

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉楓樹村一鄰自強北路17巷31號
電 話：(03)250-8800

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、現金流量表 | 6 |
| 七、財務季報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 7 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 7~12 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 12 |
| (四)重要會計科目之說明 | 12~23 |
| (五)關係人交易 | 23~27 |
| (六)質押之資產 | 27 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 27~28 |
| (八)重大之災害損失 | 28 |
| (九)重大之期後事項 | 28 |
| (十)其 他 | 28~29 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 29~31 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 31~34 |
| 3.大陸投資資訊 | 34 |
| (十二)部門別財務資訊 | 34 |

會計師核閱報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年第一季及九十六年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

達方電子股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別為新台幣(以下同)2,667,332千元及1,258,812千元、遞延貸項—聯屬公司間利益分別為90,613千元及82,473千元、累積換算調整數餘額分別為(44,123)千元及38,545千元、及相關之民國九十七年第一季及九十六年第一季投資收益淨額分別為103,259千元及14,118千元及聯屬公司間銷貨之已實現銷貨毛利分別為27,320千元及11,621千元，係根據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價認列。另財務季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，本會計師並未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述各項金額及相關資訊於被投資公司之財務季報表若經會計師核閱後可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

如財務季報表附註三所述，達方電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董事酬勞，致民國九十七年第一季之稅後淨利減少39,540千元，每股盈餘減少0.14元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

唐 慈 杰

會 計 師 ：

張 惠 貞

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十七年四月十七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 97.3.31 | | 96.3.31 | | | 負債及股東權益 | 97.3.31 | | 96.3.31 | |
|-------------------------------------|----------------------|------------|------------------|------------|--|----------------------|------------|------------------|------------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 1,263,689 | 9 | 113,939 | 1 | 2100 短期借款(附註四(八)及六) | \$ 2,810,516 | 20 | 327,016 | 4 | |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三)) | 1,871,752 | 13 | - | - | 2270 一年內到期長期借款(附註四(九)及六) | - | - | 242,308 | 3 | |
| 1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二)) | 2,062,491 | 15 | 1,991,895 | 25 | 2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三)) | 2,615 | - | - | - | |
| 1150 應收帳款－關係人(附註五) | 2,147,950 | 15 | 1,315,428 | 17 | 2120 應付票據及帳款 | 449,924 | 3 | 565,177 | 7 | |
| 1188 其他應收款－關係人(附註五) | 222,800 | 2 | 138,356 | 2 | 2150 應付帳款－關係人(附註五) | 798,728 | 6 | 1,758,247 | 23 | |
| 1190 其他金融資產－流動(附註六) | 426,886 | 3 | 44,740 | 1 | 2170 應付費用及其他流動負債(附註四(十二)) | 609,544 | 4 | 483,613 | 6 | |
| 1210 存貨淨額(附註四(四)) | 861,751 | 6 | 679,883 | 9 | 2190 其他應付款項－關係人(附註五) | 7,827 | - | 35,418 | 1 | |
| 1250 預付費用及其他流動資產(附註五) | 43,204 | - | 49,805 | 1 | 2881 遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五) | 90,613 | 1 | 82,473 | 1 | |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一)) | 81,712 | 1 | 63,813 | 1 | 流動負債合計 | 4,769,767 | 34 | 3,494,252 | 45 | |
| 流動資產合計 | 8,982,235 | 64 | 4,397,859 | 57 | 2420 長期借款(附註四(九)及六) | - | - | 165,384 | 2 | |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五)) | 2,667,332 | 19 | 1,258,812 | 16 | 其他負債： | | | | | |
| 1853 長期應收款－關係人(附註五) | - | - | 252,546 | 3 | 2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十一)) | 62,582 | - | - | - | |
| 固定資產(附註四(六)、五及六)： | | | | | 28XX 其他負債(附註四(十)及五) | 67,081 | 1 | 67,272 | 1 | |
| 1501 土地 | 443,468 | 3 | 143,761 | 2 | 其他負債合計 | 129,663 | 1 | 67,272 | 1 | |
| 1521 房屋及建築 | 784,420 | 6 | 576,128 | 8 | 負債合計 | 4,899,430 | 35 | 3,726,908 | 48 | |
| 1531 機器設備 | 2,244,353 | 16 | 2,033,434 | 26 | 股東權益(附註四(十二))： | | | | | |
| 1537 模具設備 | 115,106 | 1 | 113,941 | 1 | 3110 普通股股本 | 2,753,203 | 19 | 1,826,142 | 23 | |
| 1561 辦公設備 | 27,026 | - | 24,173 | - | 3210 資本公積－發行溢價 | 4,774,276 | 34 | 512,141 | 7 | |
| 1681 其他設備 | 19,504 | - | 10,580 | - | 3310 法定盈餘公積 | 173,444 | 1 | 48,304 | 1 | |
| 1670 預付工程及設備款 | 235,297 | 2 | 134,409 | 2 | 3351 累積盈餘 | 2,410,514 | 17 | 1,631,034 | 21 | |
| | 3,869,174 | 28 | 3,036,426 | 39 | 3420 累積換算調整數 | (44,123) | - | 38,545 | - | |
| 15X9 減：累積折舊 | (1,748,828) | (13) | (1,505,727) | (19) | 3510 庫藏股票 | (860,214) | (6) | - | - | |
| 固定資產淨額 | 2,120,346 | 15 | 1,530,699 | 20 | 股東權益合計 | 9,207,100 | 65 | 4,056,166 | 52 | |
| 17XX 無形資產(附註四(七)) | 25,303 | - | 42,986 | 1 | 重大承諾事項及或有事項(附註四(二)、七及 十(二)) | | | | | |
| 其他資產： | | | | | | | | | | |
| 1801 出租資產(附註四(六)及六) | 32,581 | - | 33,565 | - | | | | | | |
| 1811 閒置資產(附註四(六)及六) | 212,540 | 2 | 218,961 | 3 | | | | | | |
| 1820 存出保證金 | 13,448 | - | 13,314 | - | | | | | | |
| 1830 遞延費用及其他資產 | 52,745 | - | 34,332 | - | | | | | | |
| 其他資產合計 | 311,314 | 2 | 300,172 | 3 | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 14,106,530 | 100 | 7,783,074 | 100 | 負債及股東權益總計 | \$ 14,106,530 | 100 | 7,783,074 | 100 | |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳 其 宏

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 97年第一季 | | 96年第一季 | | |
|------------------------------|--------------|------|-------------|------|----|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 4000 營業收入 | \$ 3,964,449 | 101 | 3,210,685 | 101 | |
| 4170 減：銷貨退回及折讓 | (27,213) | (1) | (43,379) | (1) | |
| 營業收入淨額(附註五) | 3,937,236 | 100 | 3,167,306 | 100 | |
| 5000 營業成本(附註四(十)(十二)、五及十(一)) | (3,286,670) | (83) | (2,451,858) | (77) | |
| 5910 營業毛利 | 650,566 | 17 | 715,448 | 23 | |
| 5930 聯屬公司間已實現銷貨毛利(附註五) | 27,320 | - | 11,621 | - | |
| 已實現營業毛利 | 677,886 | 17 | 727,069 | 23 | |
| 營業費用(附註四(七)(十)(十二)、五及十(一))： | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (127,172) | (3) | (164,917) | (5) | |
| 6200 管理費用 | (43,234) | (1) | (44,562) | (1) | |
| 6300 研究發展費用 | (185,848) | (5) | (144,495) | (5) | |
| | (356,254) | (9) | (353,974) | (11) | |
| 6900 營業淨利 | 321,632 | 8 | 373,095 | 12 | |
| 營業外收入及利益： | | | | | |
| 7110 利息收入 | 5,356 | - | 104 | - | |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五)) | 103,259 | 3 | 14,118 | 1 | |
| 7160 兌換利益淨額 | - | - | 10,436 | - | |
| 7310 金融商品評價利益淨額(附註四(三)(十四)) | 11,761 | - | - | - | |
| 7480 什項收入(附註五) | 22,202 | 1 | 26,639 | 1 | |
| | 142,578 | 4 | 51,297 | 2 | |
| 營業外費用及損失： | | | | | |
| 7510 利息費用(附註四(六)) | (26,612) | (1) | (21,244) | (1) | |
| 7560 兌換損失淨額 | (59,323) | (2) | - | - | |
| 7880 什項支出 | (9,469) | - | (3,894) | - | |
| | (95,404) | (3) | (25,138) | (1) | |
| 7900 本期稅前淨利 | 368,806 | 9 | 399,254 | 13 | |
| 8110 所得稅費用(附註四(十一)) | (65,177) | (1) | (34,252) | (1) | |
| 9600 本期淨利 | \$ 303,629 | 8 | \$ 365,002 | 12 | |
| | | | | | |
| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十三)) | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 1.35 | 1.11 | 1.80 | 1.64 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.35 | 1.11 | | | |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳其宏

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 97年第一季 | 96年第一季 |
|------------------------|---------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 303,629 | 365,002 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 72,257 | 67,634 |
| 各項攤提 | 18,228 | 12,930 |
| 依權益法認列之投資利益 | (103,259) | (14,118) |
| 處分固定資產利益 | (2,404) | (2,211) |
| 固定資產轉列費用 | 145 | - |
| 遞延所得稅費用 | 40,929 | 18,646 |
| 營業資產及負債淨變動： | | |
| 應收票據及帳款 | 518,785 | 443,373 |
| 應收帳款－關係人 | (117,366) | 73,845 |
| 其他金融資產 | (16,851) | (28,291) |
| 其他應收款－關係人 | (114,110) | (35,038) |
| 存貨 | 170,774 | 40,010 |
| 預付款項及其他流動資產 | 977 | (17,304) |
| 應付票據及帳款 | (65,601) | (50,565) |
| 應付費用及其他流動負債 | (93,195) | (87,025) |
| 應付帳款－關係人 | (626,921) | (39,435) |
| 其他應付款－關係人 | (15,689) | 6,201 |
| 遞延貸項－聯屬公司間利益 | (27,320) | (11,621) |
| 其他負債 | (122) | (1,461) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>(57,114)</u> | <u>740,572</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)淨變動 | 91,239 | - |
| 受限制銀行存款增加 | (400,000) | - |
| 長期股權投資增加 | (450,760) | (21,933) |
| 出售固定資產價款 | 89,620 | 21,749 |
| 購置固定資產價款 | (105,223) | (90,395) |
| 無形資產及遞延費用增加 | (19,852) | (13,795) |
| 存出保證金(增加)減少 | 365 | 1 |
| 長期應收款－關係人增加 | - | (33,557) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(794,611)</u> | <u>(137,930)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少)數 | 2,359,558 | (549,535) |
| 償還長期借款 | - | (23,077) |
| 買回庫藏股 | (860,214) | - |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>1,499,344</u> | <u>(572,612)</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 647,619 | 30,030 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>616,070</u> | <u>83,909</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,263,689</u> | <u>113,939</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 26,402</u> | <u>24,989</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 長期股權投資累積換算調整數之變動 | <u>\$ (97,935)</u> | <u>21,532</u> |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳 其 宏

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司

財務季報表附註

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並經核准設立登記。主要經營電源元件、週邊元件及整合通訊元件之生產及銷售。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。

於民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司之員工人數分別為1,326人及1,252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季報表附註(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)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，另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。

(五)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。

(六)金融商品

本公司金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：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；原始認列時指定為此類之金融資產及負債；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。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：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，此減損金額不予迴轉。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)應收關係人款項

凡因出售予關係人各項原材料、成品、固定資產及勞務而產生之應收而未收之帳款，及對關係人貸予資金以供融通，而造成之應收而未收之融資款及相關之利息，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收而未收之墊付款，均列入應收關係人款項，並依其收款期限是否一年以內而劃分為短期性應收關係人款項及長期性應收關係人款項。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據評估授信客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後，酌實提列。

(九)存 貨

存貨平時係採標準成本計價，結算時則將成本差異分攤至銷貨成本及期末存貨，以求得存貨按平均法計價之實際成本，並依成本與市價孰低之原則評價。市價則採淨變現價值或重置成本為基礎。

(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，並於每年定期進行減損測試；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。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(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)。

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：

- 1.房屋及建築：2~50年
- 2.機器設備：2~10年
- 3.模具設備：1~2年
- 4.辦公及其他設備：2~8年

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

主要係購買專利使用權所支付之權利金等，本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，所取得之無形資產於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，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司目前持有之專利使用權之攤銷年限為10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

主要係租賃改良等，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限攤銷。租賃改良之攤銷年限為2~3年。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)退 休 金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，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。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局(於民國九十六年七月併入台灣銀行)。

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。

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。

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。

(十五)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。

(十六)員工紅利及董事酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之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。

(十七)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。

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。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

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。

(十八)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。

(十九)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，計算稀釋每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董事酬勞，造成稅後淨利減少39,540千元，每股盈餘減少0.14元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------------|---------------------|----------------|
| 庫存現金 | \$ 870 | 643 |
| 活期存款及支票存款 | 62,407 | 25,698 |
| 外幣存款 | 79,419 | 87,598 |
| 定期存款 | 1,022,993 | - |
| 三個月內到期之附買回公債 | 98,000 | - |
| | <u>\$ 1,263,689</u> | <u>113,939</u> |

(二)應收票據及帳款淨額

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 應收票據及帳款總額 | \$ 2,089,280 | 2,014,989 |
| 減：備抵呆帳 | (10,312) | (9,652) |
| 備抵折讓 | (16,477) | (13,442) |
| | <u>\$ 2,062,491</u> | <u>1,991,895</u> |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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：

| 97.3.31 | | | | | |
|----------------|---------------------|------------------|--------------------|-------------|------------------|
| <u>承購人</u> | <u>轉售金額</u> | <u>銀行所給予之額度</u> | <u>已預支金額(除列金額)</u> | <u>利率區間</u> | <u>提供擔保項目</u> |
| 永豐商業銀行 | \$ 636,336 | 1,075,000 | 636,336 | 3.05%~5.68% | 本票 1,100,000 |
| 台新國際商業銀行 | 279,064 | 863,240 | 279,064 | 3.18%~5.74% | 本票 620,000 |
| 台北富邦商業銀行 | 162,137 | 678,032 | 162,137 | 2.99%~3.02% | 本票 45,608 |
| | <u>\$ 1,077,537</u> | <u>2,616,272</u> | <u>1,077,537</u> | | <u>1,765,608</u> |

| 96.3.31 | | | | | |
|----------------|---------------------|------------------|--------------------|-------------|------------------|
| <u>承購人</u> | <u>轉售金額</u> | <u>銀行所給予之額度</u> | <u>已預支金額(除列金額)</u> | <u>利率區間</u> | <u>提供擔保項目</u> |
| 永豐商業銀行 | \$ 810,004 | 1,093,000 | 810,004 | 2.11%~6% | 本票 1,100,000 |
| 台新國際商業銀行 | 277,467 | 470,000 | 277,467 | 2.22%~5.92% | 本票 470,000 |
| 台北富邦商業銀行 | 8,043 | 681,633 | 8,043 | 5.92% | 本票 68,163 |
| | <u>\$ 1,095,514</u> | <u>2,244,633</u> | <u>1,095,514</u> | | <u>1,638,163</u> |

(三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|---------------------|----------------|
| 債券型基金 | \$ 1,821,103 | - |
| 附買回公債 | 44,500 | - |
| 遠期外匯合約 | 6,149 | - |
| | <u>\$ 1,871,752</u> | <u>-</u> |

公平價值變動列入損益之金融負債－流動：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|-----------------|----------------|
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 2,615</u> | <u>-</u> |

民國九十七年第一季公平價值變動列入損益之金融資產(負債)產生之評價利得為11,761千元，列於「營業外收入及利益－金融商品評價利益淨額」項下。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及財務活動所暴露之匯率風險，本公司於民國九十七年三月三十一日，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：

| 97.3.31 | | | |
|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| | <u>名目本金(千元)</u> | <u>公平價值</u> | <u>到期日</u> |
| 買入台幣／賣出美元 | 美金 <u>14,000</u> | <u>6,149</u> | 97/4/10~97/4/29 |
| 買入台幣／賣出美元 | 美金 <u>16,000</u> | <u>(2,615)</u> | 97/4/10~97/4/29 |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)存 貨

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|------------|--------------------------|-----------------------|
| 原 料 | \$ 265,707 | 241,423 |
| 在 製 品 | 127,171 | 103,818 |
| 製 成 品 | <u>503,746</u> | <u>365,406</u> |
| | 896,624 | 710,647 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>(34,873)</u> | <u>(30,764)</u> |
| | <u><u>\$ 861,751</u></u> | <u><u>679,883</u></u> |

(五)採權益法之長期股權投資

民國九十七年及九十六年三月三十一日，採權益法之長期股權投資之成本、帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>持股比例</u> | <u>97.3.31</u> | | 97年第一季 |
|-----------------------------|-------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | <u>投資成本</u> | <u>帳列餘額</u> | <u>投資收益</u> |
| Darfon (BVI) Corporation | 100.00 % | \$ 870,216 | 1,018,163 | 89,336 |
| Darfon (Labuan) Corporation | 100.00 % | 1,562,253 | 1,587,151 | 13,655 |
| 達泰科技股份有限公司 | 100.00 % | <u>330,003</u> | <u>62,018</u> | <u>268</u> |
| | | <u><u>\$ 2,762,472</u></u> | <u><u>2,667,332</u></u> | <u><u>103,259</u></u> |

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>持股比例</u> | <u>96.3.31</u> | | 96年第一季 |
|-----------------------------|-------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | <u>投資成本</u> | <u>帳列餘額</u> | <u>投資(損)益</u> |
| Darfon (BVI) Corporation | 100.00 % | \$ 870,216 | 834,658 | (4,641) |
| Darfon Europe B.V. | 100.00 % | 1,377 | 17,768 | - |
| Darfon (Labuan) Corporation | 100.00 % | 306,679 | 340,550 | 4,888 |
| 達泰科技股份有限公司 | 100.00 % | <u>330,003</u> | <u>65,836</u> | <u>13,871</u> |
| | | <u><u>\$ 1,508,275</u></u> | <u><u>1,258,812</u></u> | <u><u>14,118</u></u> |

民國九十七年第一季，本公司對Darfon (Labuan) Corporation增資450,760千元。

民國九十六年第一季，本公司以21,933千元向達泰的另一位股東取得達泰50%之股權，經上述投資後，本公司對達泰之持股為100%。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)固定資產、出租資產及閒置資產

1.出租資產內容如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|------------------|----------------|
| 房屋及建物 | \$ 40,179 | 40,076 |
| 減：累計折舊 | <u>(7,598)</u> | <u>(6,511)</u> |
| | <u>\$ 32,581</u> | <u>33,565</u> |

2.閒置資產內容如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|-------------------|-----------------|
| 房屋及建物 | \$ 262,108 | 261,434 |
| 減：累計折舊 | <u>(49,568)</u> | <u>(42,473)</u> |
| | <u>\$ 212,540</u> | <u>218,961</u> |

民國九十七年第一季，本公司利息資本化前之利息支出總額為28,736千元，利息資本化金額為預付工程及設備款2,124千元，其資本化年利率為3.35%。

(七)無形資產

本公司於民國九十七年第一季及九十六年第一季無形資產－專利權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|------------------|----------------|
| 原始成本 | \$ 193,609 | 191,050 |
| 累計攤銷： | | |
| 期初餘額 | 163,103 | 143,287 |
| 本期攤銷 | <u>5,203</u> | <u>4,777</u> |
| 期末餘額 | <u>168,306</u> | <u>148,064</u> |
| 期末帳面餘額 | <u>\$ 25,303</u> | <u>42,986</u> |

(八)短期借款

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|---------------------|----------------|
| 購料借款 | \$ 2,810,516 | 247,016 |
| 應付商業本票 | <u>-</u> | <u>80,000</u> |
| | <u>\$ 2,810,516</u> | <u>327,016</u> |

本公司依約提供定存單作為上述購料借款之擔保品，其明細請詳附註六。

上列民國九十七年及九十六年三月三十一日之短期借款之利率分別為2.87%~3.55%及1.33%~6.0676%。民國九十七年及九十六年三月三十一日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為1,210,901千元及3,605,772千元。民國九十七年及九十六年三月三十一日，分別開立本票約為4,050,125千元及3,585,445千元作為前述借款額度之擔保。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)長期借款

| 債權人 | 借款性質 | 還款說明 | 97.3.31 | 96.3.31 |
|--------------|------|--|-------------|----------------|
| 中華開發 工業銀行 | 抵押借款 | 本金自民國九十五年三月起，三個月為一期，十三期平均攤還本金，按月付息並以廠房為抵押，此項借款已於民國九十六年七月提前清償。 | \$ - | 207,692 |
| 中華開發 工業銀行 | 信用借款 | 貸款於民國九十六年八月一次還清。 | - | 150,000 |
| 玉山銀行 | 抵押借款 | 合約期間自民國九十四年十一月四日至九十八年十一月四日，本屆期一次還清，按月付息並以廠房為抵押，此項借款已於民國九十六年七月提前清償。 | - | 50,000 |
| 合計 | | | - | 407,692 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | - | (242,308) |
| | | | <u>\$ -</u> | <u>165,384</u> |

本公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之擔保品，其明細請詳附註六。

上列民國九十六年三月三十一日之長期借款之利率為2.88%~3.16%。民國九十七年及九十六年三月三十一日，已取得金融機構長期借款額度，尚未動支者分別為500,000千元及450,000千元，並分別開立本票為500,000千元及758,000千元作為前述借款額度之擔保。

(十)職工退休金

本公司民國九十七年第一季及九十六年第一季有關退休金費用資料如下：

| | 97年第一季 | 96年第一季 |
|-------------------|-----------|--------|
| 期末退休基金餘額 | \$ 65,243 | 54,661 |
| 當期退休金費用： | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | 1,341 | 1,401 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 9,031 | 8,441 |
| 期末應付退休金餘額(帳列其他負債) | 23,306 | 25,894 |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

| | <u>97年第一季</u> | <u>96年第一季</u> |
|---------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 24,248 | 15,606 |
| 遞延所得稅費用 | <u>40,929</u> | <u>18,646</u> |
| | <u>\$ 65,177</u> | <u>34,252</u> |

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間之差異列示如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|-----------------|------------------|----------------|
| 稅前淨利計算之所得稅費用 | \$ 92,202 | 99,813 |
| 投資抵減 | (26,092) | (28,610) |
| 備抵評價科目本期變動數 | 1,228 | (52,874) |
| 基本稅額高於一般所得稅額之差額 | - | 15,606 |
| 其他 | <u>(2,161)</u> | <u>317</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 65,177</u> | <u>34,252</u> |

3.遞延所得稅費用主要項目如下：

| | <u>97年第一季</u> | <u>96年第一季</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 投資抵減 | \$ (1,845) | 10,896 |
| 虧損扣抵 | - | 37,694 |
| 權益法認列之投資利益 | 25,815 | 10,383 |
| 其他 | 15,731 | 12,547 |
| 備抵評價科目本期變動數 | <u>1,228</u> | <u>(52,874)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 40,929</u> | <u>18,646</u> |

4.產生遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減之個別所得稅影響數如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------------|------------------|----------------|
| 遞延所得稅資產—流動： | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 8,718 | 7,691 |
| 未實現兌換損(益) | 15,217 | (302) |
| 聯屬公司間未實現銷貨毛利 | 22,653 | 20,618 |
| 未實現售後服務費 | <u>35,124</u> | <u>35,806</u> |
| | <u>\$ 81,712</u> | <u>63,813</u> |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------------|--------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產－非流動： | | |
| 投資抵減 | \$ 97,123 | 267,878 |
| 虧損扣抵 | - | 16,383 |
| 採權益法認列之投資損失 | - | 65,147 |
| 其他 | <u>15,402</u> | <u>(3,600)</u> |
| | 112,525 | 345,808 |
| 減：備抵評價 | <u>(112,525)</u> | <u>(345,808)</u> |
| | - | - |
| 遞延所得稅負債－非流動： | | |
| 採權益法認列之投資收益 | <u>\$ (62,582)</u> | <u>-</u> |

5.依據促進產業升級條例之規定，投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出可自當年度起五年內抵減應納所得稅，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

於民國九十七年三月三十一日，本公司尚未抵減之投資抵減金額及其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> |
|----------------|------------------|
| 民國一〇〇年度 | \$ 71,031 |
| 民國一〇一年度 | <u>26,092</u> |
| | <u>\$ 97,123</u> |

6.兩稅合一相關資訊：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|-----------|------------------|----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 22,227</u> | <u>48</u> |

本公司預計辦理民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為11.08%；對民國九十五年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為5.78%。

7.未分配盈餘相關資訊：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 87年度以後之未分配盈餘 | <u>\$ 2,410,514</u> | <u>1,631,034</u> |

8.本公司營利事業所得稅結算申報，業奉稅捐機關核定至民國九十三年度。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)股東權益

1.股本及增資案

民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司額定股本總額分別為3,000,000千元及1,853,800千元，每股面額10元，分別為300,000千股及185,380千股，民國九十七年及九十六年三月三十一日，已發行之股份分別為275,320千股及182,614千股。

本公司於民國九十七年四月十一日董事會擬議以股東股利265,320千元及員工紅利77,580千元轉增資發行普通34,290千股，共計342,900千元，該項增資案尚待股東會決議通過。

本公司於民國九十六年五月十五日股東常會決議以股東股利316,221千元及員工紅利78,840千元轉增資發行普通股39,506千股，共計395,061千元，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國九十六年七月三日為增資基準日，並已辦妥相關變更登記。

本公司董事會於民國九十六年四月十九日決議辦理現金增資25,000千股，此增資案業經主管機關核准，並以民國九十六年七月三日為增資基準日，每股以新台幣80元溢價發行，共計募得資金20億元，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司董事會於民國九十六年三月二十六日決議辦理股票上市現金增資28,200千股，此增資案業經主管機關核准，並以民國九十六年十一月二十六日為增資基準日，每股以新台幣100元溢價發行，共計募得資金2,817,000千元，相關變更登記尚在辦理中。

2.庫藏股票

民國九十七年第一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10,000千股，買回總金額為860,214千元，截至民國九十七年三月三十一日止，尚未辦理註銷。

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。本公司本年度最高持有已收回股數10,000千股，收買股份之總金額共計860,214千元，符合證券交易法之規定。

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。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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.法定盈餘公積、盈餘分配及股利政策

(1)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。

(2)股東及員工紅利

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，並依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- A.員工紅利訂定為百分之五以上。
- B.董事及監察人酬勞不超過百分之一。
- C.其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

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。

本公司以民國九十七年第一季之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數16%及董事酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為45,026千元(稅後約37,069千元)，董事酬勞為3,002千元(稅後約2,471千元)，民國九十七年度配發股票紅利之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，列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十六年五月十五日經股東會決議民國九十五年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | <u>95年度</u> |
|----------------|-------------------|
| 員工紅利—股票(依面額計算) | \$ 78,840 |
| 員工紅利—現金 | 33,786 |
| 董監事酬勞 | <u>11,263</u> |
| | <u>\$ 123,889</u> |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(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：

| | 97.3.31 | | | 96.3.31 | | |
|--------------|--------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 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 | \$ 1,821,103 | 1,821,103 | - | - | - | - |
| 附買回公債 | 44,500 | 44,500 | - | - | - | - |
| 遠期外匯合約 | 6,149 | - | 6,149 | - | - | - |
| 長期應收款－關係人 | - | - | - | 252,546 | - | 252,546 |
| 存出保證金 | 13,448 | - | 13,448 | 13,314 | - | 13,314 |
| 金融負債： | | | | | | |
| 長期借款(含一年內到期) | - | - | - | 407,692 | - | 407,692 |
| 公平價值變動列入損益之 | | | | | | |
| 金融負債： | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | 2,615 | - | 2,615 | - | - | - |
| 資產負債表外金融商品： | | | | | | |
| 信用狀 | 28,082 | - | 28,082 | 41,786 | - | 41,786 |

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) 金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，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一致。本公司所持有之債券型基金及附買回公債因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值；遠期外匯合約係以金融機構報價為其公平價值。
 - (2) 長期應收款－關係人：係長期性投資墊款，因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (3) 存出保證金：存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (4) 長期借款：長期借款因多採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
 - (5) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
2. 本公司民國九十七年第一季及九十六年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失分別為3,703千元及0千元。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(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在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因是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。

(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之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，而且認為本公司之現金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，故認為本公司持有之債券型基金不會有重大之信用風險。

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，並提列適當備抵呆帳。

(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28,105千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|---------------------------------------|------------------|
| 佳世達科技股份有限公司(佳世達) (原名稱明基電通股份有限公司) | 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 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 |
| 明基電通股份有限公司(明基) (原名稱明基亞太股份有限公司) | 係佳世達之子公司 |
| 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 |
| 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 |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

| | 97年第一季 | | 96年第一季 | |
|-------|---------------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金額 | 佔本公司銷貨淨額% | 金額 | 佔本公司銷貨淨額% |
| DFA | \$ 379,199 | 10 | 67,215 | 2 |
| DFC | 309,203 | 8 | 100,242 | 3 |
| DFBVI | 288,996 | 7 | 265,543 | 9 |
| 達運蘇州 | 252,094 | 7 | 134,549 | 4 |
| 其他 | 131,164 | 3 | 94,609 | 3 |
| | <u>\$ 1,360,656</u> | <u>35</u> | <u>662,158</u> | <u>21</u> |

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

| | 97.3.31 | | 96.3.31 | |
|--------|---------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 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% |
| DFBVI | \$ 948,391 | 23 | 645,254 | 20 |
| DFC | 474,955 | 11 | 286,614 | 9 |
| DFA | 292,709 | 7 | 127,125 | 4 |
| 達運蘇州 | 268,664 | 6 | 163,731 | 5 |
| 其他 | 163,231 | 4 | 112,480 | 3 |
| | 2,147,950 | 51 | 1,335,204 | 41 |
| 減：備抵折讓 | - | - | (19,776) | (1) |
| | <u>\$ 2,147,950</u> | <u>51</u> | <u>1,315,428</u> | <u>40</u> |

民國九十七年第一季及九十六年第一季，本公司銷貨予關係人之交易，授信期間約為45天至月結90天，除若干價款有延收情形外，其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

民國九十七年及九十六年三月三十一日，因聯屬公司間順流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為90,613千元及82,473千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

另，本公司於民國九十七年第一季及九十六年第一季透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回轉售本公司之客戶的方式，對DFBVI銷貨金額分別為198,706千元及160,261千元，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。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

2.進 貨

| | 97年第一季 | | 96年第一季 | |
|-------|---------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金額 | 佔本公司進貨淨額% | 金額 | 佔本公司進貨淨額% |
| DFBVI | \$ 2,548,843 | 84 | 1,886,287 | 82 |
| 達 泰 | 22,537 | - | 23,315 | 1 |
| | <u>\$ 2,571,380</u> | <u>84</u> | <u>1,909,602</u> | <u>83</u> |

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

| | 97.3.31 | | 96.3.31 | |
|-------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 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 | \$ 794,825 | 64 | 1,758,247 | 76 |
| 達 泰 | 3,903 | - | - | - |
| | <u>\$ 798,728</u> | <u>64</u> | <u>1,758,247</u> | <u>76</u> |

本公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，付款期限約為60天至90天。

民國九十七年及九十六年三月三十一日，因聯屬公司間逆流及側流交易，而尚未出售之存貨所隱含之未實現銷貨利益分別為8,707千元及0千元，帳列調整長期股權投資及投資收益科目。

3.財產交易

本公司於民國九十七年第一季出售固定資產予DFBVI，出售價款為89,620千元，出售淨利益為364千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

本公司於民國九十六年第一季出售固定資產予DFBVI，出售價款為21,749千元，出售淨利益共計為3,710千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

於民國九十七年及九十六年三月三十一日，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。

4.租金收入

本公司於民國九十一年十一月起，出租辦公室及廠房予達泰，民國九十七年第一季及九十六年第一季之租金收入皆為1,528千元。另，民國九十七年第一季出租廠房及車位予佳世達產生之租金收入為2,826千元。上述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季報表附註(續)

5.佣金支出

民國九十六年第一季因友達提供銷售業務相關之協助予本公司，本公司估列應支付友達之佣金費用為30,491千元，民國九十六年三月三十一日，因上述佣金支出而產生之應付佣金為30,491千元。

6.短期資金融通

民國九十七年第一季及九十六年第一季本公司對關係人之資金融通情形彙總如下：

| | 97年第一季 | | 96年第一季 | |
|-----|----------|-------|--------|-------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 最高餘額 | 期末餘額 |
| 達 泰 | \$ 4,095 | 4,095 | 4,095 | 4,095 |

上述民國九十七年第一季及九十六年第一季，本公司對關係人之資金融通並未計息。

7.長期性投資墊款

| | 97年第一季 | | 96年第一季 | |
|-------|--------|------|---------|---------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 最高餘額 | 期末餘額 |
| DFBVI | \$ - | - | 252,546 | 252,546 |

8.預付購料款

本公司於民國九十六年第一季為向達泰進貨，預付購料款為5,640千元，該預付購料款帳列預付費用及其他流動資產項下。

9.其他應收款項

本公司因出售固定資產予關係人、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：

| | 97.3.31 | 96.3.31 |
|-------|-------------------|----------------|
| DFBVI | \$ 190,649 | 97,988 |
| 達泰 | 26,147 | 22,172 |
| 其他 | 1,909 | 14,101 |
| | <u>\$ 218,705</u> | <u>134,261</u> |

10.其他應付款項

關係人替本公司代墊各項費用，本公司尚未償付餘額，明細如下：

| | 97.3.31 | 96.3.31 |
|----|-----------------|--------------|
| 明基 | \$ 3,997 | - |
| 其他 | 3,830 | 4,927 |
| | <u>\$ 7,827</u> | <u>4,927</u> |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

11. 應收款項

短期應收關係人款項彙總如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ <u>2,147,950</u> | <u>1,315,428</u> |
| 其他應收款： | | |
| 應收短期資金融通款 | \$ 4,095 | 4,095 |
| 其 他 | <u>218,705</u> | <u>134,261</u> |
| | <u>\$ 222,800</u> | <u>138,356</u> |
| 長期應收關係人款 | <u>\$ -</u> | <u>252,546</u> |

12. 應付款項

應付關係人款項彙總如下：

| | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 應付帳款 | \$ <u>798,728</u> | <u>1,758,247</u> |
| 其他應付款： | | |
| 應付佣金 | \$ - | 30,491 |
| 其 他 | <u>7,827</u> | <u>4,927</u> |
| | <u>\$ 7,827</u> | <u>35,418</u> |

六、質押之資產

| | | 帳面價值 | |
|---------------|----------------|---------------------|----------------|
| | | <u>97.3.31</u> | <u>96.3.31</u> |
| <u>抵質押之資產</u> | <u>抵質押擔保標的</u> | | |
| 廠房及土地 | 長期借款額度 | \$ 805,247 | 827,913 |
| 定存單 | 購料借款 | 400,000 | - |
| 定存單 | 保稅倉庫押金等 | <u>3,500</u> | <u>7,500</u> |
| | | <u>\$ 1,208,747</u> | <u>835,413</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) 民國九十七年及九十六年三月三十一日，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28,082千元及41,786千元。
- (二) 民國九十七年及九十六年三月三十一日，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17,000千元及26,000千元。
- (三) 本公司於民國九十七年三月十六日與根基營造股份有限公司簽訂營建合約，興建位於桃園縣龜山鄉之營運總部。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)民國九十七年三月三十一日，本公司已簽訂之營業租賃合約在未來年度應支付租金總額彙總如下：

| 支 付 年 度 | 金 額 |
|------------------|------------------|
| 97.4.1~98.3.31 | \$ 22,200 |
| 98.4.1~99.3.31 | 1,993 |
| 99.4.1~100.3.31 | 544 |
| 100.4.1~101.3.31 | 49 |
| 101.4.1~102.3.31 | 49 |
| | <u>\$ 24,835</u> |

(五)民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,765,608千元及1,638,163千元，其相關說明請詳附註四(二)「應收票據及帳款淨額」項下說明。

(六)本公司於民國九十七年及九十六年三月三十一日開立本票供長短期借款之擔保，金額分別為4,550,125千元及4,343,445千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十七年四月十一日董事會決議，以民國九十七年四月十四日為減資基準日註銷庫藏股10,000千股，相關變更登記尚在辦理中。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 97年第一季 | | | 96年第一季 | | |
|----------------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
| | 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 | 63,493 | 205,515 | 269,008 | 59,525 | 160,165 | 219,690 |
| 勞健保費用 | 4,122 | 10,768 | 14,890 | 4,115 | 9,172 | 13,287 |
| 退休金費用 | 2,492 | 7,880 | 10,372 | 2,609 | 7,233 | 9,842 |
| 其他用人費用 | 4,059 | 12,307 | 16,366 | 3,831 | 5,358 | 9,189 |
| 折舊費用 | 51,856 | 18,352 | 70,208 | 50,590 | 14,999 | 65,589 |
| 攤銷費用 | 18 | 18,210 | 18,228 | 541 | 12,389 | 12,930 |

(註)民國九十七年第一季及九十六年第一季出租及閒置資產折舊費用分別為2,049千元及2,045千元，帳列營業外費用及損失一什項支出。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)民國九十五年十月四日及五日，本公司遭員工竊取電子網路銀行之授權密碼及金鑰，將本公司銀行存款計56,330千元匯出至多個人頭帳戶。本公司一方面已依法採取相關之法律措施，另一方面也已透過佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)向保險公司申請員工忠誠險之理賠。

佳世達係透過其孫公司BenQ Mobile GmbH & Co. OHG (以下簡稱BMG)向歐洲AIG保險公司(以下簡稱AIG)投保員工忠誠險，投保範圍包括佳世達及其子公司(包含本公司)，AIG經過調查後已決定在扣除自負額後，全額理賠1,288,766歐元，惟因佳世達在民國九十五年九月二十八日經董事會決議停止對BMG之母公司BenQ Mobile Holding B.V.進行資金挹注後，BMG已向德國法院申請無力清償保護，並由德國法院指派管理人接管BMG，因BMG之破產管理人也向AIG申請理賠，致AIG已先將理賠金匯入德國法院指定之信託帳戶，待法院確定理賠對象後，再行支付，因本公司最終能否取得理賠金尚無法確定，故本公司業於民國九十五年十月將相關損失金額全數估列入帳，並於民國九十六年三月向德國法院申請支付理賠金，截至民國九十七年四月十七日止，此案件仍於德國法院審理中。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十七年第一季，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 | 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 | 達泰 | 應收關係人款項 | 4,095 | 4,095 | - | 短期資金融通 | 進貨22,537 | 業務所需 | - | - | - | 920,710 | 3,682,840 |

(註)資金貸與他人總額以本公司最近期經會計師簽證後之財務報表之淨值40%為限；有短期融通資金必要之子公司及母公司，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。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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 | - | 1,018,163 | 100.00 % | 1,018,163 | - |
| 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 | - | 1,587,151 | 100.00 % | 1,587,151 | - |
| 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 | 6,007 | 62,018 | 100.00 % | 75,752 | - |
| 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 | 69,530 | 786,487 | - | 786,487 | - |
| 本公司 | 寶來得利債券基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 67,339 | 1,034,616 | - | 1,034,616 | - |
| 本公司 | 附買回債券 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | 44,500 | - | 44,500 | - |
| 本公司 | 附買回債券 | - | 現金及約當現金 | - | 98,000 | - | 98,000 | - |

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 | DFLB | 採權益法之長期股權投資 | DFLB | 母子公司 | - | 1,164,961 | - | 422,190 (註) | - | - | - | - | - | - | 1,587,151 |
| 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 | 寶來投信 | - | 87,023 | 980,270 | - | - | 17,493 | 197,500 | 197,500 | - | 3,717 | 69,530 | 786,487 |

(註)係包括本期新增投資、依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

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 | DFBVI | 請詳附註五 | (銷貨) | 288,996 | (7%) | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 948,391 | 23 % | |
| 本公司 | DFC | 請詳附註五 | (銷貨) | 309,203 | (8%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 474,955 | 11 % | |
| 本公司 | DFA | 請詳附註五 | (銷貨) | 379,199 | (10%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 292,709 | 7 % | |
| 本公司 | 達運蘇州 | 請詳附註五 | (銷貨) | 252,094 | (7%) | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 268,664 | 6 % | |
| 本公司 | DFBVI | 請詳附註五 | 進貨 | 2,548,843 | 84 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (794,825) | (64)% | |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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 | 請詳附註五 | 948,391 | 1.37 | 221,747 | - | 42,637 | - |
| 本公司 | DFC | 請詳附註五 | 474,955 | 2.54 | 198,266 | - | 86,126 | - |
| 本公司 | 達運蘇州 | 請詳附註五 | 268,664 | 3.41 | - | - | 67,144 | - |
| 本公司 | DFA | 請詳附註五 | 292,709 | 5.25 | 254 | - | 42,000 | - |

9.從事衍生性商品交易：

民國九十七年第一季，本公司從事衍生性金融商品交易資訊，請詳財務季報表附註四(三)說明。

(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% | 1,018,163 | 89,336 | 89,336 | 本公司之子公司 |
| 本公司 | DFLB | 馬來西亞 | 投資控股 | 1,562,253 | 1,111,493 | - | 100.00% | 1,587,151 | 13,655 | 13,655 | 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 | 330,003 | 330,003 | 6,007 | 100.00% | 62,018 | (1,792) | 268 | 本公司之子公司 |
| DFBVI | DFS | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 562,493 | 562,493 | - | 90.85% | 946,255 | 99,384 | 90,290 | 本公司之孫公司 |
| DFBVI | DFZ | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 95,776 | 95,776 | - | 42.71% | 38,112 | 8,122 | 3,469 | 本公司之孫公司 |
| DFBVI | DSO | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 152,025 | 152,025 | - | 41.67% | 132,742 | (23,722) | (9,885) | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DFS | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 69,932 | 69,932 | - | 9.15% | 102,304 | 99,384 | 9,094 | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DFZ | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 128,461 | 128,461 | - | 57.29% | 139,400 | 8,122 | 4,653 | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DSO | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 212,835 | 212,835 | - | 58.33% | 216,372 | (23,722) | (13,837) | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DFH | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 456,075 | 304,050 | - | 100.00% | 439,760 | (23,543) | (23,543) | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DFC | 捷克 | 電子產品之買賣 | 299 | 299 | - | 100.00% | 34,891 | 5,595 | 5,595 | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DFA | 美國 | 電子產品之買賣 | 6,364 | 6,364 | - | 100.00% | 11,817 | 1,234 | 1,234 | 本公司之孫公司 |
| DFLB | DFK | 韓國 | 電子產品之買賣 | 1,781 | - | - | 100.00% | 3,078 | 1,164 | 1,164 | 本公司之孫公司 |
| DFLB | GPMH | BVI | 投資控股 | 579,215 | 308,611 | - | 100.00% | 640,317 | 27,760 | 27,760 | 本公司之孫公司 |
| GPMH | GPS | 大陸 | 模具開發製造 | 732,761 | 462,156 | - | 100.00% | 670,638 | 30,265 | 30,265 | GPMH之子公司 |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(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 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 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 | | 對個別對象貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|---------|------|----------|---------|---------|--------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | DFS | GPS | 長期應收關係人款 | 155,547 | 155,547 | 6.56 % | - | - | 營業週轉 | - | - | - | 920,710 | 3,682,840 |

(註)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%。

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

| 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 | |
| DFBVI | DFS股權 | 係DFBVI之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 946,255 | 90.85 % | 946,255 | - |
| DFBVI | DFZ股權 | 係DFBVI之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 38,112 | 42.71 % | 38,112 | - |
| 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 | - | 132,742 | 41.67 % | 132,742 | - |
| 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 | - | 102,304 | 9.15 % | 102,304 | - |
| DFLB | DFZ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 | - | 139,400 | 57.29 % | 139,400 | - |
| DFLB | DFH股權 | 係DFLB之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 439,760 | 100.00 % | 439,760 | - |
| DFLB | DSO股權 | 係DFLB之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 216,372 | 58.33 % | 216,372 | - |
| DFLB | DFC股權 | 係DFLB之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 34,891 | 100.00 % | 34,891 | - |
| DFLB | DFA股權 | 係DFLB之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 11,817 | 100.00 % | 11,817 | - |
| DFLB | DFK股權 | 係DFLB之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 3,078 | 100.00 % | 3,078 | - |
| DFLB | GPMH股權 | 係DFLB之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 640,317 | 100.00 % | 633,778 | - |
| GPMH | GPS股權 | 係GPMH之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 670,638 | 100.00 % | 670,638 | - |

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：

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(註) | 股 數 | 售 價 | 帳面成本 | | 處分損益 | 股 數 | 金 額 |
| DFLB | DFH股權 | 長期投資 | DFH | 母子 公司 | - | 314,779 | - | 124,981 | - | - | - | - | - | - | 439,760 |
| DFLB | GPMH股權 | 長期投資 | GPMH | 母子 公司 | - | 335,555 | - | 304,762 | - | - | - | - | - | - | 640,317 |
| GPMH | GPS股權 | 長期投資 | GPS | 母子 公司 | - | 365,303 | - | 305,335 | - | - | - | - | - | - | 670,638 |

(註)係包括本期新增投資，依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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 | (銷貨) | 2,548,843 | (82%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 794,825 | 46 % | |
| DFBVI | DFS | 係DFBVI之子公司 | (銷貨) | 499,236 | (15%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 863,768 | 50 % | |
| DFBVI | 本公司 | 係DFBVI之母公司 | 進貨 | 288,996 | 10 % | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (948,391) | (55)% | |
| DFBVI | DFS | 係DFBVI之子公司 | 進貨 | 2,272,380 | 76 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (608,886) | (35)% | |
| DFBVI | DFZ | 係DFBVI之子公司 | 進貨 | 428,935 | 14 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (180,661) | (10)% | |
| DFS | DFBVI | 係DFS之母公司 | (銷貨) | 2,272,380 | (46%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 608,886 | 17 % | |
| DFS | DSO | 係DFLB之子公司 | 進貨 | 279,740 | 7 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (136,274) | (2)% | |
| DFS | DFBVI | 係DFS之母公司 | 進貨 | 499,236 | 12 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (863,768) | (15)% | |
| DFS | GPS | 係DFS之聯屬公司 | 進貨 | 197,073 | 5 % | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (70,927) | (1)% | |
| DFZ | DFBVI | 係DFZ之母公司 | (銷貨) | 428,935 | (72%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 180,661 | 58 % | |
| DSO | DFS | 係DFBVI之子公司 | (銷貨) | 279,740 | (100%) | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 136,274 | 35 % | |
| DFC | 本公司 | 係DFC之最終母公司 | 進貨 | 309,203 | 100 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (474,955) | (99)% | |
| DFA | 本公司 | 係DFA之最終母公司 | 進貨 | 379,199 | 100 % | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (292,709) | (99)% | |
| GPS | DFS | 係DFBVI之子公司 | (銷貨) | 197,073 | (52%) | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 70,927 | 20 % | |

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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 | 794,825 | 9.18 | - | - | 743,479 | - |
| DFBVI | DFS | 係DFBVI之子公司 | 863,768 | 2.67 | - | - | 43,213 | - |
| DFS | DFBVI | 係DFS之母公司 | 608,886 | 9.64 | - | - | 576,656 | - |
| DFS | DFZ | 係DFS之聯屬公司 | 336,315 | 0.79 | 295,004 | - | - | - |
| DFZ | DFBVI | 係DFZ之母公司 | 180,661 | 10.73 | - | - | 173,837 | - |
| DSO | DFS | 係DSO之聯屬公司 | 136,274 | 5.78 | - | - | 112,498 | - |

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(註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---------------------|--------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------------------|----|------------------------|-----------------|----------------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 蘇州達方電子有限公司(DFS) | 本公司主要產品之生產銷售 | 763,926 (USD25,125) | 註一、 註三 | 632,424 (USD20,800) | - | - | 632,424 (USD20,800) | 100 % | 99,384 | 1,048,559 | - |
| 正方電子(深圳)有限公司(DFZ) | 本公司主要產品之生產銷售 | 224,237 (USD7,375) | 註一 | 224,237 (USD7,375) | - | - | 224,237 (USD7,375) | 100 % | 8,122 | 177,512 | - |
| 蘇州達方光電有限公司(DSO) | 本公司主要產品之生產銷售 | 364,860 (USD12,000) | 註一 | 364,860 (USD12,000) | - | - | 364,860 (USD12,000) | 100 % | (23,722) | 349,114 | - |
| 淮安達方電子有限公司(DFH) | 本公司主要產品之生產銷售 | 456,075 (USD15,000) | 註一 | 304,050 (USD10,000) | 152,025 (USD5,000) | - | 456,075 (USD15,000) | 100 % | (23,543) | 439,760 | - |
| 均豪精密工業(蘇州)有限公司(GPS) | 模具開發製造 | 732,761 (USD24,100) | 註一 | 308,611 (USD10,150) | 27,060 (USD8,900) | - | 579,215 (USD19,050) | 100 % | 30,265 | 670,638 | - |

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

| 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 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 2,256,811 (USD 74,225) | 2,440,153 (USD 80,255) | 3,262,130 |

上述台幣數係按97.3.31日，台幣對美金之匯率30.405換算。

2.重大交易事項

本公司民國九十七年第一季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

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。