

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司  
合併財務季報表  
(未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~18
(四)關係人交易	18~19
(五)質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	20
(八)重大之期後事項	20
(九)其 他	21~25
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26~28
(十一)部門別財務資訊	28

此合併財務季報表未經會計師核閱  
達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 1,078,141	6	1,129,245	6	2100 短期借款(附註三(九))	\$ 1,784,282	9	2,290,674	11
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註三(三))	47,630	-	62,314	-	2120 應付票據及帳款	6,167,540	32	7,104,390	34
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(二))	5,604,125	29	5,751,521	28	2150 應付帳款－關係人(附註四)	25,650	-	828	-
1150 應收帳款－關係人(附註四)	33,071	-	54,171	-	2170 應付費用及其他流動負債(附註三(十一))	1,556,407	8	1,515,875	8
1188 其他應收款－關係人(附註四)	-	-	118	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註三(三))	-	-	16,842	-
1190 其他金融資產－流動(附註三(二)及五)	129,951	1	233,949	1	2190 其他應付款－關係人(附註四)	10,148	-	30,083	-
1210 存貨淨額(附註三(四))	3,890,318	20	4,013,879	19	<b>流動負債合計</b>	<u>9,544,027</u>	<u>49</u>	<u>10,958,692</u>	<u>53</u>
1250 預付費用及其他流動資產	507,408	3	593,116	3	2420 <b>長期借款(附註三(十)及五)</b>	<u>1,101,537</u>	<u>6</u>	<u>1,003,156</u>	<u>5</u>
1286 遞延所得稅資產－流動	70,604	-	61,787	-	2880 <b>其他負債</b>	<u>33,033</u>	<u>-</u>	<u>69,644</u>	<u>-</u>
<b>流動資產合計</b>	<u>11,361,248</u>	<u>59</u>	<u>11,900,100</u>	<u>57</u>	<b>負債合計</b>	<u>10,678,597</u>	<u>55</u>	<u>12,031,492</u>	<u>58</u>
1450 備供出售金融資產－非流動(附註三(五))	84,752	-	88,145	-	<b>股東權益(附註三(五)(十一))：</b>				
1480 以成本法衡量之金融資產－非流動(附註三(六))	6,000	-	6,000	-	3110 普通股股本	3,189,020	17	3,189,020	15
<b>固定資產(附註五)：</b>					3210 資本公積－發行溢價	4,471,758	23	4,471,758	21
1501 土地	443,970	2	445,508	2	3310 法定盈餘公積	584,101	3	567,988	3
1521 房屋及建築	5,728,064	29	6,001,813	29	3320 特別盈餘公積	38,344	-	327,461	2
1531 機器設備	7,033,060	36	7,163,075	34	3351 累積盈餘	545,831	3	226,224	1
1561 辦公設備	345,337	2	374,258	2	3420 累積換算調整數	(153,157)	(1)	10,004	-
1681 其他設備	381,095	2	432,337	2	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(6,349)	-	(6,269)	-
1670 未完工程及預付設備款	112,194	1	209,124	1	3451 備供出售金融資產未實現損失	(12,705)	-	(9,312)	-
	14,043,720	72	14,626,115	70	<b>股東權益小計</b>	<u>8,656,843</u>	<u>45</u>	<u>8,776,874</u>	<u>42</u>
15X9 減：累計折舊	(6,483,898)	(33)	(6,298,062)	(30)	3610 少數股權	37,978	-	44,596	-
1599 減：累計減損	(89,685)	-	(94,353)	-	<b>股東權益合計</b>	8,694,821	45	8,821,470	42
<b>固定資產淨額</b>	<u>7,470,137</u>	<u>39</u>	<u>8,233,700</u>	<u>40</u>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註六)</b>				
17XX <b>無形資產(附註三(七))</b>	<u>214,327</u>	<u>1</u>	<u>267,837</u>	<u>-</u>					
<b>其他資產：</b>									
1811 閒置資產(附註三(八)及五)	114,412	1	118,938	1					
1820 存出保證金	32,569	-	31,931	-					
1830 遞延費用及其他資產	80,263	-	165,272	2					
1860 遞延所得稅資產－非流動	9,710	-	41,039	-					
<b>其他資產合計</b>	<u>236,954</u>	<u>1</u>	<u>357,180</u>	<u>3</u>					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 19,373,418</u>	<u>100</u>	<u>20,852,962</u>	<u>100</u>	<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 19,373,418</u>	<u>100</u>	<u>20,852,962</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

此合併財務季報表未經會計師核閱  
達方電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註四)	\$ 19,719,086	100	20,193,870	100
5000 營業成本(附註三(四)(十一)及四)	(17,554,797)	(89)	(18,106,973)	(90)
5910 營業毛利	2,164,289	11	2,086,897	10
營業費用(附註三(七)(十一)及四)：				
6100 推銷費用	(781,636)	(4)	(796,379)	(4)
6200 管理費用	(474,155)	(2)	(472,688)	(2)
6300 研究發展費用	(682,511)	(4)	(667,911)	(3)
	(1,938,302)	(10)	(1,936,978)	(9)
6900 營業淨利	225,987	1	149,919	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,596	-	15,058	-
7130 處分固定資產利益	15,794	-	7,355	-
7160 兌換利益淨額	22,051	-	12,392	-
7310 金融商品評價利益淨額(附註三(三)(十三))	-	-	4,589	-
7480 什項收入	132,152	1	56,567	-
	177,593	1	95,961	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(64,347)	(1)	(55,939)	-
7530 處分固定資產損失	(24,419)	-	(26,384)	-
7640 金融商品評價損失(附註三(三)(十三))	(339)	-	-	-
7880 什項支出	(22,071)	-	(21,869)	-
	(111,176)	(1)	(104,192)	-
7900 本期稅前淨利	292,404	1	141,688	1
8110 所得稅費用	(136,225)	-	(31,221)	-
合併總淨利益	\$ <u>156,179</u>	<u>1</u>	<u>110,467</u>	<u>1</u>
歸屬子：				
母公司股東	\$ 156,961	1	112,039	1
9602 少數股權	(782)	-	(1,572)	-
	\$ <u>156,179</u>	<u>1</u>	<u>110,467</u>	<u>1</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註三(十二))				
9750 基本稅後每股盈餘	\$ <u>0.49</u>		<u>0.35</u>	
9850 稀釋稅後每股盈餘	\$ <u>0.49</u>		<u>0.35</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

**此合併財務季報表未經會計師核閱**  
**達方電子股份有限公司及其子公司**

**合併現金流量表**

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總淨利</b>	\$ 156,179	110,467
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	734,947	774,485
各項攤提	214,990	114,710
處分固定資產損失－淨額	8,625	19,029
固定資產轉列費用	-	802
長期借款未實現兌換(利益)損失	(27,482)	22,016
遞延所得稅費用	35,955	17,778
減損損失回升利益	-	(1,652)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融商品	11,420	72,295
應收票據及帳款	853,029	(119,421)
應收帳款－關係人	(47)	(15,649)
其他應收款－關係人	-	66
其他金融資產	(48,904)	(94,740)
存貨	(203,685)	(734,049)
預付費用及其他流動資產	109,103	(149,896)
應付票據及帳款	(773,699)	650,168
應付帳款－關係人	(18,472)	(39,572)
應付費用及其他流動負債	(91,947)	(280,764)
其他應付款－關係人	(11,334)	12,943
其他負債	(6,553)	33,795
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>942,125</u>	<u>392,811</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產價款	(600,536)	(682,018)
處分固定資產價款	27,326	116,829
存出保證金增加	(2,360)	(11,052)
應收設備款－關係人減少	-	34,613
受限制銀行存款減少數	58,542	96,188
無形資產、遞延費用及其他資產增加	(71,309)	(181,525)
併購子公司之淨現金流出	-	(30,373)
向少數股權購買子公司股權	(5,580)	(1,300)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(593,917)</u>	<u>(658,638)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

此合併財務季報表未經會計師核閱  
 達方電子股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加數	113,483	289,163
長期借款增加數	322,000	353,060
償還長期借款數	(296,088)	(258,000)
發放現金股利	(159,451)	(478,353)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(20,056)</u>	<u>(94,130)</u>
匯率影響數	(4,358)	146
本期現金及約當現金增加(減少)數	323,794	(359,811)
期初現金及約當現金餘額	754,347	1,489,056
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,078,141</u>	<u>1,129,245</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 68,926</u>	<u>69,903</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 77,420</u>	<u>98,568</u>
<b>購買固定資產支出數：</b>		
購置固定資產價款	\$ 405,668	368,698
加(減)：應付購置設備款變動數	<u>194,868</u>	<u>313,320</u>
現金支付數	<u>\$ 600,536</u>	<u>682,018</u>
<b>併購廣順電能支付現金數：</b>		
取得之非現金資產		\$ 8,796
收購產生之商譽		<u>21,577</u>
收購成本(現金)		<u>\$ 30,373</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

**此合併財務季報表未經會計師核閱**  
**達方電子股份有限公司及其子公司**

**合併財務季報表附註**

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、重要會計政策之彙總說明**

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表皆相同。本公司之合併子公司(以下簡稱合併公司)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	
			101.9.30	100.9.30
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	達瑞創新股份有限公司(達瑞)(原名稱為達瑞光電股份有限公司)	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 %
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 %
DFLB	重慶達方電子有限公司(DFQ)	電子產品之買賣	100.00 %	-
DPH	蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	100.00 %	100.00 %
正利	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	電子產品之買賣	23.80 %	20.30 %

註：DFQ係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，並無未列入合併財務報表之子公司。

### 二、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。此類會計原則變動對民國一〇〇年前三季合併財務季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前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

### 三、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 8,183	3,927
銀行存款	<u>1,069,958</u>	<u>1,125,318</u>
	<u>\$ 1,078,141</u>	<u>1,129,245</u>

#### (二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據及帳款總額	\$ 5,788,061	5,886,618
減：備抵呆帳	(32,373)	(37,662)
備抵折讓	<u>(151,563)</u>	<u>(97,435)</u>
	<u>\$ 5,604,125</u>	<u>5,751,521</u>



達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

<b>101.9.30</b>					
<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	\$ 139,695	1,100,000	139,695		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	255,984	997,628	255,984		-
台北富邦商業銀行	-	322,762	-		-
元大商業銀行	393,631	1,056,312	393,631		本票 1,056,312
玉山商業銀行	99,130	440,130	99,130		-
遠東商業銀行	311,366	586,840	311,366		本票 586,840
華一銀行	132,253	1,320,390	119,027		-
招商銀行	655,770	1,760,520	590,193		-
	<b>\$ 1,987,829</b>	<b>7,584,582</b>	<b>1,909,026</b>	0.9712%~2.3635%	<b>2,743,152</b>

  

<b>100.9.30</b>					
<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	\$ 17,140	1,100,000	17,140		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	254,509	1,037,204	254,509		-
台北富邦商業銀行	45,991	457,590	45,991		-
元大商業銀行	544,826	1,098,216	544,826		本票 1,098,216
玉山商業銀行	163,549	183,036	163,549		-
遠東商業銀行	372,658	457,590	372,658		本票 457,590
華一銀行	388,818	1,189,734	360,777		-
澳新銀行	260,602	1,372,770	183,086		-
	<b>\$ 2,048,093</b>	<b>6,896,140</b>	<b>1,942,536</b>	0.74%~5.65%	<b>2,655,806</b>

於民國一〇一年及一〇〇年九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78,803千元及105,112千元，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商品－流動明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
資產：		
債券型基金	\$ 46,011	62,314
換匯換利合約	1,619	-
	<b>\$ 47,630</b>	<b>62,314</b>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
負債：		
換匯換利合約	\$ <u>          -</u>	<u>16,842</u>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之評價(損)益分別為(339)千元及4,589千元。

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，合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融商品之衍生性金融商品明細如下：

換匯換利合約：

<u>101.9.30</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13,000千元／	101/10/19	付美金：0.16%(固定)	本金利息到
換入台幣383,110千元		收台幣： -	期一次償還
<u>100.9.30</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14,000千元／	100/10/13	付美金：0.80%(固定)	本金利息到
換入台幣410,480千元		收台幣： -	期一次償還

(四)存 貨

1.存貨明細如下(已扣除備抵損失之淨額)：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
原 料	\$ 1,753,399	1,052,901
在 製 品	810,472	852,083
製 成 品	<u>1,326,447</u>	<u>2,108,895</u>
	<u>\$ 3,890,318</u>	<u>4,013,879</u>

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 355,918	404,912
本期提列	6,072	49,886
本期重分類	8,932	-
本期沖銷	(17,737)	(68,237)
匯率影響數	<u>(8,171)</u>	<u>26,327</u>
期末餘額	<u>\$ 345,014</u>	<u>412,888</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.存貨相關費損：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨跌價損失	\$ 6,072	49,886
存貨報廢損失	140,436	79,448
下腳及廢料收入	(61,152)	(43,465)
賠償收入	(19)	(11,173)
存貨盤虧	-	1,020
	<u>\$ 85,337</u>	<u>75,716</u>

(五)備供出售金融資產－非流動

<u>101.9.30</u>			
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>
隆達電子股份有限公司	1.01 %	\$ <u>97,457</u>	<u>84,752</u>

  

<u>100.9.30</u>			
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>
隆達電子股份有限公司	1.27 %	\$ <u>97,457</u>	<u>88,145</u>

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因上述備供出售金融資產－非流動之公平價值變動而認列於股東權益項下之備供出售金融資產未實現(損)益金額分別為19,290千元及(9,312)千元。

(六)以成本法衡量之金融資產－非流動

<u>101.9.30</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 %	\$ <u>6,000</u>	<u>6,000</u>

  

<u>100.9.30</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 %	\$ <u>6,000</u>	<u>6,000</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)無形資產

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

		<b>101.9.30</b>					
		<u>土地使用權</u>	<u>外購軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合 計</u>		
原始成本：							
期初餘額	\$	215,854	108,520	21,577	345,951		
本期增加—單獨取得		-	2,575	-	2,575		
匯率調整		<u>(6,585)</u>	<u>(184)</u>	<u>-</u>	<u>(6,769)</u>		
期末餘額		<u>209,269</u>	<u>110,911</u>	<u>21,577</u>	<u>341,757</u>		
累計攤銷：							
期初餘額		107,162	10,507	-	117,669		
本期攤銷		1,980	11,164	-	13,144		
匯率調整		<u>(3,365)</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>(3,383)</u>		
期末餘額		<u>105,777</u>	<u>21,653</u>	<u>-</u>	<u>127,430</u>		
帳面價值	\$	<u><b>103,492</b></u>	<u><b>89,258</b></u>	<u><b>21,577</b></u>	<u><b>214,327</b></u>		
		<b>100.9.30</b>					
		<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	4,479	93,843	-	-	100,122
本期增加—合併取得		-	-	-	2,186	21,577	23,763
其他資產重分類轉入		-	-	42,983	-	-	42,983
匯率調整		<u>-</u>	<u>11,667</u>	<u>2,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,863</u>
期末餘額		<u>1,800</u>	<u>218,948</u>	<u>139,022</u>	<u>2,186</u>	<u>21,577</u>	<u>383,533</u>
累計攤銷：							
期初餘額		-	99,788	-	-	-	99,788
本期攤銷		1,200	2,010	5,571	2,000	-	10,781
匯率調整		<u>-</u>	<u>5,081</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,127</u>
期末餘額		<u>1,200</u>	<u>106,879</u>	<u>5,617</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>115,696</u>
帳面價值	\$	<u><b>600</b></u>	<u><b>112,069</b></u>	<u><b>133,405</b></u>	<u><b>186</b></u>	<u><b>21,577</b></u>	<u><b>267,837</b></u>

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

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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：

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

(八)閒置資產

		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
房屋及建築	\$	166,160	166,161
減：累計折舊		(51,748)	(47,223)
	\$	<u>114,412</u>	<u>118,938</u>

(九)短期借款

		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
購料借款	\$	<u>1,784,282</u>	<u>2,290,674</u>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之短期借款之利率區間分別為0.2883%~3.0115%及1.15%~4.50%。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為10,008,859千元及7,810,590千元。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司分別開立本票約為3,690,130千元及3,607,590千元作為借款額度之擔保。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)長期借款

<u>債 權 人</u>	<u>借 款 性 質</u>	<u>還 款 說 明</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
開發銀行	抵押借款	合約期間為98.12~103.12，本金 \$ 90,000 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101年9月30日止，已提前清償72,000千元，剩餘本金自民國102年12月31日起，3個月為一期，分5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。	90,000	162,000
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。民國101年第一季已提前清償完畢。以廠房為抵押及開立本票500,000千元作為擔保。	-	488,096
富邦銀行	抵押借款	合約期間為100.9~104.6，本金額度新台幣2,000,000千元或等值之美金，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。	1,011,537	353,060
			<u>\$ 1,101,537</u>	<u>1,003,156</u>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之長期借款利率分別為1.05%~2.006%及1.16%~1.87%。

長期借款未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
102.10.01~103.09.30	\$ 72,000
103.10.01~104.09.30	<u>1,029,537</u>
	<u>\$ 1,101,537</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，請詳附註五。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十一)股東權益

#### 1.股本及增資案

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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，於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，已發行之股份皆為318,902千股。

#### 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。

#### 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。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

本公司分別於民國一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月十六日經股東會決議配發民國一〇〇年度及九十九年度之每股股利、員工紅利及董事酬勞相關資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
每股現金股利(單位：新台幣元)	\$ 0.5	1.5
員工紅利－現金	42,700	43,040
董事酬勞	4,341	2,152

民國一〇〇年度之盈餘分配議案與本公司董事會決議數相同，與原民國一〇〇年財務報表認列金額並無重大差異(多估列3,927千元)。另民國九十九年度盈餘分配情形與本公司民國九十九年度財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司以預計員工紅利分配成數13.5%及董事酬勞分配成數1%，估計民國一〇一年前三季員工紅利金額為23,088千元及董事酬勞為1,000千元，民國一〇〇年前三季員工紅利金額為16,367千元及董事酬勞為1,091千元，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。

### (十二)普通股每股盈餘

	<u>101年前三季</u>		
	<u>金 額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(千股)</u>	<u>每股盈餘 (單位：新台幣元)</u>
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 156,961	318,902	<u>0.49</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	-	2,161	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 156,961</u>	<u>321,063</u>	<u>0.49</u>



達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100年前三季		
	加權平均		每股盈餘 (單位：新台幣元)
	金額	流通在外 股數(千股)	
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 112,039	318,902	<u>0.35</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	-	1,658	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 112,039</u>	<u>320,560</u>	<u>0.35</u>

(十三)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)、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款—關係人及應付費用等，係以其在資產負債表上之帳面價值為其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

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：

	101.9.30			100.9.30		
	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	\$ 46,011	46,011	-	62,314	62,314	-
換匯換利合約	1,619	-	1,619	-	-	-
存出保證金	32,569	-	32,569	31,931	-	31,931
以成本衡量之金融資產—非流動	6,000	-	下述(4)	6,000	-	下述(4)
備供出售金融資產—非流動(註)	84,752	15,366	69,386	88,145	10,090	78,055
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	-	-	-	16,842	-	16,842
長期借款(含一年內到期)	1,101,537	-	1,101,537	1,003,156	-	1,003,156
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	17,992	-	-	7,438

(註)：民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司持有之備供出售金融資產—非流動中屬私募之上市公司股票分別計69,386千元及78,055千元，其轉讓受有限制。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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)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，該資訊為合併公司可取得者。
  - (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，故實務上無法估計公平價值。
  - (5)備供出售金融資產：上市公司股票於公開市場取得者，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考慮流動性折價後，估計其公平價值。
  - (6)長期借款：長期借款係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
  - (7)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- 2.合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益分別為1,994千元及4,374千元。

### 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等金融商品。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，並提列適當備抵呆帳。

#### (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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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28,858千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	係本公司之主要法人股東
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔合併公司銷貨淨額 %	金額	佔合併公司銷貨淨額 %
QCSZ	\$ 96,197	1	173,435	1
QCOS	23,203	-	18,287	-
其他	3,232	-	28,801	-
	<u>\$ 122,632</u>	<u>1</u>	<u>220,523</u>	<u>1</u>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，合併公司銷貨予關係人之交易，授信期間約為OA90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：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 24,648	1	42,072	1
QCOS	6,756	-	7,285	-
其他	1,667	-	4,814	-
	<u>\$ 33,071</u>	<u>1</u>	<u>54,171</u>	<u>1</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.進貨及加工費

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔合併公司進貨淨額 %	金額	佔合併公司進貨淨額 %
QCSZ	\$ <u>66,092</u>	<u>-</u>	<u>64,533</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，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季付款期限皆為OA70天。

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 25,483	-	-	-
其他	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>828</u>	<u>-</u>
	\$ <u>25,650</u>	<u>-</u>	<u>828</u>	<u>-</u>

3.租金支出

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季向QCSZ承租廠房，其相關租金支出(含水電費)分別為12,272千元及11,675千元。

4.其他應收款

合併公司因替關係人代墊款項等而產生之其他應收款項，明細如下：

	101.9.30	100.9.30
佳世達	\$ <u>-</u>	<u>118</u>

5.其他應付款

關係人替合併公司代墊各項費用，合併公司尚未償付餘額，明細如下：

	101.9.30	100.9.30
QCSZ	\$ 8,941	19,257
其他	<u>1,207</u>	<u>10,826</u>
	\$ <u>10,148</u>	<u>30,083</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
土地及廠房、機器設備	長期借款額度	\$ 1,938,042	2,873,853
定存單	保稅倉庫押金等	862	862
		<u>\$ 1,938,904</u>	<u>2,874,715</u>

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

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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為17,992千元及7,438千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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63,974千元及239,788千元。
- (三)民國一〇一年九月三十日，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>
101.10.1~102.9.30	\$ 27,269
102.10.1~103.9.30	34,253
103.10.1~104.9.30	38,485
104.10.1~105.9.30	38,485
105.10.1~106.9.30	38,485
	<u>\$ 176,977</u>

- (四)民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票，其相關說明請詳附註三(二)「應收票據及帳款淨額」項下說明。
- (五)合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日開立本票供長短期借款之擔保，請詳附註三(九)「短期借款」及附註三(十)「長期借款」項下說明。

七、重大之災害損失：無。

八、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季報表附註(續)

九、其 他

(一)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

金融資產 貨幣性項目	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 104,895	29.342	3,077,832	108,415	30.506	3,307,308
人民幣	162,575	4.6575	757,188	179,193	4.78	856,542
金融負債 貨幣性項目						
美金	257,684	29.342	7,560,966	287,551	30.506	8,772,030
人民幣	203,313	4.6575	946,923	248,704	4.78	1,188,805

(二)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：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
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	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	已完成

(三)謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併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：

民國一〇一年一月一日合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
		單位：新台幣千元	
應收票據及帳款淨額(1)	\$ 6,457,154	124,323	6,581,477
遞延所得稅資產－流動(2)	68,693	(68,693)	-
固定資產淨額(3,4)	7,990,708	110,830	8,101,538
閒置資產(4)	117,807	(117,807)	-
無形資產(5)	228,282	(108,692)	119,590
長期預付租金(5)	-	108,692	108,692
預付退休金(6)	6,036	273	6,309
遞延所得稅資產－非流動(2,3,6,7)	47,576	110,099	157,675
其他資產	5,602,630	-	5,602,630
總資產	<b>\$ 20,518,886</b>	<b>159,025</b>	<b>20,677,911</b>
應付費用－備抵折讓(1)	\$ -	124,323	124,323
應付費用－未休假獎金(7)	-	71,660	71,660
遞延所得稅負債－非流動(2)	-	8,528	8,528
應計退休金負債(6)	28,166	45,459	73,625
其他負債	11,635,766	-	11,635,766
總負債	<b>\$ 11,663,932</b>	<b>249,970</b>	<b>11,913,902</b>
股本及資本公積	\$ 7,660,778	-	7,660,778
盈餘公積	895,449	-	895,449
累積盈餘(3,6,7)	275,317	(97,294)	178,023
未認列為退休金成本之淨損失(6)	(6,349)	6,349	-
其他股東權益調整項目	(14,581)	-	(14,581)
少數股權	44,340	-	44,340
股東權益	<b>\$ 8,854,954</b>	<b>(90,945)</b>	<b>8,764,009</b>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年九月三十日年合併財務狀況調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應收票據及帳款淨額(1)	\$ 5,604,125	151,563	5,755,688
遞延所得稅資產－流動(2)	70,604	(70,604)	-
固定資產淨額(3,4)	7,470,137	103,382	7,573,519
閒置資產(4)	114,412	(114,412)	-
無形資產(5)	214,327	(103,493)	110,834
長期預付租金(5)	-	103,493	103,493
預付退休金(6)	6,036	377	6,413
遞延所得稅資產－非流動(2,3,6,7)	9,710	111,338	121,048
其他資產	5,884,067	-	5,884,067
總資產	<u>\$ 19,373,418</u>	<u>181,644</u>	<u>19,555,062</u>
應付費用－備抵折讓(1)	\$ -	151,563	151,563
應付費用－未休假獎金(7)	-	70,640	70,640
遞延所得稅負債－非流動(2)	-	4,747	4,747
應計退休金負債(6)	26,615	43,922	70,537
其他負債	10,651,982	-	10,651,982
總負債	<u>\$ 10,678,597</u>	<u>270,872</u>	<u>10,949,469</u>
股本及資本公積	\$ 7,660,778	-	7,660,778
盈餘公積	622,445	-	622,445
累積盈餘(3,6,7)	545,831	(93,642)	452,189
累積換算調整數(3,7)	(153,157)	(1,935)	(155,092)
未認列為退休金成本之淨損失(6)	(6,349)	6,349	-
其他股東權益調整項目	(12,705)	-	(12,705)
少數股權	37,978	-	37,978
股東權益	<u>\$ 8,694,821</u>	<u>(89,228)</u>	<u>8,605,593</u>

民國一〇一年前三季合併損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 19,719,086	-	19,719,086
營業成本(3,6)	(17,554,797)	543	(17,554,254)
營業毛利	2,164,289	543	2,164,832
營業費用	(1,938,302)	-	(1,938,302)
營業淨利	225,987	543	226,530
營業外收益及費損	66,417	-	66,417
稅前淨利	292,404	543	292,947
所得稅費用(3,6)	(136,225)	3,109	(133,116)
稅後淨利	<u>\$ 156,179</u>	<u>3,652</u>	<u>159,831</u>



## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 1.依我國會計準則，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項；惟IFRSs規定，原帳列備抵折讓未符合IFRSs規定資產負債可同時互抵淨額表達的條件，故應重分類為應計負債。合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類為應收帳款減項的備抵折讓重分類為應計負債之金額分別為124,323千元及151,563千元。
- 2.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為77,221千元及75,351千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為8,528千元及4,747千元。
- 3.合併公司因追溯適用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。轉換為IFRSs後民國一〇一年一月一日及九月三十日之保留盈餘分別增加10,385千元(已調整遞延所得稅影響數17,362千元)及12,657千元(已調整遞延所得稅影響數20,732千元)，民國一〇一年九月三十日之累積換算調整減少2,955千元。另，民國一〇一年前三季因上述調整而增加折舊費用1,098千元，並隨之調減遞延所得稅費用3,370千元。
- 4.轉換為IFRSs後，原帳列其他資產項下之閒置資產，因不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產，故依其性質重分類為不動產、廠房及設備。合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日重分類閒置資產至固定資產項下之金額分別為117,807千元及114,412千元。
- 5.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，合併公司將土地使用權改列於「長期預付租金」項下，並逐期以直線法攤銷至租金費用。合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日重分類土地使用權至長期預付租金項下之金額分別為108,692千元及103,493千元。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

6. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列為保留盈餘之調減金額計42,218千元(已扣除9,317千元遞延所得稅影響數)，並隨之調整減少預付退休金及未認列為退休金成本之淨損失金額分別為273千元及6,349千元；另，因我國會計準則於精算損益之處理不同於IFRSs，使民國一〇一年前三季因此調減應認列之退休金費用計1,641千元，並隨之調增遞延所得稅費用261千元。

7. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調減保留盈餘65,461千元(已扣除6,199千元遞延所得稅影響數)，另於民國一〇一年九月三十日調整增加累積換算調整數1,020千元。

(四) 依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效且經金管會認可之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購取得子公司或關聯企業交易，不追溯調整。
2. 自民國一〇一年一月一日起，依IFRIC 4規定評估判斷相關交易安排是否含有租賃。
3. 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
4. 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前已給與並已既得之股份基礎給付交易，不追溯調整。

(五) 本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，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。

### (六) 重分類

民國一〇〇年前三季之合併財務報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對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季報表附註(續)

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年前三季

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	769,562	月結90天	4 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	306,827	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	587,497	OA90天	3 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	7,731,024	OA90天	39 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	1,781,897	OA90天	9 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	511,188	OA90天	3 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	6,856,453	OA90天	35 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	330,384	OA360天	2 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	257,903	月結90天	1 %
3	DFZ	DFBVI	3	銷貨	711,010	OA90天	4 %
4	DFH	DFBVI	3	銷貨	1,004,327	OA90天	5 %
5	DPS	DFS	3	銷貨	390,994	月結90天	2 %
6	DSO	DFS	3	銷貨	192,933	OA90天	1 %
7	達泰	本公司	2	銷貨	120,562	OA45天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	543,448	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	183,906	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	344,257	OA90天	2 %
0	本公司	DFBVI	1	其他應收帳款	1,102,360	-	6 %
0	本公司	DFLB	1	其他應收帳款	147,709	-	1 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,629,705	OA90天	14 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	1,291,744	OA90天	7 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	253,360	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,928,130	OA90天	10 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	265,096	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	212,038	月結90天	1 %
3	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	295,166	OA90天	2 %
4	DFH	DFBVI	3	應收帳款	382,910	OA90天	2 %
5	DPS	DFS	3	應收帳款	173,025	月結90天	1 %
6	DSO	DFS	3	應收帳款	238,228	OA90天	1 %
7	達泰	本公司	2	應收帳款	28,960	OA45天	-

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇〇年前三季

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	633,655	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	442,549	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	934,568	OA90天	5 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	60,394	年結45天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	6,848,749	OA90天	34 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	1,533,614	OA90天	8 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	375,276	OA90天	2 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	6,653,056	OA90天	33 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	282,465	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	115,319	OA90天	-
3	DSO	DFBVI	3	銷貨	166,783	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	銷貨	114,541	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	570,631	OA90天	3 %
4	DFZ	DFS	3	銷貨	29,383	OA90天	-
4	DFZ	DSO	3	銷貨	4,990	OA90天	-
5	DPS	DFS	3	銷貨	481,823	月結90天	2 %
6	DFH	DFBVI	3	銷貨	542,101	OA90天	3 %
6	DFH	DFS	3	銷貨	11,577	OA90天	-
7	達泰	本公司	2	銷貨	113,818	OA45天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	744,952	月結90天	4 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	321,298	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	401,239	OA90天	2 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	63,172	年結45天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,856,062	OA90天	14 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	1,651,889	OA90天	3 %
.1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	186,263	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	2,409,687	OA90天	12 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	210,564	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	220,924	OA90天	1 %
3	DSO	DFBVI	3	應收帳款	107,123	OA90天	1 %
3	DSO	DFS	3	應收帳款	144,266	OA90天	-
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	212,392	OA90天	1 %
4	DFZ	DFS	3	應收帳款	15,369	OA90天	-
4	DFZ	DSO	3	應收帳款	4,305	OA90天	-
5	DPS	DFS	3	應收帳款	61,324	月結90天	-
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	245,320	OA90天	1 %
5	DFH	DFS	3	應收帳款	15,290	OA90天	-
6	達泰	本公司	2	應收帳款	50,461	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。

## 達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

### 十一、部門別財務資訊

合併公司部門別財務資訊列示如下：

	101年前三季			
	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	\$ 13,620,469	6,098,617	-	19,719,086
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 13,620,469</u>	<u>6,098,617</u>	<u>-</u>	<u>19,719,086</u>
部門(損)益	<u>\$ 379,857</u>	<u>(153,870)</u>	<u>-</u>	<u>225,987</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	100年前三季			
	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	\$ 14,398,080	5,795,790	-	20,193,870
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 14,398,080</u>	<u>5,795,790</u>	<u>-</u>	<u>20,193,870</u>
部門(損)益	<u>\$ 347,087</u>	<u>(197,168)</u>	<u>-</u>	<u>149,919</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一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。