

股票代碼：8163

# 達方電子股份有限公司及其子公司

## 合 併 財 務 報 表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9～14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14～27
(五)關係人交易	28～30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30～31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	34～37
3.大陸投資資訊	38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39～40
(十二)部門別財務資訊	41

## 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及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務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，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

如財務報表附註二(一)所述，達方電子股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司之金額，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據。該等子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為4,363,293千元及6,603,360千元，佔合併資產總額分別為21.29%及27.73%；負債總額分別為1,513,070千元及3,059,871千元，佔合併負債總額分別為12.55%及21.94%；民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為2,344,374千元及2,990,161千元，佔合併營業收入淨額分別為18.33%及18.84%。本期淨損總額分別為(39,864)千元及(132,596)千元，佔合併總淨利分別為(65.67)%及(24.91)%。另合併財務報表附註十一之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，除第三段所述之該等子公司財務報表及相關轉投資事業及大陸投資資訊若經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及我國一般公認會計原則而需作修正之情事。

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

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及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		100.6.30		99.6.30		負債及股東權益		100.6.30		99.6.30	
		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))	\$ 1,151,916	6	1,203,312	5	2100	短期借款(附註四(八)及六)	\$ 2,210,175	11	1,418,390	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	146,511	1	458,537	2	2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三)及六)	-	-	9,704	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	6,015,474	29	8,157,489	34	2270	一年內到期長期借款(附註四(九)及六)	-	-	18,000	-
1150	應收帳款－關係人(附註五)	34,325	-	33,899	-	2120	應付票據及帳款	6,804,799	33	8,835,902	37
1190	其他金融資產－流動(附註四(二)及六)	167,155	1	181,040	1	2150	應付帳款－關係人(附註五)	30,886	-	43,156	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	3,782,288	18	3,599,157	15	2190	其他應付款－關係人(附註五)	25,639	-	30,714	-
1250	預付費用及其他流動資產	409,959	2	567,998	2	2170	應付費用及其他流動負債(附註四(十二))	1,821,209	9	2,427,592	10
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	60,335	-	50,842	-	2216	應付股利	478,353	2	380,107	2
流動資產合計		11,767,963	57	14,252,274	59	流動負債合計		11,371,061	55	13,163,565	55
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(五))	103,457	1	103,457	-	2420	長期借款(附註四(九)及六)	639,600	3	752,000	3
固定資產(附註六及七)：						28XX	其他負債(附註四(十))	45,067	-	28,983	-
1501	土地	445,544	2	444,872	2	負債合計		12,055,728	58	13,944,548	58
1521	房屋及建築	5,716,180	28	5,774,831	24	股東權益(附註四(十二))：					
1531	機器設備	6,941,904	34	7,521,038	32	3110	普通股股本	3,189,020	16	3,167,558	13
1561	辦公設備	510,065	2	532,624	2	3150	待分配股票股利	-	-	181,462	1
1681	其他設備	225,573	1	358,898	2	3210	資本公積－發行溢價	4,471,758	22	4,696,116	20
1670	在建工程及預付設備款	166,286	1	124,867	1	3310	法定盈餘公積	567,988	3	507,692	2
		14,005,552	68	14,757,130	63	3320	特別盈餘公積	327,461	2	-	-
1599	減：累計減損	(95,014)	-	(89,685)	-	3351	累積盈餘	176,015	1	1,130,842	5
15x9	累積折舊	(5,891,075)	(29)	(5,762,706)	(24)	3420	累積換算調整數	(332,872)	(2)	137,130	1
固定資產淨額		8,019,463	39	8,904,739	39	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(6,269)	-	-	-
17xx	無形資產(附註四(七))	258,379	1	112,865	-	少數股權		8,393,101	42	9,820,800	42
其他資產：						3610		44,880	-	48,765	-
1811	閒置資產(附註四(六)及六)	120,069	1	196,755	1	股東權益合計		8,437,981	42	9,869,565	42
1820	存出保證金	29,561	-	44,533	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(二)(三)、五及七)					
1830	遞延費用及其他資產	155,350	1	131,490	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	39,467	-	68,000	-						
其他資產合計		344,447	2	440,778	2						
資產總計		\$ 20,493,709	100	23,814,113	100	負債及股東權益總計		\$ 20,493,709	100	23,814,113	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

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及其子公司

合併損益表

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	營業收入淨額(附註五)	\$ 12,786,487	100	15,872,636	100
5000	營業成本(附註四(四)(十)(十二)、五及十)	(11,487,678)	(90)	(13,849,113)	(87)
	營業毛利	1,298,809	10	2,023,523	13
	營業費用(附註四(七)(十)(十二)及十)：				
6100	推銷費用	(505,248)	(4)	(610,668)	(4)
6200	管理費用	(303,396)	(2)	(305,633)	(2)
6300	研究發展費用	(420,657)	(3)	(422,610)	(3)
		(1,229,301)	(9)	(1,338,911)	(9)
6900	營業淨利	69,508	1	684,612	4
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	9,594	-	5,065	-
7130	處分固定資產利益	-	-	1,730	-
7160	兌換利益淨額	1,276	-	28,391	-
7310	金融商品評價利益(附註四(三)(十四))	11,914	-	-	-
7480	什項收入(附註五)	44,892	-	32,497	-
		67,676	-	67,683	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(六))	(34,054)	-	(47,315)	-
7530	處分固定資產損失	(15,587)	-	-	-
7640	金融商品評價損失(附註四(三)(十四))	-	-	(21,847)	-
7880	什項支出(附註十)	(12,386)	-	(17,630)	-
		(62,027)	-	(86,792)	-
7900	本期稅前淨利	75,157	1	665,503	4
8110	所得稅費用(附註四(十一))	(14,450)	-	(133,235)	(1)
9600	合併總淨利	\$ 60,707	1	532,268	3
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ 61,829	1	533,259	3
	少數股權	(1,122)	-	(991)	-
		\$ 60,707	1	532,268	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十三))					
9750	基本稅後每股盈餘	\$ 0.19		1.60	
9850	稀釋稅後每股盈餘	\$ 0.19		1.57	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

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及其子公司

合併股東權益變動表

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	少數股權	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	-	-	49,756	9,583,573
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合併總淨利	-	-	-	-	-	533,259	-	-	-	(991)	532,268
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>48,765</u>	<u>9,869,565</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)	47,251	8,868,556
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)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(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合併總淨利	-	-	-	-	-	61,829	-	-	-	(1,122)	60,707
購買子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,249)	(1,249)
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>44,880</u>	<u>8,437,981</u>

註1：董監酬勞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：董監酬勞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。

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及其子公司

合併現金流量表

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
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 60,707	532,268
調整項目：		
折舊費用	514,862	588,247
各項攤提	80,655	56,084
處分固定資產損失(利益)	15,587	(1,730)
固定資產轉列費用	4,593	117
金融資產評價損失(利益)	(11,914)	21,847
遞延所得稅費用(利益)	20,802	(29,477)
長期借款未實現兌換利益	(6,480)	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(383,374)	(940,782)
應收帳款－關係人	4,197	253,294
其他應收款－關係人	184	968
存貨	(502,458)	(501,958)
預付費用及其他流動資產	51,425	(111,049)
其他金融資產－流動	(81,658)	220,314
應付票據及帳款	350,577	1,358,368
應付帳款－關係人	16,125	15,149
應付費用及其他流動負債	115,771	381,631
其他應付款－關係人	(17,140)	20,083
其他負債	9,218	(9,070)
營業活動之淨現金流入	241,679	1,854,304
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(增加)減少	(16,831)	97,756
長期股權投資增加	-	(97,457)
購置固定資產價款	(589,433)	(646,331)
出售固定資產價款	33,444	63,534
存出保證金(增加)減少	(8,682)	22,147
應收設備款－關係人減少	34,613	-
受限制銀行存款減少(增加)	149,900	(123,069)
無形資產及遞延費用增加	(128,379)	(63,224)
併購子公司淨現金流出	(30,373)	-
購買子公司股權	(1,249)	-
投資活動之淨現金流出	(556,990)	(746,644)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章



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及其子公司

合併現金流量表(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

	100年上半年度	99年上半年度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	\$ 208,664	(1,110,407)
償還長期借款	<u>(240,000)</u>	<u>(30,000)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(31,336)</u>	<u>(1,140,407)</u>
匯率影響數	9,507	4,653
本期現金及約當現金減少數	(337,140)	(28,094)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,489,056</u>	<u>1,231,406</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>\$ 1,151,916</u></u>	<u><u>1,203,312</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 38,146</u>	<u>46,902</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 98,568</u>	<u>72,160</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>18,000</u>
應付現金股利	<u>\$ 478,353</u>	<u>380,107</u>
購買固定資產支出數：		
購置固定資產價款	\$ 184,912	1,097,296
加：期初應付款	722,791	217,188
減：期末應付款	<u>(318,270)</u>	<u>(668,153)</u>
現金支付數	<u><u>\$ 589,433</u></u>	<u><u>646,331</u></u>
併購廣順電能支付現金數：		
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><u>\$ 30,373</u></u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

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及其子公司

合併財務報表附註

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，本公司及子公司之總員工人數分別約為26,648人及31,311人。

本公司之合併子公司及其業務性質列示如下：

	本公司直接及間接 之持股比例(%)	
	100.6.30	99.6.30
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	100.00	100.00
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	100.00	100.00
蘇州達方電子有限公司(DFS)	100.00	100.00
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	100.00	100.00
蘇州達方光電有限公司(DSO)	100.00	100.00
Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	100.00	100.00
Darfon America Corp. (DFA)	100.00	100.00
達泰科技股份有限公司(達泰)	100.00	100.00
淮安達方電子有限公司(DFH)	100.00	100.00
Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	100.00	100.00
Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	100.00	100.00
蘇州達方精密有限公司(DPS)	100.00	100.00
正利投資股份有限公司(正利)	100.00	100.00
達瑞光電股份有限公司(達瑞)	72.30	71.50

上述之合併子公司主要營業項目均為電源暨儲能元件、週邊元件、整合元件暨材料之製造、銷售、模具開發製造及相關產業之投資。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則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)合併財務報表編製原則

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司(以下稱本公司及子公司為合併公司)。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司之收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易亦予銷除。

母公司取得子公司股權之成本高於或低於所取得之淨資產公平價值之部分，於編製合併財務報表時，係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」之規定辦理。該差額若屬商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；若屬遞延貸項，係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。

列入合併財務報表之部份子公司之金額，係依據該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據。該等子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為4,363,293千元及6,603,360千元；負債總額分別為1,513,070千元及3,059,871千元；民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為2,344,374千元及2,990,161千元；暨稅後淨損總額分別為(39,864)千元及(132,596)千元。

#### (二)會計估計

合併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。

#### (三)外幣交易及外幣報表之換算

合併公司主要以當地貨幣為記帳單位，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。

國外合併子公司之財務報表，非以當地貨幣為功能性貨幣者，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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)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。

### (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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

合併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。

### (七)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。

### (八)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。

### (九)應收款之減損

合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十)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。

### (十一)固定資產、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)。

合併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。

合併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。

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。

其他無形資產包括土地使用權、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：土地使用權，50年；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。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十三)遞延費用及其他資產

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

合併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。此減損損失嗣後不得迴轉。

### (十五)退 休 金

#### 1.確定給付退休辦法

本公司及國內子公司達泰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。本公司及國內子公司達泰按月分別依薪資總額百分之二及三提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

本公司及國內子公司達泰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。

合併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，合併公司屬國內者，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，其退休金之給付由合併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。

國外之合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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

合併公司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。

### (十八)所得稅

合併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。

合併公司屬國內者，於民國八十七年度(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，計算稀釋每股盈餘。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿一)營運部門

合併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」。

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併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。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)應收款之減損

合併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。此項會計原則變動對民國一〇〇年上半年度財務報表之並無重大影響。

#### (二)營運部門資訊之揭露

合併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。合併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合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。合併公司已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

### 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>
庫存現金及週轉金	\$ 2,194	1,858
銀行存款	<u>1,149,722</u>	<u>1,201,454</u>
	<u>\$ 1,151,916</u>	<u>1,203,312</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	\$ 6,110,791	8,218,093
減：備抵呆帳	(36,203)	(44,589)
備抵折讓	<u>(59,114)</u>	<u>(16,015)</u>
	<u>\$ 6,015,474</u>	<u>8,157,489</u>



## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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：

100.6.30					
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(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
玉山銀行	126,003	172,350	126,003		-
遠東商業銀行	268,889	430,875	268,889		本票 430,875
華一銀行	247,629	1,723,500	222,144		-
澳新銀行	44,282	1,120,275	42,068		-
	<u>\$ 1,503,253</u>	<u>6,988,625</u>	<u>1,475,554</u>	0.74% ~ 3.52%	<u>3,527,263</u>
99.6.30					
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	\$ 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
中國銀行	-	968,340	-		-
華一銀行	185,181	1,129,730	166,663		-
渣打銀行	-	1,162,008	-		-
	<u>\$ 2,025,639</u>	<u>7,168,264</u>	<u>2,007,121</u>	0.81% ~ 2.47%	<u>3,472,433</u>

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。

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日因依合約約定尚未收回由承購銀行保留以支應可能發生商業糾紛之帳款餘額分別為27,699千元及18,518千元，帳列「其他金融資產－流動」項下。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產一流動之明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
債券型基金	\$ 144,255	457,521
遠期外匯合約	-	1,016
換匯換利合約	<u>2,256</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 146,511</u>	<u>458,537</u>

公平價值變動列入損益之金融負債一流動之明細如下：

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

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及負債產生之評價損益分別為利益11,914千元及損失21,847千元，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」項下。

合併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，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：

#### 1.換匯換利合約：

<u>100.6.30</u>			
<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>利 率</u>	<u>付息期間</u>
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
<u>99.6.30</u>			
<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>利 率</u>	<u>付息期間</u>
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

#### 2.遠期外匯合約：

	<u>99.6.30</u>
<u>名目本金(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
買入美元／賣出人民幣	美金 <u>5,112</u> 100/3/15

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	\$ 1,724,822	1,569,045
在 製 品	792,255	849,301
製 成 品	<u>1,265,211</u>	<u>1,180,811</u>
	<u><u>\$ 3,782,288</u></u>	<u><u>3,599,157</u></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	\$ 404,912	300,279
本期提列	30,320	20,292
本期沖銷	(67,462)	(29,889)
匯率影響數	<u>2,814</u>	<u>2,224</u>
期末餘額	<u><u>\$ 370,584</u></u>	<u><u>292,906</u></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>
存貨跌價損失	\$ 30,320	20,292
存貨報廢損失	58,228	60,158
下腳及廢料收入	(16,001)	(4,704)
賠償收入	<u>(1,474)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 71,073</u></u>	<u><u>75,746</u></u>

(五)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>
達宙科技股份有限公司	3.45 %	\$ 6,000	6,000
隆達電子股份有限公司	1.08 %	<u>97,457</u>	<u>97,457</u>
		<u><u>\$ 103,457</u></u>	<u><u>103,457</u></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>
達宙科技股份有限公司	3.75 %	\$ 6,000	6,000
隆達電子股份有限公司	1.09 %	<u>97,457</u>	<u>97,457</u>
		<u><u>\$ 103,457</u></u>	<u><u>103,457</u></u>

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司為進行電源元件整合，於民國九十九年二月以每股20元認購隆達電子私募普通股3,500千股。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。合併公司於民國九十九年四月參與現金增資再增加投資27,457千元。

### (六)固定資產及閒置資產

閒置資產內容如下：

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

原帳列閒置資產項下之房屋及建物，部份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。

### (七)無形資產

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>100.6.30</u>					
	<u>專利權</u>	<u>土地使用權</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	\$ -	202,802	-	-	-	202,802
本期增加－單獨取得	1,800	-	136,426	-	-	138,226
本期增加－合併取得	-	-	-	2,186	21,577	23,763
匯率調整	-	(1,901)	(48)	-	-	(1,949)
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>200,901</u>	<u>136,378</u>	<u>2,186</u>	<u>21,577</u>	<u>362,842</u>
累計攤銷：						
期初餘額	-	99,788	-	-	-	99,788
本期攤銷	600	1,381	1,936	2,000	-	5,917
匯率調整	-	(1,241)	(1)	-	-	(1,242)
期末餘額	<u>600</u>	<u>99,928</u>	<u>1,935</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>104,463</u>
帳面價值	<u>\$ 1,200</u>	<u>100,973</u>	<u>134,443</u>	<u>186</u>	<u>21,577</u>	<u>258,379</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99.6.30			
	商 譽	專 利 權	土地使用權	合 計
原始成本：				
期初餘額	\$ 6,888	-	218,578	225,466
本期增加－單獨取得	-	1,800	323	2,123
匯率調整	-	-	1,950	1,950
期末餘額	6,888	1,800	220,851	229,539
累計攤銷及減損損失：				
期初餘額	6,888	-	106,625	113,513
本期攤銷	-	900	1,374	2,274
匯率調整	-	-	887	887
期末餘額	6,888	900	108,886	116,674
帳面價值	\$ -	900	111,965	112,865

民國一〇〇年三月二十五日本公司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。

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
商譽	\$ 21,577

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)短期借款

	100.6.30	99.6.30
購料借款	\$ <u>2,210,175</u>	<u>1,418,390</u>

合併公司依約提供上述購料借款之擔保品，其明細請詳附註六。

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之短期借款之利率區間分別為0.71%~2.05%及1.05%~1.74%。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8,267,888千元及12,478,721千元。民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司分別開立本票約為4,280,875千元及5,411,950千元，作為借款額度之擔保。

(九)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15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
玉山銀行	抵押借款	合約期間為99.11~102.11 ，本屆期一次清償，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150,000千元屆期一次清償，按月付息。以土地廠房為抵押及開立本票2,000,000千元作為擔保，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>	

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

長期借款未來應償還情形如下：

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

合併公司有關職工退休金相關資料如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 87,969	89,090
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,242	2,388
確定提撥之淨退休金成本	161,337	171,423
期末應付退休金餘額(帳列其他負債)	29,486	23,592

(十一)所 得 稅

- 1.DFZ、DFH及DPS符合中國大陸原「外商投資企業和外國企業所得稅法」之獎勵規定，對生產性外商投資企業，從開始獲利年度起，可選擇有獲利之當年度或次一年度起適用兩年內免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅，目前DFZ、DFH及DPS為減半徵收企業所得稅，所得稅率為12.5%。
- 2.本公司及適用中華華民國稅法之子公司自民國九十九年一月一日起，營利事業所得稅最高稅率依據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。並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。
- 3.合併公司所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅(利益)費用	\$ (6,352)	162,712
遞延所得稅費用(利益)	<u>20,802</u>	<u>(29,477)</u>
	<u><u>\$ 14,450</u></u>	<u><u>133,235</u></u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.損益表中所列稅前淨利依本公司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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利依本公司稅率計算之所得稅費用	\$ 12,777	113,136
投資抵減	(10,753)	65,514
未分配盈餘加徵10%之稅額	-	24,108
備抵評價科目本期變動數	(25,729)	(123,725)
所得稅稅率變動影響數	-	13,025
其 他	38,155	41,177
	<u>\$ 14,450</u>	<u>133,235</u>

5.合併公司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>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動：		
未實現售後服務費	\$ 21,271	27,031
聯屬公司間未實現銷貨毛利	17,381	17,383
備抵存貨跌價損失	46,949	16,210
其 他	<u>12,153</u>	<u>2,076</u>
	97,754	62,700
減：備抵評價	<u>(37,419)</u>	<u>(11,858)</u>
	<u>\$ 60,335</u>	<u>50,842</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 54,685	135,762
虧損扣抵	116,317	81,739
其 他	<u>14,288</u>	<u>30,443</u>
	185,290	247,944
減：備抵評價	<u>(145,823)</u>	<u>(179,944)</u>
	<u>\$ 39,467</u>	<u>68,000</u>



達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.合併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，合併公司預計民國一〇〇年上半年度依產業創新條例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，合併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>
民國一〇一年度	7,312
民國一〇二年度	46,758
民國一〇三年度	615
	<u>\$ 54,685</u>

- 7.於民國一〇〇年六月三十日，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣除之相關所得稅影響金額及其最後扣抵期限如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>虧損扣除金額</u>	<u>稅 額</u>
民國一〇三年度	\$ 75,689	12,867
民國一〇四年度	652,896	85,631
民國一〇五年度	68,297	11,611
民國一〇六年度	6,672	1,134
民國一〇七年度	40,590	5,074
	<u>\$ 844,144</u>	<u>116,317</u>

- 8.本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>100.630</u>	<u>99.630</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%；對民國九十八年度之稅額扣抵比率為10.03%。

- 9.本公司未分配盈餘相關資訊：

	<u>100.630</u>	<u>99.630</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 176,015</u>	<u>1,130,842</u>

- 10.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。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)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。

#### 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。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

	99年度	98年度
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，與民國九十八年度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。

### (十三)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)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 61,829	318,902	<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>\$ 61,829</u>	<u>320,373</u>	<u>0.19</u>

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	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)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 533,259	332,850	<u><u>1.60</u></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><u>\$ 533,259</u></u>	<u><u>338,768</u></u>	<u><u>1.57</u></u>

### (十四)金融商品資訊之揭露

#### 1.公平價值之資訊

合併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。

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	\$ 144,255	144,255	-	457,521	457,521	-
遠期外匯合約	-	-	-	1,016	-	1,016
換匯換利合約	2,256	-	2,256	-	-	-
存出保證金	29,561	-	29,561	44,533	-	44,533
以成本衡量之金融資產 －非流動	103,457	-	下述(4)	103,457	-	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)	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

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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)遠期外匯合約及換匯換利合約：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：長期借款因採浮動利率計息，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.合併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11,481千元及(22,243)千元。

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併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。

合併公司所持有之債券型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，因此合併公司須承受市場價格變動之風險。

合併公司部分之銷貨及進貨係以外幣為計價單位，使合併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

合併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。合併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。合併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。

合併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

合併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

合併公司之長、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%，將使合併公司未來一年現金流出增加28,498千元。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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)	係本公司之主要法人股東
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)
蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	係佳世達間接控股之子公司
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	係佳世達間接控股之子公司

(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)所揭露與友達、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

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	估 合 併		估 合 併	
	公司銷貨		公司銷貨	
	金 額	淨 額 %	金 額	淨 額 %
QCSZ	\$ 60,661	1	71,048	1
QCOS	14,415	-	13,054	-
達運廈門	-	-	245,623	2
達運蘇州	-	-	229,916	1
友達	-	-	7,939	-
其他	4,721	-	29,158	-
	<u>\$ 79,797</u>	<u>1</u>	<u>596,738</u>	<u>4</u>

合併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，授信期間約為OA30天至OA120天。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及其子公司合併財務報表附註(續)

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	100.6.30		99.6.30	
	金 額	佔合併公 司 應 收 票 據 及 帳 款 %	金 額	佔合併公 司 應 收 票 據 及 帳 款 %
QCSZ	\$ 27,980	-	22,976	-
QCOS	3,649	-	8,998	-
其他	2,696	-	1,925	-
	<u>\$ 34,325</u>	<u>-</u>	<u>33,899</u>	<u>-</u>

2.進貨及加工費

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔 合 併 公司進貨 淨 額 %	金 額	佔 合 併 公司進貨 淨 額 %
QCSZ	\$ 32,781	-	66,675	-
其他	-	-	967	-
	<u>\$ 32,781</u>	<u>-</u>	<u>67,642</u>	<u>-</u>

合併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，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度付款期限分別為OA70天及OA70天～OA120。

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	100.6.30		99.6.30	
	金 額	佔 合 併 公司應付 票 據 及 帳 款 %	金 額	佔 合 併 公司應付 票 據 及 帳 款 %
QCSZ	\$ 30,886	-	42,181	-
其他	-	-	975	-
	<u>\$ 30,886</u>	<u>-</u>	<u>43,156</u>	<u>-</u>

3.租金支出

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度向QCSZ承租廠房，其相關租金支出(含水電費)分別為11,675千元及16,979千元。

4.財產交易

合併公司於民國九十九年下半年度出售機器設備予QCSZ，出售價款為33,228千元，出售淨利益為1,749千元，全數款項已於民國一〇〇年六月三十日前收回。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 5.其他應付款項

關係人代墊合併公司各項費用及應付關係人之租金，合併公司尚未償付之餘額，明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
QCSZ	\$ 9,360	21,233
佳世達	4,867	103
其他	<u>11,412</u>	<u>9,378</u>
	<u><u>\$ 25,639</u></u>	<u><u>30,714</u></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>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
廠房、土地、機器設備及 在建工程及預付設備款	短期借款及長期借款額度 \$	2,513,781	1,459,474
定存單	遠期外匯	-	161,265
定存單	保稅倉庫押金等	<u>862</u>	<u>862</u>
		<u><u>\$ 2,514,643</u></u>	<u><u>1,621,601</u></u>

上列廠房包括列於閒置資產之廠房；定存單帳列其他金融資產－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，合併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，合併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223,745千元及92,903千元。
- (三)民國一〇〇年六月三十日，合併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>
100.7.1～101.6.30	\$ 36,489
101.7.1～102.6.30	32,792
102.7.1～103.6.30	32,792
103.7.1～104.6.30	32,315
104.7.1～105.6.30	<u>32,164</u>
	<u><u>\$ 166,552</u></u>

- (四)民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司因應收帳款及應收關係人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」項下說明。



## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)合併公司於民國一〇〇年及九十九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：

功 能 別 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	1,382,869	490,988	1,873,857	1,539,104	525,210	2,064,314
勞健保費用	68,918	36,852	105,770	62,957	28,816	91,773
退休金費用	124,716	38,863	163,579	136,519	37,292	173,811
其他用人費用	126,383	44,348	170,731	124,785	36,490	161,275
折舊費用	409,295	103,301	512,596	482,667	102,000	584,667
攤銷費用	69,921	10,734	80,655	30,777	25,307	56,084

(註)民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度，閒置資產折舊費用分別為2,266千元及3,580千元，帳列營業外費用及損失－什項支出。

(二)合併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

	100.6.30			99.6.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金	\$ 137,016	28.725	3,935,775	192,088	32.278	6,200,211
港幣	2,807	3.691	10,362	4,799	4.1462	19,899
人民幣	280,304	4.4425	1,245,248	263,941	4.7531	1,254,540
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美金	228,082	28.725	6,551,648	249,689	32.278	8,059,477
日幣	23,890	0.3571	8,530	34,251	0.3643	12,478
人民幣	493,753	4.4425	2,193,498	602,867	4.7531	2,865,487

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
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。

(註一)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	-

(註一)左列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	寶來得寶債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	寶來得寶	-	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	-	-

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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。

註2：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 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	-

(註)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 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及其子公司合併財務報表附註(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

(註)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	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
												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%。

(註四)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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	註一
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及其子公司合併財務報表附註(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	持股比例	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	-

(註一)：左列採權益法評價之股權投資交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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)%	

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	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 %	
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。

註3：上列交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	-

(註)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式	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 止已匯回
					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。

註五：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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。



達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	432,033	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	236,643	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	605,160	OA90天	5 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	44,908	年結45天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	5,032,667	OA90天	39 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	1,034,928	OA90天	8 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	257,160	OA90天	2 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	4,152,312	OA90天	32 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	194,251	OA360天	2 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	122,290	月結90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	銷貨	98,762	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	銷貨	89,548	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	373,174	OA90天	3 %
5	DPS	DFS	3	銷貨	201,137	月結90天	2 %
6	DFH	DFBVI	3	銷貨	320,227	OA90天	3 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	677,271	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	207,920	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	378,974	OA90天	2 %
0	本公司	DFBVI	1	其他應收帳款	1,297,610	-	6 %
0	本公司	DFLB	1	其他應收帳款	579,096	-	3 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,583,406	OA90天	13 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	1,733,094	OA90天	8 %
.1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	214,555	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	2,203,876	OA90天	11 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	141,516	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	223,329	月結90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	應收帳款	163,736	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	應收帳款	130,643	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	190,219	OA90天	1 %
5	DPS	DFS	3	應收帳款	155,103	月結90天	1 %
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	192,785	OA90天	1 %

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.民國九十九年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	381,127	月結90天	2 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	227,524	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	452,336	OA90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	92,339	月結90天	1 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	4,784,779	OA90天	30 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	1,061,421	OA90天	7 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	203,455	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	4,588,155	OA90天	29 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	191,742	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	104,406	OA90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	銷貨	174,322	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	650,591	一般交易為月結 60天-OA120天	4 %
5	DPS	本公司	2	銷貨	122,124	OA90天	1 %
5	DPS	DFS	3	銷貨	121,942	月結90天	1 %
6	DFH	DFBVI	3	銷貨	171,260	OA90天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	354,144	月結90天	1 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	240,884	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	343,372	OA90天	1 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	104,979	月結90天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	819,520	OA90天	3 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	865,520	OA90天	4 %
.1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	155,030	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	542,445	OA90天	2 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	150,812	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	105,941	OA90天	-
3	DSO	DFBVI	3	應收帳款	287,634	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	130,390	一般交易為月結 60天-OA120天	1 %
5	DPS	本公司	2	應收帳款	26,441	OA90天	-
5	DPS	DFS	3	應收帳款	65,131	月結90天	-
6	DFH	DFBVI	3	應收帳款	110,583	OA90天	-

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併資產總額。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

合併公司部門別財務資訊列示如下：

	100年上半年度			
	能源及電子			
	週邊元件部門	零組件部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 8,916,272	3,870,215	-	12,786,487
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,916,272</u>	<u>3,870,215</u>	<u>-</u>	<u>12,786,487</u>
部門(損)益	<u>\$ 189,679</u>	<u>(120,171)</u>	<u>-</u>	<u>69,508</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	99年上半年度			
	能源及電子			
	週邊元件部門	零組件部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 9,371,911	6,500,725	-	15,872,636
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 9,371,911</u>	<u>6,500,725</u>	<u>-</u>	<u>15,872,636</u>
部門(損)益	<u>\$ 419,481</u>	<u>265,131</u>	<u>-</u>	<u>684,612</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)由於資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露之衡量金額為零。

合併公司應報導之營業部門有二，分別為週邊元件部門與能源及電子零組件部門。週邊元件部門主要係電腦週邊及通訊相關產品之研發、設計、製造及銷售。能源及電子零組件部門主要係背光模組轉換器及電子零組件之研發、設計、製造及銷售。

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。營運部門所使用之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總無重大不一致。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。