

股票代碼：6120

達運精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、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	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~35
(七)關係人交易	35~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

達運精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

達運精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，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。

達運精密工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為新台幣(以下同)1,712,736千元及2,123,025千元，分別佔合併資產總額之7.00%及8.01%，負債總額分別為20,235千元及21,901千元，皆佔合併負債總額之0.16%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(7,944)千元、(101,238)千元、(19,045)千元及(125,826)千元，分別佔合併綜合損益之(3.26)%、34.66%、10.99%及20.31%。

除第三段所述者外，達運精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日部份採用權益法之投資分別為223,953千元及311,575千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(742)千元、(145)千元、(4,760)千元及(2,242)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



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

民國一〇六年七月二十四日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日暨六月三十日以前，未依一般公認審計準則查核
達運精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日 一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,692,112	23		6,321,392	24		7,185,714	27	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註六(二))	17,011	-		-	-		-	-	
1150 應收票據(附註六(三))	78,936	-		145,338	1		77,752	-	
1170 應收帳款(附註六(三))	2,298,809	10		2,433,977	9		2,243,871	9	
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	3,164,758	13		4,657,471	18		4,382,809	17	
1200 其他應收款(附註六(三))	313,587	1		386,016	1		436,762	2	
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	1,278,131	5		1,468,340	5		574,375	2	
1310 存貨(附註六(四))	2,068,513	9		2,040,167	8		1,960,182	7	
1476 其他金融資產－流動(附註八)	12,628	-		2,346	-		-	-	
1479 其他流動資產(附註六(七)、七及八)	502,326	2		420,541	2		364,008	1	
	15,426,811	63		17,875,588	68		17,225,473	65	
非流動資產：									
1543 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)及(五))	61,400	-		56,400	-		-	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	543,184	2		600,308	3		699,040	3	
1600 不動產、廠房及設備 (附註六(六)、七及八)	7,988,263	33		7,411,647	28		7,995,081	30	
1840 遞延所得稅資產	70,725	-		70,725	-		127,027	-	
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	7,843	-		6,707	-		7,527	-	
1985 長期預付租金(附註六(七))	366,971	2		377,065	1		388,385	2	
1995 其他非流動資產(附註六(七))	9,394	-		12,902	-		69,953	-	
	9,047,780	37		8,535,754	32		9,287,013	35	
資產總計	\$ 24,474,591	100		26,411,342	100		26,512,486	100	
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(八))	\$ -	-		-	-		-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動(附註六(二))	-	-		-	-		23,028	-	
應付帳款	3,435,250	14		5,117,727	19		4,943,960	19	
應付帳款－關係人(附註七)	1,377,392	6		1,750,022	7		1,666,024	7	
其他應付款(附註六(八))	1,830,162	7		1,979,629	8		2,069,440	8	
其他應付款項－關係人(附註七)	1,151,066	5		1,108,855	4		793,620	3	
本期所得稅負債	143,374	1		338,898	1		121,792	-	
負債準備－流動(附註六(十))	113,088	-		81,090	-		82,347	-	
一年內到期之長期借款 (附註六(九)及八)	9,559	-		-	-		-	-	
其他流動負債(附註七)	497,504	2		496,677	2		590,080	2	
	8,557,395	35		10,895,926	41		10,396,968	39	
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)及八)	2,814,866	12		1,950,000	8		1,580,000	6	
負債準備－非流動(附註六(十))	53,597	-		66,326	-		76,389	-	
遞延所得稅負債	1,291,087	5		1,370,563	5		1,644,768	6	
其他非流動負債	121,041	-		132,338	1		151,391	1	
	4,280,591	17		3,519,227	14		3,452,548	13	
	12,837,986	52		14,415,153	55		13,849,516	52	
負債總計	6,655,551	27		6,655,551	24		7,005,161	26	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：									
股本	4,399,610	18		4,399,610	17		4,509,951	17	
資本公積	1,308,807	5		1,280,360	5		1,050,553	4	
保留盈餘	(727,363)	(2)		(339,332)	(1)		150,822	1	
其他權益	-	-		-	-		(53,517)	-	
庫藏股票	11,636,605	48		11,996,189	45		12,662,970	48	
權益總計	\$ 24,474,591	100		26,411,342	100		26,512,486	100	

董事長：向富祺

經理人：朱光沛

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：蒯國泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 6,137,315	100	8,714,457	100	14,213,566	100	16,224,838	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十八)及七)	5,672,770	92	8,234,064	94	13,217,284	93	15,344,466	95
營業毛利	464,545	8	480,393	6	996,282	7	880,372	5
6000 營業費用(附註六(三)、(十二)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	77,914	1	104,991	1	184,910	1	230,737	1
6200 管理費用	193,048	3	239,453	3	417,153	4	474,236	3
6300 研究發展費用	86,048	2	101,319	1	194,934	1	221,531	1
	357,010	6	445,763	5	796,997	6	926,504	5
營業淨利(損)	107,535	2	34,630	1	199,285	1	(46,132)	-
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	57,984	-	53,002	1	103,909	1	110,870	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	26,210	-	30,179	-	94,925	-	60,548	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(9,448)	-	(7,318)	-	(20,177)	-	(14,785)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(33,001)	-	(13,162)	-	(43,699)	-	(49,338)	-
	41,745	-	62,701	1	134,958	1	107,295	1
稅前淨利	149,280	2	97,331	1	334,243	2	61,163	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	71,420	1	8,914	-	119,441	-	46,807	-
8200 本期淨利	77,860	1	88,417	1	214,802	2	14,356	-
其他綜合損益：								
8360 後續可能分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	200,031	3	(458,421)	(5)	(467,507)	(3)	(763,580)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(34,005)	(1)	77,932	1	79,476	-	129,809	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	166,026	2	(380,489)	(4)	(388,031)	(3)	(633,771)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 243,886	3	(292,072)	(3)	(173,229)	(1)	(619,415)	(4)
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.12		0.12		0.32		0.02	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.12		0.12		0.32		0.02	

董事長：向富棋



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：朱光沛



會計主管：荊國泰



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	庫藏股票	權益總計
			特別盈 餘公積	未分配 盈餘				
\$ 7,358,061	4,492,352	509,030	-	670,560	1,179,590	784,593	-	13,814,596
-	-	-	-	(143,393)	(143,393)	-	-	(143,393)
-	-	-	-	-	-	-	(459,199)	(459,199)
(352,900)	(52,782)	-	-	-	-	-	405,682	-
-	70,381	-	-	-	-	-	-	70,381
7,005,161	4,509,951	509,030	-	527,167	1,036,197	784,593	(53,517)	13,282,385
-	-	-	-	14,356	14,356	-	-	14,356
-	-	-	-	-	-	(633,771)	-	(633,771)
-	-	-	-	14,356	14,356	(633,771)	-	(619,415)
7,005,161	4,509,951	509,030	-	541,523	1,050,553	150,822	(53,517)	12,662,970
\$ 6,655,551	4,399,610	509,030	-	771,330	1,280,360	(339,332)	-	11,996,189
-	-	24,416	-	(24,416)	-	-	-	-
-	-	-	339,332	(339,332)	-	-	-	-
-	-	-	-	(186,355)	(186,355)	-	-	(186,355)
6,655,551	4,399,610	533,446	339,332	221,227	1,094,005	(339,332)	-	11,809,834
-	-	-	-	214,802	214,802	-	-	214,802
-	-	-	-	-	-	(388,031)	-	(388,031)
-	-	-	-	214,802	214,802	(388,031)	-	(173,229)
6,655,551	4,399,610	533,446	339,332	436,029	1,308,807	(727,363)	-	11,636,605

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

民國一〇五年六月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

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

民國一〇六年六月三十日餘額



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：荆國泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 334,243	61,163
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	607,267	879,223
呆帳費用(轉列收入)提列數	(49)	26,861
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(41,058)	33,048
利息費用	20,177	14,785
利息收入	(51,238)	(51,514)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	43,699	49,338
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(101,905)	(14,037)
收益費損項目	476,893	937,704
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	24,047	-
應收票據及帳款減少	201,619	294,128
應收帳款-關係人減少	1,492,713	1,595,734
其他應收款減少	80,729	41,943
其他應收款-關係人減少	190,209	429,837
存貨減少(增加)	(28,346)	420,549
其他流動資產增加	(81,631)	(17,657)
其他非流動資產減少	3,508	-
與營業活動相關之資產淨變動	1,882,848	2,764,534
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	(23,028)	(31,353)
應付帳款減少	(1,682,477)	(777,400)
應付帳款-關係人減少	(372,630)	(23,969)
其他應付款項減少	(237,810)	(547,647)
其他應付款-關係人減少	(53,320)	(376,683)
負債準備增加	19,269	36,541
其他流動負債增加(減少)	827	(31,824)
與營業活動相關之負債淨變動	(2,349,169)	(1,752,335)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(466,321)	1,012,199
調整項目合計	10,572	1,949,903
營運產生之現金	344,815	2,011,066
收取之利息	42,938	35,854
支付之利息	(19,937)	(14,699)
支付之所得稅	(309,324)	(305,703)
營業活動之淨現金流入	58,492	1,726,518
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	(1,359,638)	(404,018)
處分不動產、廠房及設備	115,955	15,897
其他金融資產增加	(10,282)	-
存出保證金減少(增加)	(1,167)	3,149
長期預付租金	10,094	13,022
投資活動之淨現金流出	(1,250,038)	(371,950)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	250,000	296,832
短期借款減少	(250,000)	(200,000)
舉借長期借款	1,124,425	300,000
償還長期借款	(250,000)	(76,350)
存入保證金減少	(11,297)	(20,306)
庫藏股票買回成本	-	(459,199)
籌資活動之淨現金流入(出)	863,128	(159,023)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(300,862)	(452,348)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(629,280)	743,197
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	\$ 5,692,112	7,185,714

董事長：向富棋



(請詳閱後合併財務季報告附註)

經理人：朱光沛



會計主管：荊國泰



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達運精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

輔祥實業股份有限公司(以下稱輔祥實業)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源模組、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、背光源模組、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、背光源模組、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

本合併財務季報告已於民國一〇六年七月二十四日經董事會通過。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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將不致對合併財務季報告造成重大變動。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
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季報告造成重大變動：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況而定，合併公司目前正在依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、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無法可靠衡量之權益工具投資(及此類工具之衍生工具)應按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除前項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類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若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。

(2)金融資產及合約資產之減損

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

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

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步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。

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。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)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。合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(3)過渡處理

國際財務報導準則第15號及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司目前正在依準則規定完成相關之會計流程及內部控制之修改，以及針對適用國際財務報導準則第15號對合併公司產生之影響進行評估，初步認為適用國際財務報導準則第15號對合併公司現行客戶合約收入之認列，並無重大差異及影響。然而，此準則對民國一〇七年度合併財務報告之影響需視當時合併公司之相關客戶合約而判斷。

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「因未實現損失所產生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。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 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。

合併公司仍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。

達運精密工業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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	Darwin Precisions (L) Corp. (DPLB)	控股公司	100%	100%	100%	
本公司	Forhouse International Holding Ltd. (FHVI)	"	100%	100%	100%	
本公司	Force International Holding Ltd. (FRVI)	"	100%	100%	100%	
DPLB	Darwin Precisions (Hong Kong) Limited (DPHK)	"	100%	100%	100%	
"	Darwin Precisions (Slovakia) s.r.o. (DPSK)	車用產品	100%	100%	100%	註2
DPHK	達運精密工業(蘇州)有限公司 (DPSZ)	背光源模組及相關零組件之製造與銷售	100%	100%	100%	
"	達運精密工業(廈門)有限公司 (DPXM)	"	100%	100%	100%	
"	達運精密工業(成都)有限公司 (DPCD)	"	100%	100%	100%	註1
FHVI	Fortech International Corp. (FTMI)	控股公司	100%	100%	100%	
"	Forward Optronics International Corp. (FWSA)	"	100%	100%	100%	
"	Prime Forward International Ltd.(PMSA)	"	100%	100%	100%	
"	Full Luck Precisions Co., Ltd. (FLMI)	"	100%	100%	100%	
FRVI	Forefront Corporation (FFMI)	"	100%	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%	100%	
FTMI	輔訊光電工業(蘇州)有限公司 (FTWJ)	液晶顯示器(TFT-LCD)導光板及背光模組之製造與銷售	100%	100%	100%	

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
FTMI	輔訊光電(廈門)有限公司 (FTXM)	液晶顯示器(TFT-LCD)導光 板及背光模組之製造與銷售	100%	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%	100%	
PMSA	輔訊光電工業(昆山)有限公司 (FTKS)	液晶顯示器(TFT-LCD)導光 板及背光模組之製造與銷售	100%	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%	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，民國一〇六年六月三十日止清算程序尚於辦理中。

註2：合併公司於民國一〇五年三月經董事長核准設立子公司DPSK，並於民國一〇五年四月二十一日報告董事會，設立程序業於民國一〇五年五月七日完竣。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)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。

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金及零用金	\$ 134	139	145
銀行存款			
活期存款	2,318,200	1,388,544	1,684,183
定期存款	3,373,778	4,932,709	5,501,386
	<u>\$ 5,692,112</u>	<u>6,321,392</u>	<u>7,185,714</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)。

(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及負債：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ 17,011	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	23,028	32,873

2.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六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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：

106.6.30			
	合約金額(千元)	項目	到期期間
賣出遠期外匯	USD 32,500	美金兌人民幣	106.7.14~106.10.30
105.12.31			
	合約金額(千元)	項目	到期期間
賣出遠期外匯	USD 48,000	美金兌人民幣	106.1.13~106.4.28
105.6.30			
	合約金額	項目	到期期間
賣出遠期外匯	USD 71,500	美金兌人民幣	105.7.14~105.10.28

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.以成本衡量之金融資產-非流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>61,400</u>	<u>56,400</u>	<u>-</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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產及負債均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$ 78,936	145,338	77,752
應收帳款(含關係人)	5,598,321	7,238,832	6,844,747
其他應收款(含關係人)	1,591,718	1,854,356	1,011,137
減：備抵呆帳	(55,513)	(56,618)	(49,077)
備抵銷貨折讓及退回	(79,241)	(90,766)	(168,990)
	<u>\$ 7,134,221</u>	<u>9,091,142</u>	<u>7,715,569</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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期60天以下	\$ 202,298	90,704	130,305
逾期61~180天以下	9,465	20,743	11,294
逾期181天以上	3,944	7,004	32,051
	<u>\$ 215,707</u>	<u>118,451</u>	<u>173,650</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ 56,618
減損損失迴轉	(49)
匯率變動之影響	(1,056)
106年6月30日餘額	<u>\$ 55,513</u>
105年1月1日餘額	\$ 24,861
認列之減損損失	26,861
因無法收回而沖銷之金額	(1,746)
匯率變動之影響	(899)
105年6月30日餘額	<u>\$ 49,077</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供質押擔保之情形。

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：

106.6.30					
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>6,693</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
105.6.30					
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>12,274</u>	USD <u>-</u>	無	註二

註一：合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止分別尚有尾款扣除相關費用後為203,254千元、283,694千元及396,271千元尚未收回，列於其他應收款一非關係人。

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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ 849,351	597,307	595,230
半成品	106,880	101,168	100,598
在製品	88,122	200,735	76,594
製成品	568,763	674,378	581,483
商品	49,263	56,698	67,829
在途存貨	406,134	409,881	538,448
	<u>\$ 2,068,513</u>	<u>2,040,167</u>	<u>1,960,182</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
存貨跌價(回升)及報廢(利益)損失	\$ (948)	(238,521)	2,434	(123,821)
未分攤固定製造費用	161,418	197,771	305,692	439,958
存貨盤虧(盈)	71	(986)	557	(1,207)
下腳收入	(26,609)	(22,433)	(59,120)	(45,535)
列入營業成本	<u>\$ 133,932</u>	<u>(64,169)</u>	<u>249,563</u>	<u>269,395</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	\$ 319,231	371,595	432,622
合資	223,953	228,713	266,418
	<u>\$ 543,184</u>	<u>600,308</u>	<u>699,040</u>

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		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
BriView(L) Corp.	控股公司	馬來西亞	29.71%	29.71%	29.71%

(BVLB)

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季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，合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日關聯企業彙總性財務資訊如下：

BVLB之彙總性財務資訊：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流動資產	\$ 2,063	2,255	2,253
非流動資產	1,072,427	1,248,486	1,301,905
流動負債	-	-	-
非流動負債	-	-	-
淨資產	<u>\$ 1,074,490</u>	<u>1,250,741</u>	<u>1,304,158</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 319,231</u>	<u>371,595</u>	<u>387,465</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 755,259</u>	<u>879,146</u>	<u>916,693</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業收入	\$ (108,521)	(43,745)	(131,004)	(158,450)
繼續營業單位本期淨損	\$ (108,578)	(43,812)	(131,061)	(158,517)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (108,578)	(43,812)	(131,061)	(158,517)
歸屬於非控制權益之綜合損益				
總額	\$ (32,258)	(13,016)	(38,938)	(47,095)
歸屬於被投資公司業主之綜合				
損益總額	\$ (76,320)	(30,796)	(92,123)	(111,422)
期初合併公司對關聯企業淨資	\$ 346,294	412,492	371,595	400,296
產所享份額				
本期歸屬於合併公司之綜合損	(32,258)	(13,016)	(38,938)	(47,095)
益總額				
採用權益認列之關聯企業之變				
動數	-	-	-	70,381
累積換算調整數	5,195	(12,011)	(13,426)	(36,117)
期末合併公司對關聯企業淨資				
產所享份額	\$ 319,231	387,465	319,231	387,465
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	\$ 319,231	387,465	319,231	387,465

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中包含之金額：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>	
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙 總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>45,157</u>	
歸屬於合併公司之份額：	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
本期淨利	\$ -	1,526	-	1,505
本期其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>1,526</u>	<u>-</u>	<u>1,505</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季報告附註(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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
所有權權益之比例	<u>49%</u>	<u>49%</u>	<u>49%</u>
流動資產	\$ 288,805	532,679	348,955
非流動資產	<u>422,022</u>	<u>475,963</u>	<u>609,223</u>
	<u>\$ 710,827</u>	<u>1,008,642</u>	<u>958,178</u>
流動負債	\$ 106,780	365,780	119,268
非流動負債	<u>147,000</u>	<u>176,100</u>	<u>295,200</u>
	<u>\$ 253,780</u>	<u>541,880</u>	<u>414,468</u>
淨資產	<u>\$ 457,047</u>	<u>466,762</u>	<u>543,710</u>
合併公司所享之淨資產份額	<u>\$ 223,953</u>	<u>228,713</u>	<u>266,418</u>

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
收 益	\$ 257,646	182,786	571,498	415,911
費 損	<u>(259,063)</u>	<u>(186,524)</u>	<u>(581,213)</u>	<u>(423,885)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (1,417)</u>	<u>(3,738)</u>	<u>(9,715)</u>	<u>(7,974)</u>
合併公司所享之綜合損益份額	<u>\$ (742)</u>	<u>(1,672)</u>	<u>(4,760)</u>	<u>(3,748)</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，且合併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

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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季報告附註(續)

(六)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	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	348,583	106,709	180,502	414,123	1,356,917
本期處分及報廢	-	(492)	(154,017)	(971,133)	(86,150)	(1,211,792)
重分類	-	-	71,060	30,263	(72,255)	29,068
匯率變動之影響	-	(158,077)	(312,333)	(211,311)	(1,947)	(683,668)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 2,247,104</u>	<u>4,731,971</u>	<u>6,616,825</u>	<u>4,397,627</u>	<u>466,308</u>	<u>18,459,835</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	-	652	31,255	257,791	46,776	336,474
本期處分及報廢	-	-	(39,091)	(234,942)	-	(274,033)
重分類	-	-	58,456	13,524	(73,231)	(1,251)
匯率變動之影響	-	(237,726)	(478,317)	(311,215)	(494)	(1,027,752)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,940,104</u>	<u>4,737,199</u>	<u>7,339,190</u>	<u>5,494,559</u>	<u>134,989</u>	<u>19,646,041</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	-	102,659	233,122	271,486	-	607,267
本期處分及報廢	-	(492)	(143,799)	(967,301)	(86,150)	(1,197,742)
重分類	-	-	-	29,068	-	29,068
匯率變動之影響	-	(64,999)	(263,296)	(196,389)	-	(524,684)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,180,992</u>	<u>5,302,269</u>	<u>3,988,311</u>	<u>-</u>	<u>10,471,572</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	-	116,311	403,527	359,385	-	879,223
本期處分及報廢	-	-	(37,302)	(234,871)	-	(272,173)
匯率變動之影響	-	(90,943)	(378,156)	(284,789)	-	(753,888)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,113,800</u>	<u>5,577,705</u>	<u>4,873,305</u>	<u>86,150</u>	<u>11,650,960</u>
帳面金額：						
民國106年1月1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>
民國106年6月30日	<u>\$ 2,247,104</u>	<u>3,550,979</u>	<u>1,314,556</u>	<u>409,316</u>	<u>466,308</u>	<u>7,988,263</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6月30日	<u>\$ 1,940,104</u>	<u>3,623,399</u>	<u>1,761,485</u>	<u>621,254</u>	<u>48,839</u>	<u>7,995,081</u>

1.擔 保

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因購建資產之資本化借款成本分別為2,711千元及136千元，其資本化利率區間分別為1.09%~1.5%及1.12%~1.4%。利息資本化金額請詳附註六(十九)。

3.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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動資產：			
留抵稅額	\$ 316,118	281,921	226,073
暫付款	105,863	106,438	76,103
預付款	79,943	31,811	61,445
存出保證金	402	371	387
	<u>\$ 502,326</u>	<u>420,541</u>	<u>364,008</u>
其他非流動資產：			
預付款	\$ 9,394	12,902	14,372
淨確定福利資產	-	-	55,581
	<u>\$ 9,394</u>	<u>12,902</u>	<u>69,953</u>
長期預付租金	<u>\$ 366,971</u>	<u>377,065</u>	<u>388,385</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	96,832
尚未使用額度	<u>\$ 7,922,589</u>	<u>6,895,347</u>	<u>9,830,541</u>
年利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.10%~4.13%</u>

1.借款之新增及償還

合併公司短期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間新增金額分別為250,000千元及296,832千元，到期日分別為民國一〇六年四月及民國一〇六年六月。民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間償還金額分別為250,000千元及200,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款均未有提供質押擔保之情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ 2,383,390	1,950,000	1,580,000
擔保銀行借款	441,035	-	-
減：一年內到期部分	(9,559)	-	-
合計	<u>\$ 2,814,866</u>	<u>1,950,000</u>	<u>1,580,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 305,575</u>	<u>480,000</u>	<u>100,000</u>
年利率區間	<u>1.1%~1.5%</u>	<u>1.09%~1.40%</u>	<u>1.12%~1.4%</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之新增及償還

合併公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為1,124,425千元及300,000千元，到期日分別為民國一二一年四月及民國一〇七年六月；償還之金額分別為250,000千元及76,350千元。利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

(十) 負債準備

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
保固準備—流動	\$ 113,088	81,090	82,347
—非流動	<u>53,597</u>	<u>66,326</u>	<u>76,389</u>
	<u>\$ 166,685</u>	<u>147,416</u>	<u>158,736</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

(十一) 營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司民國一〇五年度與員工達成退休金結清協議，並將清償損失認列於一〇五年度綜合損益表中。

合併公司列報為費用(收入)之明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
管理費用(減項) \$	<u>-</u>	<u>(193)</u>	<u>-</u>	<u>(386)</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,586	1,362	3,040	2,501
推銷費用	1,245	1,388	2,518	2,818
管理費用	2,626	2,656	5,183	5,387
研究發展費用	2,445	2,751	4,847	5,819
合計	<u>\$ 7,902</u>	<u>8,157</u>	<u>15,588</u>	<u>16,525</u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日提撥年度認列退休金費用分別為41,565千元、69,907千元、79,659千元及138,181千元。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>71,420</u>	<u>8,914</u>	<u>119,441</u>	<u>46,807</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</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>(34,005)</u>	<u>77,932</u>	<u>79,476</u>	<u>129,809</u>

2.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。

3.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>436,029</u>	<u>771,330</u>	<u>541,523</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>293,487</u>	<u>187,092</u>	<u>191,549</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.63%</u>	<u>28.57%</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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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間開始適用。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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股

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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 1,524,020	1,524,020	1,524,086
庫藏股票交易	177,139	177,139	146,454
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	1,532,121
合併溢額	1,161,137	1,161,137	1,302,097
員工認股權	5,193	5,193	5,193
	<u>\$ 4,399,610</u>	<u>4,399,610</u>	<u>4,509,951</u>

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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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，有關分派予業主股利之金額如下：

	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>

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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。以民國一〇四年十二月三十一日及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皆為73,581千股，以收買股份金額最高上限分別為4,210,202千元及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告換算之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (339,332)
外幣換算差異(稅後淨額)	(388,031)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (727,363)</u>
民國105年1月1日	\$ 784,593
外幣換算差異(稅後淨額)	(633,771)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 150,822</u>

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

合併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。

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	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)	19.36	(131,000)
6月30日流通在外數量	-	-	19.36	<u>3,749,000</u>
6月30日可執行數量	-	-	-	<u>3,749,000</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 77,860	88,417	214,802	14,356
普通股加權平均流通在外股數	665,555	717,636	665,555	717,636
	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.12</u>	<u>0.32</u>	<u>0.02</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 77,860	\$ 88,417	214,802	14,356
普通股加權平均流通在外股數	665,555	717,636	665,555	717,636
員工股票酬勞之影響	700	127	1,779	127
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	666,255	717,763	667,334	717,763
	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.12</u>	<u>0.32</u>	<u>0.02</u>

註：係假設員工酬勞全數以股票方式配發。

(十七)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	繼續營業單位			
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售	<u>\$ 6,137,315</u>	<u>8,714,457</u>	<u>14,213,566</u>	<u>16,224,838</u>

(十八)員工及董事酬勞

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，包括符合一定條件之從屬員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為5,456千元、1,510千元、14,754千元及1,510千元，董事酬勞提列金額分別為545千元、151千元、1,475千元及151千元，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，並列報為各該段期間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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年度因稅前淨損未估列員工及董事酬勞，民國一〇五年度員工酬勞提列金額為14,507千元，董事酬勞提列金額為1,451千元，與實際分派情形並無差異，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及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 21,162	25,624	41,456	45,286
其他利息收入	4,855	1,213	9,782	6,228
租金收入	4,715	8,218	8,898	15,943
補助款收入	1,273	4,554	1,454	7,685
其他	25,979	13,393	42,319	35,728
	<u>\$ 57,984</u>	<u>53,002</u>	<u>103,909</u>	<u>110,870</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (36,870)	82,316	(38,716)	79,743
處分不動產、廠房及設備利益	54,650	4,561	101,905	14,037
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	18,730	(56,540)	41,058	(33,048)
其他	(10,300)	(158)	(9,322)	(184)
	<u>\$ 26,210</u>	<u>30,179</u>	<u>94,925</u>	<u>60,548</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用	\$ 12,099	7,385	22,888	14,921
減：利息資本化	(2,651)	(67)	(2,711)	(136)
	<u>\$ 9,448</u>	<u>7,318</u>	<u>20,177</u>	<u>14,785</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有66%、77%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，惟應收帳款餘額對象分別有57%、64%及65%係為母公司、關聯企業及其他關係人，經評估應無信用風險疑慮。

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6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	\$ 7,559,457	7,559,457	7,559,457	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,824,425	2,964,640	9,701	1,772,900	804,467	377,572
存入保證金	12,292	12,292	-	12,292	-	-
衍生金融負債(資產)						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	988,446	988,446	-	-	-
流 入	(17,011)	(1,005,457)	(1,005,457)	-	-	-
	<u>\$ 10,379,163</u>	<u>10,519,378</u>	<u>7,552,147</u>	<u>1,785,192</u>	<u>804,467</u>	<u>377,572</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	\$ 9,725,150	9,725,150	9,725,150	-	-	-
長期借款	1,950,000	1,985,946	-	1,985,946	-	-
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>
105年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 96,832	96,832	96,832	-	-	-
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	9,210,889	9,210,889	9,210,889	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,580,000	1,618,500	-	1,432,866	185,634	-
存入保證金	25,719	25,719	25,719	-	-	-
衍生金融負債(資產)						
其他遠期外匯合約：						
流 出	32,873	2,299,628	2,299,628	-	-	-
流 入	-	(2,266,755)	(2,266,755)	-	-	-
	<u>\$ 10,946,313</u>	<u>10,984,813</u>	<u>9,366,313</u>	<u>1,432,866</u>	<u>185,634</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季報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$ 239,846	30.37	7,284,123	278,295	32.312	8,992,268	279,459	32.286	9,022,613
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	186,651	30.37	5,668,591	238,537	32.312	7,707,607	217,405	32.286	7,019,138

合併公司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六月三十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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加16,155千元及20,035千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類眾多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(36,870)千元、82,316千元、(38,716)千元及79,743千元。

(3)利率風險

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。

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及一〇五年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加7,061千元及4,192千元，主因係合併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季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

		106.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產						
以成本衡量之金融資產	\$ 61,400	-	-	-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生金融資產	\$ 17,011	-	17,011	-	17,011	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 5,692,112	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	7,134,221	-	-	-	-	
其他金融資產—流動	12,628	-	-	-	-	
存出保證金—流動	402	-	-	-	-	
存出保證金—非流動	7,843	-	-	-	-	
小計	\$ 12,847,206					
合計	\$ 12,925,617					
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)	\$ 7,559,457	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	2,824,425	-	-	-	-	
存入保證金	12,292	-	-	-	-	
合計	\$ 10,396,174					

		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產						
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	-	-	-	-	
存出保證金—流動	371	-	-	-	-	
存出保證金—非流動	6,707	-	-	-	-	
小計	\$ 15,421,958					
合計	\$ 15,478,358					

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
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	\$ 11,721,767				

105.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 7,185,714	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	7,715,569	-	-	-	-
存出保證金—流動	387	-	-	-	-
存出保證金—非流動	<u>7,527</u>	-	-	-	-
合計	<u><u>\$ 14,909,197</u></u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ <u>32,873</u>	-	32,873	-	32,873
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 96,832	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款(含關係人)	9,210,889	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,580,000	-	-	-	-
存入保證金	<u>25,719</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 10,913,440</u>				
合計	<u><u>\$ 10,946,313</u></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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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六月三十日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十一)。

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

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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
遠勁綠能股份有限公司	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
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

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
母公司－友達光電股份有限公司	\$ 1,988,312	3,057,159	4,877,593	6,550,120
關聯企業	92,471	128,020	248,273	268,363
其他關係人：				
友達光電(納閩)股份有限公司	562,901	985,647	1,334,985	1,871,303
其他關係人	219,611	192,308	469,231	362,025
	<u>\$ 2,863,295</u>	<u>4,363,134</u>	<u>6,930,082</u>	<u>9,051,811</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4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
母公司－友達光電股份有限公司	\$ 633,905	387,683	1,180,222	614,913
關聯企業：				
景智電子(合肥)有限公司	583,141	683,777	1,575,412	1,401,130
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	205,822	125,048	485,558	275,682
其他關係人	147,296	427,504	378,563	854,432
	<u>\$ 1,570,164</u>	<u>1,624,012</u>	<u>3,619,755</u>	<u>3,158,090</u>

達運精密工業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。

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	母公司－友達光電股份有限公司	\$ 1,789,629	2,571,680	2,534,640
應收帳款	關聯企業	79,084	125,168	117,271
應收帳款	其他關係人：			
	友達光電(納閩)股份有限公司	988,166	1,593,388	1,466,602
	其他關係人	307,879	367,235	264,296
其他應收款	母公司	-	-	67
其他應收款	關聯企業：			
	景智電子(合肥)有限公司(註)	1,276,104	1,465,384	571,376
其他應收款	其他關係人	2,027	2,956	2,932
		<u>\$ 4,442,889</u>	<u>6,125,811</u>	<u>4,957,184</u>

(註)係合併公司資金貸與景智電子(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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	母公司－友達光電股份有限公司	\$ 492,681	228,182	281,643
應付帳款	關聯企業：			
	景智電子(合肥)有限公司	563,169	992,323	664,891
應付帳款	其他關係人：			
	隆達電子股份有限公司	319,011	529,026	719,060
	其他關係人	2,531	491	430
其他應付款	母公司	76,393	10,886	50,566
其他應付款	關聯企業：			
	景智電子(合肥)有限公司	1,012,220	1,049,484	677,157
	其他關聯企業	-	-	1,735
其他應付款	其他關係人	62,453	48,485	64,162
		<u>\$ 2,528,458</u>	<u>2,858,877</u>	<u>2,459,644</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動負債	母公司－友達光電股份有限公司	\$ 314,164	293,168	319,036
	關聯企業：			
	景智電子(合肥)有限公司	78,985	89,400	86,627
	其他關聯企業	-	-	25,018
	其他關係人	-	-	237
		<u>\$ 393,149</u>	<u>382,568</u>	<u>430,918</u>

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4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
母公司－其他費用等	\$ 4,489	2,876	9,083	6,018
關聯企業－其他費用等	-	27	-	2,771
其他關係人－其他費用等	30,196	38,818	68,078	85,287
母公司－友達光電股份有 限公司－其他收入等	183	1,127	3,633	2,548
關聯企業－其他收入等	-	540	166	991
其他關係人－其他收入等	764	807	2,008	2,837

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及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日向關聯企業購買半成品，而部分原料零件係向合併公司購入，金額分別為999,764千元、707,294千元、2,455,689千元及1,483,309千元。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)

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	<u>\$ 45,085</u>	<u>1,466</u>	<u>30,322</u>

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
母公司	\$ -	-	-	968
其他關係人－				
友達光電(斯				
洛伐克)有限				
公司	-	-	45,325	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>45,325</u>	<u>968</u>

合併公司對上述向關係人購入其他設備之款項，民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，尚未付款餘額分別為0元及963千元，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)。

(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：

關係人類別	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業－景智電子	\$ 574	134	-	-	995	216	2,348	179
(合肥)有限公司								
其他關係人	19	(2)	-	-	1,260	159	-	-
	<u>\$ 593</u>	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,255</u>	<u>375</u>	<u>2,348</u>	<u>179</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六月三十日止，未收尾款分別為1,187千元及0元，關於不動產、廠房及設備之詳細資訊，請詳附註六(六)。

9. 租賃交易

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日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3,583千元、3,645千元、7,196千元及7,209千元，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11,588千元、0元、22,700千元及5,687千元，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3,096千元、0元、6,057千元及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1,156千元、2,305千元、2,433千元及6,291千元；向其他關係人承租宿舍之租金支出分別為1,123千元、18,800千元、3,376千元及21,374千元，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。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日出租土地及營業設備予合併公司為聯合協議下之合資—輔德高分子(股)公司之租金收入分別為1,653千元、1,653千元、3,306千元及3,306千元，租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,734	8,375	17,313	17,821
退職後福利	108	108	216	243
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 8,842</u>	<u>8,483</u>	<u>17,529</u>	<u>18,064</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
土地	銀行借款及額度擔保	\$ 307,000	165,201	165,201
建築物	銀行借款及額度擔保	346,598	130,654	132,304
其他金融資產—流動	貸款質押及海關保證金	12,628	2,346	-
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	8,245	7,078	763
		<u>\$ 674,471</u>	<u>305,279</u>	<u>298,268</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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>323,272</u>	<u>454,227</u>	<u>200,016</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>-</u>	<u>1,215</u>	<u>1,111</u>

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

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年4月至6月			105年4月至6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	467,728	146,608	614,336	719,289	182,811	902,100
勞健保費用	4,278	10,402	14,680	2,671	10,154	12,825
退休金費用	40,837	8,630	49,467	67,762	10,109	77,871
其他員工福利費用	61,410	9,911	71,321	95,445	12,382	107,827
折舊費用	254,688	32,374	287,062	361,535	47,774	409,309
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,019,735	346,425	1,366,160	1,486,767	385,207	1,871,974
勞健保費用	8,450	22,044	30,494	5,050	22,418	27,468
退休金費用	77,940	17,307	95,247	134,021	20,299	154,320
其他員工福利費用	127,678	21,110	148,788	212,486	24,644	237,130
折舊費用	539,746	67,521	607,267	773,711	105,512	879,223
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日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：新台幣千元

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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
1	DPSZ	BVHF	其他應收款-關係人	是	357,728	357,728	-	按人民銀行基準利率調整計收	短期資金週轉	-	營運週轉	-	-	-	414,396	663,034
2	FTWJ	FHWJ	其他應收款-關係人	是	160,664	156,506	111,790(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	-	-	-	1,286,418	2,572,836
2	FTWJ	FTKS	其他應收款-關係人	是	229,520	223,580	223,580(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	-	-	-	1,286,418	2,572,836
3	DPXM	BVHF	其他應收款-關係人	是	459,040	447,160	447,160	按人民銀行基準利率調整計收	短期資金週轉	-	營運週轉	-	-	-	1,402,135	2,243,416
4	FPWJ	BVHF	其他應收款-關係人	是	145,327	145,327	-	按人民銀行基準利率調整計收	短期資金週轉	-	營運週轉	-	-	-	191,284	306,054

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。
- 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:已於合併財務季報告中沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	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
1	FTWJ	FTKS	(註1)	1,029,135	277,314	277,239	154,852	-	10.78 %	1,029,135	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。

達運精密工業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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/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	持股比率	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	9.09 %	-	(註)

註：前述有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

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：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	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	-	-	-	-	參考市場行 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	603,425	富圓采科技股 份有限公司	非關係 人	-	-	-	-	參考市場行 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

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/人民幣千元

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	270,046	2 %	月結45天	無重大差異	月結45天	(159,903)	(2)%	
"	DPSZ	DPLB之孫公司	"	916,763	5 %	月結90天	"	月結90天	(563,235)	(8)%	註1
"	DPXM	"	"	8,108,267	47 %	月結60天	"	月結60天	(3,391,118)	(49)%	"
"	FTWJ	FHVI之孫公司	"	1,935,384	11 %	月結90天	"	月結90天	(1,264,661)	(18)%	"
"	FTKS	"	"	278,282	2 %	月結60天	"	月結60天	(127,397)	(2)%	"
"	BVHF	BVLB之子公司	"	1,575,405	9 %	"	"	"	(563,161)	(8)%	"
"	輔德高分子 (股)公司	採權益法認列之 被投資公司	"	444,952	3 %	預付貨款	"	預付貨款	-	- %	"
"	AU Optronics(L) Corp	友達光電之子公 司	銷貨	1,334,985	9 %	月結120天	"	月結120天	988,166	18 %	
"	友達光電 (股)公司	本公司之母公司	"	4,877,593	34 %	OA60天	"	OA60天	1,842,763	33 %	
"	DPSZ	DPLB之孫公司	"	111,592	1 %	月結60天	"	月結60天	42,507	1 %	註1
"	DPXM	"	"	121,152	1 %	"	"	"	41,289	1 %	"
"	BVHF	BVLB之子公司	"	244,577	2 %	月結60天	"	月結60天	74,632	1 %	"
"	FTWJ	FHVI之孫公司	"	374,081	3 %	"	"	"	201,762	4 %	註1
"	蘇州佳世達 電子有限公司	實質關係人	"	184,994	1 %	月結120天	"	月結120天	130,248	2 %	
"	AFPD PTE LTD	AULB之子公司	"	119,548	1 %	OA90天	"	OA90天	57,029	1 %	

達運精密工業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	
DPXM	友達光電(股)公司	本公司之母公司	進貨	CNY 199,521	25 %	月結45天	"	月結45天	CNY (73,971)	(8)%	
"	本公司	母公司	"	CNY 26,897	3 %	月結60天	"	月結60天	CNY (473,009)	(53)%	
"	隆達電子(股)公司	實質關係人	"	CNY 33,462	4 %	月結120天	"	月結120天	CNY (36,829)	(4)%	
FTWJ	本公司	母公司	"	CNY 84,060	26 %	月結60天	"	月結60天	CNY (298,694)	(60)%	註1
"	隆達電子(股)公司	實質關係人	"	CNY 33,940	11 %	月結120天	"	月結120天	CNY (25,680)	(5)%	
DPSZ	本公司	母公司	"	CNY 24,932	19 %	月結60天	"	月結60天	CNY (15,850)	(18)%	註1
DPXM	"	"	銷貨	CNY 1,818,347	98 %	月結60天	"	月結60天	CNY 981,830	97 %	"
DPSZ	"	"	"	CNY 205,740	93 %	月結90天	"	月結90天	CNY 138,203	93 %	"
FTWJ	"	"	"	CNY 434,888	91 %	月結90天	"	月結90天	CNY 603,426	93 %	"
FTKS	"	"	"	CNY 62,339	94 %	月結60天	"	月結60天	CNY 46,601	93 %	"

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表時業已沖銷。

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。

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：新台幣千元/人民幣千元

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	1,842,763	4.36	153,123	持續催收	-	-
"	AU Optronics (L) Corp.	友達光電(股)公司之子公司	988,166	2.07	1,486	即期收款	223,881	-
"	BVHF	BVLB之子公司	897,767	註2	4,073	持續催收	-	-
"	DPXM	DPLB之孫公司	2,130,888	註2	528	即期收款	570,822	-
"	FTKS	FHVI之孫公司	115,605	註2	-	-	16,845	-
"	FTWJ	FHVI之孫公司	1,343,179	註2	5,553	即期收款	533,586	-
"	蘇州佳世達電子有限公司	實質關係人	130,248	2.28	891	持續催收	-	-
FTKS	本公司	母公司	CNY 46,601	2.14	-	-	CNY 6,775	-
FTWJ	本公司	母公司	CNY 606,887	註2	-	-	CNY 149,039	-
"	FTKS	FHVI之孫公司	CNY 53,633	註2	-	-	-	-
"	FHWJ	FRVI之孫公司	CNY 25,022	註2	-	-	-	-
DPXM	本公司	母公司	CNY 981,920	註2	-	-	CNY 328,361	-
"	BVHF	BVLB之子公司	CNY 100,767	註2	CNY 252	持續催收	-	-
DPSZ	本公司	母公司	CNY 138,203	3.01	CNY 13,104	即期收款	CNY 23,713	-

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：係包括非銷售交易產生之其他應收款項。

註3：對上述合併個體主要之銷貨數業已於進銷重覆沖銷時消除。

註4：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。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元/人民幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註3)	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	374,081	無重大差異	3 %
1	DPSZ	本公司	2	銷貨	CNY 205,740	"	6 %
2	DPXM	本公司	2	銷貨	CNY 1,818,347	"	57 %
3	FTWJ	本公司	2	銷貨	CNY 434,888	"	14 %
4	FTKS	本公司	2	銷貨	CNY 62,339	"	2 %
0	本公司	DPXM	1	應收款項	2,130,888	"	9 %
0	"	FTWJ	1	應收款項	1,343,179	"	5 %
1	DPSZ	本公司	2	應收款項	CNY 138,203	"	3 %
2	DPXM	本公司	2	應收款項	CNY 981,920	"	18 %
3	FTWJ	本公司	2	應收款項	CNY 606,887	"	11 %

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。

3.子公司對子公司。

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：母子公司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總資產之比率達1%之交易，其相對應之進及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元；外幣千元/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	本期編列之 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 %	4,765,708	17,306	62,188	子公司 註1
"	FRVI	BVI	"	274,700	274,700	8,200	100.00 %	82,914	1,482	1,649	子公司 註1
"	DPLB	馬來西亞	"	4,384,080	4,384,080	92,966	100.00 %	7,355,705	69,320	82,447	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 %	223,953	(9,715)	(4,760)	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 %	319,231	(131,061)	(38,938)	關聯企業
FHVI	FLMI	Mauritius	"	USD 7,774	USD 7,774	8,000	100.00 %	USD 7,410	USD 34	USD 34	子公司
"	FWSA	Samoa	"	USD 19,000	USD 19,000	19,000	100.00 %	USD 15,174	USD (1,049)	USD (1,049)	子公司
"	PMSA	"	"	USD 39,673	USD 39,673	31,993	100.00 %	USD 25,405	USD (1,480)	USD (1,480)	子公司
"	FTMI	Mauritius	"	USD 7,103	USD 7,103	7,103	100.00 %	USD 114,502	USD 2,803	USD 2,803	子公司
FRVI	FFMI	"	"	USD 8,200	USD 8,200	653	100.00 %	USD 1,063	USD 48	USD 48	子公司
DPLB	DPHK	香港	"	USD 104,484	USD 104,484	10	100.00 %	USD 242,928	USD 2,955	USD 2,955	子公司 註3
"	DPSK	斯洛伐克	車用產品	EUR 4,000	EUR 4,000	-	100.00 %	USD 3,826	USD (694)	USD (694)	子公司

註1：差異係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。

達運精密工業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.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	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(註4)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編 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
FTWJ	液晶顯示器(TFT-LCD) 導光板及背光模組之 製造及銷售	USD 35,000	(二)	197,405 USD6,500	-	-	197,405 USD 6,500	99,848 USD3,256	100 00 %	99,848 USD3,256 (註4)	2,672,651 USD88,003	-
FPWJ	精密塑膠件產銷	USD 29,000	(二)	577,030 USD 19,000	-	-	577,030 USD 19,000	(49,096) USD(1,601)	100 00 %	(49,096) USD(1,601) (註5)	716,033 USD23,577	-
FHWJ	生產電動跑步機	USD 6,500	(二)	249,034 USD 8,200	-	-	249,034 USD 8,200	1,472 USD48	100 00 %	1,472 USD48 (註5)	32,283 USD1,063	-
FTXM	液晶顯示器(TFT-LCD) 導光板及背光模組之 製造及銷售	USD 13,750	(二)	113,888 USD 3,750	-	-	113,888 USD 3,750	3,036 USD99	100 00 %	3,036 USD99 (註5)	585,898 USD19,292	USD 9,233
FTKS	液晶顯示器 (TFT- LCD)導光板及背光模 組之製造及銷售	USD 36,000	(二)	1,093,320 USD 36,000	-	-	1,093,320 USD 36,000	(45,386) USD(1,480)	100 00 %	(45,386) USD(1,480) (註4)	801,434 USD26,389	-
FLWJ	精密金屬件產銷	USD 8,000	(二)	170,072 USD 5,600	-	-	170,072 USD 5,600	1,043 USD34	100 00 %	1,043 USD34 (註5)	225,042 USD7,410	-
DPSZ	背光源模組及相關零 組件之製造與銷售	USD 25,000	(二)	455,550 USD15,000	-	-	455,550 USD15,000	74,457 USD2,428	100 00 %	74,457 USD2,428 (註4)	1,732,031 USD57,031	USD 33,317
DPXM	背光源模組及相關零 組件之製造與銷售	USD 70,000	(二)	2,125,900 USD70,000	-	-	2,125,900 USD70,000	15,824 USD516	100 00 %	15,824 USD516 (註4)	5,624,372 USD185,195	USD 25,179
DPCD	背光源模組及相關零 組件之製造與銷售	USD 8,000	(二)	-	-	-	-	307 USD10	100 00 %	307 USD10 (註5)	21,320 USD702	-
BVHF	液晶光電產品及相關 零組件之製造與銷售	USD 73,450	(二)	485,920 USD16,000	-	-	485,920 USD16,000	(131,005) USD(4,272)	29 71 %	(38,922) USD(1,269) (註4)	318,618 USD10,491	-

2.轉投資大陸地區限額：

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(註2)
TWD 5,468,119	TWD 8,269,022	6,981,963
USD 180,050	USD 272,276	

註1：投資方式區分為下列五種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

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：係以經會計師核閱之財務報表計列。

註5：係以未經會計師核閱之財務報表計列。

達運精密工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	光電部門	調整及銷除	總 計
民國106年4月至6月			
收入			
來自外部客戶收入	\$ 11,391,118	(5,253,803)	6,137,315
應報導部門損益	\$ 111,675	(33,815)	77,860
民國105年4月至6月			
收入			
來自外部客戶收入	\$ 16,416,053	(7,701,596)	8,714,457
應報導部門損益	\$ 209,256	(120,839)	88,417
	光電部門	調整及銷除	總 計
民國106年1月至6月			
收入			
來自外部客戶收入	\$ 26,115,111	(11,901,545)	14,213,566
應報導部門損益	\$ 302,910	(88,108)	214,802
民國105年1月至6月			
收入			
來自外部客戶收入	\$ 30,831,436	(14,606,598)	16,224,838
應報導部門損益	\$ 130,142	(115,786)	14,356
應報導部門資產			
民國106年6月30日	\$ 49,209,982	(24,735,391)	24,474,591
民國105年12月31日	\$ 55,608,323	(29,196,981)	26,411,342
民國105年6月30日	\$ 57,402,884	(30,890,398)	26,512,486
應報導部門負債			
民國106年6月30日	\$ 25,111,991	(12,274,005)	12,837,986
民國105年12月31日	\$ 30,784,775	(16,369,622)	14,415,153
民國105年6月30日	\$ 30,753,489	(16,903,973)	13,849,516