

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十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	30~33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	34~37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39~43
3.大陸投資資訊	43~44
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44~45
(十二)部門別財務資訊	46~47

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達方電子股份有限公司

董 事 長：李 錫 華

日 期：民國一〇一年三月一日

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及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。達方電子股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。Darfon Electronics Czech s.r.o.民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產總額分別為284,307千元及256,155千元，分別佔合併資產總額之1.39%及1.25%，民國一〇〇年度及九十九年度之營業收入淨額分別為654,461千元及644,830千元，分別佔合併營業收入淨額2.39%及2.17%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

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
民國一〇一年三月一日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	100.12.31		99.12.31			負債及股東權益	100.12.31		99.12.31		
	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))	\$ 754,347	4	1,489,056	7	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 1,670,799	8	2,001,511	10	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	59,425	-	122,140	1	2120	應付票據及帳款	6,941,239	34	6,454,222	32	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	6,457,154	31	5,628,953	28	2150	應付帳款－關係人(附註五)	44,122	-	40,400	-	
1150 應收帳款－關係人(附註五)	33,024	-	38,522	-	2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三))	375	-	4,373	-	
1188 其他應收款－關係人(附註五)	-	-	34,797	-	2170	應付費用及其他流動負債	1,843,222	9	2,109,959	10	
1190 其他金融資產－流動(附註四(二)及六)	139,589	1	235,397	1	2190	其他應付款－關係人(附註五)	21,482	-	17,140	-	
1210 存貨淨額(附註四(四))	3,686,633	18	3,279,567	16	2270	一年內到期長期借款(附註四(十)及六)	-	-	54,000	-	
1250 預付費用及其他流動資產	616,511	3	442,732	2		流動負債合計	<u>10,521,239</u>	<u>51</u>	<u>10,681,605</u>	<u>52</u>	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	68,693	-	68,415	-	2420	長期借款(附註四(十)及六)	<u>1,103,107</u>	<u>5</u>	<u>832,080</u>	<u>5</u>	
流動資產合計	<u>11,815,376</u>	<u>57</u>	<u>11,339,579</u>	<u>55</u>	28XX	其他負債(附註四(十一))	<u>39,586</u>	<u>-</u>	<u>35,849</u>	<u>-</u>	
基金及投資：						負債合計					
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(五))	65,462	-	-	-		股東權益(附註四(十三))：	<u>11,663,932</u>	<u>56</u>	<u>11,549,534</u>	<u>57</u>	
1480 以成本法衡量之金融資產－非流動(附註四(六))	6,000	-	103,457	1	3110	普通股股本	3,189,020	16	3,349,020	16	
基金及投資合計	<u>71,462</u>	<u>-</u>	<u>103,457</u>	<u>1</u>	3210	資本公積－發行溢價	4,471,758	22	4,696,116	23	
固定資產(附註五、六及七)：						3310	法定盈餘公積	567,988	3	507,692	2
1501 土地	445,367	2	445,385	2	3320	特別盈餘公積	327,461	2	-	-	
1521 房屋及建築	5,961,533	29	5,603,446	28	3351	累積盈餘	275,317	1	1,200,540	6	
1531 機器設備	6,821,223	34	7,107,188	35	3420	累積換算調整數	17,414	-	(321,192)	(1)	
1561 辦公設備	332,253	2	300,292	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(6,349)	-	(6,269)	-	
1681 其他設備	480,268	2	487,440	2	3451	備供出售金融資產未實現損失	(31,995)	-	-	-	
1670 在建工程及預付設備款	170,377	1	232,887	1	3510	庫藏股票	-	-	(604,602)	(3)	
	14,211,021	70	14,176,638	69			<u>8,810,614</u>	<u>44</u>	<u>8,821,305</u>	<u>43</u>	
1599 減：累計減損	(89,685)	-	(95,476)	-	3610	少數股權	44,340	-	47,251	-	
15x9 累積折舊	(6,130,628)	(30)	(5,719,734)	(28)		股東權益合計	<u>8,854,954</u>	<u>44</u>	<u>8,868,556</u>	<u>43</u>	
固定資產淨額	<u>7,990,708</u>	<u>40</u>	<u>8,361,428</u>	<u>41</u>		重大承諾事項及或有事項(附註四(二)(三)、五及七)					
17xx 無形資產(附註四(七))	<u>228,282</u>	<u>1</u>	<u>103,014</u>	<u>1</u>							
其他資產：											
1811 閒置資產(附註四(八)及六)	117,807	1	193,176	1							
1820 存出保證金	30,209	-	20,879	-							
1830 遞延費用及其他資產(附註四(十一))	217,466	1	244,368	1							
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	47,576	-	52,189	-							
其他資產合計	<u>413,058</u>	<u>2</u>	<u>510,612</u>	<u>2</u>							
資產總計	<u>\$ 20,518,886</u>	<u>100</u>	<u>20,418,090</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 20,518,886</u>	<u>100</u>	<u>20,418,090</u>	<u>100</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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 27,375,573	100	29,664,951	100
5000 營業成本(附註四(四)(十一)(十三)、五及十)	(24,511,723)	(90)	(26,193,405)	(88)
營業毛利	2,863,850	10	3,471,546	12
營業費用(附註四(七)(十一)(十三)及十)：				
6100 推銷費用	(1,080,046)	(4)	(1,198,140)	(4)
6200 管理費用	(641,723)	(2)	(620,146)	(2)
6300 研究發展費用	(920,005)	(3)	(855,036)	(3)
	(2,641,774)	(9)	(2,673,322)	(9)
6900 營業淨利	222,076	1	798,224	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	19,798	-	19,979	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	29,269	-	4,548	-
7160 兌換利益淨額	39,143	-	34,127	-
7480 什項收入	66,405	-	57,602	-
	154,615	-	116,256	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(85,827)	-	(93,645)	-
7530 處分固定資產損失	(43,476)	-	(36,488)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(三)(十五))	(15,347)	-	(17,111)	-
7880 什項支出(附註十)	(30,892)	-	(15,025)	-
	(175,542)	-	(162,269)	-
7900 本期稅前淨利	201,149	1	752,211	3
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(41,846)	-	(151,496)	(1)
9600 合併總淨利	\$ <u>159,303</u>	<u>1</u>	<u>600,715</u>	<u>2</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 161,131	1	602,957	2
少數股權	(1,828)	-	(2,242)	-
	\$ <u>159,303</u>	<u>1</u>	<u>600,715</u>	<u>2</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十四))				
9750 基本稅後每股盈餘	\$ <u>0.51</u>		<u>1.81</u>	
9850 稀釋稅後每股盈餘	\$ <u>0.50</u>		<u>1.80</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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	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	備供出售 金融商品 未實現損失	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
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(604,602)	-	(604,602)
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
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(6,269)	-	-	-	(6,269)
購買子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(263)	(263)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(399,329)	-	-	-	-	(399,329)
民國九十九年度合併總淨利	-	-	-	-	602,957	-	-	-	-	(2,242)	600,715
民國九十九年十二月三十一日餘額	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)	-	-	-	-	-	-
股東股利—現金	-	-	-	-	(478,353)	-	-	-	-	-	(478,353)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(80)	-	-	-	(80)
備供出售金融資產未實現損失增加	-	-	-	-	-	-	-	(31,995)	-	-	(31,995)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	338,606	-	-	-	-	338,606
民國一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	161,131	-	-	-	-	(1,828)	159,303
購買子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,083)	(1,083)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	567,988	327,461	275,317	17,414	(6,349)	(31,995)	-	44,340	8,854,954

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

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

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 159,303	600,715
調整項目：		
折舊費用	1,038,774	1,143,100
各項攤提	197,379	134,479
處分固定資產損失—淨額	14,207	31,940
固定資產及其他資產轉列費用數	370	5,910
金融資產評價損失	15,347	17,111
遞延所得稅費用(利益)	4,335	(31,239)
固定資產減損損失認列(迴轉)	(6,279)	6,142
長期借款未實現兌換損失	18,560	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(825,054)	1,048,511
應收帳款—關係人	5,498	248,671
其他應收款—關係人	184	784
其他金融資產—流動	(38,554)	197,596
存貨	(406,803)	(349,940)
預付費用及其他流動資產	(173,779)	14,217
應付票據及帳款	487,017	(459,658)
應付帳款—關係人	3,722	12,393
其他應付款—關係人	4,342	6,509
應付費用及其他流動負債	113,737	9,360
其他負債	4,031	(11,849)
營業活動之淨現金流入	<u>616,337</u>	<u>2,624,752</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淨減少	43,370	433,558
長期股權投資增加	-	(97,457)
購置固定資產價款	(821,921)	(1,175,167)
出售固定資產價款	161,665	92,083
存出保證金(增加)減少	(9,330)	45,801
受限制銀行存款減少(增加)	134,362	(154,708)
無形資產、遞延費用及其他資產增加	(255,165)	(254,044)
併購子公司淨現金流出	(30,373)	-
向少數股權購買子公司股權	(1,083)	(263)
應收設備款—關係人減少(增加)	34,613	(34,613)
投資活動之淨現金流出	<u>(743,862)</u>	<u>(1,144,810)</u>

(續下頁)

(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

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(330,712)	(288,051)
長期借款增加	907,917	616,080
償還長期借款	(709,450)	(530,000)
支付股東現金股利	(478,353)	(380,107)
買回庫藏股票	-	(604,602)
融資活動之淨現金流出	<u>(610,598)</u>	<u>(1,186,680)</u>
匯率影響數	3,414	(35,612)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(734,709)	257,650
期初現金及約當現金餘額	1,489,056	1,231,406
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 754,347</u>	<u>1,489,056</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 77,958</u>	<u>97,722</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 99,705</u>	<u>166,498</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>54,000</u>
購買固定資產支出數：		
購置固定資產價款	\$ 511,209	1,680,770
加(減)：應付購買設備款變動	<u>310,712</u>	<u>(505,603)</u>
現金支付數	<u>\$ 821,921</u>	<u>1,175,167</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>\$ 30,373</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

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十二月三十一日
(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十二月三十一日，本公司及子公司之總員工人數分別為19,855人及23,414人。

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。

本公司之合併子公司及其業務性質列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股百分比	
			100.12.31	99.12.31
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %
本公司	Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	投資控股	100.00 %	100.00 %
本公司	達泰科技股份有限公司(達泰)	低溫共燒陶瓷之製造及買賣	100.00 %	100.00 %
本公司	正利投資股份有限公司(正利)	投資控股	100.00 %	100.00 %
本公司	達瑞光電股份有限公司(達瑞)	電子產品之買賣	52.00 %	52.00 %
DFBVI	蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	52.81 %	52.81 %

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股百分比	
			100.12.31	99.12.31
DFBVI	正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	17.50 %	17.50 %
DFBVI	蘇州達方光電有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	41.67 %	41.67 %
DFLB	蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	47.19 %	47.19 %
DFLB	正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	82.50 %	82.50 %
DFLB	蘇州達方光電有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	58.33 %	58.33 %
DFLB	Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon America Corp. (DFA)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %
DFLB	淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	投資控股	100.00 %	100.00 %
DPH	蘇州達方精密有限公司(DPS)	模具開發製造	100.00 %	100.00 %
正利	達瑞光電股份有限公司(達瑞)	電子產品之買賣	20.30 %	19.65 %

於民國一〇〇年度及九十九年度，列入合併財務報表之子公司無變動；亦無未列入合併財務報表之子公司。

(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)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，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。依交易慣例購買或出售此類金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

(九)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，則分別列入應收關係人帳款或其他應收關係人款。

(十)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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)無形資產

合併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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

合併公司對於研究階段之支出係於發生時認列為費用，而發展階段之支出係於符合規定條件時，認列為無形資產，惟不符合規定條件時，則將相關支出全數視為發生於研究階段。

(十四)遞延費用及其他資產

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。

(十五)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。

(十六)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。

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)

(十七)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。

(十八)員工紅利及董事酬勞

合併公司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。

(十九)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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度按新規定之適用稅率將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

因購置機器設備、研究發展及人才培訓支出所產生之所得稅抵減採用當期認列法處理。

國內合併公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(二十)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。

(廿一)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；流通在外股數因無償配股所增加者，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(廿二)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(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由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度合併財務報表並無重大影響。

(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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,516	187,453
銀行存款	<u>750,831</u>	<u>1,301,603</u>
	<u>\$ 754,347</u>	<u>1,489,056</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據及帳款總額	\$ 6,614,397	5,677,056
減：備抵呆帳	(32,920)	(35,659)
備抵折讓	<u>(124,323)</u>	<u>(12,444)</u>
	<u>\$ 6,457,154</u>	<u>5,628,953</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十二月三十一日，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：

100.12.31					
<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(註)</u>
永豐商業銀行	\$ 11,415	1,100,000	11,415		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	198,215	1,333,669	198,215		-
台北富邦商業銀行	43,008	454,350	43,008		-
元大商業銀行	476,357	1,090,440	476,357		本票 1,090,440
玉山銀行	208,116	363,480	208,116		-
遠東商業銀行	371,193	454,350	371,193		-
華一銀行	213,321	1,363,050	169,536		-
澳新銀行	432,994	1,181,310	411,344		-
	\$ 1,954,619	7,340,649	1,889,184	1.5191%~5.4222%	2,190,440
99.12.31					
<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	\$ 191,752	1,100,000	191,752		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	507,196	932,160	507,196		本票 932,160
台北富邦商業銀行	151,685	436,950	151,685		本票 43,695
元大商業銀行	490,430	1,048,680	490,430		本票 1,048,680
中國信託商業銀行	-	116,520	-		本票 116,520
華一銀行	226,567	1,310,850	203,910		-
	\$ 1,567,630	4,945,160	1,544,973	0.8486%~2.4708%	3,241,055

註：本公司已於民國一〇〇年度撤銷對台新、台北富邦及遠東商業銀行之擔保本票。

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一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65,435千元及22,657千元，帳列「其他金融資產—流動」項下。

(三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產—流動之明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
債券型基金	\$ 59,425	122,140

公平價值變動列入損益之金融負債—流動之明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
換匯換利合約	\$ 375	-
遠期外匯合約	-	4,373
	\$ 375	4,373

民國一〇〇年度及九十九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失分別為15,347千元及17,111千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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十二月三十一日，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：

1.換匯換利合約：

100.12.31			
名目本金(千元)	到期日	利 率	付息期間
換出美金14,000千元／	101/02/16	付美金：0.92%(固定)	本金利息到
換入台幣424,060千元		收台幣： -	期一次償還

2.遠期外匯合約：

99.12.31	
名目本金(千元)	到 期 日
買入美元／賣出人民幣	美金 <u>5,112</u> 100/3/15

(四)存 貨

1.存貨明細如下(已扣除備抵損失之淨額)：

	100.12.31	99.12.31
原 料	\$ 1,673,072	1,497,207
在 製 品	456,959	688,465
製 成 品	<u>1,556,602</u>	<u>1,093,895</u>
	<u>\$ 3,686,633</u>	<u>3,279,567</u>

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	100年度	99年度
期初餘額	\$ 404,912	300,279
本期提列	106,114	203,062
本期沖銷	(180,418)	(75,948)
匯率影響數	<u>25,310</u>	<u>(22,481)</u>
期末餘額	<u>\$ 355,918</u>	<u>404,912</u>

3.列入營業成本之存貨相關費損：

	100年度	99年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 106,114	203,062
存貨報廢損失	107,617	284,477
下腳及廢料收入	(11,342)	(109,317)
存貨盤虧	<u>17,734</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 220,123</u>	<u>378,222</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)

(五)備供出售金融資產－非流動

100.12.31			
被投資公司	持股比例	投資成本	帳列餘額
隆達電子股份有限公司(附註四(六))	1.01 %	\$ <u>97,457</u>	<u>65,462</u>

合併公司於民國一〇〇年度因公平價值變動認列於股東權益項下之備供出售金融資產未實現損失金額為31,995千元。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

100.12.31			
被投資公司	持股比例	投資成本	帳列餘額
達宙科技股份有限公司	3.45 %	\$ <u>6,000</u>	<u>6,000</u>

99.12.31			
被投資公司	持股比例	投資成本	帳列餘額
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	0.94 %	<u>97,457</u>	<u>97,457</u>
		<u>\$ 103,457</u>	<u>103,457</u>

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。

因隆達公司於民國一〇〇年九月二十九日於臺灣證券交易所正式掛牌交易，故合併公司將其重分類至「備供出售金融資產－非流動」項下。

(七)無形資產

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

100.12.31						
	專利權	土地使用權	外購軟體	專門技術	商譽	合計
原始成本：						
期初餘額	\$ -	202,802	-	-	-	202,802
本期增加－單獨取得	1,800	2,335	65,537	-	-	69,672
本期增加－合併取得	-	-	-	2,186	21,577	23,763
其他資產轉入軟體成本	-	-	42,983	-	-	42,983
匯率調整	-	10,717	-	-	-	10,717
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>215,854</u>	<u>108,520</u>	<u>2,186</u>	<u>21,577</u>	<u>349,937</u>
累計攤銷：						
期初餘額	-	99,788	-	-	-	99,788
本期攤銷	1,800	2,920	10,507	2,186	-	17,413
匯率調整	-	4,454	-	-	-	4,454
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>107,162</u>	<u>10,507</u>	<u>2,186</u>	<u>-</u>	<u>121,655</u>
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>108,692</u>	<u>98,013</u>	<u>-</u>	<u>21,577</u>	<u>228,282</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)

	99.12.31		
	專 利 權	土 地 使 用 權	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$ -	218,578	218,578
本期增加－單獨取得	1,800	2,639	4,439
匯率調整	-	(18,415)	(18,415)
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>202,802</u>	<u>204,602</u>
累計攤銷及減損損失：			
期初餘額	-	106,625	106,625
本期攤銷	1,800	2,805	4,605
匯率調整	-	(9,642)	(9,642)
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>99,788</u>	<u>101,588</u>
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>103,014</u>	<u>103,014</u>

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	<u>2,186</u>
商譽	<u>\$ 15,173</u>
	<u>\$ 21,577</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)

(八)閒置資產

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
房屋及建築	\$ 166,160	262,380
減：累計折舊	<u>(48,353)</u>	<u>(69,204)</u>
	<u>\$ 117,807</u>	<u>193,176</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度供營業使用，故按使用面積比例轉列固定資產。

(九)短期借款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
購料借款	\$ <u>1,670,799</u>	<u>2,001,511</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。

民國一〇〇年度及九十九年度之短期借款之利率區間分別為0.894%~5.454%及0.75%~2.11%。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為9,639,761千元及8,629,763千元。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司分別開立本票3,904,350千元及4,578,250千元，作為借款額度之擔保。

(十)長期借款

債權人	借款性質	還款說明	100.12.31		99.12.31	
			金額	利率%	金額	利率%
開發銀行	抵押借款	合約期間為98.12~103.12，本金自民國100年6月30日起，3個月為一期，分15期攤還本金，按月付息。截至民國100年12月31日止，已提前清償72,000千元，剩餘本金自民國102年2月28日起，3個月為一期，分8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。	\$ 144,000	1.65	270,000	1.36
玉山銀行	抵押借款	合約期間為99.11~102.11，本金屆期一次清償，按月付息。民國100年度已提前清償美金14,310千元。以廠房為抵押及開立本票500,000千元作為擔保。	51,190	2.01	466,080	1.17

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

債權人	借款性質	還款說明	100.12.31		99.12.31	
			金額	利率%	金額	利率%
富邦銀行	抵押借款	合約期間為99.12~104.12， 本金新台幣150,000千元， 屆期一次償還，按月付息。 。已於民國100年度提前全 數清償。以廠房及土地為 抵押及開立本票2,000,000 千元做為擔保。	-	-	150,000	1.40
富邦銀行	抵押借款	合約期間為100.9~104.6， 本金新台幣81,000千元及美 金27,300千元，屆期一次償 還，按月付息。以廠房及 土地為抵押及開立本票 2,000,000千元作為擔保。	907,917	1.28~1.90	-	-
			1,103,107		886,080	
		減：一年內到期之長期借款	-		(54,000)	
			<u>\$ 1,103,107</u>		<u>832,080</u>	

長期借款未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 123,190
103.01.01~103.12.31	72,000
104.01.01~104.12.31	907,917
	<u>\$ 1,103,107</u>

合併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。

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)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 1,128	1,403
利息成本	2,833	3,195
退休金資產實際報酬	(1,087)	(1,390)
攤銷數	<u>1,501</u>	<u>670</u>
淨退休金成本	<u>\$ 4,375</u>	<u>3,878</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
未來薪資調整率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期報酬率	2.00 %	1.75 %

2.確定提撥退休辦法

合併公司採用確定提撥退休金辦法者，分別依薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金，民國一〇〇年度及九十九年度認列之退休金費用分別為339,426千元及327,326千元。

(十二)所得稅

- 1.合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併。
- 2.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%。
- 3.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。
- 4.合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 37,511	182,735
遞延所得稅費用(利益)	<u>4,335</u>	<u>(31,239)</u>
	<u>\$ 41,846</u>	<u>151,496</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)

5.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年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利依本公司稅率計算之所得稅費用	\$ 34,195	127,876
投資抵減	(16,785)	107,177
未分配盈餘加徵10%之稅額	-	24,108
備抵評價科日本期變動數	(28,533)	(106,556)
所得稅稅率變動影響數	-	22,390
合併子公司所得稅影響數	27,599	(1,981)
其 他	<u>25,370</u>	<u>(21,518)</u>
	<u>\$ 41,846</u>	<u>151,496</u>

6.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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
未實現售後服務費	\$ 16,700	24,149
聯屬公司間未實現銷貨毛利	25,321	18,699
備抵存貨跌價損失	49,547	47,794
其 他	<u>12,703</u>	<u>18,213</u>
	104,271	108,855
減：備抵評價	<u>(35,578)</u>	<u>(40,440)</u>
	<u>\$ 68,693</u>	<u>68,415</u>
	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ 61,900	87,294
虧損扣抵	117,362	115,557
其 他	<u>11,167</u>	<u>17,869</u>
	190,429	220,720
減：備抵評價	<u>(142,853)</u>	<u>(168,531)</u>
	<u>\$ 47,576</u>	<u>52,189</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)

7. 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9,009千元。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。截至民國一〇〇年十二月三十一日，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	53,927
民國一〇三年度	661
	<u>\$ 61,900</u>

8. 於民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣除及其所得稅影響金額及最後扣抵期限如下：

<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	\$ 64,412	10,950
民國一〇四年度	639,939	84,011
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	9,864	1,677
民國一〇八年度	15,234	2,590
民國一〇九年度	7,313	1,243
民國一一〇年度	30,327	4,146
	<u>\$ 842,058</u>	<u>117,362</u>

9. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 10,724</u>	<u>59,999</u>

本公司預計辦理民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為12.46%；對民國九十九年度之稅額扣抵比率為9.33%。

10. 本公司未分配盈餘相關資訊：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 275,317</u>	<u>1,200,540</u>

11. 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)

(十三)股東權益

1.股本及增資案

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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十二月三十一日，已發行之股份分別為318,902千股及334,902千股。

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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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或發放現金股利。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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.盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

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

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

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

本公司以民國一〇〇年度預計可供分配之盈餘，於預計員工紅利分配成數13.5%及董事酬勞分配成數1%之內，估計民國一〇〇年度員工紅利金額為46,627千元及董事酬勞為4,341千元；民國九十九年度則以當期稅後淨利乘上預計員工紅利分配乘數20%及董事酬勞1%，估計員工紅利金額為43,040千元及董事酬勞為2,152千元，如配發股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	100.12.31			99.12.31		
	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	\$ 59,425	59,425	-	122,140	122,140	-
存出保證金	30,209	-	30,209	20,879	-	20,879
以成本衡量之金融資產－非流動	6,000	-	下述(4)	103,457	-	下述(4)
備供出售金融資產－非流動(註)	65,462	11,734	53,728	-	-	-
金融負債：						
公平價值變動列入損益之金融負債：						
遠期外匯合約	-	-	-	4,373	-	4,373
換匯換利合約	375	-	375	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,103,107	-	1,103,107	886,080	-	886,080
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	18,549	-	-	26,515

(註)：大部分係屬私募之上市公司股票，其轉讓受有限制，請參閱附註四(五)(六)之說明。

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)上市公司股票：在公開市場上取得者，以市場價格為公平價值；私募取得者，係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價，估計其公平價值。
 - (6)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。
 - (7)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度及九十九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3,998千元及(17,929)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)

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27,739千元。

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)	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。

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)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	100年度		99年度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 %
QCSZ	\$ 204,986	1	133,820	-
QCOS	25,322	-	33,596	-
達運廈門	-	-	245,623	1
達運蘇州	-	-	229,916	1
其他	30,828	-	40,191	-
	<u>\$ 261,136</u>	<u>1</u>	<u>683,146</u>	<u>2</u>

合併公司銷貨予關係人之交易，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。

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	100.12.31		99.12.31	
	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 %
QCOS	\$ 14,687	1	9,273	-
QCSZ	14,587	-	27,858	-
其他	3,750	-	1,391	-
	<u>\$ 33,024</u>	<u>1</u>	<u>38,522</u>	<u>-</u>

2.進貨及加工費

	100年度		99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	\$ 135,990	-	129,437	-
其他	-	-	4,912	-
	<u>\$ 135,990</u>	<u>-</u>	<u>134,349</u>	<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，民國一〇〇年度及九十九年度付款期限分別為90天及OA70天~OA120。

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	<u>100.12.31</u>		<u>99.12.31</u>	
	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	\$ 43,947	-	36,351	-
其他	175	-	4,049	-
	<u>\$ 44,122</u>	<u>-</u>	<u>40,400</u>	<u>-</u>

3.租金支出

合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度向QCSZ承租廠房，其相關租金支出(含水電費)分別為27,919千元及29,960千元。

4.財產交易

合併公司於民國九十九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，於民國九十九年十二月三十一日，尚未收取之出售資產款項為34,613千元，該款項已於民國一〇〇年度收回。

5.其他應付款

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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
QCSZ	\$ 15,783	11,897
佳世達	354	1,292
其他	<u>5,345</u>	<u>3,951</u>
	<u>\$ 21,482</u>	<u>17,140</u>

6.其他應收款

於民國九十九年十二月三十一日，合併公司因替關係人代墊費用而產生之應收款為184千元。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司給付董事、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
薪 資	\$ 39,302	40,076
獎金及特支費	14,498	16,889
員工紅利	<u>18,242</u>	<u>17,216</u>
	<u>\$ 72,042</u>	<u>74,181</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)

上述金額包含董事酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		100.12.31	99.12.31
廠房、土地及機器設備	長期借款額度	\$ 1,974,509	2,131,136
定存單	遠期外匯	-	149,865
定存單	保稅倉庫押金等	862	43,901
		\$ 1,975,371	2,324,902

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十二月三十一日，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18,549千元及26,515千元。
- (二)民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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228,346千元及88,369千元。
- (三)民國一〇〇年十二月三十一日，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：

支 付 年 度	金 額
一〇一年度	\$ 28,941
一〇二年度	25,903
一〇三年度	25,480
一〇四年度	25,340
一〇五年度	14,126
	\$ 119,790

- (四)民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票請詳附註四(二)「應收票據及帳款淨額」項下說明。
- (五)合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日開立本票供長短期借款之擔保，請詳附註四(九)「短期借款」及附註四(十)「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。

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、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年度			99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		2,908,379	997,719	3,906,098	2,912,745	981,989	3,894,734
勞健保費用		148,261	82,955	231,216	129,745	61,311	191,056
退休金費用		261,913	81,888	343,801	256,342	74,862	331,204
其他用人費用		302,816	70,986	373,802	249,085	71,223	320,308
折舊費用		806,201	228,045	1,034,246	941,397	194,544	1,135,941
攤銷費用		107,199	90,180	197,379	22,781	111,698	134,479

(註)民國一〇〇年度及九十九年度，閒置資產折舊費用分別為4,528千元及7,159千元，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

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 200,012	30.29	6,058,369	203,318	29.13	5,922,680
人民幣	193,729	4.8068	931,217	174,125	4.4405	773,204
金融負債						
貨幣性項目						
美金	262,644	30.29	7,955,487	250,863	29.13	7,307,641
日幣	96,713	0.3906	37,775	201,740	0.3582	72,263
人民幣	241,776	4.8068	1,162,167	425,247	4.4405	1,888,308

(三)重分類

民國九十九年度之合併財務報表中若干金額為配合民國一〇〇年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對合併財務報表並無重大影響。

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)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由蘇開建總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	委外	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	委外	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

(五)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

<u>會 計 議 題</u>	<u>差 異 說 明</u>
固定資產	本公司因追溯適用IAS 16規定，重新檢視不動產、廠房及設備，而針對個別品項中有不同年限之組成部分計算折舊，其相關調整包括成本、耐用年限及殘值等。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
備抵退貨及折讓	依我國會計準則，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；惟IFRSs規定，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故應重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。
功能性貨幣	依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟IFRSs規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
員工福利－確定福利計畫精算損益	依我國會計準則，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；採用IFRSs後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。 另依我國會計準則，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。 惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，未來來自於確定福利計畫之精算損益應立即認列於其他綜合損益項下，且於後續期間不得重分類至損益。而於期初轉換日原應認列於其他綜合損益者，應立即認列於保留盈餘。
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
閒置資產	IFRSs下無閒置資產之會計類別，本公司應將原依我國會計準則帳列於「閒置資產」之項目予以重分類至適當科目。經判斷，本公司所屬之閒置資產其性質應屬「不動產、廠房及設備」，並應將業外之「閒置資產折舊費用」重分類至業內折舊費用。
土地使用權	依我國會計準則，本公司之大陸子公司帳上之土地使用權，係帳列於「無形資產」項下，並按直線法在租賃期間內攤銷。IFRSs下，合併公司評估土地使用權應帳列「長期預付租金」項下，並按直線法攤銷之。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	<p>1.依我國會計準則，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</p> <p>2.依我國會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>
合併及企業合併	<p>1.非控制權益 依我國會計準則，因收購取得被收購公司控制力，對於非控制權益部份，係依被收購公司帳面價值衡量；採用IFRSs後，非控制權益係以公允價值或以被收購者可辨認淨資產之公允價值按非控制權益之比例衡量之。</p> <p>2.股權比例異動 依我國會計準則，出售長期股權投資時，應以售價與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所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期收益。 採用IFRSs後，不導致喪失控制力之子公司權益變動視為與非控制權益間之交易，調整控制及非控制權益之帳面金額；惟當喪失對一子公司之控制力，則視同出售該子公司之所有權益，認列相關處分損益，所持有該子公司之剩餘權益依公允價值評價，並將其分類為採權益法之長期股權投資或其他金融資產項目。</p>

(六)合併公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇〇年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
												名稱	價值		
1	本公司	DFBVI	其他應收款	908,700	-	-	1.2%	短期資金融通	797,701	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246
2	本公司	DFLB	其他應收款	605,800	-	-	1.2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
												名稱	價值		
3	本公司	DFBVI	其他應收款	757,250	757,250	757,250	1.56 %	短期資金融通	797,701	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246
4	本公司	DFLB	其他應收款	272,610	272,610	272,610	1.56 %	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246

(註)資金貸與他人總額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表之淨值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或核閱財務報表淨值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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股數	持股比例	
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	-	1,363,304	100.00 %	1,363,304	-	100.00 %	-
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	-	4,064,655	100.00 %	4,064,655	-	100.00 %	-
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	160,489	100.00 %	160,489	11,409	100.00 %	-
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	84,209	100.00 %	84,209	10,000	100.00 %	-
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	83,237	52.00 %	83,237	10,400	52.00 %	-
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產-非流動	3,037	46,758	0.72 %	46,758	3,037	0.72 %	-

(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	寶來投信	-	525	6,048	113,614	1,311,000	114,139	1,317,387	1,317,387	-	343	-	-
本公司	復華貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產	復華投信	-	-	-	17,289	240,000	17,289	240,115	240,115	-	115	-	-

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	DFC	請詳附註五	(銷)貨	(537,282)	(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	230,681	5 %
本公司	DFA	請詳附註五	(銷)貨	(1,169,735)	(9%)	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	292,463	6 %

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	
本公司	DFBVI	請詳附註五	(銷)貨	(797,701)	(6)%	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	620,671	14%	
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨	9,334,457	84%	OA90天	註1	一般交易為45天至90天	(2,805,759)	(89)%	
本公司	達泰	請詳附註五	進貨	145,371	1%	OA45天	註1	一般交易為45天至90天	(33,650)	(1)%	

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	620,671	1.72	95,300	-	377,188	-
本公司	DFBVI(融資)	請詳附註五	757,250	-	-	-	-	-
本公司	DFBVI(其他)	請詳附註五	477,778	-	-	-	-	-
本公司	DFLB	請詳附註五	272,610	-	-	-	-	-
本公司	DFC	請詳附註五	230,681	2.45	87,108	-	111,992	-
本公司	DFA	請詳附註五	292,463	3.97	39,957	-	166,811	-

(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%	1,363,304	(93,677)	(93,677)	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%	4,064,655	700	700	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%	160,489	23,606	23,606	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%	84,209	(395)	(395)	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%	83,237	(6,600)	(3,432)	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%	32,494	(6,600)	(1,557)	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%	1,384,421	(12,678)	(6,695)	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%	41,634	(136,804)	(23,941)	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%	144,286	3,984	1,660	本公司間接控股之子公司

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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			
DFLB	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	585,990	585,990	-	47.19%	1,138,417	(12,678)	(5,983)	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%	494,888	(136,804)	(112,863)	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%	232,415	3,984	2,324	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%	1,646,529	124,886	124,886	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%	32,943	10,737	10,737	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%	17,881	3,325	3,325	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%	9,995	1,856	1,856	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00%	491,261	(23,583)	(23,583)	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%	551,162	(22,446)	(22,446)	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。

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	908,700	-	-	1.20%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246
2	DFBVI	DFS	其他應收款	757,250	757,250	757,250	1.56%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246
3	DFLB	DPS	其他應收款	605,800	-	-	1.20%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246
4	DFLB	DPS	其他應收款	272,610	757,250	272,610	1.56%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	881,061	3,524,246
5	DFS	DPS	其他應收款	188,388	-	-	4.779%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	1,166,404	1,166,404
6	DFS	DPS	其他應收款	48,068	48,068	48,068	3.30%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	1,166,404	1,166,404
7	DFS	DPS	其他應收款	144,204	48,068	48,068	3.30%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	1,166,404	1,166,404
8	DSO	DPS	其他應收款	144,204	144,204	144,204	5.454%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	150,681	150,681

(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。

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. 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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	股數	持股比率	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,384,421	52.81 %	1,384,421	-	52.81 %	-
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	-	41,634	17.50 %	41,634	-	17.50 %	-
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	-	144,286	41.67 %	144,286	-	41.67 %	-
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	-	1,138,417	47.19 %	1,138,417	-	47.19 %	-
DFLB	DFZ股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	494,888	82.50 %	494,888	-	82.50 %	-
DFLB	DFH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,646,529	100.00 %	1,646,529	-	100.00 %	-
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	232,415	58.33 %	232,415	-	58.33 %	-
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	32,943	100.00 %	32,943	-	100.00 %	-
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	17,881	100.00 %	17,881	-	100.00 %	-
DFLB	DFK股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	9,995	100.00 %	9,995	-	100.00 %	-
DFLB	DPH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	491,261	100.00 %	491,261	-	100.00 %	-
DPH	DPS股權	係DPH之子公司	採權益法之長期股權投資	-	551,162	100.00 %	551,162	-	100.00 %	-
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	-	20.30 %	32,494	4,060	20.30 %	-
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	3.45 %	6,000	600	3.45 %	-
正利	隆達股權	-	備供出售金融資產—非流動	1,215	18,704	0.29 %	18,704	1,215	0.29 %	-
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	19,133	-	19,133	1,216	-	-
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	3,477	40,292	-	40,292	3,477	-	-

(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	(銷)貨	(9,334,457)	(79)%	OA90天	註2	一般交易為45天至90天	2,805,759	60 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(2,049,570)	(17)%	OA90天	註1	註1	1,638,833	35 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(494,922)	(4)%	OA90天	註1	註1	184,828	4 %	

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	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	797,701	7%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	(620,671)	(13)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	8,896,002	76%	OA90天	註1	註1	(2,127,273)	(44)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	774,893	7%	OA90天	註1	註1	(242,193)	(5)%	
DFBVI	DSO	係DFBVI之子公司	進貨	220,539	2%	OA90天	註1	註1	(119,635)	(2)%	
DFBVI	DFH	係DFBVI之子公司	進貨	995,025	9%	OA90天	註1	註1	(326,725)	(7)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷)貨	(8,896,002)	(41)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	2,127,273	40%	
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(374,347)	(2)%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	214,676	4%	
DFS	DFH	係DFS之聯屬公司	(銷)貨	(214,344)	(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	198,519	4%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	2,049,570	10%	OA90天	註2	註2	(1,638,833)	(27)%	
DFS	DPS	係DFS之聯屬公司	進貨	610,734	3%	月結90天	註2	註2	(221,547)	(4)%	
DFS	DSO	係DFS之聯屬公司	進貨	152,327	1%	OA90天	註2	註2	(91,620)	(2)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷)貨	(774,893)	(38)%	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	242,193	36%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	494,922	24%	OA90天	註2	一般交易為月結30天至OA120天	(184,828)	(30)%	
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	374,347	18%	OA360天	註1	註1	(214,676)	(35)%	
DSO	DFBVI	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(220,539)	(57)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	119,635	54%	
DSO	DFS	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(152,327)	(39)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	91,620	42%	
DFH	DFBVI	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(995,025)	(35)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	326,725	31%	
DFH	DFS	係DFH之聯屬公司	進貨	214,344	8%	月結90天	註2	註2	(198,519)	(18)%	
DPS	DFS	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(610,734)	(62)%	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	221,547	48%	
DFC	本公司	係DFC之最終母公司	進貨	537,282	100%	月結120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	(230,681)	(88)%	
DFA	本公司	係DFA之最終母公司	進貨	1,169,735	100%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	(292,463)	(97)%	
達泰	本公司	係達泰之母公司	(銷)貨	(145,371)	(94)%	OA45天	註2	一般交易為45天至90天	33,650	94%	

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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	2,805,759	4.46	2,270,142	-	-	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	1,638,833	1.44	267,513	-	-	-
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	184,828	2.76	71,592	-	-	-
DFS	DFBVI	係DFS之聯屬公司	2,127,273	5.63	1,002,151	-	4,645	-
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	214,676	1.93	97,608	-	7,045	-
DFS	DFH	係DFBVI之子公司	198,519	1.31	105,739	-	6,795	-
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	242,193	3.44	111,251	-	-	-
DPS	DFS	係DFBVI之子公司	221,547	3.80	132,928	-	-	-
DSO	DFBVI	係DSO之聯屬公司	119,635	1.11	31,074	-	2,080	-
DFH	DFBVI	係DFH之聯屬公司	326,725	4.82	169,611	-	-	-

(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。

(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 投資收益
					匯出	收回					
蘇州達方電子 有限公司 (DFS)	本公司主要產 品之生產銷售	1,309,285 (USD43,225)	註一、 三	1,178,281 (USD38,900)	-	-	1,178,281 (USD38,900)	100 %	(12,678) 註二	2,522,838	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	545,220 (USD18,000)	註一	545,220 (USD18,000)	-	-	545,220 (USD18,000)	100 %	(136,804) 註二	536,522	-
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	363,480 (USD12,000)	註一	363,480 (USD12,000)	-	-	363,480 (USD12,000)	100 %	3,984 註二	376,701	-
淮安達方電子 有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	1,484,210 (USD49,000)	註一	1,453,920 (USD48,000)	30,290 (USD1,000)	-	1,484,210 (USD49,000)	100 %	124,886 註二	1,646,529	-
蘇州達方精密 工業有限公司 (DPS)	模具開發製造	1,032,889 (USD34,100)	註一	879,925 (USD29,050)	-	-	879,925 (USD29,050)	100 %	(22,446) 註二	551,162	-

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
4,451,116 (USD 146,950)	5,298,964 (USD 174,875)	(註)

上述台幣數係按100年12月31日，台幣對美金之匯率30.29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。

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.重大交易事項

本公司民國一〇〇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。

(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	797,701	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	537,282	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	1,169,735	OA90天	4 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	74,949	年結45天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	9,334,457	OA90天	34 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	2,049,570	OA90天	7 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	494,922	OA90天	2 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	8,896,002	OA90天	32 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	374,347	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	214,344	OA90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	銷貨	220,539	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	銷貨	152,327	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	774,893	OA90天	3 %
4	DFZ	DFS	3	銷貨	4,802	OA90天	-
4	DFZ	DSO	3	銷貨	5,372	OA90天	-
5	DPS	DFS	3	銷貨	610,734	月結90天	2 %
6	DFH	DFBVI	3	銷貨	995,025	OA90天	4 %
7	達泰	本公司	2	銷貨	145,371	OA45天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	620,671	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	230,681	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	292,463	OA90天	1 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,805,759	OA90天	14 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	1,638,833	OA90天	8 %
.1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	184,828	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	2,127,273	OA90天	10 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	214,676	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	198,519	OA90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	應收帳款	119,635	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	應收帳款	91,620	OA90天	-
3	DSO	DFZ	3	應收帳款	222	月結90天	-
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	242,193	OA90天	1 %
4	DFZ	DSO	3	應收帳款	1,630	OA90天	-
5	DPS	DFS	3	應收帳款	221,547	月結90天	1 %
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	326,725	OA90天	2 %
6	達泰	本公司	2	應收帳款	33,650	OA45天	-

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	797,734	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	488,793	OA90天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	980,966	OA90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	161,202	年結45天	1 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	9,367,337	OA90天	32 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	2,067,079	OA90天	7 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	436,464	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	8,844,860	OA90天	30 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	412,868	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	258,135	OA90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	銷貨	402,474	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	銷貨	136,034	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	1,032,050	OA90天	3 %
4	DFZ	DFS	3	銷貨	128,608	OA90天	-
5	DPS	本公司	2	銷貨	210,873	月結120天	1 %
5	DPS	DFS	3	銷貨	242,292	月結90天	1 %
6	DFH	DFBVI	3	銷貨	477,935	OA90天	1 %
7	達泰	本公司	2	銷貨	145,305	OA45天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	305,041	月結90天	2 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	208,225	OA90天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	296,336	OA90天	2 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	158,794	年結45天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	其他應收款	910,922	-	5 %
0	本公司	DFLB	1	其他應收款	583,765	-	3 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	1,320,950	OA90天	7 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	1,212,859	OA90天	6 %
.1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	173,702	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,029,580	OA90天	5 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	171,852	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	126,992	OA90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	應收帳款	278,026	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	應收帳款	68,893	OA90天	-
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	207,911	OA90天	1 %
4	DFZ	DFS	3	應收帳款	60,479	OA90天	-
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	85,783	OA90天	1 %
6	DPS	本公司	2	應收帳款	100,001	月結120天	1 %
6	DPS	DFS	3	應收帳款	26,441	月結90天	-
7	DT	本公司	2	應收帳款	59,021	OA45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

(一)產業別財務資訊

合併公司部門別財務資訊列示如下：

	100年度			
	能源及電子			合 計
	週邊元件部門	零組件部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 19,787,388	7,588,185	-	27,375,573
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 19,787,388</u>	<u>7,588,185</u>	<u>-</u>	<u>27,375,573</u>
部門(損)益	<u>\$ 501,221</u>	<u>(279,145)</u>	<u>-</u>	<u>222,076</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	99年度			
	能源及電子			合 計
	週邊元件部門	零組件部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 18,701,096	10,963,855	-	29,664,951
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 18,701,096</u>	<u>10,963,855</u>	<u>-</u>	<u>29,664,951</u>
部門(損)益	<u>\$ 523,631</u>	<u>274,593</u>	<u>-</u>	<u>798,224</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。

(二)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
亞 洲	\$ 25,216,267	27,662,899
美 洲	2,112,778	1,311,911
歐 洲	38,306	688,137
其 他	8,222	2,004
	<u>\$ 27,375,573</u>	<u>29,664,951</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
亞 洲	\$ 8,641,911	9,012,258
美 洲	316	755
歐 洲	7,671	9,933
	<u>\$ 8,649,898</u>	<u>9,022,946</u>

(三)合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度佔合併損益表上營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比率</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比率</u>
客戶甲	\$ 5,300,007	19 %	4,925,277	17 %