

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

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)2508800

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	13
(四)重要會計科目之說明	13~24
(五)關係人交易	24~28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32~35
3.大陸投資資訊	35
(十二)部門別財務資訊	35
九、重要會計科目明細表	36~50

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六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。

達方電子股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日依權益法評價之長期股權投資分別為新台幣(以下同)2,996,023千元及1,282,822千元、遞延貸項—聯屬公司間利益分別為102,793千元及87,902千元、累積換算調整數餘額分別為(4,910)千元及30,752千元、及相關之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度投資(損)益淨額分別為36,987千元及(3,584)千元、聯屬公司間銷貨之已實現銷貨毛利分別為15,140千元及6,192千元，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，以權益法評價計列。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，本會計師並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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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。

如財務報表附註三所述，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，致民國九十七年上半年度之稅後淨利減少63,156千元，每股盈餘減少0.21元。

達方電子股份有限公司業已編製民國九十七年上半年度及九十六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 會 計 師 事 務 所

唐 慈 杰

會 計 師：

張 惠 貞

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十七年八月二十五日

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六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30				97.6.30		96.6.30		
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,267,042	9	111,024	2	2100	短期借款(附註四(八)及六)	\$ 3,483,425	23	1,188,917	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	2,593,367	17	-	-	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))	1,775,486	12	2,324,406	27	2120	應付票據及帳款	547,823	4	606,450	7
1150	應收帳款－關係人(附註五)	2,287,091	15	1,557,422	18	2150	應付帳款－關係人(附註五)	813,552	5	1,115,157	13
1188	其他應收款－關係人(附註五)	429,212	3	188,549	2	2170	應付費用及其他流動負債(附註四(十二))	526,853	3	427,062	5
1190	其他金融資產－流動(附註六)	415,768	3	8,927	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	7,154	-	39,098	1
1210	存貨淨額(附註四(四))	578,848	4	779,002	9	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	102,793	1	87,902	1
1250	預付費用及其他流動資產(附註五)	39,139	-	59,530	1	2216-19	應付股利、員工紅利及董監酬勞(附註四(十二))	727,803	5	361,270	4
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	66,439	-	68,153	1	流動負債合計					
流動資產合計								<u>6,209,403</u>	<u>41</u>	<u>4,068,164</u>	<u>48</u>
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	2,996,023	20	1,282,822	15	2420	長期借款(附註四(九)及六)	-	-	342,307	4
1853	長期應收款－關係人(附註五)	-	-	213,658	3	28XX	其他負債(附註四(十)及五)	80,128	1	63,865	1
固定資產(附註四(六)、五、六及七)：							負債合計				
1501	土地	443,468	3	143,761	2	股東權益(附註四(十二))：					
1521	房屋及建築	783,867	5	576,128	7	3110	普通股股本	2,653,203	18	1,826,142	21
1531	機器設備	2,189,819	15	2,089,751	25	3150	待分配股票股利	342,900	2	395,061	5
1537	模具設備	116,318	1	113,941	1	3210	資本公積－發行溢價	4,600,868	31	512,141	6
1561	辦公設備	27,600	-	25,932	-	3310	法定盈餘公積	345,676	2	173,444	2
1681	其他設備	19,445	-	11,749	-	3351	累積盈餘	750,956	5	1,125,381	13
1670	預付工程及設備款	335,094	2	195,585	2	3420	累積換算調整數	(4,910)	-	30,752	-
						股東權益合計					
						重大承諾事項及或有事項(附註七及十(二))					
15X9	減：累積折舊	(1,716,316)	(11)	(1,570,876)	(18)						
固定資產淨額								<u>8,688,693</u>	<u>58</u>	<u>4,062,921</u>	<u>47</u>
17XX	無形資產(附註四(七))	20,100	-	38,210	-						
其他資產：											
1801	出租資產(附註四(六)及六)	32,314	-	33,293	-						
1811	閒置資產(附註四(六)及六)	210,800	2	217,189	3						
1820	存出保證金	16,319	-	13,359	-						
1830	遞延費用及其他資產	50,981	-	40,047	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	-	-	15,695	-						
其他資產合計											
資產總計							負債及股東權益總計				
		<u>\$ 14,978,224</u>	<u>100</u>	<u>8,537,257</u>	<u>100</u>			<u>\$ 14,978,224</u>	<u>100</u>	<u>8,537,257</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 其 宏

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 7,958,616	101	6,792,096	101
4170 減：銷貨退回及折讓	(72,444)	(1)	(35,605)	(1)
營業收入淨額(附註五)	7,886,172	100	6,756,491	100
5000 營業成本(附註四(十)(十二)、五及十(一))	(6,573,559)	(83)	(5,281,370)	(78)
5910 營業毛利	1,312,613	17	1,475,121	22
5930 聯屬公司間已實現銷貨毛利(附註五)	15,140	-	6,192	-
已實現營業毛利	1,327,753	17	1,481,313	22
營業費用(附註四(七)(十)(十二)、五及十(一))：				
6100 推銷費用	(252,088)	(3)	(306,717)	(5)
6200 管理費用	(103,093)	(1)	(77,389)	(1)
6300 研究發展費用	(362,062)	(5)	(277,628)	(4)
	(717,243)	(9)	(661,734)	(10)
6900 營業淨利	610,510	8	819,579	12
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	16,726	-	1,369	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	36,987	-	-	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	5,364	-	4,605	-
7160 兌換利益淨額	-	-	1,301	-
7310 金融商品評價利益淨額(附註四(三))	17,676	-	34	-
7480 什項收入(附註五)	22,021	1	47,662	1
	98,774	1	54,971	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	(63,238)	(1)	(40,989)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	(3,584)	-
7560 兌換損失淨額(附註四(三))	(55,885)	(1)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註四(四))	(27,945)	-	-	-
7880 什項支出(附註十(一))	(4,188)	-	(15,862)	-
	(151,256)	(2)	(60,435)	(1)
7900 本期稅前淨利	558,028	7	814,115	12
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(84,216)	(1)	(73,295)	(1)
9600 本期淨利(附註三)	\$ 473,812	6	740,820	11
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元，附註三及四(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.84	1.57	3.25	2.95
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.84	1.56		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳其宏

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
民國九十七年及九十六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	法定盈餘 公積	累積盈餘	累積換算 調整數	庫藏股票	合計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,826,142	-	512,141	48,304	1,266,032	17,013	-	3,669,632
盈餘指撥及分配(附註四(十二))：								
法定盈餘公積	-	-	-	125,140	(125,140)	-	-	-
股東股利－股票	-	316,221	-	-	(316,221)	-	-	-
員工紅利－股票	-	78,840	-	-	(78,840)	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	-	(316,221)	-	-	(316,221)
董監事酬勞	-	-	-	-	(11,263)	-	-	(11,263)
員工紅利－現金	-	-	-	-	(33,786)	-	-	(33,786)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	13,739	-	13,739
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	740,820	-	-	740,820
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,826,142</u>	<u>395,061</u>	<u>512,141</u>	<u>173,444</u>	<u>1,125,381</u>	<u>30,752</u>	<u>-</u>	<u>4,062,921</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,753,203	-	4,774,276	173,444	2,106,885	53,812	-	9,861,620
購入庫藏股(附註四(十二))	-	-	-	-	-	-	(860,214)	(860,214)
庫藏股註銷(附註四(十二))	(100,000)	-	(173,408)	-	(586,806)	-	860,214	-
盈餘指撥及分配(附註四(十二))：								
法定盈餘公積	-	-	-	172,232	(172,232)	-	-	-
股東股利－股票	-	265,320	-	-	(265,320)	-	-	-
員工紅利－股票	-	77,580	-	-	(77,580)	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	-	(663,302)	-	-	(663,302)
董監事酬勞	-	-	-	-	(15,501)	-	-	(15,501)
員工紅利－現金	-	-	-	-	(49,000)	-	-	(49,000)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(58,722)	-	(58,722)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	473,812	-	-	473,812
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 2,653,203</u>	<u>342,900</u>	<u>4,600,868</u>	<u>345,676</u>	<u>750,956</u>	<u>(4,910)</u>	<u>-</u>	<u>8,688,693</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 其 宏

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 473,812	740,820
調整項目：		
折舊費用	145,989	134,828
各項攤提	39,990	26,189
金融商品評價利益	(17,676)	-
依權益法認列之投資(利益)損失	(36,987)	3,584
出售固定資產利益	(5,363)	(4,605)
固定資產轉列費用	320	(199)
遞延所得稅利益	(6,380)	(1,389)
營業資產及負債淨變動：		
應收票據及帳款	805,790	138,774
應收帳款－關係人	(256,507)	(196,061)
其他金融資產	(8,170)	7,522
其他應收款－關係人	(320,522)	(86,826)
存貨	453,677	(59,109)
預付款項及其他流動資產	5,042	(27,029)
應付票據及帳款	32,298	(9,292)
應付費用及其他流動負債	(175,886)	(143,575)
應付帳款－關係人	(612,097)	(688,226)
其他應付款－關係人	(16,362)	15,582
遞延貸項－聯屬公司間利益	(15,140)	(6,192)
其他負債	(185)	(923)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>485,643</u>	<u>(156,127)</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	(615,315)	-
受限制銀行存款增加	(397,563)	-
長期股權投資增加	(806,510)	(71,433)
出售固定資產價款	236,351	21,857
購置固定資產及出租資產價款	(386,734)	(210,684)
存出保證金增加	(2,506)	(48)
遞延費用增加	(34,647)	(27,993)
長期應收款－關係人減少	-	5,331
投資活動之淨現金流出	<u>(2,006,924)</u>	<u>(282,970)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加數	3,032,467	312,366
長期借款增加數	-	200,000
償還長期借款	-	(46,154)
買回庫藏股	(860,214)	-
融資活動之淨現金流入	<u>2,172,253</u>	<u>466,212</u>
本期現金及約當現金增加數	650,972	27,115
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>\$ 1,267,042</u>	<u>111,024</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 48,273</u>	<u>42,505</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 212,749</u>	<u>73,089</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利、員工紅利及董監酬勞	<u>\$ 727,803</u>	<u>361,270</u>
累積換算調整數之變動數	<u>\$ (58,722)</u>	<u>13,739</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 其 宏

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
民國九十七年及九十六年六月三十日
(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六月三十日，本公司之員工人數分別為1,255人及1,245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)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，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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(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。本公司於民國九十六年一月一日重新評估已認列無形資產之攤銷年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

(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。

(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)。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(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，致民國九十七年上半年度稅後淨利減少63,156千元，每股盈餘減少0.21元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
庫存現金	\$ 726	685
活期存款及支票存款	65,072	25,579
外幣存款	113,307	84,760
定期存款	<u>1,087,937</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,267,042</u>	<u>111,024</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收票據及帳款總額	\$ 1,805,555	2,343,922
減：備抵呆帳	(11,826)	(10,133)
備抵折讓	<u>(18,243)</u>	<u>(9,383)</u>
	<u>\$ 1,775,486</u>	<u>2,324,406</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日，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：

97.6.30					
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	\$ 558,014	1,100,000	558,014	3.05%~3.49%	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	292,788	500,000	292,788	3.18%~3.70%	本票 620,000
台北富邦商業銀行	199,564	658,682	199,564	2.99%~3.43%	本票 45,531
	\$ 1,050,366	2,258,682	1,050,366		1,765,531

96.6.30					
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	\$ 744,007	1,093,000	744,007	2.17%~6%	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	333,188	620,000	333,188	2.24%~5.91%	本票 620,000
台北富邦商業銀行	22,288	491,025	22,288	5.90%~5.95%	本票 49,102
	\$ 1,099,483	2,204,025	1,099,483		1,769,102

(三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	97.6.30	96.6.30
債券型基金	\$ 2,593,173	-
遠期外匯合約	194	-
	\$ 2,593,367	-

民國九十七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得為18,039千元，分別列於「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－兌換損失淨額」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：

97.6.30		
	名目本金(千元)	公平價值
買入台幣／賣出美元	美金 <u>5,000</u>	<u>194</u>
		97/7/10~97/7/17

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原 料	\$ 199,208	307,064
在 製 品	120,718	104,005
製 成 品	<u>321,740</u>	<u>398,697</u>
	641,666	809,766
減：備抵存貨跌價損失	<u>(62,818)</u>	<u>(30,764)</u>
	<u><u>\$ 578,848</u></u>	<u><u>779,002</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

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>97.6.30</u>		<u>97年上半年度</u>
		<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	961,005	26,798
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	1,714,003	1,761,432	2,353
達泰科技股份有限公司	100.00 %	330,003	69,586	7,836
正利投資股份有限公司	100.00 %	100,000	100,000	-
達瑞光電股份有限公司	52.00 %	<u>104,000</u>	<u>104,000</u>	-
		<u><u>\$ 3,118,222</u></u>	<u><u>2,996,023</u></u>	<u><u>36,987</u></u>

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u>	<u>96.6.30</u>		<u>96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	100.00 %	\$ 870,216	825,388	(7,755)
Darfon Europe B.V.	100.00 %	1,377	17,776	-
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	356,179	376,905	(6,613)
達泰科技股份有限公司	100.00 %	<u>330,003</u>	<u>62,753</u>	<u>10,784</u>
		<u><u>\$ 1,557,775</u></u>	<u><u>1,282,822</u></u>	<u><u>(3,584)</u></u>

- 1.民國九十七年上半年度及九十六年上半年度依權益法認列之投資損益，係依各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算認列。
- 2.民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，本公司分別對Darfon (Labuan) Corporation增資602,510千元及49,500千元。
- 3.民國九十七年上半年度，本公司投資100,000千元設立正利投資股份有限公司，其主要業務為進行與本公司相關產業之投資。
- 4.民國九十七年上半年度，本公司為進行電源元件垂直整合，計投資104,000千元參與設立達瑞光電股份有限公司。
- 5.民國九十六年上半年度，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：

	97.6.30	96.6.30
房屋及建物	\$ 40,185	40,076
減：累計折舊	(7,871)	(6,783)
	\$ 32,314	33,293

2.閒置資產內容如下：

	97.6.30	96.6.30
房屋及建物	\$ 262,148	261,434
減：累計折舊	(51,348)	(44,245)
	\$ 210,800	217,189

民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，本公司利息資本化前之利息支出總額分別為69,335千元及44,313千元，利息資本化金額分別為6,097千元及3,324千元列為預付工程及設備款，其資本化年利率分別為3.72%及4.52%。

(七)無形資產

無形資產－專利權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	97.6.30	96.6.30
原始成本	\$ 193,609	191,050
累計攤銷：		
期初餘額	163,103	143,287
本期攤銷	10,406	9,553
期末餘額	173,509	152,840
期末帳面餘額	\$ 20,100	38,210

(八)短期借款

	97.6.30	96.6.30
購料借款	\$ 3,483,425	1,088,917
應付商業本票	-	100,000
	\$ 3,483,425	1,188,917

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六月三十日之短期借款之利率分別為2.87~3.86%及1.31%~6.1152%。民國九十七年及九十六年六月三十日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為1,856,761千元及2,761,253千元。民國九十七年及九十六年六月三十日，分別開立本票約為4,442,611千元及3,583,675千元作為前述借款額度之擔保。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

債權人	借款性質	還款說明	97.6.30	96.6.30
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。	\$ -	184,615
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
玉山銀行	抵押借款	合約期間自民國九十六年五月三十日至一〇〇年五月三十日，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十一月提前清償。	-	200,000
合計			-	584,615
減：一年內到期之長期借款			-	(242,308)
			<u>\$ -</u>	<u>342,307</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。

上列民國九十六年六月三十日之長期借款之利率為2.73%~3.19%。民國九十七年及九十六年六月三十日，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750,000千元，並分別開立本票為500,000千元及1,335,000千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上半年度及九十六年上半年度有關退休金費用資料如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 67,448	57,617
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,679	2,802
確定提撥之淨退休金成本	18,490	16,831
期末應付退休金餘額(帳列其他負債)	23,243	23,840

達方電子股份有限公司財務報表附註(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：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$ 90,596	74,684
遞延所得稅利益	(6,380)	(1,389)
	\$ 84,216	73,295

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：

	97.6.30	96.6.30
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 139,507	203,529
投資抵減	(80,272)	(40,282)
未分配盈餘加徵10%之稅額	47,939	36,993
備抵評價科目本期變動數	31,521	(239,344)
其他	(54,479)	112,399
所得稅費用	\$ 84,216	73,295

3.遞延所得稅費用主要項目如下：

	97年上半年度	96年上半年度
投資抵減	\$ (19,821)	126,353
虧損扣抵	-	54,077
權益法認列之投資損益	(36,767)	68,613
其他	18,687	(11,088)
備抵評價科目本期變動數	31,521	(239,344)
所得稅利益	\$ (6,380)	(1,389)

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：

	97.6.30	96.6.30
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 15,704	7,691
聯屬公司間未實現銷貨毛利	25,698	21,976
未實現售後服務費	37,080	34,738
其他	(2,988)	3,748
	75,494	68,153
減：備抵評價	(9,055)	-
	\$ 66,439	68,153

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 115,099	152,421
採權益法認列之投資損失	-	6,917
其他	<u>18,664</u>	<u>15,695</u>
	133,763	175,033
減：備抵評價	<u>(133,763)</u>	<u>(159,338)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>15,695</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。

於民國九十七年六月三十日，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	\$ 34,827
民國一〇一年度	<u>80,272</u>
	<u>\$ 115,099</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>235,242</u>	<u>73,174</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11.17%；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>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
87年度以後之未分配盈餘	\$ <u>750,956</u>	<u>1,125,381</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九十四年度。

達方電子股份有限公司財務報表附註(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六月三十日，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，於民國九十七年及九十六年六月三十日，已發行之股份分別為265,320千股及182,614千股。

本公司於民國九十七年五月二十七日股東常會決議以股東股利265,320千元及員工紅利77,580千元轉增資發行普通股34,290千股，共計342,900千元，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國九十七年八月十七日為增資基準日。

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，並已辦妥相關變更登記。

本公司於民國九十六年五月十五日股東會決議以股東股利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。

2.庫藏股票

民國九十七年上半年度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，並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，業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.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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(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至百分之二十。(於民國九十七年五月二十七日股東常會決議修改前為員工紅利不低於百分之五。)

B.董事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。

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。(本項於民國九十七年五月二十七日股東常會決議新增。)

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。

本公司於民國九十七年五月二十七日股東常會決議民國九十六年度盈餘分派案，情形如下：

提列法定公積	\$	172,232
盈餘轉增資發放股東股息及紅利		265,320
發放現金股利		663,302
發放員工現金紅利		49,000
盈餘轉增資發放員工紅利		77,580
發放董監事酬勞		<u>15,501</u>
合 計	\$	<u><u>1,242,935</u></u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至「公開資訊觀測站」等管道查詢。

本公司以民國九十七年上半年度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69,732千元(稅後約59,209千元)，董事酬勞為4,649千元(稅後約3,947千元)，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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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上半年度及九十六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之金額分別為364千元及0千元。

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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(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34,834千元。

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>
DFA	\$ 860,792	11	160,872	2
DFC	633,174	8	198,722	3
DFBVI	580,684	8	581,058	9
達運蘇州	568,685	7	316,863	5
達運廈門	166,073	2	-	-
其他	101,015	1	223,777	3
	<u>\$ 2,910,423</u>	<u>37</u>	<u>1,481,292</u>	<u>22</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	97.6.30		96.6.30	
	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%
DFBVI	\$ 966,325	24	800,765	21
DFA	525,832	13	149,581	4
DFC	493,356	12	261,680	7
達運蘇州	135,276	3	209,476	5
達運廈門	121,249	3	-	-
其他	45,053	1	135,920	3
	<u>\$ 2,287,091</u>	<u>56</u>	<u>1,557,422</u>	<u>40</u>

於民國九十七年六月三十日，有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊明細如下：

承購人	轉售金額	97.6.30		利率區間	提供擔保項目
		銀行所給予之額度	已預支金額(除列金額)		
台新國際商業銀行	\$ 238,566	242,832	238,566	3.18%~3.70%	本票620,000

民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，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六月三十日，因聯屬公司間順流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為102,793千元及87,902千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

另，本公司於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回轉售本公司之客戶的方式，對DFBVI銷貨金額分別為426,588千元及420,599千元，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。

2. 進 貨

	97年上半年度		96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	\$ 5,027,333	84	4,216,360	82
達 泰	57,215	1	49,803	1
	<u>\$ 5,084,548</u>	<u>85</u>	<u>4,266,163</u>	<u>83</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	估本公司應付票據及帳款%	金額	估本公司應付票據及帳款%
DFBVI	\$ 807,454	60	1,109,804	64
達泰	6,098	-	719	-
其他	-	-	4,634	-
	<u>\$ 813,552</u>	<u>60</u>	<u>1,115,157</u>	<u>64</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六月三十日，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3,901千元及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上半年度出售固定資產予DFBVI，出售價款為236,011千元出售淨利益為15,729千元，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上半年度出售固定資產予DFBVI，出售價款為21,857千元，出售淨利益共計為2,157千元，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。

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，民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之租金收入均為3,057千元。另，民國九十七年上半年度出租廠房及車位予佳世達產生之租金收入為3,629千元。上述租金收入列於營業外收入及利益－什項收入項下。

5. 佣金支出

民國九十六年上半年度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42,041千元，民國九十六年六月三十日，因上述佣金支出而產生之應付佣金為39,094千元。

6. 短期資金融通

本公司對關係人之資金融通情形彙總如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
達泰	\$ -	-	4,095	4,095

民國九十六年上半年度，本公司對上述關係人之資金融通並未計息。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

7.長期性投資墊款

	97年上半年度		96年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
DFBVI	\$ -	-	256,802	213,658

8.預付款項

本公司於民國九十七年上半年度預付給明基之資訊系統服務費為720千元，該預付費用列於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：

	97.6.30	96.6.30
DFBVI	\$ 407,714	73,099
達泰	20,655	43,126
其他	843	68,229
	<u>\$ 429,212</u>	<u>184,454</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：

	97.6.30	96.6.30
明基	\$ 3,909	4
其他	3,245	-
	<u>\$ 7,154</u>	<u>4</u>

11.應收款項

短期應收關係人款項彙總如下：

	97.6.30	96.6.30
應收帳款	\$ <u>2,287,091</u>	<u>1,557,422</u>
其他應收款：		
應收短期資金融通款	\$ -	4,095
其 他	429,212	184,454
	<u>\$ 429,212</u>	<u>188,549</u>
長期應收關係人款	\$ -	<u>213,658</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

12.應付款項

應付關係人款項彙總如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應付帳款	\$ <u>813,552</u>	<u>1,115,157</u>
其他應付款：		
應付佣金	\$ -	39,094
其 他	<u>7,154</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 7,154</u>	<u>39,098</u>

六、質押之資產

		<u>帳面價值</u>	
<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
廠房及土地	長期借款額度	\$ 799,580	822,247
定存單	購料借款	400,000	-
定存單	保稅倉庫押金等	<u>1,063</u>	<u>3,500</u>
		<u>\$ 1,200,643</u>	<u>825,747</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99,314千元及48,129千元。
- (二)民國九十七年及九十六年六月三十日，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18,000千元及22,000千元。
- (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。截至民國九十七年六月三十日止，已支付相關營建價款905千元，帳列預付工程及設備款。
- (四)民國九十七年六月三十日，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：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
97.7.1~98.6.30	\$ 14,696
98.7.1~99.6.30	1,416
99.7.1~100.6.30	373
100.7.1~101.6.30	49
101.7.1~102.6.30	<u>49</u>
	<u>\$ 16,583</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,765,531千元及1,769,102千元，其相關說明請詳附註四(二)「應收票據及帳款淨額」及附註五「關係人交易」項下說明。

(六)本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日開立本票供長短期借款之擔保，請詳附註四(八)「短期借款」及附註四(九)「長期借款」項下說明。

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	97年上半年度			96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	111,945	350,593	462,538	106,294	273,291	379,585
勞健保費用	7,944	11,869	19,813	8,103	18,365	26,468
退休金費用	4,769	16,400	21,169	5,027	14,606	19,633
其他用人費用	8,010	19,842	27,852	7,871	10,746	18,617
折舊費用	99,260	42,627	141,887	99,297	31,442	130,739
攤銷費用	18	39,972	39,990	850	25,339	26,189

(註)民國九十七年上半年度及九十六年上半年度出租及閒置資產折舊費用分別為4,102千元及4,089千元，帳列營業外費用及損失—什項支出。

(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，截至民國九十七年八月二十五日止，此案件仍於德國法院審理中。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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	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	-	-	短期資金融通	進貨57,215	業務所需	-	-	-	868,869	3,475,477

(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。

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	-	961,005	100.00 %	961,005	-
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	-	1,761,432	100.00 %	1,761,432	-
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	69,586	100.00 %	81,260	-
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	100,000	100.00 %	100,000	-
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	104,000	52.00 %	200,000	-
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	81,884	930,172	-	930,172	-
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	74,541	1,150,209	-	1,150,209	-
本公司	復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	19,087	260,745	-	260,745	-
本公司	群益安穩基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	10,492	160,018	-	160,018	-
本公司	華南永昌鳳翔債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	5,977	92,029	-	92,029	-

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	正利	採權益法之長期股權投資	正利	子公司	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	-	10,000	100,000
本公司	達瑞	採權益法之長期股權投資	達瑞	子公司	-	-	10,400	104,000	-	-	-	-	-	10,400	104,000
本公司	DFLB	採權益法之長期股權投資	DFLB	子公司	-	1,164,961	-	596,471 (註)	-	-	-	-	-	-	1,761,432
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	99,542	1,130,000	104,681	1,187,563	1,180,000	7,563	(98)	81,884	930,172
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	寶來投信	-	64,072	980,275	93,416	1,440,000	82,947	1,279,485	1,270,000	9,485	(66)	74,541	1,150,209
本公司	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	復華投信	-	-	-	19,087	260,000	-	-	-	-	745	19,087	260,745
本公司	群益安穩基金	公平價值變動列入損益之金融資產	群益投信	-	-	-	10,492	160,000	-	-	-	-	18	10,492	160,018

(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)	580,684	(8%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	966,325	24 %	
本公司	DFC	請詳附註五	(銷貨)	633,174	(8%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	493,356	12 %	
本公司	DFA	請詳附註五	(銷貨)	860,792	(11%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	525,832	13 %	
本公司	達運蘇州	請詳附註五	(銷貨)	568,685	(7%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	135,276	3 %	
本公司	達運廈門	請詳附註五	(銷貨)	166,073	(2%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	121,249	3 %	
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨	5,027,333	84 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(807,454)	(60)%	

達方電子股份有限公司財務報表附註(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	966,325	1.36	290,895	-	302,303	-
本公司	DFC	請詳附註五	493,356	2.55	194,314	-	152,184	-
本公司	達運蘇州	請詳附註五	135,276	4.97	-	-	52,113	-
本公司	DFA	請詳附註五	525,832	4.24	35,400	-	250,421	-
本公司	達運廈門	請詳附註五	121,249	3.25	126	-	67,309	-

9. 從事衍生性商品交易：

民國九十七年上半年度，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。

(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%	961,005	26,798	26,798	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	1,714,003	1,111,493	-	100.00%	1,761,432	2,353	2,353	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%	69,586	3,716	7,836	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	-	10,000	100.00%	100,000	-	-	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	電子產品之生產	104,000	-	10,400	52.00%	104,000	-	-	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	電子產品之生產	36,000	-	3,600	18.00%	36,000	-	-	本公司之子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	692,830	692,830	-	90.85%	870,471	15,288	13,889	本公司之孫公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	95,615	95,615	-	42.71%	44,482	19,047	8,134	本公司之孫公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	151,770	151,770	-	41.67%	130,688	(35,932)	(14,973)	本公司之孫公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	69,814	69,814	-	9.15%	94,660	15,288	1,399	本公司之孫公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	128,245	128,245	-	57.29%	147,796	19,047	10,913	本公司之孫公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	212,478	212,478	-	58.33%	213,444	(35,932)	(20,959)	本公司之孫公司
DFLB	DFH	大陸	本公司主要產品之生產銷售	607,080	303,540	-	100.00%	585,014	(41,502)	(41,502)	本公司之孫公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00%	32,228	1,298	1,298	本公司之孫公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00%	11,698	1,118	1,118	本公司之孫公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,781	1,781	-	100.00%	4,294	2,348	2,348	本公司之孫公司
DFLB	GPMH	BVI	投資控股	617,656	329,296	-	100.00%	673,084	46,201	46,201	本公司之孫公司
GPMH	DPS	大陸	模具開發製造	731,531	493,134	-	100.00%	703,747	49,073	49,073	GPMH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	DPS	長期應收關係人款	155,547	155,547	6.56 %	-	-	營業週轉	-	-	-	868,869	3,475,477

(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	-	870,471	90.85 %	870,471	-
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	-	44,482	42.71 %	44,482	-
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	-	130,688	41.67 %	130,688	-
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	-	94,660	9.15 %	94,660	-
DFLB	DFZ股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	147,796	57.29 %	147,796	-
DFLB	DFH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	585,014	100.00 %	585,014	-
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	213,444	58.33 %	213,444	-
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	32,228	100.00 %	32,228	-
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	11,698	100.00 %	11,698	-
DFLB	DFK股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	4,294	100.00 %	4,294	-
DFLB	GPMH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	673,084	100.00 %	666,555	-
GPMH	DPS股權	係GPMH之子公司	採權益法之長期股權投資	-	703,747	100.00 %	703,747	-

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	-	270,235	-	-	-	-	-	-	585,014
DFLB	GPMH股權	長期投資	GPMH	母子 公司	-	335,555	-	337,529	-	-	-	-	-	-	673,084
GPMH	DPS股權	長期投資	DPS	母子 公司	-	365,303	-	338,444	-	-	-	-	-	-	703,747

(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)	5,027,333	(82%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	807,454	38 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	1,018,675	(15%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	1,172,711	56 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	173,947	(3%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	115,851	6 %	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	580,684	9 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(966,325)	(49)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	4,624,459	74 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(722,904)	(37)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	783,341	13 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(75,709)	(4)%	
DFBVI	DSO	係DFBVI之子公司	進貨	266,033	4 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(194,737)	(10)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷貨)	4,624,459	(48%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	722,904	22 %	
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	143,659	(2%)	OA360天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	344,946	10 %	
DFS	DSO	係DFBVI之子公司	進貨	358,645	5 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(20,412)	- %	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	1,018,675	14 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(1,172,711)	(22)%	
DFS	DPS	係DFS之聯屬公司	進貨	368,665	5 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(58,658)	(1)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷貨)	783,341	(68%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	75,709	21 %	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	173,947	19 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(115,851)	(12)%	
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	143,659	16 %	OA360天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(344,946)	(37)%	
DSO	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	358,645	(57%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	20,412	9 %	
DSO	DFBVI	係DFBVI之子公司	(銷貨)	266,033	(43%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	194,737	91 %	
DFC	本公司	係DFC之最終母公司	進貨	633,174	100 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(493,356)	(100)%	
DFA	本公司	係DFA之最終母公司	進貨	860,792	100 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(525,832)	(100)%	
DPS	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	368,665	(46%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	58,658	12 %	

達方電子股份有限公司財務報表附註(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	807,454	9.65	-	-	275,333	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	1,172,711	2.26	-	-	713,872	-
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	115,851	3.09	-	-	75,132	-
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	722,904	9.25	-	-	554,775	-
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	344,946	0.74	234,440	-	21,261	-
DSO	DFBVI	係DFBVI之子公司	194,737	5.45	-	-	60,789	-

10.從事衍生性商品交易：

編號	公司名稱	衍生性金融商品	名目本金(千元)	到期日	公平市價
2	DFS	遠期外匯合約 買入美金/賣出人民幣	美金 20,943	98.1.15	(11,832)

(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	762,644 (USD25,125)	註一、註三	631,363 (USD20,800)	-	-	631,363 (USD20,800)	100%	15,288	965,131	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	223,860 (USD7,375)	註一	223,860 (USD7,375)	-	-	223,860 (USD7,375)	100%	19,047	192,278	-
蘇州達方光電有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	364,248 (USD12,000)	註一	364,248 (USD12,000)	-	-	364,248 (USD12,000)	100%	(35,932)	344,132	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	607,080 (USD20,000)	註一	303,540 (USD10,000)	303,540 (USD10,000)	-	607,080 (USD20,000)	100%	(41,502)	585,014	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	731,531 (USD24,100)	註一	308,093 (USD10,150)	270,150 (USD8,900)	-	578,243 (USD19,050)	100%	49,073	703,747	-

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
2,404,794 (USD 79,225)	2,536,077 (USD 83,550)	3,106,608

上述台幣數係按97.6.30日，台幣對美金之匯率30.354換算。

2.重大交易事項

本公司民國九十七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

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。

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
週轉金	\$ 726
支票存款	5,952
活期存款	59,120
定期存款	1,087,937
外幣存款(註)	<u>113,307</u>
	<u><u>\$ 1,267,042</u></u>

註：外幣存款係依97.6.30匯率換算

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
客戶A	\$ 181,711
客戶B	128,014
客戶C	125,760
客戶D	123,151
客戶E	104,468
其他(註)	<u>1,142,451</u>
	1,805,555
減：備抵呆帳	(11,826)
備抵折讓	<u>(18,243)</u>
	<u><u>\$ 1,775,486</u></u>

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—流動明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		處分投資 利 益	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	87,023	\$ 980,270	99,542	1,130,000	104,681	1,180,000	7,563	(98)	81,884	930,172
寶來得利債券基金	64,072	980,275	93,416	1,440,000	82,947	1,270,000	9,485	(66)	74,541	1,150,209
復華債券基金	-	-	19,087	260,000	-	-	-	745	19,087	260,745
華南永昌鳳翔債券 基金	-	-	5,977	92,000	-	-	-	29	5,977	92,029
群益安穩基金	-	-	10,492	160,000	-	-	-	18	10,492	160,018
		<u>\$ 1,960,545</u>		<u>3,082,000</u>		<u>2,450,000</u>	<u>17,048</u>	<u>628</u>		<u>2,593,173</u>

金融商品名稱	摘 要	名目本金 (千 元)	匯率 (新台幣元)	公平價值 (新台幣千元)
遠期外匯合約	永豐商業銀行	美金 3,000	\$ 30.384	117
	台北富邦銀行	美金 2,000	30.376	77
				<u>\$ 194</u>

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
受限制存款	\$ 401,063
應退營業稅	3,349
其 他	11,356
	<u>\$ 415,768</u>

達方電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	市 價
原 料	\$ 199,208	市價採重置成本
在 製 品	120,718	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>321,740</u>	市價採淨變現價值
	641,666	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(62,818)</u>	
	<u><u>\$ 578,848</u></u>	

註：市價因存貨種類繁多，統計上有其實務上困難，經評估提列適當之備抵跌價損失後市價已不低於成本。

預付費用及其他流動資產明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 20,691
預付保險費	935
暫付旅費	2,423
預付租金	2,979
其 他	<u>12,111</u>
	<u><u>\$ 39,139</u></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
民國九十七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		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		調整數	其他	股數	比例	金額	單價 (元)	總價	
DFBVI	-	\$ 984,537	-	-	-	-	26,798	(50,330)	-	-	100%	961,005	-	961,005	無
DFLB	-	1,164,961	-	602,510	-	-	2,353	(8,392)	-	-	100%	1,761,432	-	1,761,432	無
達泰科技	6,007	61,750	-	-	-	-	7,836	-	-	6,007	100%	69,586	13.53	81,260	無
正利	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	-	10,000	100%	100,000	10.00	100,000	無
達瑞	-	-	10,400	104,000	-	-	-	-	-	10,400	52%	104,000	10.00	200,000	無
		<u>\$ 2,211,248</u>		<u>806,510</u>		<u>-</u>	<u>36,987</u>	<u>(58,722)</u>	<u>-</u>			<u>2,996,023</u>			

固定資產變動明細表

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
土地	\$ 443,468	-	-	-	443,468	詳附註六
房屋及建築	781,064	3,629	826	-	783,867	詳附註六
機器設備	2,197,607	53,156	185,340	124,396	2,189,819	無
模具設備	114,991	1,327	-	-	116,318	無
辦公設備	26,710	652	142	380	27,600	無
雜項設備	16,649	4,353	1,557	-	19,445	無
預付工程及設備款	274,004	322,794	136,608	(125,096)	335,094	無
	<u>\$ 3,854,493</u>	<u>385,911</u>	<u>324,473</u>	<u>(320)</u>	<u>3,915,611</u>	

達方電子股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重 分 類</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	\$ 140,333	14,391	825	-	153,899
機器設備	1,402,138	121,513	101,667	-	1,421,984
模具設備	107,493	3,560	-	-	111,053
辦公設備	18,504	1,220	142	-	19,582
雜項設備	10,152	1,203	1,557	-	9,798
	<u>\$ 1,678,620</u>	<u>141,887</u>	<u>(104,191)</u>	<u>-</u>	<u>1,716,316</u>

無形資產變動明細表

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
專 利 權	<u>\$ 30,506</u>	<u>-</u>	<u>10,406</u>	<u>20,100</u>

達方電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十七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	\$ 40,076	109	-	-	40,185	詳附註六
減：累計折舊	<u>7,326</u>	<u>545</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,871</u>	
	<u>\$ 32,750</u>	<u>436</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,314</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	\$ 261,434	714	-	-	262,148	詳附註六
減：累計折舊	<u>47,791</u>	<u>3,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,348</u>	
	<u>\$ 213,643</u>	<u>2,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>210,800</u>	

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
遞延退休金成本	\$ 758	-	-	758
租賃改良及其他	<u>45,160</u>	<u>34,647</u>	<u>29,584</u>	<u>50,223</u>
	<u>\$ 45,918</u>	<u>34,647</u>	<u>29,584</u>	<u>50,981</u>

達方電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
廠商甲	\$ 65,364
廠商乙	27,739
廠商丙	25,817
廠商丁	24,902
廠商戊	23,902
廠商己	21,534
其他(註)	<u>358,565</u>
	<u><u>\$ 547,823</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	合作金庫商業銀行	\$ 267,115	300,000	300,000
	臺灣新光商業銀行	203,371	300,000	300,000
	永豐商業銀行	330,859	440,000	440,000
	元大銀行	303,540	305,000	303,540
	第一銀行	182,124	300,000	-
	中國信託商業銀行	317,503	500,000	500,000
	國泰世華商業銀行	303,540	305,000	303,540
	台新商銀	333,894	400,000	400,000
	玉山商業銀行	546,372	600,000	600,000
	華南商業銀行	88,027	200,000	200,000
	遠東銀行	151,770	500,000	200,000
	台北富邦銀行	<u>455,310</u>	457,500	45,530
		<u><u>\$ 3,483,425</u></u>		

註：上列短期借款之利率為2.87%~3.86%。

達方電子股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 196,169
應付售後服務費	148,318
應付所得稅	87,719
應付勞健保費	9,325
應付利息	29,549
應付其他費用	41,212
代扣款項	<u>14,561</u>
	<u>\$ 526,853</u>

達方電子股份有限公司

其他負債明細表

民國九十七年六月三十日

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	\$ 51,414
應計退休金負債	23,243
存入保證金	<u>5,471</u>
	<u>\$ 80,128</u>

營業收入明細表

民國九十七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	\$ 3,947,696
週邊元件	2,523,330
整合通訊元件	1,487,590
減：銷售退回及折讓	<u>(72,444)</u>
	<u>\$ 7,886,172</u>

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七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	\$ 289,957
加：本期進料淨額	271,457
減：期末原料	199,208
轉列各項費用及其他支出	<u>163,472</u>
本期耗用原料	198,734
直接人工	88,036
製造費用	<u>274,047</u>
製造成本	560,817
期初在製品	170,898
加：本期進貨淨額	374,027
其 他	347
減：期末在製品	<u>120,718</u>
製成品成本	985,371
期初製成品	606,543
加：本期進貨淨額	1,366,739
減：期末製成品	<u>321,740</u>
製造銷貨成本	2,636,913
買賣銷貨成本	<u>3,936,646</u>
營業成本	<u><u>\$ 6,573,559</u></u>

達方電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七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	\$	99,260
薪	資 支 出		40,399
間	接 材 料		43,719
修	繕 費		31,341
水	電 費		23,114
保	險 費		4,158
雜	項 購 置		12,084
租	金 支 出		3,138
伙	食 費		1,752
旅	費		1,062
稅	捐		1,695
其	他 費 用		12,325
		<u>\$</u>	<u>274,047</u>

達方電子股份有限公司

銷售費用明細表

民國九十七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	\$ 124,121
售後服務保證費	26,469
旅 費	12,865
佣 金 支 出	2,849
運 費	9,695
間 接 材 料 費	1,066
保 險 費	6,517
出 口 費 用	8,603
郵 電 費	3,194
廣 告 費	1,689
交 際 費	1,152
伙 食 費	2,822
折 舊	4,263
其 他 費 用	46,783
	<u>\$ 252,088</u>

達方電子股份有限公司

管理費用明細表

民國九十七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	\$ 41,815
旅 費	2,848
保 險 費	8,975
折 舊	6,968
伙 食 費	1,714
各 項 攤 提	7,447
福 利 金	7,917
勞 務 費	2,938
修 繕 費	1,635
租 金 支 出	2,659
教 育 訓 練 費	3,991
其 他 費 用	14,186
	<u>\$ 103,093</u>

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七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	\$ 201,057
折 舊	31,396
各 項 攤 提	13,612
水 電 費	13,630
租 金 支 出	11,744
模 具 費	1,881
勞 務 費	5,586
間 接 材 料	23,468
保 險 費	10,077
旅 費	11,137
伙 食 費	5,258
雜 項 購 置	3,184
修 繕 費	5,992
檢 驗 測 試 費	8,468
規 費	6,510
其 他 費 用	<u>9,062</u>
	<u>\$ 362,062</u>

達方電子股份有限公司
 營業外收入—什項收入明細表
 民國九十七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	\$ 6,932
出售材料收入	4,123
出售樣品收入	3,054
什項收入	7,912
	\$ 22,021

營業外支出—什項支出明細表

項 目	金 額
閒置及出租資產折舊	\$ 4,102
其 他	86
	\$ 4,188