

股票代碼：8163

# 達方電子股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

公司地址：桃園縣龜山鄉山鶯路167號之1  
電話：(03)250-8800

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	29~32
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36~39
3.大陸投資資訊	39~40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41~55

## 會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，達方電子股份有限公司之財務報表中，民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價長期股權投資中分別計新台幣(以下同)2,541,495千元及3,489,653千元，累積換算調整數餘額分別計(332,872)千元及137,130千元，遞延貸項—聯屬公司間利益分別計102,238千元及102,255千元，暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度相關之投資損失淨額分別計(38,742)千元及(131,605)千元，聯屬公司間銷貨之已實現銷貨毛利分別計7,758千元及10,351千元，係根據被投資公司自行編製而未經會計師查核之財務報表，依權益法評價計列；民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價長期股權投資中分別計2,792,050千元及2,577,880千元，暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度相關之投資(損)益淨額分別計(145,188)千元及460,855千元，係根據被投資公司經會計師核閱而未經會計師查核之財務報表，依權益法評價計列。另財務報表附註十一有關轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述各項金額及所述各項資訊於被投資公司之財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量第三段所述被投資公司財務報表於經會計師查核後，對採權益法之長期股權投資變動明細表可能有所影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述之財務報表有關之內容。

達方電子股份有限公司業已編製民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞

會計師：

施威銘

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國一〇〇年八月二十三日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 62,876	-	253,946	2	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 1,005,375	7	-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	82,302	1	436,542	3	2120	應付票據及帳款	425,998	3	456,616	3
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	1,812,112	12	1,468,914	11	2150	應付帳款－關係人(附註五)	2,664,716	18	921,233	7
1150	應收帳款－關係人(附註五)	1,309,264	9	1,045,839	8	2170	應付費用及其他流動負債	762,898	5	975,843	7
1188	其他應收款－關係人(附註五)	1,877,003	13	427,639	3	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	13,342	-	4,779	-
1190	其他金融資產－流動(附註六)	40,381	-	820	-	2270	一年內到期長期借款(附註四(十)及六)	-	-	18,000	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	670,027	5	517,651	4	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	102,238	1	102,255	1
1250	預付費用及其他流動資產	58,587	-	30,712	-	2216	應付股利	478,353	3	380,107	3
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	60,335	-	50,842	-	2183	公平價值變動認列為損益之金融負債－流動 (附註四(三))	-	-	9,704	-
	<b>流動資產合計</b>	<b>5,972,887</b>	<b>40</b>	<b>4,232,905</b>	<b>31</b>		<b>流動負債合計</b>	<b>5,452,920</b>	<b>37</b>	<b>2,868,537</b>	<b>21</b>
<b>基金及投資：</b>					2420	<b>長期借款(附註四(十)及六)</b>	<b>639,600</b>	<b>4</b>	<b>752,000</b>	<b>6</b>	
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	5,333,545	37	6,067,533	45	28XX	<b>其他負債(附註四(十一)及五)</b>	<b>88,949</b>	<b>1</b>	<b>108,540</b>	<b>1</b>
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(六))	69,612	-	69,612	-		<b>負債合計</b>	<b>6,181,469</b>	<b>42</b>	<b>3,729,077</b>	<b>28</b>
	<b>基金及投資合計</b>	<b>5,403,157</b>	<b>37</b>	<b>6,137,145</b>	<b>45</b>	<b>股東權益(附註四(十三))：</b>					
<b>固定資產(附註五、六及七)：</b>					3110	普通股股本	3,189,020	22	3,167,558	23	
1501	土地	443,970	3	443,468	3	3150	待分配股票股利	-	-	181,462	1
1521	房屋及建築	1,952,753	14	1,857,742	14	3210	資本公積－發行溢價	4,471,758	31	4,696,116	35
1531	機器設備	2,460,189	17	2,403,941	18	3310	法定盈餘公積	567,988	4	507,692	4
1561	辦公設備	41,016	-	33,260	-	3320	特別盈餘公積	327,461	2	-	-
1681	其他設備	139,986	1	134,927	1	3351	累積盈餘	176,015	1	1,130,842	8
1670	未完工程及預付設備款	49,989	-	45,137	-	3420	累積換算調整數	(332,872)	(2)	137,130	1
		5,087,903	35	4,918,475	36	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(6,269)	-	-	-
15X9	減：累積折舊	(2,279,257)	(15)	(2,093,708)	(15)		<b>股東權益合計</b>	<b>8,393,101</b>	<b>58</b>	<b>9,820,800</b>	<b>72</b>
	<b>固定資產淨額</b>	<b>2,808,646</b>	<b>20</b>	<b>2,824,767</b>	<b>21</b>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(二)(三)、五及七)</b>					
17XX	<b>無形資產(附註八)</b>	<b>123,330</b>	<b>1</b>	<b>900</b>	<b>-</b>						
<b>其他資產：</b>											
1801	出租資產(附註四(七)及六)	29,064	-	30,161	-						
1811	閒置資產(附註四(七)及六)	120,069	2	196,755	2						
1820	存出保證金	5,530	-	11,787	-						
1830	遞延費用及其他資產(附註四(十一))	72,420	-	47,457	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	39,467	-	68,000	1						
	<b>其他資產合計</b>	<b>266,550</b>	<b>2</b>	<b>354,160</b>	<b>3</b>						
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 14,574,570</b>	<b>100</b>	<b>13,549,877</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>					
							<b>\$ 14,574,570</b>	<b>100</b>	<b>13,549,877</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 6,062,141	101	6,589,102	101
4170 減：銷貨退回及折讓	(80,896)	(1)	(37,244)	(1)
營業收入淨額(附註五)	5,981,245	100	6,551,858	100
5000 營業成本(附註四(四)(十一)(十三)五及十)	(5,129,471)	(86)	(5,618,466)	(86)
5910 營業毛利	851,774	14	933,392	14
5930 聯屬公司間已實現利益(附註五)	7,758	-	10,351	-
已實現營業毛利	859,532	14	943,743	14
營業費用(附註四(八)(十一)(十三)及十)：				
6100 推銷費用	(207,165)	(3)	(297,679)	(4)
6200 管理費用	(101,477)	(2)	(111,680)	(2)
6300 研究發展費用	(282,516)	(5)	(333,949)	(5)
	(591,158)	(10)	(743,308)	(11)
6900 營業淨利	268,374	4	200,435	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	8,147	-	52	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	329,250	5
7130 處分固定資產利益淨額(附註五)	14,018	-	13,558	-
7160 兌換利益淨額	-	-	27,544	-
7310 金融商品評價利益淨額(附註四(三)(十五))	7,399	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	12,263	-	11,515	-
	41,827	-	381,919	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(16,897)	-	(17,501)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(183,930)	(3)	-	-
7560 兌換損失淨額	(14,183)	-	-	-
7640 金融商品評價損失淨額(附註四(三)(十五))	-	-	(22,896)	-
7880 什項支出	(2,820)	-	(7,559)	-
7640	(217,830)	(3)	(47,956)	-
7900 本期稅前淨利	92,371	1	534,398	8
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(30,542)	(1)	(1,139)	-
9600 本期淨利	\$ 61,829	-	533,259	8
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.29	0.19	1.61	1.60
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.29	0.19	1.58	1.57

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積 —發行溢價	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	庫藏股票	合計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 3,167,558	-	4,644,362	421,074	-	1,222,686	78,137	-	-	9,533,817
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	86,618	-	(86,618)	-	-	-	-
股東股利—股票	-	158,378	-	-	-	(158,378)	-	-	-	-
股東股利—現金	-	-	-	-	-	(380,107)	-	-	-	(380,107)
員工紅利轉增資	-	23,084	51,754	-	-	-	-	-	-	74,838
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	-	58,993	-	-	58,993
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	533,259	-	-	-	533,259
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 3,167,558</u>	<u>181,462</u>	<u>4,696,116</u>	<u>507,692</u>	<u>-</u>	<u>1,130,842</u>	<u>137,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,820,800</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 3,349,020	-	4,696,116	507,692	-	1,200,540	(321,192)	(6,269)	(604,602)	8,821,305
庫藏股註銷	(160,000)	-	(224,358)	-	-	(220,244)	-	-	604,602	-
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	60,296	-	(60,296)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	327,461	(327,461)	-	-	-	-
股東股利—現金	-	-	-	-	-	(478,353)	-	-	-	(478,353)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	-	(11,680)	-	-	(11,680)
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	61,829	-	-	-	61,829
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 3,189,020</u>	<u>-</u>	<u>4,471,758</u>	<u>567,988</u>	<u>327,461</u>	<u>176,015</u>	<u>(332,872)</u>	<u>(6,269)</u>	<u>-</u>	<u>8,393,101</u>

註1：董事酬勞7,796千元及員工紅利124,730千元已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董事酬勞2,152千元及員工紅利43,040千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 61,829	533,259
調整項目：		
折舊費用	133,183	138,758
各項攤提	39,654	19,490
依權益法認列之投資損失(收益)	183,930	(329,250)
處分固定資產利益	(14,018)	(13,558)
其他資產及固定資產轉列費用數	370	117
金融資產評價損失(利益)	(7,399)	22,896
長期借款未實現兌換利益	(6,480)	-
遞延所得稅費用(利益)	20,802	(29,477)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(285,486)	164,273
應收帳款－關係人	(339,326)	224,861
其他應收款－關係人	(50,310)	280,852
其他金融資產	(26,834)	13,098
存貨	(52,839)	1,196
預付費用及其他流動資產	(21,922)	(5,359)
應付票據及帳款	(45,911)	89,223
應付帳款－關係人	1,244,012	(782,932)
應付費用及其他流動負債	(196,602)	21,776
其他應付款－關係人	(3,921)	(3,550)
遞延貸項－聯屬公司間利益	(7,757)	(10,351)
其他負債	(1,057)	(1,082)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>623,918</u>	<u>334,240</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少	(18,779)	70,257
長期股權投資增加	(29,880)	(69,612)
購置固定資產	(91,607)	(205,075)
處分固定資產價款	56,782	35,783
存出保證金(增加)減少	(1,751)	362
遞延費用及其他資產增加	(51,082)	(44,719)
無形資產增加	(60,393)	(1,800)
應收設備款及代墊款項－關係人(增加)減少	(45,362)	110,768
應收關係人融資款增加	(287,250)	-
併購子公司淨現金流出	(30,373)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(559,695)</u>	<u>(104,036)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)數	90,693	(27,225)
償還長期借款	<u>(240,000)</u>	<u>(30,000)</u>
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(149,307)</u>	<u>(57,225)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(85,084)	172,979
期初現金及約當現金餘額	<u>147,960</u>	<u>80,967</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><b>\$ 62,876</b></u>	<u><b>253,946</b></u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	<u><b>\$ 17,194</b></u>	<u><b>18,127</b></u>
本期支付所得稅	<u><b>\$ 41,857</b></u>	<u><b>11,258</b></u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款	<u><b>\$ -</b></u>	<u><b>18,000</b></u>
累積換算調整數之變動數	<u><b>\$ (11,680)</b></u>	<u><b>58,993</b></u>
應付現金股利	<u><b>\$ 478,353</b></u>	<u><b>380,107</b></u>
購置固定資產價款	\$ 93,815	499,647
加：期初應付款	245,199	2,964
減：期末應付款	<u>(247,407)</u>	<u>(297,536)</u>
<b>現金支付數</b>	<u><b>\$ 91,607</b></u>	<u><b>205,075</b></u>
<b>本公司併購取得廣順電能支付現金數：</b>		
取得之非現金資產	\$ 8,796	
收購產生之商譽	<u>21,577</u>	
收購成本(現金)	<u><b>\$ 30,373</b></u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

## 達方電子股份有限公司

### 財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並經核准設立登記。主要經營電源暨儲能元件、週邊元件及整合元件暨材料之生產及銷售。本公司經台灣證券交易所及行政院金融監督管理委員會核准，於民國九十六年十一月二十八日上市掛牌交易。

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司之員工人數分別為1,095人及1,042人。

#### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

##### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

##### (二)外幣交易及外幣報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其國外營運機構之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因以功能性貨幣表達之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列為「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債係為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (四)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

### (五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售此類金融資產及負債時，採用交易日會計處理。

### (六)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

### (七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。凡因出售予關係人之商品或勞務而發生之帳款，或非因營業而產生之融資款及代墊款等，則列入應收關係人帳款或其他應收關係人款。

### (八)應收款之減損

本公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估，其未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大之應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### (九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，續後，存貨以逐項成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本平時採標準成本計價，於資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。標準成本與實際成本之差異，除屬不利之產能差異於發生當期認列為營業成本外，餘依比例分攤至期末存貨及營業成本。淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值的部分，認列為商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本之差額，則先就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致使投資比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數則調整資本公積及長期股權投資。但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

### (十一)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產並在進行使其達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之(損)益列為營業外收入(支出)。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函，將新增之固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。

土地以外之各項固定資產之折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，主要固定資產之耐用年數如下：房屋及建築，2~50年；機器設備，2~15年；模具設備，1~3年；辦公及其他設備，2~8年。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用則列為營業外支出項下。

未供營業使用之固定資產，轉列閒置資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下，並適用資產減損之會計處理。

### (十二)無形資產

本公司因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定，商譽不得攤銷且每年定期進行減損測試。

其他無形資產包括專利權、外購軟體成本及專門技術等支出，原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，依直線法按下列預計未來經濟效益年限攤銷：專利權，1年；外購軟體成本，8年；專門技術，2年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十三)遞延費用

主要係租賃改良，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限攤銷。

### (十四)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。此減損損失嗣後不得迴轉。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)退 休 金

#### 1.確定給付退休辦法

本公司訂有依勞動基準法規定之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。本公司按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

本公司以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。若因補列之應計退休金負債未超過未認列過渡性給付義務未攤銷餘額及前期服務成本未攤銷餘額之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」作為股東權益之減項。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

#### 2.確定提撥退休辦法

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

### (十六)收入認列

銷貨收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

### (十七)員工紅利及董事酬勞

本公司員工紅利及董事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董事酬勞金額，並依員工紅利及董事酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### (十八)所得稅

本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此準則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度按新規定之適用稅率將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

民國八十七年度(含)以後之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

### (十九)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。

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，其帳面價值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；其帳面價值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。

### (二十)每股盈餘

基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；流通在外股數若因無償配股所增加之股數，採追溯調整計算。

另因員工分紅可選擇採用發放股票方式，故本公司假設全數發行股票紅利給予員工，以資產負債表日之股價計算可發行之股數，以計算稀釋每股盈餘。

### (廿一)營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)應收款之減損

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此類會計原則變動對民國一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

#### (二)營運部門資訊之揭露

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。本公司已於民國一〇〇年上半年度合併報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
庫存現金	\$ 1,379	1,140
活期存款及支票存款	37,274	78,921
外幣存款	<u>24,223</u>	<u>173,885</u>
	<u>\$ 62,876</u>	<u>253,946</u>

#### (二)應收票據及帳款淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
應收票據及帳款總額	\$ 1,881,937	1,496,286
減：備抵呆帳	(10,711)	(11,357)
備抵折讓	<u>(59,114)</u>	<u>(16,015)</u>
	<u>\$ 1,812,112</u>	<u>1,468,914</u>

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

<b>100.6.30</b>					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目(註)
永豐商業銀行	\$ 11,293	1,100,000	11,293		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	174,315	976,650	174,315		本票 919,200
台北富邦商業銀行	44,925	430,875	44,925		本票 43,088
元大商業銀行	585,917	1,034,100	585,917		本票 1,034,100
玉山商業銀行	126,003	172,350	126,003		-
遠東商業銀行	268,889	430,875	268,889		本票 430,875
	<b>\$ 1,211,342</b>	<b>4,144,850</b>	<b>1,211,342</b>	0.74% ~ 1.41%	<b>3,527,263</b>

  

<b>99.6.30</b>					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ 300,346	1,100,000	300,346		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	582,795	1,032,896	582,795		本票 1,032,896
台北富邦商業銀行	200,872	484,170	200,872		本票 48,417
元大商業銀行	756,445	1,162,008	756,445		本票 1,162,008
中國信託商業銀行	-	129,112	-		本票 129,112
	<b>\$ 1,840,458</b>	<b>3,908,186</b>	<b>1,840,458</b>	0.81% ~ 1.69%	<b>3,472,433</b>

註：本公司已於民國一〇〇年七月撤銷對台新及台北富邦銀行之擔保本票。

### (三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產－流動之明細如下：

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
債券型基金	\$ 80,046	436,542
換匯換利合約	2,256	-
	<b>\$ 82,302</b>	<b>436,542</b>

公平價值變動列入損益之金融負債－流動之明細如下：

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
換匯換利合約	\$ -	9,704

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價利益(損失)分別為7,399千元及(22,896)千元，列於「營業外收入及利益－金融商品評價利益淨額」及「營業外費用及損失－金融商品評價損失淨額」。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

換匯換利合約：

### 100.6.30

名目本金(千元)	到期日	利 率	付息期間
換出美金24,000千元／	100/07/14～	付美金：0.25%～0.65%(固定)	本金利息到
換入台幣693,615千元	100/07/21	收台幣： -	期一次償還

### 99.6.30

名目本金(千元)	到期日	利 率	付息期間
換出美金58,000千元／	99/07/23	付美金：0.57%～0.59%(固定)	本金利息到
換入台幣1,862,494千元		收台幣： -	期一次償還

#### (四)存 貨

1.存貨明細如下(已扣除備抵損失之淨額)：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
原 料	\$ 294,253	129,507
在 製 品	26,185	110,709
製 成 品	<u>349,589</u>	<u>277,435</u>
	<u>\$ 670,027</u>	<u>517,651</u>

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期初餘額	\$ 44,129	37,593
本期提列(迴轉)	<u>12,800</u>	<u>(2,818)</u>
期末餘額	<u>\$ 56,929</u>	<u>34,775</u>

3.列入營業成本之存貨相關費損：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 12,800	(2,818)
存貨報廢損失	1,747	3,444
下腳廢料收入	<u>(975)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,572</u>	<u>626</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>持股比例</u>	<u>100.6.30</u>		<u>100年上半年度</u>
		<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
Darfon (BVI) Corporation	100 %	\$ 870,216	1,293,302	(86,102)
Darfon (Labuan) Corporation	100 %	3,936,178	3,681,815	(109,431)
達泰科技股份有限公司	100 %	51,969	179,890	13,479
正利投資股份有限公司	100 %	100,000	93,981	236
達瑞光電股份有限公司	52 %	<u>104,000</u>	<u>84,557</u>	<u>(2,112)</u>
		<u>\$ 5,062,363</u>	<u>5,333,545</u>	<u>(183,930)</u>
		<u>99.6.30</u>		<u>99年上半年度</u>
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
Darfon (BVI) Corporation	100 %	\$ 870,216	1,413,903	255,551
Darfon (Labuan) Corporation	100 %	3,858,673	4,319,088	58,923
達泰科技股份有限公司	100 %	51,969	150,850	17,255
正利投資股份有限公司	100 %	100,000	94,717	(671)
達瑞光電股份有限公司	52 %	<u>104,000</u>	<u>88,975</u>	<u>(1,808)</u>
		<u>\$ 4,984,858</u>	<u>6,067,533</u>	<u>329,250</u>

本公司於民國一〇〇年上半年度，對Darfon (Labuan) Corporation增資29,880千元。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日長期股權投資中分別計2,541,495千元及3,489,653千元，暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度相關之投資損失淨額分別計(38,742)千元及(131,605)千元，係根據被投資公司自行編製，而未經會計師查核之財務報表，依權益法評價計列；民國一〇〇年及九十九年六月三十日長期股權投資中分別計2,792,050千元及2,577,880千元，暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度相關之投資(損)益淨額分別計(145,188)千元及460,855千元，係依據被投資公司經會計師核閱而未經會計師查核之財務報表，依權益法評價計列。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

		<u>100.6.30</u>	
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>
隆達電子股份有限公司	0.77 %	\$ <u>69,612</u>	<u>69,612</u>

		<u>99.6.30</u>	
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>
隆達電子股份有限公司	0.78 %	\$ <u>69,612</u>	<u>69,612</u>

本公司為進行電源元件整合，於民國九十九年二月以每股20元認購隆達電子(股)公司私募普通股2,500千股。依據證券交易法規定，本次私募之普通股除符合依證券交易法第四十三條之八規定之情形外，於交付日後三年內不得賣出。本公司於民國九十九年四月參與現金增資再增加投資19,612千元。

(七)出租資產及閒置資產

1.出租資產內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
房屋及建物	\$ 40,221	40,221
減：累計折舊	<u>(11,157)</u>	<u>(10,060)</u>
	<u>\$ 29,064</u>	<u>30,161</u>

2.閒置資產內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
房屋及建物	\$ 166,160	262,379
減：累計折舊	<u>(46,091)</u>	<u>(65,624)</u>
	<u>\$ 120,069</u>	<u>196,755</u>

原帳列閒置資產項下之房屋及建物，部分已於民國一〇〇年上半年度供營業使用，故按使用面積比例轉列固定資產。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(八)無形資產

	<b>100.6.30</b>				
	<u>專利權</u>	<u>外購軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>商譽</u>	<u>合 計</u>
原始成本：					
期初餘額	\$ -	-	-	-	-
本期增加－單獨取得	1,800	101,576	-	-	103,376
本期增加－合併取得	-	-	2,186	21,577	23,763
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>101,576</u>	<u>2,186</u>	<u>21,577</u>	<u>127,139</u>
累計攤銷：					
期初餘額	-	-	-	-	-
本期攤銷	600	1,209	2,000	-	3,809
期末餘額	<u>600</u>	<u>1,209</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>3,809</u>
帳面價值	<u>\$ 1,200</u>	<u>100,367</u>	<u>186</u>	<u>21,577</u>	<u>123,330</u>

**99.6.30**

**專利權**

原始成本：	
期初餘額	\$ -
本期增加－單獨取得	<u>1,800</u>
期末餘額	<u>1,800</u>
累計攤銷：	
期初餘額	-
本期攤銷	<u>900</u>
期末餘額	<u>900</u>
期末帳面餘額	<u>\$ 900</u>

民國一〇〇年三月二十五日取得廣順電能股份有限公司(以下簡稱廣順電能公司)100%股權，後為整合資源及提昇營運效能，於民國一〇〇年四月二十七日經董事會決議，以五月三十一日為基準日，以本公司為存續公司，合併廣順電能公司。

本公司收購廣順電能之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購總價款減除廣順電能可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇〇年五月三十一日合併廣順電能之合併資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

		單位：新台幣千元
收購成本		\$ 36,750
取得可辨認淨資產公平價值：		
現金	\$	6,377
應收帳款		3,147
存貨		263
固定資產		2,466
遞延費用		734
專門技術		2,186
		15,173
商譽		\$ 21,577

### (九)短期借款

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
購料借款	\$ <b>1,005,375</b>	-

民國一〇〇年上半年度之短期借款利率為0.71%~0.95%。民國一〇〇年及九十九年六月三十日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為4,346,408千元及5,357,026千元。本公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日分別開立本票約為4,280,875千元及5,411,950千元，作為借款額度之擔保。

### (十)長期借款

債權人	借款性質	還款說明	100.6.30		99.6.30	
			金額	利率%	金額	利率%
玉山銀行	抵押借款	合約期間為97.12~100.12 \$ ，本金屆期一次還清，按月付息。以廠房為抵押及開立本票500,000千元作為擔保。此項借款已於民國99年9月提前清償。	-	-	500,000	1.56
開發銀行	抵押借款	合約期間為98.12~103.12 ，於民國100年6月提前清償90,000千元，合約並更新為本金自民國101年9月30日起，3個月為一期，分10期攤還本金，按月付息。以廠房及土地為抵押及開立本票500,000千元作為擔保。	180,000	1.48	270,000	1.564

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

債權人	借款性質	還款說明	100.6.30		99.6.30	
			金額	利率%	金額	利率%
玉山銀行	抵押借款	合約期間為99.11~102.11，本金屆期一次清償，按月付息。以廠房為抵押及開立本票500,000千元作為擔保。	\$ 459,600	1.12	-	-
富邦銀行	抵押借款	合約期間為99.12~104.12，本金150,000千元屆期一次償還，按月付息。以土地廠房為抵押及開立本票2,000,000千元做為擔保。此項貸款已於民國100年1月提前清償。	-	-	-	-
			639,600		770,000	
減：一年內到期之長期借款			-		(18,000)	
			<u>\$ 639,600</u>		<u>752,000</u>	

長期借款未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.07.01 ~ 102.06.30	\$ 72,000
102.07.01 ~ 103.06.30	531,600
103.07.01 ~ 104.06.30	36,000
	<u>\$ 639,600</u>

本公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之抵押品，請詳附註六。

(十一)職工退休金

本公司職工退休金相關資料如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 79,242	81,338
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,215	1,978
確定提撥之淨退休金成本	15,922	14,127
期末應付退休金餘額(帳列其他負債)	29,486	21,986

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### (十二)所得稅

- 1.本公司民國九十九年度營利事業所得稅最高稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七。因此，本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	<b>100年上半年度</b>	<b>99年上半年度</b>
當期所得稅費用	\$ 9,740	30,616
遞延所得稅費用(利益)	20,802	(29,477)
	<b>\$ 30,542</b>	<b>1,139</b>

- 2.損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 15,703	90,848
依權益法認列之投資損失(利益)	31,268	(55,972)
投資抵減	(10,753)	65,514
未分配盈餘加徵10%之稅額	-	24,108
所得稅稅率變動影響數	-	13,025
備抵評價科目本期變動數	(23,630)	(141,781)
其 他	17,954	5,397
	<b>\$ 30,542</b>	<b>1,139</b>

- 3.遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<b>100年上半年度</b>	<b>99年上半年度</b>
投資抵減	\$ 32,770	94,582
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	13,025
備抵評價科目本期變動數	(23,630)	(141,781)
其 他	11,662	4,697
	<b>\$ 20,802</b>	<b>(29,477)</b>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

4.產生遞延所得稅資產之暫時性差異與所得稅抵減之個別所得稅影響數如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 9,678	5,912
未實現兌換損(益)	1,956	(1,849)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	17,381	17,383
未實現售後服務費	21,271	27,031
其 他	10,049	2,365
	<u>\$ 60,335</u>	<u>50,842</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 54,469	135,762
聯屬公司間未實現財產交易利益	9,933	14,530
其 他	3,373	3,737
	67,775	154,029
減：備抵評價	(28,308)	(86,029)
	<u>\$ 39,467</u>	<u>68,000</u>

5.本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇〇年上半年度依產業創新條例預計取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計10,753千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年六月三十日，本公司因研究發展及人才培訓等支出依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
民國一〇一一年度	\$ 7,312
民國一〇二年度	46,758
民國一〇三年度	399
	<u>\$ 54,469</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 91,451</u>	<u>122,661</u>

本公司預計辦理民國九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率為9.33%；對民國九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率為10.03%。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### 7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 176,015</u>	<u>1,130,842</u>

8.本公司營利事業所得稅結算申報已經稅捐機關核定至民國九十七年度。

### (十三)股東權益

#### 1.股本及增資案

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股，於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，已發行之股份分別為318,902千股及316,756千股。

本公司於民國九十九年六月九日股東常會決議以股東股利158,378千元轉增資發行普通股計15,838千股，及員工股票紅利74,838千元轉增資發行普通股計2,308千股，員工紅利發行股數以股東會前一日收盤價並考量除權除息之影響為計算基礎，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國九十九年七月二十六日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

#### 2.庫藏股票

民國九十九年第四季本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護股東權益而買回庫藏股共計16,000千股，買回總金額為604,602千元。本公司以民國一〇〇年三月十日為減資基準日註銷庫藏股16,000千股，已辦妥相關變更登記。

#### 3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。

#### 4.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應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提列相同數額之特別盈餘公積；如所提列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，得就迴轉部分分派盈餘。

#### 5.法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘前應就稅後純益提出百分之十為法定公積，惟已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補虧損外，不得使用。惟該項公積已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議撥充資本，並以撥充其半數為限。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### 6.盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

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

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

依本公司章程記載，本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合長期資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營，股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不低於當年度發放現金及股票股利之百分之十。惟此項現金股利發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

本公司分別於民國一〇〇年六月十五日及九十九年六月九日經股東會決議配發民國九十九年度及九十八年度之每股股利、員工紅利及董事酬勞相關資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
每股現金股利	\$ 1.5	1.2
每股股票股利	-	0.5
員工紅利—股票	-	74,838
員工紅利—現金	43,040	49,892
董事酬勞	2,152	7,796

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議及民國九十九年度財務報表認列金額並無差異，與九十八年度財務報表認列金額並無重大差異(多估列94千元，已調整為民國九十九年度損益)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司以本期稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數13.5%及董事酬勞分配成數1%，民國一〇〇年上半年度估計員工紅利金額為8,918千元及董事酬勞為595千元，民國九十九年上半年度估計員工紅利金額為81,139千元及董事酬勞為5,409千元，如配發股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### (十四)普通股每股盈餘

	100年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 92,371	61,829	318,902	<u>0.29</u>	<u>0.19</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅(按100年6月30日之 收盤價計算)	-	-	1,471		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 92,371</u>	<u>61,829</u>	<u>320,373</u>	<u>0.29</u>	<u>0.19</u>
	99年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 534,398	533,259	332,850	<u>1.61</u>	<u>1.60</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅(按99年6月30日之 收盤價計算)	-	-	5,918		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 534,398</u>	<u>533,259</u>	<u>338,768</u>	<u>1.58</u>	<u>1.57</u>

### (十五)金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產與負債，包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人者)、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款—關係人及應付費用等，係以其在資產負債表上之帳面價值為其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

除上述非衍生性短期金融商品外，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	100.6.30			99.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決 定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價決 定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
公平價值變動列入損益之						
金融資產：						
債券型基金	\$ 80,046	80,046	-	436,542	436,542	-
換匯換利合約	2,256	-	2,256	-	-	-
存出保證金	5,530	-	5,530	11,787	-	11,787
以成本衡量之金融資產						
一非流動	69,612	-	下述(4)	69,612	-	下述(4)
金融負債：						
公平價值變動列入損益之						
金融負債：						
換匯換利合約	-	-	-	9,704	-	9,704
長期借款(含一年內 到期者)	639,600	-	639,600	770,000	-	770,000
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	1,242	-	-	225,116

本公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)債券型基金：因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。
  - (2)換匯換利合約：係採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
  - (3)存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
  - (4)以成本衡量之金融資產：係投資未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
  - (5)長期借款：長期借款係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
  - (6)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- 2.本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為7,107千元及(23,259)千元。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易主係規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因匯率變動產生之損益，大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司所持有之債券基金係分類為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，因此本公司須承受市場價格變動之風險。

本公司部分之銷貨及進貨係以外幣為計價單位，使本公司之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、受益憑證—債券型基金及應收帳款等金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，不會有重大之信用風險顯著集中之虞。本公司持有之債券型基金係購買信用評等優良之公司所發行的基金，不致產生重大之信用風險。

本公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當減損損失。

#### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場年利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加16,450千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	係本公司之主要法人股東
達泰科技股份有公司(達泰)	係本公司之子公司
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	係本公司之子公司
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	係本公司之子公司
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	係本公司間接控股之子公司
Darfon Electronics Czech s.r.o. (DFC)	係本公司間接控股之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	係本公司間接控股之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係本公司間接控股之子公司
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	係本公司間接控股之子公司
淮安達方電子有限公司(DFH)	係本公司間接控股之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達以權益法評價之被投資公司(註)
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	係友達間接控股之子公司(註)
達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)	係友達間接控股之子公司(註)

(註)：佳世達於民國九十九年三月陸續出售對本公司之持股，致對本公司喪失控制力，故自民國九十九年四月一日起，友達已非本公司之關係人。附註五(二)所揭露與達運蘇州及達運廈門之銷貨交易係揭露至民國九十九年三月三十一日止。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
DFA	\$ 605,160	10	452,336	7
DFBVI	432,033	7	381,127	6
DFC	236,643	4	227,524	4
達運廈門	-	-	245,623	4
達運蘇州	-	-	213,137	3
其他	5,661	-	29,481	-
	<u>\$ 1,279,497</u>	<u>21</u>	<u>1,549,228</u>	<u>24</u>

本公司銷貨予關係人之交易，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度授信期間為OA90天至月結120天，惟若干帳款有延收情形；其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，聯屬公司間順流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為102,238千元及102,255千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

本公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回成品轉售本公司之方式，對DFBVI銷貨金額分別為507,132千元及443,487千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本，惟所產生之應收帳款及應付帳款因分別結算而分別列示。

### 2. 技術服務收入

本公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度提供關係人新產品技術研究開發，向DFS收取研發技術服務收入分別為44,908千元及92,339千元，列為營業收入。

### 3. 應收帳款

	100.6.30		99.6.30	
	金 額	佔本公 司應收 票據及 帳款%	金 額	佔本公 司應收 票據及 帳款%
DFA	\$ 378,974	12	343,372	14
DFBVI	677,271	22	354,144	14
DFC	207,920	7	240,884	10
DFS	44,099	1	104,979	4
其他	1,000	-	2,460	-
	<b>\$ 1,309,264</b>	<b>42</b>	<b>1,045,839</b>	<b>42</b>

### 4. 進貨及加工費

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
DFBVI	\$ 5,032,667	91	4,784,779	82
達 泰	43,496	1	71,961	1
DPS	-	-	122,124	2
其 他	230	-	255	-
	<b>\$ 5,076,393</b>	<b>92</b>	<b>4,979,119</b>	<b>85</b>

本公司向上述關係人進貨之價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較；付款期限與一般交易無顯著不同，約為45天至90天。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

5.應付帳款

	100.6.30		99.6.30	
	金額	佔本公司應付票據及帳款%	金額	佔本公司應付票據及帳款%
DFBVI	\$ 2,583,406	84	819,520	60
達泰	79,665	3	75,027	5
DPS	-	-	26,441	2
其他	1,645	-	245	-
	<u>\$ 2,664,716</u>	<u>87</u>	<u>921,233</u>	<u>67</u>

6.財產交易

本公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度出售固定資產予DFBVI，出售價款分別為56,782千元及35,783千元，出售淨利益予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司因出售固定資產遞延之利益餘額分別為58,430千元及85,468千元，帳列其他負債。民國一〇〇年上半年度及九十九年第上半年度攤銷遞延利益分別為14,018千元及13,558千元，列入處分固定資產利益淨額項下。

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項，帳列其他應收款－關係人項下。

7.應收融資款

	100年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
DFBVI	\$ 861,750	861,750	1.20 %	4,535
DFLB	574,500	574,500	1.20 %	3,514
	<u>\$ 1,436,250</u>	<u>1,436,250</u>		<u>8,049</u>

截至民國一〇〇年六月三十日止，相關之應收利息為9,336千元。

8.租金收入

本公司出租辦公室及廠房予達泰，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之租金收入皆為3,057千元，該租金收入列於營業外收入及利益－什項收入項下。

## 達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

### 9. 出售材料

本公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度，代採購材料出售予DFBVI及達泰，出售價款分別為296,433千元及430,569千元，出售材料之淨利益帳列「營業外收入及利益－什項收入」項下，尚未收取之應收出售材料款，帳列其他應收款－關係人項下。

### 10. 其他應收款項

本公司因出售固定資產及代採購材料出售予關係人、出租廠房予關係人及替關係人代墊款項等而產生之其他應收款項，明細如下：

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
DFBVI	\$ 431,120	427,445
其他	297	194
	<b>\$ 431,417</b>	<b>427,639</b>

### 11. 其他應付款項

關係人替本公司購買固定資產及代墊各項費用，本公司尚未償付餘額，明細如下：

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
達泰	\$ 3,632	2,520
DPH	3,464	-
其他	6,246	2,259
	<b>\$ 13,342</b>	<b>4,779</b>

### 12. 其他應收關係人款項彙總

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
應收短期資金融通款	\$ 1,436,250	-
應收利息	9,336	-
其他	431,417	427,639
	<b>\$ 1,877,003</b>	<b>427,639</b>

### 13. 其他

本公司為關係人向銀行申請授信額度，而提供Letter of Support予貸款銀行之金額如下：

	<b>100.6.30</b>	<b>99.6.30</b>
DFS	\$ 517,050	1,613,900
DFH	430,875	-
DPS	143,625	-
	<b>\$ 1,091,550</b>	<b>1,613,900</b>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		100.6.30	99.6.30
土地及廠房	長期借款額度	\$ 2,073,858	754,247
定存單	保稅倉庫押金等	662	662
		<u>\$ 2,074,520</u>	<u>754,909</u>

上列廠房包括列於出租資產及閒置資產之廠房；定存單列於其他金融資產－流動項下。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司為購買機器設備及原料已開出而尚未使用信用狀分別約為1,242千元及225,116千元。
- (二)民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證之金額分別為13,100千元及12,100千元。
- (三)民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票請詳附註四(二)「應收票據及帳款淨額」之下說明。
- (四)本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日開立本票供借款之擔保，請詳附註四(九)「短期借款」及附註四(十)「長期借款」之下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	86,677	284,144	370,821	96,333	344,577	440,910
勞健保費用	8,450	20,095	28,545	7,151	17,075	24,226
退休金費用	4,297	13,840	18,137	3,899	12,206	16,105
其他用人費用	6,720	24,081	30,801	7,245	21,734	28,979
折舊費用	61,624	68,745	130,369	64,925	69,704	134,629
攤銷費用	29,129	10,525	39,654	43	19,447	19,490

(註)民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度出租及閒置資產折舊費用分別為2,814千元及4,129千元，帳列營業外費用及損失－什項支出項下。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 173,650	28.725	4,988,083	91,609	32.278	2,956,971
採權益法之長期股權投資						
美金	173,198	28.725	4,975,117	177,613	32.278	5,732,991
金融負債						
貨幣性項目						
美金	147,690	28.725	4,242,389	32,012	32.278	1,033,269
日幣	214,529	0.3571	76,598	174,174	0.3643	63,452

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇〇年上半年度，本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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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)	資金貸與總限額(註)
												名稱	價值		
1	本公司	DFBVI	其他應收款	861,750	861,750	861,750	1.2%	短期資金融通	432,033	營業週轉	-	-	-	839,310	3,357,240
2	本公司	DFLB	其他應收款	574,500	574,500	574,500	1.2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	839,310	3,357,240

(註)資金貸與他人總額以本公司經會計師簽證後之財務報表之淨值40%為限；有短期融通最近期資金必要之子公司，以不超過本公司最近期經會計師簽證後財務報表淨值10%為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

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	市價/淨值		
本公司	DFBVI股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,293,302	100.00%	1,293,302	-	
本公司	DFLB股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,681,815	100.00%	3,681,815	-	
本公司	達泰股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,409	179,890	100.00%	179,890	-	
本公司	正利股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	93,981	100.00%	93,981	-	
本公司	達瑞股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,400	84,557	52.00%	84,557	-	
本公司	隆達股票	係本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產	3,037	69,612	0.77%	115,254	-	
本公司	寶來得寶債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,932	80,046	-	80,046	-	

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	寶來得實債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	寶來投信	-	525	6,048	70,821	816,500	64,415	742,719	742,719	-	217	6,932	80,046
本公司	復華貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產	復華投信	-	-	-	17,289	240,000	17,289	240,115	240,115	-	115	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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

進(銷)貨之公司	交易對象	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	DFC	請詳附註五	(銷)貨	(236,643)	(4)%	月結120天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	207,920	6 %	
本公司	DFA	請詳附註五	(銷)貨	(605,160)	(10)%	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	378,974	12 %	
本公司	DFBVI	請詳附註五	(銷)貨	(432,033)	(7)%	月結90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	677,271	22 %	
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨	5,032,667	91 %	OA90天	註1	一般交易為45天至90天	(2,583,406)	(84)%	

註1：商品尺寸因產品規格不同，無一般交易價格可供比較。

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	DFBVI(帳款)	請詳附註五	677,271	1.76	676	-	154,085	-
本公司	DFBVI(融資)	請詳附註五	866,490	-	-	-	-	-
本公司	DFBVI(其他)	請詳附註五	431,120	-	-	-	38,521	-
本公司	DFLB(融資)	請詳附註五	579,096	-	-	-	-	-
本公司	DFC	請詳附註五	207,920	2.27	16,999	-	46,830	-
本公司	DFA	請詳附註五	378,974	3.58	502	-	76,446	-

9. 從事衍生性商品交易：

民國一〇〇年上半年度，本公司從事衍生性金融商品交易資訊，請詳財務報表附註四(三)說明。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	870,216	870,216	-	100.00%	1,293,302	(86,102)	(86,102)	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	3,936,178	3,906,298	-	100.00%	3,681,815	(109,431)	(109,431)	本公司之子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶瓷之製造及買賣	51,969	51,969	11,409	100.00%	179,890	13,479	13,479	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	100,000	10,000	100.00%	93,981	236	236	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	電子產品之生產	104,000	104,000	10,400	52.00%	84,557	(4,062)	(2,112)	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	電子產品之生產	40,600	39,300	4,060	20.30%	33,172	(4,062)	(829)	本公司之子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	531,413	531,413	-	52.81%	1,265,599	(103,007)	(54,398)	本公司間接控股之子公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	90,484	90,484	-	17.50%	47,859	(72,459)	(12,680)	本公司間接控股之子公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	143,625	143,625	-	41.67%	135,984	10,949	4,562	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	585,990	585,990	-	47.19%	1,037,338	(103,007)	(48,609)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	426,566	426,566	-	82.50%	508,808	(72,459)	(59,779)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	201,075	201,075	-	58.33%	219,220	10,949	6,387	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFH	大陸	本公司主要產品之生產銷售	1,407,525	1,378,800	-	100.00%	1,428,841	28,720	28,720	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00%	30,890	4,734	4,734	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00%	15,889	2,201	2,201	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,781	1,781	-	100.00%	8,289	(95)	(95)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00%	432,618	(42,989)	(42,989)	本公司間接控股之子公司
DPH	DPS	大陸	模具開發製造	979,523	979,523	-	100.00%	489,113	(42,181)	(42,181)	本公司間接控股之子公司

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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	本期	期末餘額	本期實際動支餘額	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	資金貸與總限額
				最高餘額								名稱	價值		
1	DFBVI	DFS	其他應收款	861,750	861,750	861,750	1.20 %	短期融通資金	1,034,928	營業週轉	-	-	-	839,310 (註一)	3,357,240 (註一)
2	DFLB	DPS	其他應收款	574,500	574,500	574,500	1.20 %	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	839,310 (註一)	3,357,240 (註一)
3	DFS	DPS	其他應收款	133,275	-	-	4.779 %	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	921,175 (註二)	921,175 (註二)
4	DSO	DPS	其他應收款	133,275	133,275	133,275	5.454 %	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	142,082 (註二)	142,082 (註二)

(註一)資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為最終母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值40%及10%。

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

(註三)資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為DSO最近期之財務報表淨值40%。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

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	市價/淨值	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,265,599	52.81 %	1,265,599	-
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	47,859	17.50 %	47,859	-
DFBVI	DSO股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	135,984	41.67 %	135,984	-
DFLB	DFS股權	係DFLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,037,338	47.19 %	1,037,338	-
DFLB	DFZ股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	508,808	82.50 %	508,808	-
DFLB	DFH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,428,841	100.00 %	1,428,841	-
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	219,220	58.33 %	219,220	-
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	30,890	100.00 %	30,890	-
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	15,889	100.00 %	15,889	-
DFLB	DFK股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	8,289	100.00 %	8,289	-
DFLB	DPH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	432,618	100.00 %	432,618	-
DPH	DPS股權	係DPH之子公司	採權益法之長期股權投資	-	489,113	100.00 %	489,113	-
正利	達瑞股權	係正利採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,060	33,172	20.30 %	33,172	-
正利	達宙股權	係正利採成本法評價之被投資公司	採成本法之長期股權投資	600	6,000	3.75 %	6,000	-
正利	隆達股權	係本公司以成本法衡量之被投資公司	採成本法衡量之金融資產	1,215	27,845	0.31 %	46,104	-
正利	安泰ING債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,216	19,068	-	19,068	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
達瑞	寶來得寶基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	3,909	45,141	-	45,141	-

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母 公司	進貨	432,033	8 %	月結90天	註1	註1	(677,271)	(20)%	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母 公司	(銷)貨	(5,032,667)	(80)%	OA90天	註1	註1	2,583,406	56 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子 公司	(銷)貨	(1,034,928)	(16)%	OA90天	註1	註1	1,733,094	38 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子 公司	(銷)貨	(257,160)	(4)%	OA90天	註1	註1	214,555	5 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子 公司	進貨	4,152,312	77 %	OA90天	註1	註1	(2,203,876)	(61)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子 公司	進貨	373,174	7 %	OA90天	註1	註1	(190,219)	(5)%	
DFBVI	DFH	係DFBVI之子 公司	進貨	320,227	6 %	OA90天	註1	註1	(192,785)	(5)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公 司	(銷)貨	(4,152,312)	(41)%	OA90天	與一般交 易並無顯 著不同	一般交易為 OA30天至 OA120天	2,203,876	48 %	
DFS	DFBVI	係DFS之母公 司	進貨	1,034,928	10 %	OA90天	註2	註2	(1,733,094)	(28)%	
DFS	DFZ	係DFBVI之子 公司	(銷)貨	(194,251)	(2)%	OA360天	與一般交 易並無顯 著不同	一般交易為 OA30天至 OA120天	141,516	3 %	
DFS	DFH	係DFS之聯屬 公司	(銷)貨	(122,290)	(1)%	月結90天	與一般交 易並無顯 著不同	一般交易為 OA30天至 OA120天	223,329	5 %	
DFS	DPS	係DFS之聯屬 公司	進貨	201,137	2 %	月結90天	註2	註2	(155,103)	(3)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公 司	(銷)貨	(373,174)	(35)%	OA90天	與一般交 易並無顯 著不同	一般交易為 月結30天至 OA120天	190,219	27 %	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公 司	進貨	257,160	24 %	OA90天	註2	一般交易為 月結30天至 OA120天	(214,555)	(32)%	
DFZ	DFS	係DFBVI之子 公司	進貨	194,251	18 %	OA360天	註1	註1	(141,516)	(21)%	
DFC	本公司	係DFC之最終 母公司	進貨	236,643	100 %	月結120天	註1	註1	(207,920)	(98)%	
DFA	本公司	係DFA之最終 母公司	進貨	605,160	100 %	OA90天	註1	註1	(378,974)	(100)%	
DFH	DFBVI	係DFBVI之子 公司	(銷)貨	(320,227)	(28)%	OA90天	與一般交 易並無顯 著不同	一般交易為 OA30天至 OA120天	192,785	24 %	

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
DFH	DFS	係DFH之聯屬公司	進貨	122,290	50%	月結90天	註2	註2	(223,329)	(25)%	
DPS	DFS	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(201,137)	(53)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	155,103	45%	

註1：該商品交易並無其他一般交易可供比較。

註2：商品尺寸因產品規格不同，無一般交易價格可供比較。

9.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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	2,583,406	5.16	-	-	1,121,415	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	1,733,094	1.41	-	-	138,999	-
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	214,555	2.65	-	-	52,481	-
DFS	DFBVI	係DFS之聯屬公司	2,203,876	5.14	-	-	1,046,466	-
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	141,516	2.48	-	-	45,599	-
DFS	DFH	係DFBVI之子公司	223,329	1.40	154,939	-	51,705	-
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	190,219	3.75	-	-	104,524	-
DPS	DFS	係DFBVI之子公司	155,103	3.15	26,663	-	25,268	-
DSO	DFBVI	係DSO之聯屬公司	163,736	0.89	-	-	24,792	-
DSO	DFS	係DFBVI之子公司	130,643	1.80	-	-	15,260	-
DFH	DFBVI	係DFH之聯屬公司	192,785	4.60	-	-	89,534	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(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	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	1,241,638 (USD43,225)	註一、四	1,117,403 (USD38,900)	-	-	1,117,403 (USD38,900)	100%	(103,007) 註三	2,302,937	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	517,050 (USD18,000)	註一	517,050 (USD18,000)	-	-	517,050 (USD18,000)	100%	(72,459) 註二	556,667	-
蘇州達方光電科技有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	344,700 (USD12,000)	註一	344,700 (USD12,000)	-	-	344,700 (USD12,000)	100%	10,949 註二	355,204	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,407,525 (USD49,000)	註一	1,378,800 (USD48,000)	28,725 (USD1,000)	-	1,407,525 (USD49,000)	100%	28,720 註二	1,428,841	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	979,523 (USD34,100)	註一	834,461 (USD29,050)	-	-	834,461 (USD29,050)	100%	(42,181) 註三	489,113	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：係依據被投資公司經會計師核閱而未經會計師查核之財務報表認列。

註四：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
4,221,139 (USD 146,950)	4,764,759 (USD 165,875)	(註)

上述台幣數係按100年6月30日，台幣對美金之匯率28.725換算。

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

2.重大交易事項

本公司民國一〇〇年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」及「轉投資事業相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳經會計師查核之合併財務報表。

達方電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金	\$ 1,379
支票存款	3,248
活期存款	34,026
外幣存款(註)	24,223
	<b>\$ 62,876</b>

註：外幣存款係依100.6.30匯率換算

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
客戶A	\$ 328,066
客戶B	111,225
客戶C	98,034
客戶D	88,998
其他(註)	1,255,614
	1,881,937
減：備抵呆帳	(10,711)
備抵折讓	(59,114)
	<b>\$ 1,812,112</b>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產－債券型基金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評 價 損 益	期 末	
	千單位	金 額	千單位	金 額	千單位	金 額		千單位	帳面價值
寶來得寶債券基金	525	\$ 6,048	70,821	816,500	64,414	742,719	217	6,932	80,046
復華債券基金	3,608	50,076	-	-	3,608	50,036	(40)	-	-
復華貨幣市場基金	-	-	17,829	240,000	17,829	240,115	115	-	-
		<u>\$ 56,124</u>		<u>1,056,500</u>		<u>1,032,870</u>	<u>292</u>		<u>80,046</u>

其他金融資產－流動明細表

項 目	金 額
其他應收款－其他	\$ 39,198
受限制存款	662
其 他	521
	<u>\$ 40,381</u>

達方電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 304,365	294,253	市價採淨變現價值
備抵損失	<u>(10,112)</u>		
	<u>294,253</u>		
在 製 品	27,820	26,185	市價採淨變現價值
備抵損失	<u>(1,635)</u>		
	<u>26,185</u>		
製 成 品	394,771	<u>460,050</u>	市價採淨變現價值
備抵損失	<u>(45,182)</u>		
	<u>349,589</u>		
	<u>\$ 670,027</u>	<u>780,488</u>	

預付費用及其他流動資產明細表

項 目	金 額
進項稅額	\$ 21,880
預付結匯款	3,780
預付保險費	2,132
暫付旅費	1,070
預付租金	580
其 他	<u>29,145</u>
	<u>\$ 58,587</u>

達方電子股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資 事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之投 資(損)益	換算 調整數	期末餘額		股權淨額		提供擔 保或質 押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	比例	金額	單價 (元)		總價
DFBVI	-	\$ 1,393,440	-	-	-	-	(86,102)	(14,036)	-	100%	1,293,302	-	1,293,302	無
DFLB	-	3,759,010	-	29,880	-	-	(109,431)	2,356	-	100%	3,681,815	-	3,681,815	無
達泰科技	11,409	166,411	-	-	-	-	13,479	-	11,409	100%	179,890	15.77	179,890	無
正利	10,000	93,745	-	-	-	-	236	-	10,000	100%	93,981	9.40	93,981	無
達瑞	10,400	86,669	-	-	-	-	(2,112)	-	10,400	52%	84,557	8.13	84,557	無
		<u>\$ 5,499,275</u>		<u>29,880</u>		<u>-</u>	<u>(183,930)</u>	<u>(11,680)</u>			<u>5,333,545</u>			

以成本衡量之金融資產－非流動

民國一〇〇年六月三十日

名稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末	
	千單位	金 額	千單位	金 額	千單位	金 額	千單位	帳面價值
隆達股票	2,892	\$ <u>69,612</u>	145	<u>-</u>	-	<u>-</u>	3,037	<u>69,612</u>

達方電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土 地	\$ 443,970	-	-	-	443,970	詳附註六
房屋及建築	1,863,869	11,027	18,362	96,219	1,952,753	詳附註六
機器設備	2,431,150	41,285	60,047	47,801	2,460,189	無
辦公設備	40,120	-	-	896	41,016	無
雜項設備	137,437	394	2,069	4,224	139,986	無
預付工程及設備款	116,109	43,575	62,449	(47,246)	49,989	無
	<u>\$ 5,032,655</u>	<u>96,281</u>	<u>142,927</u>	<u>101,894</u>	<u>5,087,903</u>	

註：重分類係分別自閒置資產轉入96,219千元及預付ERP系統款轉入5,675千元。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 255,602	33,511	18,363	25,378	296,128
機器設備	1,794,211	92,095	59,672	555	1,827,189
辦公設備	25,290	2,119	-	895	28,304
雜項設備	128,511	2,644	2,069	(1,450)	127,636
	<u>\$ 2,203,614</u>	<u>130,369</u>	<u>80,104</u>	<u>25,378</u>	<u>2,279,257</u>

註：重分類係自閒置資產轉入。

達方電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
房屋及建築	\$ 40,221	-	-	-	40,221	詳附註六
減：累計折舊	10,609	548	-	-	11,157	
	<u>\$ 29,612</u>	<u>548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,064</u>	

閒置資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
房屋及建築	\$ 262,379	-	-	(96,219)	166,160	詳附註六
減：累計折舊	69,203	2,266	-	(25,378)	46,091	
	<u>\$ 193,176</u>	<u>2,266</u>	<u>-</u>	<u>(70,841)</u>	<u>120,069</u>	

註：重分類係轉入固定資產。

遞延費用及其他資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	重分類	期末餘額
租賃改良及其他	\$ 51,078	51,816	35,845	1,995	69,044
遞延退休金成本	3,376	-	-	-	3,376
預付ERP系統款	51,023	-	-	(51,023)	-
	<u>\$ 105,477</u>	<u>51,816</u>	<u>35,845</u>	<u>(49,028)</u>	<u>72,420</u>

註：重分類係分別轉入無形資產42,983千元、固定資產5,675千元及轉列勞務費370千元。

達方電子股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
廠商甲	\$ 58,576
廠商乙	29,643
廠商丙	22,485
廠商丁	18,631
其他(註)	<u>296,663</u>
	<u><u>\$ 425,998</u></u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

短期借款明細表

<u>借款種類</u>	<u>債 權 人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>融資額度</u>	<u>擔保品(開立本票)</u>
購料借款	合庫銀行	\$ 72,387	300,000	300,000
	玉山銀行	54,577	600,000	600,000
	新光銀行	160,860	400,000	400,000
	華南銀行	229,226	400,000	200,000
	兆豐銀行	201,075	300,000	300,000
	臺灣銀行	<u>287,250</u>	300,000	300,000
			<u><u>\$ 1,005,375</u></u>	

註：上列短期借款之利率為0.71%~0.95%。

達方電子股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表  
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金(含員工紅利及董事酬勞)	\$ 218,740
應付售後服務費	125,123
應付所得稅	10,147
應付勞健保費	10,632
應付利息	1,295
應付佣金	15,068
代扣款項	28,767
應付設備款	247,407
應付其他費用	105,719
	\$ 762,898

長期借款及一年內到期長期借款明細表

債 權 人	借款金額	契約期限	抵押或擔保
玉山銀行	\$ 459,600	99.11~102.11	廠 房
開發銀行	180,000	98.12~103.12	土地、房屋及建築
	\$ 639,600		

註：上列長期借款之利率為1.12%~1.48%。

達方電子股份有限公司

其他負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延貸項－聯屬公司間利益		\$	58,430
應計退休金負債			29,486
存入保證金			<u>1,033</u>
		\$	<u><b>88,949</b></u>

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
電源元件		\$	1,611,002
週邊元件			3,050,130
整合通訊元件			<u>1,320,113</u>
		\$	<u><b>5,981,245</b></u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓80,896千元。

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 209,155
加：本期進料淨額	435,818
減：期末原料	304,365
轉列其他支出	295,088
存貨報廢	<u>1,238</u>
本期耗用原料	44,282
直接人工	73,889
製造費用	<u>140,198</u>
製造成本	258,369
期初在製品	153,135
加：本期進貨淨額	342,048
減：期末在製品	<u>27,820</u>
製成品成本	725,732
期初製成品	298,763
加：本期進貨淨額	1,598,568
減：期末製成品	394,771
轉列其他支出	139,391
存貨報廢	<u>509</u>
製造銷貨成本	2,088,392
買賣銷貨成本	<u>3,027,507</u>
銷售成本	5,115,899
存貨跌價損失	12,800
存貨報廢損失	1,747
下腳廢料收入	<u>(975)</u>
營業成本	<u><u>\$ 5,129,471</u></u>

達方電子股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折	舊	\$	61,624
薪	資		28,118
退	休		1,795
間	接		18,986
水	電		28,104
其	他		1,571
			<u>1,571</u>
		\$	<u><u>140,198</u></u>

達方電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	137,098
退	休 金		1,595
旅	費		10,854
佣	金 支 出		11,066
運	費		3,714
保	險 費		2,594
出	口 費 用		6,324
郵	電 費		2,775
廣	告 費		1,580
交	際 費		1,383
伙	食 費		1,109
折	舊		8,314
其	他 費 用		18,759
		\$	<u><u>207,165</u></u>

達方電子股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 18,660
退 休 金	4,870
旅 費	3,932
保 險 費	10,274
折 舊	8,938
伙 食 費	1,892
各 項 攤 提	9,802
福 利 金	4,262
勞 務 費	5,720
修 繕 費	1,319
租 金 支 出	1,945
教 育 訓 練 費	1,924
稅 捐	2,240
什 費	8,167
其他用人費用	7,145
其 他 費 用	10,387
	<u>\$ 101,477</u>

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 128,386
退 休 金	7,375
折 舊	51,493
各 項 攤 提	4,181
水 電 費	17,665
租 金 支 出	3,416
模 具 費	1,870
勞 務 費	6,428
間 接 材 料	13,169
保 險 費	11,072
旅 費	9,250
伙 食 費	3,942
雜 項 購 置	4,888
修 繕 費	2,108
檢 驗 測 試 費	4,071
規 費	1,880
什 費	2,222
其他用人費用	5,072
其 他 費 用	4,028
	<u>\$ 282,516</u>

達方電子股份有限公司  
營業外收入—什項收入明細表  
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
租金收入	\$ 3,103
出售材料淨利	1,345
出售樣品收入	430
股利收入	2,892
什項收入	4,493
	<b>\$ 12,263</b>

營業外支出—什項支出明細表

項 目	金 額
出租及閒置資產折舊	\$ 2,814
其 他	6
	<b>\$ 2,820</b>