,425	2,671,580	38,804	1,490,726	785,872	356,178
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	6,693,367	6,693,367	6,693,367	-	-	-
存入保證金	12,756	12,756	-	12,756	-	-
衍生金融負債(資產)						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	1,588,773	1,588,773	-	-	-
流 入	(20,572)	(1,609,345)	(1,609,345)	-	-	-
	<u>\$ 9,229,976</u>	<u>9,357,131</u>	<u>6,711,599</u>	<u>1,503,482</u>	<u>785,872</u>	<u>356,178</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 1,950,000	1,985,946	-	1,985,946	-	-
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	9,725,150	9,725,150	9,725,150	-	-	-
存入保證金	23,589	23,589	-	23,589	-	-
衍生金融負債(資產)						
其他遠期外匯合約：						
流 出	23,028	1,547,841	1,547,841	-	-	-
流 入	-	(1,524,813)	(1,524,813)	-	-	-
	<u>\$ 11,721,767</u>	<u>11,757,713</u>	<u>9,748,178</u>	<u>2,009,535</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 247,255	29.84	7,378,089	278,295	32.312	8,992,268
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	167,356	29.84	4,993,903	238,537	32.312	7,707,607

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少23,842千元及12,847千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(90,235)千元及135,596千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度淨利分別將減少或增加12,722千元及9,750千元，主因係本公司之變動利率借款所致。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	106.12.31				
	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					
衍生金融資產	\$ 20,572	-	20,572	-	20,572
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 61,400	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 5,863,385	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	6,679,873	-	-	-	-
其他金融資產－流動	12,825	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,058	-	-	-	-
小計	\$ 12,564,141				
合計	\$ 12,646,113				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 6,693,367	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,544,425	-	-	-	-
存入保證金	12,756	-	-	-	-
合計	\$ 9,250,548				

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 56,400	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,321,392	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	9,091,142	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,346	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,707	-	-	-	-
小計	\$ 15,421,587				
合計	\$ 15,477,987				

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	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					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 23,028	-	23,028	-	23,028
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及其他應付款					
(含關係人)	9,725,150	-	-	-	-
長期借款	1,950,000	-	-	-	-
存入保證金	23,589	-	-	-	-
小計	\$ 11,698,739				
合計	<u>\$ 11,721,767</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎，若無市價可供參考時，則採用評價方法評估。採用評價方法所使用之估列及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及金融資產。

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係主要與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保或進行應收帳款保險以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司主要與評等相當於投資等級之企業進行交易，該等資訊係由獨立評等機構提供，倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部份之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別8,175,898千元及7,375,347千元。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣及人民幣。

(2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(二十二)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇六年合併公司之資本管理策略與民國一〇五年一致，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 11,638,745	14,415,153
減：現金及約當現金	<u>(5,863,385)</u>	<u>(6,321,392)</u>
淨負債	5,775,360	8,093,761
權益總額	<u>12,015,127</u>	<u>11,996,189</u>
資本總額	<u>\$ 17,790,487</u>	<u>20,089,950</u>
負債資本比率	<u>32.46%</u>	<u>40.29%</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

友達光電股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，友達光電股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
友達光電股份有限公司(友達光電)	本公司之母公司
友達光電(納閩)股份有限公司	友達光電之子公司
隆利投資股份有限公司	友達光電之子公司
康利投資股份有限公司	友達光電之子公司
創利空間股份有限公司	友達光電之子公司
宇沛永續科技股份有限公司	友達光電之子公司
相達材料股份有限公司	友達光電之子公司
友達光電(斯洛伐克)有限公司	友達光電之孫公司
友達光電(美國)有限公司	友達光電之孫公司
AFPD Pte., Ltd.	友達光電之孫公司
景智電子(廈門)有限公司	友達光電之孫公司
友達光電(蘇州)有限公司	友達光電之孫公司
友達光電(廈門)有限公司	友達光電之孫公司
友達光電(韓國)有限公司	友達光電之孫公司
友達光電(上海)有限公司	友達光電之孫公司
友達光電(日本)有限公司	友達光電之孫公司
立勁綠能股份有限公司	友達光電之孫公司
友達光電商貿(上海)有限公司	友達光電之孫公司
成勁電力股份有限公司	友達光電之孫公司
景智電子(合肥)有限公司	關聯企業
輔德高分子股份有限公司	聯合協議下之合資者之合資
佳世達科技股份有限公司	實質關係人
明基逐鹿股份有限公司	實質關係人
明基材料股份有限公司	實質關係人
明基亞太股份有限公司	實質關係人
蘇州佳世達電通有限公司	實質關係人
蘇州佳世達電子有限公司	實質關係人
隆達電子股份有限公司	實質關係人
明基電通股份有限公司	實質關係人
財團法人明基友達文教基金會	實質關係人
緯昌科技股份有限公司	實質關係人
瑞鼎科技股份有限公司	實質關係人
達亮電子(蘇州)有限公司	實質關係人
達亮電子(廈門)有限公司	實質關係人

達運精密工業股份有限公司及其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
蘇州佳世達光電有限公司	實質關係人
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	實質關係人
明基電通科技(上海)有限公司	實質關係人
明基材料有限公司	實質關係人
星河能源股份有限公司	實質關係人
明基電通有限公司	實質關係人
達宙科技股份有限公司	實質關係人
遠勁綠能股份有限公司	實質關係人

(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貨金額如下：

	106年度	105年度
母公司-友達光電股份有限公司	\$ 9,478,311	12,340,924
關聯企業	435,864	554,821
其他關係人：		
友達光電(納閩)股份有限公司	2,409,595	3,863,588
其他關係人	830,861	824,345
	<u>\$ 13,154,631</u>	<u>17,583,678</u>

合併公司售予關係人之品項與一般客戶具有差異性，故無一般價格可供比較。應收帳款收款條件與一般客戶並無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
母公司-友達光電股份有限公司	\$ 2,312,150	1,232,029
關聯企業：		
景智電子(合肥)有限公司	2,850,578	3,203,873
其他關聯企業	-	11,933
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	1,057,106	790,952
其他關係人	656,166	1,503,415
	<u>\$ 6,876,000</u>	<u>6,742,202</u>

合併公司向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較，付款條件與一般廠商並無不同。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 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	106.12.31	105.12.31
應收帳款	母公司-友達光電股份有限公司	\$ 1,783,013	2,571,680
應收帳款	關聯企業	93,555	125,168
應收帳款	其他關係人：		
	友達光電(納閩)股份有限公司	816,551	1,593,388
	其他關係人	254,246	367,235
其他應收款	關聯企業：		
	景智電子(合肥)有限公司(註)	1,324,489	1,465,384
其他應收款	其他關係人	8,378	2,956
		<u>\$ 4,280,232</u>	<u>6,125,811</u>

(註)係合併公司代採買原料及資金貸與景智電子(合肥)有限公司所產生之其他應收款，相關資訊請詳附註十三(一)。

4. 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	106.12.31	105.12.31
應付帳款	母公司	\$ 132,446	228,182
應付帳款	關聯企業：		
	景智電子(合肥)有限公司	593,113	992,323
應付帳款	其他關係人	238,740	529,517
其他應付款	母公司	443	10,886
其他應付款	關聯企業：		
	景智電子(合肥)有限公司	947,081	1,049,484
其他應付款	其他關係人	37,459	48,485
		<u>\$ 1,949,282</u>	<u>2,858,877</u>

5. 其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他流動負債	母公司-友達光電股份有限公司	\$ 275,440	293,168
	關聯企業：		
	景智電子(合肥)有限公司	73,814	89,400
	其他關係人	137	-
		<u>\$ 349,391</u>	<u>382,568</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.與關係人交易所需支付及收取之明細如下：

	交易金額	
	106年度	105年度
母公司－其他費用等	\$ 17,401	12,391
關聯企業－其他費用等	-	3,422
其他關係人－其他費用等	22,348	6,666
母公司－其他收入等	3,670	12,472
關聯企業－其他收入等	166	1,198
其他關係人－其他收入等	3,232	7,372

與該等關係人間所有未清償餘額應於報導日三個月內以現金清償，一般費用支付係當月付款。其交易價格與一般交易無顯著不同。

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度向關聯企業購買半成品，而其中部分原料零件係向合併公司購入，金額分別為4,618,537千元及3,463,849千元。依經濟實質考量，合併公司該交易之進銷貨以淨額表示，相關之應收帳款及應付帳款因不符合除列要件，故轉列其他應收款及其他應付款。

7.預付貨款(帳列其他流動資產)

	106.12.31	105.12.31
合併公司為聯合協議下之合資者之合資 －輔德高分子(股)公司	\$ <u>73,941</u>	<u>1,466</u>

8.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	106年度	105年度
母公司	\$ 1,629	939
關聯企業	443	68
其他關係人	45,325	-
	\$ <u>47,397</u>	<u>1,007</u>

合併公司對上述向關係人購入機器設備及其他設備之款項，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日尚未付款餘額分別為457千元及0元，帳列其他應付款－關係人項下，關於不動產、廠房及設備之詳細資訊，請詳附註六(六)。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	106年度		105年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 1,840	238	2,203	172
其他關係人	1,287	160	926	22
	<u>\$ 3,127</u>	<u>398</u>	<u>3,129</u>	<u>194</u>

合併公司對上述出售其他設備予關係人之款項，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，未收尾款分別為994千元及1,001千元，帳列其他應收關係人項下，關於不動產、廠房及設備之詳細資訊，請詳附註六(七)。

9.租賃交易

民國一〇六年度及一〇五年度合併公司向友達光電股份有限公司承租辦公室之租金支出分別為14,246千元及14,442千元，其付款條件為以三個月為一期，第一個月15日前付款，交易價格與一般價格無重大差異。另向景智電子(廈門)有限公司承租廠房及宿舍之租金支出分別為47,056千元及52,252千元，其付款條件為一或三個月為一期，次月25日前付款。向友達光電(斯洛伐克)有限公司承租廠房及辦公室租金支出分別為12,452千元及0元，其付款條件為三個月一期，每季第二個月25日前付款。向友達光電(廈門)有限公司承租宿舍之租金支出分別為4,839千元及8,968千元；向其他關係人承租宿舍之租金支出分別為5,408千元及7,750千元，其付款條件為一或三個月為一期，次月25日前付款，交易價格與一般價格無重大差異。

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度出租土地及營業設備予合併公司為聯合協議下之合資者之合資—輔德高分子(股)公司之租金收入皆為6,611千元，租金之決定係參考市場行情調整，收款條件係按月收款。另出租廠房予達亮電子(廈門)有限公司之租金收入分別為8,572千元及5,058千元，收款條件係三個月一期，次月5日後三十天內收款。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 60,073	43,532
退職後福利	432	459
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 60,505</u>	<u>43,991</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	106.12.31	105.12.31
土地	額度擔保	\$ 307,000	165,201
建築物	額度擔保	340,580	130,654
存出保證金(帳列其他 流動資產及其他金 融資產—非流動)	土地保證金、燃氣押金及租賃 押金	8,469	7,078
其他金融資產—流動	貨款質押	12,825	2,346
		<u>\$ 668,874</u>	<u>305,279</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.12.31	105.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>374,705</u>	<u>454,227</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.12.31	105.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,530</u>	<u>1,215</u>

(二)合併公司於民國九十五年度與聯合協議下之合資者之合資—輔德高分子(股)公司簽訂長期購料合約，合併公司需依約定價格及數量向輔德高分子購入塑化原料。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- 1.立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加5,316千元及182,848千元。
2. FLWJ於民國一〇一年十月經董事會決議清算，截至民國一〇六年十二月三十一日止清算程序尚在辦理中，該公司於民國一〇七年一月匯回股款US\$7,905千元予FLMI。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	2,065,357	727,426	2,792,783	2,604,397	670,120	3,274,517
勞健保費用	18,739	44,185	62,924	9,946	42,680	52,626
退休金費用	152,194	35,663	187,857	229,654	40,569	270,223
其他員工福利費用	263,165	40,454	303,619	373,021	44,711	417,732
折舊費用	1,041,919	136,053	1,177,972	1,381,210	182,260	1,563,470
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

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 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	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 (註1)	資金貸 與總 限額 (註1)
													名稱	價值		
1	DPSZ	BVHF	其他應收 款-關係人	是	366,400	365,576	365,576 (註2)	按人民銀行 基準利率調 整計收	短期 資金 週轉	-	營運週轉	-	-	-	456,502	730,403
2	FTWJ	FTKS	其他應收 款-關係人	是	229,520	-	- (註2)	按人民銀行 基準利率調 整計收	短期 資金 週轉	-	營運週轉	-	-	-	1,181,900	2,363,800
2	FTWJ	FHWJ	其他應收 款-關係人	是	160,664	114,243	114,243 (註2)	按人民銀行 基準利率調 整計收	短期 資金 週轉	-	營運週轉	-	-	-	1,181,900	2,363,800
3	DPXM	BVHF	其他應收 款-關係人	是	459,040	-	- (註2)	按人民銀行 基準利率調 整計收	短期 資金 週轉	-	營運週轉	-	-	-	1,187,627	1,900,202
4	FPWJ	BVHF	其他應收 款-關係人	是	148,850	148,515	148,515 (註2)	按人民銀行 基準利率調 整計收	短期 資金 週轉	-	營運週轉	-	-	-	175,504	280,806

註1:限額計算方式:

- 1.依各子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過各子公司淨值百分之二十五為限。
- 2.依各子公司資金貸與他人作業程序，資金貸與他人總額以不超過各子公司淨值百分之四十為限。
- 3.母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別資金貸與限額得不受第一款規定之限制，但以不超過各子公司淨值百分之五十為限。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，資金貸與總額之限額得不受第二款之限制，但以不超過各子公司淨值為限。

註2: 已於合併財務報告中沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	FTWJ	FTKS	(註1)	945,520	283,960	-	-	-	- %	945,520	N	N	Y

註1：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註2：為背書保證公司最近期會計師簽證後財務報表淨值之百分之四十。

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：千元/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	持股比例	公允價值	
本公司	緯昌科技股份有限公司(原廣昌科技股份有限公司)	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	4,700	56,400	12.11 %	-	(註)
本公司	八維智能股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	5,000	5.00 %	-	(註)

註：前述有價證券並無提供擔保、質押借款或其他係約定而受限制者。

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：

單位：千元

取得不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	106.3.2	307,000	307,000	富圓采科技股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	參考市價行情與中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價	因應公司擴展生產需求	無
本公司	建物	106.3.2	608,000	608,000	富圓采科技股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	參考市價行情與中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價	因應公司擴展生產需求	無

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：千元

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
FTKS	土地及建物	106/10/24	93.8~105.12	428,520	972,135 CNY 215,527	225,525 CNY 50,000	註1	昆山經濟技術開發區管理委員會	非關係人	配合昆山經濟技術開發區控制性詳細規劃及城市建設的需要	不動產估價師之鑑價報告	

註1：交易尚未完成，相關交易成本及稅費尚未確定，請詳附註六(五)。

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：

單位：千元

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	友達光電(股)公司	本公司之母公司	進貨	389,471	1%	月結45天	無重大差異	月結45天	(23,175)	-	%
"	DPSZ	DPLB之孫公司	"	1,630,274	5%	月結90天	"	月結90天	(379,276)	(6)%	註1
"	DPXM	"	"	15,421,190	47%	月結60天	"	月結60天	(2,803,989)	(48)%	"
"	FTWJ	FHVI之孫公司	"	4,105,151	12%	月結90天	"	月結90天	(1,349,791)	(23)%	"
"	FTKS	"	"	525,211	2%	月結60天	"	月結60天	(91,036)	(2)%	"
"	BVHF	BVLB之子公司	"	2,850,556	9%	"	"	"	(593,095)	(10)%	"
"	輔德高分子(股)公司	採權益法認列之被投資公司	"	1,016,260	3%	預付貨款	"	預付貨款	-	-	%
"	AU Optronics(L) Corp.	友達光電之子公司	銷貨	2,409,595	9%	月結120天	"	月結120天	816,618	17%	
"	友達光電(股)公司	本公司之母公司	"	9,478,311	34%	OA60天	"	OA60天	1,812,811	37%	
"	DPSZ	DPLB之孫公司	"	215,139	1%	月結60天	"	月結60天	44,914	1%	註1
"	DPXM	"	"	265,454	1%	"	"	"	41,916	1%	"
"	FTWJ	FHVI之孫公司	"	929,165	3%	"	"	"	309,216	6%	"
"	BVHF	BVLB之子公司	"	428,824	2%	"	"	"	91,029	2%	"
"	蘇州佳世達電子有限公司	實質關係人	"	371,670	1%	月結120天	"	月結120天	138,352	3%	
"	AFPD PTE., LTD	AULB之子公司	"	160,808	1%	OA90天	"	OA90天	14,850	-	%
FTWJ	本公司	母公司	進貨	CNY 206,733	29%	月結60天	"	月結60天	CNY (337,911)	(60)%	
"	隆達電子股份有限公司	實質關係人	"	CNY 61,674	9%	月結120天	"	月結120天	CNY (18,795)	(3)%	
DPSZ	本公司	母公司	"	CNY 47,826	19%	月結60天	"	月結60天	CNY (14,631)	(26)%	
DPXM	本公司	母公司	"	CNY 58,535	4%	月結60天	"	月結60天	CNY (398,497)	(53)%	
"	隆達電子股份有限公司	實質關係人	"	CNY 59,919	4%	月結120天	"	月結120天	CNY (28,486)	(4)%	
"	友達光電(股)公司	本公司之母公司	"	CNY 418,750	26%	月結45天	"	月結45天	CNY (22,604)	(3)%	
FTWJ	本公司	母公司	銷貨	CNY 913,220	89%	月結90天	"	月結90天	CNY 622,687	90%	
DPXM	本公司	母公司	"	CNY 3,433,740	98%	月結60天	"	月結60天	CNY 813,902	96%	
"	BVXM	AUXM之子公司	"	CNY 43,080	1%	OA120天	"	OA120天	CNY 19,843	2%	
FTKS	本公司	母公司	"	CNY 116,984	95%	月結60天	"	月結60天	CNY 37,882	97%	
DPSZ	本公司	母公司	"	CNY 363,485	89%	月結90天	"	月結90天	CNY 89,106	82%	

註1：本公司之部分進貨及銷貨數，如為進銷重覆之交易於編製合併財務報告業已沖銷。

註2：本表相關數字涉及外幣者，依報導日之即期匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者，以平均匯率換算。

達運精密工業股份有限公司及其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：

單位：千元

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(註1)	週轉率(註2及3)	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	友達光電(股)公司	本公司之母公司	1,812,811	4.27	55,381	持續催收	-	-
"	AU Optronics (L) Corp.	友達光電之子公司	816,618	2.00	276	即期收款	180,651	-
"	FTWJ	FHVI之孫公司	1,543,167	註4	33,933	即期收款	421,232	-
"	FTKS	"	109,254	註4	-	-	66,204	-
"	DPXM	DPLB之孫公司	1,820,367	註4	2,815	即期收款	833,035	-
"	BVHF	BVLB之子公司	898,816	註4	439	持續收款	-	-
"	蘇州佳世達電子有限公司	實質關係人	138,352	2.24	164	持續催收	-	-
FTKS	本公司	母公司	CNY 37,882	2.17	-	-	CNY 10,204	-
FTWJ	本公司	"	CNY 625,939	註4	-	-	CNY 136,399	-
"	FHWJ	FRVI之孫公司	CNY 25,024	註4	-	-	-	-
DPXM	本公司	母公司	CNY 813,932	註4	-	-	CNY 162,858	-
DPSZ	本公司	母公司	CNY 89,106	3.24	CNY 7,450	即期收款	CNY 9,772	-
"	BVHF	BVLB之子公司	CNY 80,123	註4	-	-	-	-
FPWJ	BVHF	BVLB之子公司	CNY 32,543	註4	-	-	-	-

註1：包含有短期融通資金之必要及非銷售交易產生之其他應收款項。

註2：對合併個體主要之銷貨數已於進銷重覆沖銷時消除。

註3：本表相關數字涉及外幣者，依報導日之即期匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者，以平均匯率換算。

註4：係包括非銷售交易產生之其他應收款項。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	FTWJ	1	銷貨	929,165	無重大差異	3%
1	DPSZ	本公司	2	銷貨	CNY 363,485	"	6%
2	DPXM	本公司	2	銷貨	CNY 3,433,740	"	55%
3	FTWJ	本公司	2	銷貨	CNY 913,220	"	15%
4	FTKS	本公司	2	銷貨	CNY 116,984	"	2%
0	本公司	DPXM	1	應收款項	1,820,367	"	8%
0	"	FTWJ	1	應收款項	1,543,167	"	7%
1	DPSZ	本公司	2	應收款項	CNY 89,106	"	2%
2	DPXM	本公司	2	應收款項	CNY 813,932	"	16%
3	FTWJ	本公司	2	應收款項	CNY 625,939	"	12%

註1：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2：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。

註3：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，係揭露銷貨及應收款項佔合併營業收入或總資產之比率達1%之交易。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年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：千元

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			期中最高持股比例	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	FHVI	BVI	控股公司	2,544,294	2,544,294	28,206	100.00 %	4,570,992	100 %	92,069	215,788	子公司註1
"	FRVI	BVI	"	274,700	274,700	8,200	100.00 %	85,751	100 %	3,680	3,762	子公司註1
"	DPLB	馬來西亞	"	4,384,080	4,384,080	92,966	100.00 %	6,571,837	100 %	29,003	48,522	子公司註2
"	輔德	中華民國	高分子塑化原料製造與銷售	338,729	338,729	33,873	49.00 %	222,029	49 %	(13,641)	(6,684)	聯合協議下之合資者之合資
"	BVLB	馬來西亞	控股公司	1,051,289	1,051,289	36,000	29.71 %	255,716	29.71 %	(366,377)	(108,851)	關聯企業
FHVI	FLMI	Mauritius	"	USD 7,774	USD 7,774	8,000	100.00 %	USD 7,765	100 %	USD 90	USD 90	子公司
"	FWSA	Samoa	"	USD 19,000	USD 19,000	19,000	100.00 %	USD 15,626	100 %	USD (1,698)	USD (1,698)	子公司註4
"	PMSA	"	"	USD 39,673	USD 39,673	31,993	100.00 %	USD 26,138	100 %	USD (1,787)	USD (1,787)	子公司註4
"	FTMI	Mauritius	"	USD 7,103	USD 7,103	7,103	100.00 %	USD 106,681	100 %	USD 5,424	USD 5,424	子公司註4
FRVI	FFMI	"	"	USD 8,200	USD 8,200	653	100.00 %	USD 1,180	100 %	USD 121	USD 121	子公司
DPLB	DPHK	香港	"	USD 104,484	USD 104,484	10	100.00 %	USD 221,134	100 %	USD 2,127	USD 2,127	子公司註3
"	DPSK	斯洛伐克	專用產品	EUR 4,000	EUR 4,000	-	100.00 %	USD 3,529	100 %	USD (1,165)	USD (1,165)	子公司

註1：差異係成本投資與股權淨值差異攤銷數。

註2：差異係逆流未實現毛利及投資成本與股權淨值差異攤銷數等。

註3：DPHK尚未辦妥相關股本變更登記。

註4：其帳面金額係減除累計減損後金額。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

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(註4)	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股比例	本期認列投資損益(註4)	期末投資實帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
FTWJ	背光模組及相關零組件之製造及銷售	USD 35,000	註1	193,960 USD6,500	-	-	193,960 USD 6,500	189,008 USD6,212	100.00 %	100.00 %	189,008 USD6,212	2,363,800 USD 79,216	USD14,075
FPWJ	精密塑膠件產銷	USD 29,000	"	566,960 USD 19,000	-	-	566,960 USD 19,000	(78,869) USD (2,592)	100.00 %	100.00 %	(78,869) USD (2,592)	702,016 USD 23,526	-
FHWJ	生產電動跑步機	USD 6,500	"	244,688 USD 8,200	-	-	244,688 USD 8,200	3,680 USD 121	100.00 %	100.00 %	3,680 USD 121	35,195 USD 1,179	-
FTXM	背光模組及相關零組件之製造與銷售	USD 13,750	"	111,900 USD 3,750	-	-	111,900 USD 3,750	1,780 USD 59	100.00 %	100.00 %	1,780 USD 59	597,459 USD 20,022	USD 9,233
FTKS	背光模組及相關零組件之製造與銷售	USD 36,000	"	1,074,240 USD 36,000	-	-	1,074,240 USD 36,000	(84,316) USD (2,771)	100.00 %	100.00 %	(84,316) USD (2,771)	779,971 USD 26,138	-
FLWJ	精密金屬件產銷	USD 8,000	"	167,104 USD 5,600	-	-	167,104 USD 5,600	2,753 USD 90	100.00 %	100.00 %	2,753 USD 90	231,702 USD 7,765	-
DPSZ	背光模組及相關零組件之製造與銷售	USD 25,000	"	447,600 USD 15,000	-	-	447,600 USD 15,000	130,348 USD 4,284	100.00 %	100.00 %	130,348 USD 4,284	1,826,008 USD 61,193	USD33,317
DPXM	背光模組及相關零組件之製造與銷售	USD 70,000	"	2,088,800 USD 70,000	-	-	2,088,800 USD 70,000	(66,266) USD (2,178)	100.00 %	100.00 %	(66,266) USD (2,178)	4,750,506 USD 159,199	USD51,750
DPCD	背光模組及相關零組件之製造與銷售	USD 8,000	"	-	-	-	-	634 USD 21	100.00 %	100.00 %	634 USD 21	22,113 USD 741	-
BVHF	液晶光電產品及相關零組件之製造與銷售	USD 73,450	"	477,440 USD 16,000	-	-	477,440 USD 16,000	(336,321) USD (12,041)	29.71 %	29.71 %	(108,834) USD (3,577)	255,114 USD 8,549	-

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：千元

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(註2)
TWD 5,372,692	TWD 6,797,731	7,209,076
USD 180,050	USD 227,806	

註1：投資方式區：透過第三地區公司再投資大陸公司。

註2：限額係新台幣八千萬元，或淨值或合併淨值之60%，取其較高者。

註3：本表相關數字涉及外幣者，依報導日之即期匯率換算為新台幣列示，若屬資產負債科目者，以即期匯率換算；若屬損益科目者，以平均匯率換算。

註4：係以經會計師查核之財務報表計列。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度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

(一) 一般性資訊

合併公司之應報導部門僅有光電科技部門，係經營液晶顯示器模組、背光模組、液晶電視及相關零組件之設計、製造與銷售等業務。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。合併公司營運部門資訊及調節如下：

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	光電部門	調整及銷除	合 計
106年度			
收入：			
來自外部客戶收入	\$ 27,927,875	-	27,927,875
部門間收入	23,219,487	(23,219,487)	-
利息收入	95,249	-	95,249
收入總計	<u>\$ 51,242,611</u>	<u>(23,219,487)</u>	<u>28,023,124</u>
利息費用	\$ (36,085)	-	(36,085)
折舊與攤銷	(1,177,972)	-	(1,177,972)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	<u>152,538</u>	<u>(268,073)</u>	<u>(115,535)</u>
應報導部門損益	<u>510,029</u>	<u>(124,752)</u>	<u>385,277</u>
資 產：			
採權益法之投資	\$ 11,706,326	(11,228,581)	477,745
非流動資產資本支出	<u>1,887,170</u>	<u>-</u>	<u>1,887,170</u>
應報導部門資產	<u>\$ 46,273,441</u>	<u>(22,619,569)</u>	<u>23,653,872</u>
應報導部門負債	<u>\$ 22,857,820</u>	<u>(11,219,075)</u>	<u>11,638,745</u>
	光電部門	調整及銷除	合 計
105年度			
收入：			
來自外部客戶收入	\$ 32,890,796	-	32,890,796
部門間收入	29,035,199	(29,035,199)	-
利息收入	110,948	-	110,948
收入總計	<u>\$ 62,036,943</u>	<u>(29,035,199)</u>	<u>33,001,744</u>
利息費用	\$ (37,790)	-	(37,790)
折舊與攤銷	(1,563,470)	-	(1,563,470)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	<u>254,015</u>	<u>(335,496)</u>	<u>(81,481)</u>
應報導部門損益	<u>429,974</u>	<u>(185,811)</u>	<u>244,163</u>
資 產：			
採權益法之投資	\$ 13,112,433	(12,512,125)	600,308
非流動資產資本支出	<u>670,062</u>	<u>-</u>	<u>670,062</u>
應報導部門資產	<u>\$ 55,608,323</u>	<u>(29,196,981)</u>	<u>26,411,342</u>
應報導部門負債	<u>\$ 30,784,775</u>	<u>(16,369,622)</u>	<u>14,415,153</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
背光模組	\$ 16,336,733	19,358,193
液晶電視及模組代工	<u>11,591,142</u>	<u>13,532,603</u>
合計	<u>\$ 27,927,875</u>	<u>32,890,796</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 10,709,258	13,393,369
日 本	9,038,721	11,966,624
中 國	4,172,058	2,039,783
馬來西亞	2,409,843	3,865,627
其 他	<u>1,597,995</u>	<u>1,625,393</u>
	<u>\$ 27,927,875</u>	<u>32,890,796</u>
<u>地 區 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 4,886,176	4,023,376
中 國	<u>3,597,585</u>	<u>4,441,653</u>
合 計	<u>\$ 8,483,761</u>	<u>8,465,029</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自光電部門之某客戶	<u>\$ 9,478,311</u>	<u>12,340,924</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700100 號

會員姓名：(1) 張字信

(2) 曾漢鈺

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：達運精密工業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：23504361

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號

(2)台省會證字第 2367 號

印鑑證明書用途：辦理 達運精密工業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	曾漢鈺	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

月

29

日

