

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

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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	15~29
(五)關係人交易	29~31
(六)質押之資產	31~32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40~44
3.大陸投資資訊	44~45
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45~46
(十二)部門別財務資訊	47~48

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至一〇一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：民國一〇二年三月五日

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一〇一年及一〇〇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一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、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.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為247,534千元及284,307千元，分別佔合併資產總額之1.24%及1.39%，民國一〇一年度及一〇〇年度之營業收入淨額分別為386,625千元及654,461千元，分別佔合併營業收入淨額1.47%及2.39%。

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一〇一年及一〇〇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一〇一年度及一〇〇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

唐慈杰

會計師：

施威銘

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇二年三月五日

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.12.31		100.12.31			負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
	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))	\$ 1,204,562	6	754,347	4	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 2,193,085	11	1,670,799	8	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	38,083	-	59,425	-	2120 應付票據及帳款	6,169,758	31	6,941,239	34	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	5,933,041	30	6,457,154	31	2150 應付帳款－關係人(附註五)	27,552	-	44,122	-	
1150 應收帳款－關係人(附註五)	27,884	-	33,024	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三))	515	-	375	-	
1190 其他金融資產－流動(附註四(二)及六)	120,192	1	139,589	1	2190 其他應付款－關係人(附註五)	15,286	-	21,482	-	
1210 存貨淨額(附註四(四))	3,990,566	20	3,686,633	18	2170 應付費用及其他流動負債(附註四(十三))	1,834,608	9	1,843,222	9	
1250 預付費用及其他流動資產	753,356	4	616,511	3	流動負債合計	10,240,804	51	10,521,239	51	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	71,427	-	68,693	-	2420 長期借款(附註四(十)及六)	1,010,944	5	1,103,107	5	
流動資產合計	12,139,111	61	11,815,376	57	28XX 其他負債(附註四(十一))	49,673	-	39,586	-	
基金及投資：					負債合計	11,301,421	56	11,663,932	56	
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(五))	79,374	-	65,462	-	股東權益(附註四(五)(十一)(十三))：					
1480 以成本法衡量之金融資產－非流動(附註四(六))	6,000	-	6,000	-	3110 普通股股本	3,189,020	16	3,189,020	16	
基金及投資合計	85,374	-	71,462	-	3210 資本公積－發行溢價	4,471,758	23	4,471,758	22	
固定資產(附註六)：					3310 法定盈餘公積	584,101	3	567,988	3	
1501 土地	443,970	2	443,970	2	3320 特別盈餘公積	38,344	-	327,461	2	
1521 房屋及建築	5,806,118	29	5,962,930	29	3351 累積盈餘	613,678	3	275,317	1	
1531 機器設備	5,871,480	29	7,037,184	35	3420 累積換算調整數	(157,115)	(1)	17,414	-	
1561 辦公設備	130,229	1	116,292	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(24,094)	-	(6,349)	-	
1681 其他設備	388,462	2	480,268	2	3451 備供出售金融資產未實現損失	(18,083)	-	(31,995)	-	
1670 在建工程及預付設備款	163,382	1	170,377	1		8,697,609	44	8,810,614	44	
	12,803,641	64	14,211,021	70	3610 少數股權	37,331	-	44,340	-	
1599 減：累計減損	(89,967)	-	(89,685)	-	股東權益合計	8,734,940	44	8,854,954	44	
15x9 累積折舊	(5,351,335)	(27)	(6,130,628)	(30)	重大承諾事項及或有事項(附註四(二)(三)及七)					
固定資產淨額	7,362,339	37	7,990,708	40						
17xx 無形資產(附註四(七))	188,060	1	228,282	1						
其他資產：										
1811 閒置資產(附註四(八)及六)	113,281	1	117,807	1						
1820 存出保證金	40,334	-	30,209	-						
1830 遞延費用及其他資產(附註四(十一))	96,100	-	217,466	1						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	11,762	-	47,576	-						
其他資產合計	261,477	1	413,058	2						
資產總計	\$ 20,036,361	100	20,518,886	100	負債及股東權益總計	\$ 20,036,361	100	20,518,886	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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註五)	\$ 26,305,918	100	27,375,573	100
5000 營業成本(附註四(四)(十一)(十三)、五及十)	(23,387,943)	(89)	(24,511,723)	(90)
營業毛利	2,917,975	11	2,863,850	10
營業費用(附註四(七)(十一)(十三)、五及十)：				
6100 推銷費用	(1,044,363)	(4)	(1,080,046)	(4)
6200 管理費用	(634,652)	(2)	(641,723)	(2)
6300 研究發展費用	(913,235)	(4)	(920,005)	(3)
	(2,592,250)	(10)	(2,641,774)	(9)
6900 營業淨利	325,725	1	222,076	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	12,306	-	19,798	-
7130 處分固定資產利益	23,760	-	29,269	-
7160 兌換利益淨額	35,734	-	39,143	-
7310 金融資產評價利益(附註四(三)(十五))	2,011	-	-	-
7480 什項收入	147,700	1	66,405	-
	221,511	1	154,615	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(85,922)	-	(85,827)	-
7530 處分固定資產損失	(41,682)	-	(43,476)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(三)(十五))	-	-	(15,347)	-
7630 資產減損損失(附註四(七))	(21,859)	-	-	-
7880 什項支出(附註十)	(19,595)	-	(30,892)	-
	(169,058)	-	(175,542)	-
7900 本期稅前淨利	378,178	2	201,149	1
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(154,410)	(1)	(41,846)	-
9600 合併總淨利	\$ <u>223,768</u>	<u>1</u>	<u>159,303</u>	<u>1</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 224,808	1	161,131	1
少數股權	(1,040)	-	(1,828)	-
	\$ <u>223,768</u>	<u>1</u>	<u>159,303</u>	<u>1</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>0.70</u>		<u>0.51</u>	
9850 稀釋稅後每股盈餘	\$ <u>0.70</u>		<u>0.50</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
民國一〇一年及一〇〇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1)：											
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)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(31,995)	-	-	(31,995)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(80)	-	-	-	(80)
購買子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,083)	(1,083)
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
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
盈餘指撥及分配(註2)：											
提列法定盈餘公積	-	-	16,113	-	(16,113)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(289,117)	289,117	-	-	-	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	-	(159,451)	-	-	-	-	-	(159,451)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	13,912	-	-	13,912
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(17,745)	-	-	-	(17,745)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(174,529)	-	-	-	-	(174,529)
民國一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	224,808	-	-	-	-	(1,040)	223,768
購買子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,969)	(5,969)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	584,101	38,344	613,678	(157,115)	(24,094)	(18,083)	-	37,331	8,734,940

註1：估計董事酬勞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。

註2：估計董事酬勞4,341千元及員工紅利46,627千元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 223,768	159,303
調整項目：		
折舊費用	987,808	1,038,774
各項攤提	236,509	197,379
處分固定資產損失－淨額	17,922	14,207
固定資產及其他資產轉列費用數	1,664	370
固定資產轉列業外什項支出數	66	-
遞延所得稅費用	33,080	4,335
認列(迴轉)減損損失	21,859	(6,279)
長期借款未實現兌換損失(利益)	(31,504)	18,560
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產／負債	21,482	58,717
應收票據及帳款	524,113	(825,054)
應收帳款－關係人	5,140	5,498
其他應收款－關係人	-	184
其他金融資產－流動	(39,145)	(38,554)
存貨	(303,933)	(406,803)
預付費用及其他流動資產	(136,845)	(173,779)
應付票據及帳款	(771,481)	487,017
應付帳款－關係人	(16,570)	3,722
其他應付款－關係人	(6,196)	4,342
應付費用及其他流動負債	254,565	113,737
其他負債	(7,284)	4,031
營業活動之淨現金流入	1,015,018	659,707
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(814,150)	(821,921)
出售固定資產價款	20,640	161,665
存出保證金增加	(10,125)	(9,330)
受限制銀行存款減少	58,542	134,362
無形資產、遞延費用及其他資產增加	(106,462)	(255,165)
併購子公司淨現金流出(附註四(七))	-	(30,373)
向少數股權購買子公司股權	(5,969)	(1,083)
應收設備款－關係人減少	-	34,613
投資活動之淨現金流出	(857,524)	(787,232)

(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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	522,286	(330,712)
長期借款增加	371,531	907,917
償還長期借款	(432,190)	(709,450)
支付股東現金股利	<u>(159,451)</u>	<u>(478,353)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>302,176</u>	<u>(610,598)</u>
匯率影響數	(9,455)	3,414
本期現金及約當現金增加(減少)數	450,215	(734,709)
期初現金及約當現金餘額	<u>754,347</u>	<u>1,489,056</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,204,562</u>	<u>754,347</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 88,050</u>	<u>77,958</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54,951</u>	<u>99,705</u>
購買固定資產支出數：		
購置固定資產價款	\$ 550,971	511,209
加(減)：應付購買設備款變動	<u>263,179</u>	<u>310,712</u>
現金支付數	<u>\$ 814,150</u>	<u>821,921</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
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
 (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。主要經營週邊元件、電源暨儲能元件、整合元件暨材料與綠能元件之生產及銷售。本公司經台灣證券交易所及行政院金融監督管理委員會核准，於民國九十六年十一月二十八日上市掛牌交易。

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司及子公司之總員工人數分別為17,065人及19,855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	
			101.12.31	100.12.31
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 %

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	
			101.12.31	100.12.31
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 %
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	24.05 %	20.30 %

註：DFQ係民國一〇一一年度第一季新設立之合併子公司。

於民國一〇一一年度及一〇〇年度並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。

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)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。

(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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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

主要係租賃改良及遞延用料成本等，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。

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.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。

(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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,763	3,516
銀行存款	<u>1,200,799</u>	<u>750,831</u>
	<u>\$ 1,204,562</u>	<u>754,347</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)

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據及帳款總額	\$ 6,140,136	6,614,397
減：備抵呆帳	(32,203)	(32,920)
備抵折讓	(174,892)	(124,323)
	<u><u>\$ 5,933,041</u></u>	<u><u>6,457,154</u></u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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：

<u>101.12.31</u>					
<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	\$ 108,952	1,100,000	108,952		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	121,223	990,624	121,223		-
台北富邦商業銀行	-	320,496	-		-
元大商業銀行	316,410	1,048,896	316,410		本票 1,048,896
玉山商業銀行	51,149	437,040	51,149		-
遠東商業銀行	466,576	582,720	466,576		本票 582,720
華一銀行	301,648	1,311,120	271,483		-
招商銀行	687,339	1,748,160	618,605		-
	<u><u>\$ 2,053,297</u></u>	<u><u>7,539,056</u></u>	<u><u>1,954,398</u></u>	0.855% ~ 3.324%	<u><u>2,731,616</u></u>
<u>100.12.31</u>					
<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	\$ 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		本票 454,350
華一銀行	213,321	1,363,050	169,536		-
澳新銀行	432,994	1,181,310	411,344		-
	<u><u>\$ 1,954,619</u></u>	<u><u>7,340,649</u></u>	<u><u>1,889,184</u></u>	1.5191% ~ 5.4222%	<u><u>2,644,790</u></u>

於民國一〇一年及一〇〇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98,899千元及65,435千元，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－流動之明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
債券型基金	\$ <u>38,083</u>	<u>59,425</u>

公平價值變動列入損益之金融負債－流動之明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
換匯換利合約	\$ <u>515</u>	<u>375</u>

民國一〇一一年度及一〇〇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利益(損失)分別為2,011千元及(15,347)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，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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：

<u>101.12.31</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18,000千元／	102/01/24	付美金：0.16%(固定)	本金利息到
換入台幣523,980千元		收台幣： -	期一次償還
<u>100.12.31</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／	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

(四)存 貨

1.存貨明細如下(已扣除備抵損失之淨額)：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原 料	\$ 1,745,870	1,673,072
在 製 品	454,109	456,959
製 成 品	<u>1,790,587</u>	<u>1,556,602</u>
	<u>\$ 3,990,566</u>	<u>3,686,633</u>

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 355,918	404,912
本期提列	30,009	106,114
本期沖銷	(27,116)	(180,418)
匯率影響數	<u>(7,519)</u>	<u>25,310</u>
期末餘額	<u>\$ 351,292</u>	<u>355,918</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)

3.列入營業成本之存貨相關費損：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 30,009	106,114
存貨報廢損失	200,466	107,617
下腳及廢料收入	(76,525)	(11,342)
存貨盤虧	5,523	17,734
賠償收入	(19)	-
	<u>\$ 159,454</u>	<u>220,123</u>

(五)備供出售金融資產－非流動

<u>101.12.31</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	0.99 %	\$ <u>97,457</u>	<u>79,374</u>

<u>100.12.31</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>65,462</u>

合併公司於民國一〇一一年度及一〇〇年度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13,912千元及(31,995)千元。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

<u>101.12.31</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>100.12.31</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>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)無形資產

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

	101.12.31					
	土地使用權	外購軟體	商譽	合計		
原始成本：						
期初餘額	\$ 215,854	108,520	21,577	345,951		
本期增加—單獨取得	-	2,567	-	2,567		
其他資產轉入軟體成本	-	4,642	-	4,642		
匯率調整	(12,592)	(150)	-	(12,742)		
期末餘額	203,262	115,579	21,577	340,418		
期初餘額	107,162	10,507	-	117,669		
本期攤銷	2,628	14,933	-	17,561		
本期認列減損損失	-	-	21,577	21,577		
匯率調整	(4,435)	(14)	-	(4,449)		
期末餘額	105,355	25,426	21,577	152,358		
帳面價值	\$ 97,907	90,153	-	188,060		
	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	1,800	215,854	108,520	2,186	21,577	349,937
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	1,800	107,162	10,507	2,186	-	121,655
帳面價值	\$ -	108,692	98,013	-	21,577	228,282

本公司於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>

本公司因併購廣順電能所產生之商譽，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，每年定期進行減損測試。本公司於民國一〇一年第四季經評估認為上述因併購而產生之商譽已發生減損，故於當期全數認列減損損失21,577千元。

(八)閒置資產

		<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
房屋及建築	\$	166,160	166,160
減：累計折舊		(52,879)	(48,353)
	\$	<u>113,281</u>	<u>117,807</u>

(九)短期借款

		<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
購料借款	\$	<u>2,193,085</u>	<u>1,670,799</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度之短期借款之利率區間分別為0.75%~5.60%及0.894%~5.454%。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為8,867,653千元及9,639,761千元。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司分別開立本票3,487,040千元及3,904,350千元，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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
中華開發 工業銀行	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101年12月31日 止，已全部提前清償。以廠房及 土地為抵押及開立本票500,000 千元作為擔保。	\$ -	144,000
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 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。	-	51,190
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。	1,010,944	907,917
			<u>\$ 1,010,944</u>	<u>1,103,107</u>

民國一〇一一年度及一〇〇年度之長期借款利率分別為1.02%~2.0063%及1.65%~2.01%。

長期借款未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
104.01.01~104.12.31	\$ <u>1,010,944</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)

(十一)職工退休金

1.確定給付退休辦法

(1)合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應付退休金調節如下：

	101.12.31	
	退休基金資產超 過累積給付義務	累積給付義務超 過退休基金資產
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(20,603)
非既得給付義務	(2,309)	(107,428)
累積給付義務	(2,309)	(128,031)
未來薪資增加之影響數	(1,091)	(51,559)
預計給付義務	(3,400)	(179,590)
退休基金資產公平價值	10,768	84,561
提撥狀況	7,368	(95,029)
未認列過渡性淨給付義務	19	2,628
未認列退休金損失(利益)	(2,844)	75,653
補列之應計退休金負債	-	(26,722)
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 4,543</u>	<u>(43,470)</u>
遞延退休金成本	<u>\$ -</u>	<u>2,628</u>
未認列為退休金淨損失	<u>\$ -</u>	<u>24,094</u>
	100.12.31	
	退休基金資產超 過累積給付義務	累積給付義務超 過退休基金資產
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(15,270)
非既得給付義務	(2,006)	(92,422)
累積給付義務	(2,006)	(107,692)
未來薪資增加之影響數	(986)	(45,459)
預計給付義務	(2,992)	(153,151)
退休基金資產公平價值	9,300	79,526
提撥狀況	6,308	(73,625)
未認列過渡性淨給付義務	131	3,002
未認列退休金損失(利益)	(3,405)	51,808
補列之應計退休金負債	-	(9,351)
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 3,034</u>	<u>(28,166)</u>
未認列為退休金成本淨損失	<u>\$ -</u>	<u>6,349</u>
遞延退休金成本	<u>\$ -</u>	<u>3,002</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)

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 972	1,128
利息成本	3,123	2,833
退休金資產實際報酬	(878)	(1,087)
攤銷數	<u>1,057</u>	<u>1,501</u>
淨退休金成本	<u>\$ 4,274</u>	<u>4,375</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
未來薪資調整率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %

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，民國一〇一一年度及一〇〇年度認列之退休金費用分別為338,443千元及339,426千元。

(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及DFH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及DFH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之營利事業所得稅法定稅率為17%，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>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 121,330	37,511
遞延所得稅費用	<u>33,080</u>	<u>4,335</u>
	<u>\$ 154,410</u>	<u>41,846</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>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利依本公司稅率計算之所得稅費用	\$ 64,290	34,195
投資抵減	33,302	(25,367)
未分配盈餘加徵10%之稅額	27,468	-
合併子公司所得稅影響數	(5,139)	27,599
前期所得稅調整	(4,915)	(2,922)
其 他	<u>39,404</u>	<u>8,341</u>
	<u>\$ 154,410</u>	<u>41,846</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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
未實現售後服務費	\$ 16,762	16,700
聯屬公司間未實現銷貨毛利	17,312	25,321
備抵存貨跌價損失	10,247	49,547
備抵折讓	29,732	21,135
其 他	<u>(2,112)</u>	<u>(8,432)</u>
	71,941	104,271
減：備抵評價	<u>(514)</u>	<u>(35,578)</u>
	<u>\$ 71,427</u>	<u>68,693</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ -	61,900
虧損扣抵	164,850	117,362
聯屬公司間未實現財產交易利益	5,980	8,269
其 他	<u>4,970</u>	<u>2,898</u>
	175,800	190,429
減：備抵評價	<u>(164,038)</u>	<u>(142,853)</u>
	<u>\$ 11,762</u>	<u>47,576</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.於民國一〇一年十二月三十一日，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	\$ 48,041	8,167
民國一〇四年度	551,516	130,735
民國一〇五年度	68,300	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(含)以後	<u>57,238</u>	<u>11,526</u>
	<u>\$ 741,631</u>	<u>164,850</u>

8.本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,768</u>	<u>10,724</u>

本公司預計辦理民國一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率為9.17%；對民國一〇〇年度之稅額扣抵比率為9.19%。

9.本公司未分配盈餘相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 613,678</u>	<u>275,317</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九十九年度。

(十三)股東權益

1.股本及增資案

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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。

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.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。

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十五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	\$ 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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司分別以預計員工紅利分配成數(民國一〇一年度及一〇〇年度分別為20%及13.5%)，與董事酬勞分配成數(民國一〇一年度及一〇〇年度皆為1%)，分別估計民國一〇一年度員工紅利8,276千元及董事酬勞414千元，與民國一〇〇年度員工紅利46,627千元及董事酬勞4,341千元，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。

(十四)普通股每股盈餘

	101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	\$ 224,808	318,902	<u>0.70</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	-	1,259	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 224,808</u>	<u>320,161</u>	<u>0.70</u>
	100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	\$ 161,131	318,902	<u>0.51</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	-	3,568	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 161,131</u>	<u>322,470</u>	<u>0.50</u>

(十五)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。

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：

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$ 38,083	38,083	-	59,425	59,425	-
存出保證金	40,334	-	40,334	30,209	-	30,209
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)	79,374	13,666	65,708	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：						
換匯換利合約	515	-	515	375	-	375
長期借款(含一年內到期)	1,010,944	-	1,010,944	1,103,107	-	1,103,107
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	-	-	-	18,549

(註)：民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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65,708千元及53,728千元，其轉讓受有限制。

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)備供出售金融資產：上市公司股票於公開市場上交易者，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.合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為140千元及3,998千元。

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32,040千元。

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
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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

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

	101年度		100年度	
	金 額	佔銷貨 淨額 %	金 額	佔銷貨 淨額 %
QCSZ	\$ 128,162	1	204,986	1
QCOS	29,670	-	25,322	-
其他	3,648	-	30,828	-
	<u>\$ 161,480</u>	<u>1</u>	<u>261,136</u>	<u>1</u>

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：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔應收票據 及帳款 %	金 額	佔應收票據 及帳款 %
QCSZ	\$ 22,346	-	14,587	-
QCOS	5,128	-	14,687	1
其他	410	-	3,750	-
	<u>\$ 27,884</u>	<u>-</u>	<u>33,024</u>	<u>1</u>

2.進貨及加工費

	101年度		100年度	
	金 額	佔進貨 淨額 %	金 額	佔進貨 淨額 %
QCSZ	\$ 77,831	-	135,990	-
其他	1,823	-	-	-
	<u>\$ 79,654</u>	<u>-</u>	<u>135,990</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，付款期限為OA70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)

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	金額	估應付票據 及帳款%	金額	估應付票據 及帳款%
QCSZ	\$ 25,455	-	43,947	-
其他	2,097	-	175	-
	<u>\$ 27,552</u>	<u>-</u>	<u>44,122</u>	<u>-</u>

3.租金支出

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度向QCSZ承租廠房，其相關租金支出(含水電費)分別為11,256千元及27,919千元。

4.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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
QCSZ	\$ 13,335	15,783
其他	1,951	5,699
	<u>\$ 15,286</u>	<u>21,482</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

給付給董事、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>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 36,637	39,302
獎金及特支費	14,678	14,498
員工紅利	1,684	18,242
	<u>\$ 52,999</u>	<u>72,042</u>

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

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
廠房、土地及機器設備	長期借款額度	\$ 1,938,043	1,974,509
定存單	保稅倉庫押金等	862	862
		<u>\$ 1,938,905</u>	<u>1,975,371</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)

上列廠房包括列於固定資產及閒置資產之廠房；定存單帳列其他金融資產一流動項下。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇〇年十二月三十一日，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為18,549千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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236,879千元及228,346千元。
- (三)民國一〇一年十二月三十一日，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：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
一〇二年度	\$ 43,409
一〇三年度	38,685
一〇四年度	37,557
一〇五年度	37,557
一〇六年度	37,557
	<u>\$ 194,765</u>

- (四)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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)合併公司於民國一〇一年及一〇〇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。

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	101年度			100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		2,967,989	1,048,101	4,016,090	2,908,379	997,719	
勞健保費用		159,675	85,645	245,320	148,261	82,955	
退休金費用		265,826	76,891	342,717	261,913	81,888	
其他用人費用		305,533	78,207	383,740	302,816	70,986	
折舊費用		774,888	208,395	983,283	806,201	228,045	
攤銷費用		183,145	53,364	236,509	107,199	90,180	

- (註)民國一〇一年度及一〇〇年度，閒置資產折舊費用分別為4,525千元及4,528千元，帳列營業外費用及損失一什項支出。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$ 204,986	29.136	5,972,477	200,012	30.29	6,058,369
人民幣	240,691	4.6737	1,124,924	193,729	4.8068	931,217
金融負債						
貨幣性項目						
美金	246,488	29.136	7,181,681	262,644	30.29	7,955,487
人民幣	368,980	4.6737	1,724,512	241,776	4.8068	1,162,167

(三)重分類

民國一〇〇年度之合併財務報表中若干金額為配合民國一〇一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。

(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：

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	已完成
◎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	已完成
◎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
(五)謹就合併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：		

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	85,289	8,075,997
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	114,438	162,014
其他流動資產	5,289,529	-	5,289,529
其他資產	313,101	-	313,101
總資產	<u>\$ 20,518,886</u>	<u>137,823</u>	<u>20,656,709</u>
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
其他流動負債	10,521,239	-	10,521,239
其他負債	1,114,527	-	1,114,527
總負債	<u>\$ 11,663,932</u>	<u>249,970</u>	<u>11,913,902</u>
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	(118,496)	156,821
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	<u>\$ 8,854,954</u>	<u>(112,147)</u>	<u>8,742,807</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)

民國一〇一年十二月三十一日年合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應收票據及帳款淨額(1)	\$ 5,933,041	174,892	6,107,933
遞延所得稅資產－流動(2)	71,427	(71,427)	-
固定資產淨額(3,4)	7,362,339	73,275	7,435,614
閒置資產(4)	113,281	(113,281)	-
無形資產(5)	188,060	(97,907)	90,153
長期預付租金(5)	-	97,907	97,907
預付退休金(6)	7,171	198	7,369
遞延所得稅資產－非流動(2,3,6,7)	11,762	118,946	130,708
其他流動資產	6,134,643	-	6,134,643
其他資產	214,637	-	214,637
總資產	\$ 20,036,361	182,603	20,218,964
應付費用－備抵折讓(1)	\$ -	174,892	174,892
應付費用－未休假獎金(7)	-	70,750	70,750
遞延所得稅負債－非流動(2)	-	2,538	2,538
應計退休金負債(6)	43,470	51,559	95,029
其他流動負債	10,240,804	-	10,240,804
其他負債	1,017,147	-	1,017,147
總負債	\$ 11,301,421	299,739	11,601,160
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)	613,678	(139,506)	474,172
累積換算調整數(3,7)	(157,115)	(1,724)	(158,839)
未認列為退休金成本之淨損失(6)	(24,094)	24,094	-
其他綜合損益	(18,083)	-	(18,083)
少數股權	37,331	-	37,331
股東權益	\$ 8,734,940	(117,136)	8,617,804

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度合併損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 26,305,918	-	26,305,918
營業成本(3,6)	<u>(23,387,943)</u>	<u>(2,820)</u>	<u>(23,390,763)</u>
營業毛利	2,917,975	(2,820)	2,915,155
營業費用	(2,592,250)	-	(2,592,250)
其他營業收益及費損淨額(8)	<u>-</u>	<u>(21,859)</u>	<u>(21,859)</u>
營業淨利	325,725	(24,679)	301,046
營業外收益及費損(8)	<u>52,453</u>	<u>21,859</u>	<u>74,312</u>
稅前淨利	378,178	(2,820)	375,358
所得稅費用(3,6)	<u>(154,410)</u>	<u>3,428</u>	<u>(150,982)</u>
稅後淨利	<u>\$ 223,768</u>	<u>608</u>	<u>224,376</u>
歸屬予：			
母公司股東	\$ 224,808	608	225,416
少數股權	<u>(1,040)</u>	<u>-</u>	<u>(1,040)</u>
	<u>\$ 223,768</u>	<u>608</u>	<u>224,376</u>

- 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十二月三十一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174,892千元。
- 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十二月三十一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73,965千元，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2,538千元。
- 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十二月三十一日之保留盈餘分別減少10,817千元(已調整遞延所得稅影響數21,701千元)及11,897千元(已調整遞延所得稅影響數

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 25,474千元)，民國一〇一年十二月三十一日之累積換算調整減少2,634千元。另，民國一〇一年度因上述調整而增加折舊費用4,854千元，並隨之調減遞延所得稅費用3,774千元。
- 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十二月三十一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113,281千元。
- 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，土地使用權應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並應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十二月三十一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97,907千元。
- 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，且合併公司採用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。因此，民國一〇一年一月一日調增應計退休金負債45,459千元，調增預付退休金273千元，調減未認列為退休金成本之淨損失6,349千元，調增遞延所得稅資產－非流動9,317千元及調減保留盈餘42,218千元；另，因我國會計準則於精算損益之處理不同於IFRSs，民國一〇一年度調減退休金費用計2,034千元，調增遞延所得稅費用346千元及調減累積盈餘21,618千元(已扣除遞延所得稅影響數4,336千元)；民國一〇一年十二月三十一日調增應計退休金負債51,559千元，調增預付退休金198千元，調減未認列為退休金成本之淨損失24,094千元，調增遞延所得稅資產－非流動4,336千元，調減累積盈餘21,618千元及調增保留盈餘1,688千元。
- 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，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別調增應付費用71,660千元及70,750千元，均調增遞延所得稅資產－非流動6,199千元，均調減保留盈餘65,461千元，另於民國一〇一年十二月三十一日調整增加累積換算調整數910千元。
- 8.合併公司於民國一〇一年度因商譽及固定資產減損而認列之減損損失21,859千元，依我國會計準則列於營業外費用及損失項下，惟轉換為IFRSs後，該減損損失依其性質改列其他營業收益及費損項下。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)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。謹將本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.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。
- 3.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。

(七)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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一一年度，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(註1)	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2)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
1	本公司	DFBVI	其他應收款	1,456,800	480,744	480,744	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	869,761	3,479,044
2	本公司	DFLB	其他應收款	1,456,800	728,400	87,408	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	869,761	3,479,044

(註1)資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

(註2)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3)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。

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. 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	
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	-	1,367,430	100.00 %	1,367,430	-	100.00 %	註1
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	-	4,197,295	100.00 %	4,197,295	-	100.00 %	註1
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	157,021	100.00 %	157,021	11,409	100.00 %	註1
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	85,675	100.00 %	85,675	10,000	100.00 %	註1
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	81,053	52.00 %	81,053	10,400	52.00 %	註1
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—非流動	3,037	56,695	0.71 %	56,695	3,037	0.71 %	-

(註1)投資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/千股/千單位

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
本公司	寶來得寶債券基金受益憑證	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	12,689	147,470	12,689	147,542	147,542	-	72	-

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	DFS	請詳附註二	(銷)貨	(117,430)	(1)%	年結45天	註1	註1	115,657	4 %	
本公司	DFC	請詳附註二	(銷)貨	(357,997)	(3)%	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	194,496	6 %	
本公司	DFA	請詳附註二	(銷)貨	(776,150)	(6)%	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	339,033	11 %	
本公司	DFBVI	請詳附註二	(銷)貨	(992,691)	(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	324,062	11 %	
本公司	DFBVI	請詳附註二	進貨	10,084,041	82 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(1,931,552)	(82)%	
本公司	達泰	請詳附註二	進貨	163,938	1 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(29,935)	(1)%	

註1：該交易並無一般交易可供比較。

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)

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)	請詳附註二	324,062	2.10	-	-	218,437	-
本公司	DFBVI(融資)	請詳附註二	480,744	-	-	-	-	-
本公司	DFBVI(其他)	請詳附註二	312,149	-	-	-	-	-
本公司	DFC	請詳附註二	194,496	1.68	-	-	87,185	-
本公司	DFA	請詳附註二	339,033	2.46	-	-	137,004	-
本公司	DFS	請詳附註二	115,657	1.22	-	-	-	-

(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：

民國一〇一年度，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	TWD 870,216	TWD 870,216	-	100.00 %	TWD 1,367,430	TWD 54,870	TWD 54,870	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	TWD 4,055,234	TWD 3,936,178	-	100.00 %	TWD 4,197,295	TWD 137,369	TWD 137,369	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	TWD 51,969	TWD 51,969	11,409	100.00 %	TWD 157,021	TWD 17,788	TWD 17,788	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	TWD 100,000	TWD 100,000	10,000	100.00 %	TWD 85,675	TWD (2,509)	TWD (2,509)	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	電子產品之生產	TWD 104,000	TWD 104,000	10,400	52.00 %	TWD 81,053	TWD (4,200)	TWD (2,184)	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	電子產品之生產	TWD 48,100	TWD 40,600	4,810	24.05 %	TWD 37,487	TWD (4,200)	TWD (2,507)	本公司之子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	TWD 531,413	TWD 531,413	-	52.81 %	TWD 1,306,121	TWD 47,380	TWD 25,021	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	TWD 90,484	TWD 90,484	-	17.50 %	TWD 86,730	TWD (26,048)	TWD (4,558)	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	TWD 143,625	TWD 143,625	-	41.67 %	TWD 154,676	TWD 4,751	TWD 1,980	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	TWD 585,990	TWD 585,990	-	47.19 %	TWD 1,167,124	TWD 47,380	TWD 22,359	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	TWD 426,566	TWD 426,566	-	82.50 %	TWD 408,868	TWD (26,048)	TWD (21,490)	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	TWD 201,075	TWD 201,075	-	58.33 %	TWD 216,517	TWD 4,751	TWD 2,771	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	TWD 1,407,525	TWD 1,407,525	-	100.00 %	TWD 1,667,543	TWD 66,358	TWD 66,358	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	TWD 299	TWD 299	-	100.00 %	TWD 40,512	TWD 6,661	TWD 6,661	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	TWD 6,364	TWD 6,364	-	100.00 %	TWD 17,303	TWD 105	TWD 105	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	TWD 1,781	TWD 1,781	-	100.00 %	TWD 2,296	TWD (7,810)	TWD (7,810)	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	DPH	BVI	投資控股	TWD	834,461	TWD	834,461	-	100.00 %	TWD	567,310	TWD	90,018	TWD	90,018	本公司間接控股之子公司
DFLB	重慶達方電子有限公司(DFQ)	大陸	電子產品之買賣	TWD	119,056	TWD	-	-	100.00 %	TWD	97,147	TWD	(21,107)	TWD	(21,107)	本公司間接控股之子公司
DPH	DPS	大陸	模具開發製造	TWD	979,523	TWD	979,523	-	100.00 %	TWD	623,961	TWD	89,033	TWD	89,033	本公司間接控股之子公司

(註)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(註四)	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	1,456,800	728,400	480,744	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	869,761(註一)	3,479,044(註一)
4	DFLB	DPS	其他應收款	1,456,800	728,400	87,408	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	869,761(註一)	3,479,044(註一)
2	DFS	DPS	其他應收款	420,633	233,685	233,685	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	989,298(註二)	989,298(註二)
2	DFS	DFQ	其他應收款	46,737	46,737	46,737	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	989,298(註二)	989,298(註二)
7	DSO	DPS	其他應收款	140,211	140,211	140,211	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	148,477(註三)	148,477(註三)
7	DSO	DFS	其他應收款	140,211	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	148,477(註三)	148,477(註三)

(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)資金貸與性質之說明如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

(註五)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				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	-	1,306,121	52.81 %	1,306,121	-	52.81 %	註1
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	-	86,730	17.50 %	86,730	-	17.50 %	註1
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	-	154,676	41.67 %	154,676	-	41.67 %	註1
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	-	1,167,124	47.19 %	1,167,124	-	47.19 %	註1
DFLB	DFZ股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	408,868	82.50 %	408,868	-	82.50 %	註1
DFLB	DFH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,667,543	100.00 %	1,667,543	-	100.00 %	註1
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	216,517	58.33 %	216,517	-	58.33 %	註1
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	40,512	100.00 %	40,512	-	100.00 %	註1
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	17,303	100.00 %	17,303	-	100.00 %	註1
DFLB	DFK股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,296	100.00 %	2,296	-	100.00 %	註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)

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	
DFLB	DPH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	567,310	100.00 %	567,310	-	100.00 %	註1
DFLB	DFQ股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	97,147	100.00 %	97,147	-	100.00 %	註1
DPH	DPS股權	係DPH之子公司	採權益法之長期股權投資	-	623,961	100.00 %	623,961	-	100.00 %	註1
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	4,810	37,487	24.05 %	37,487	4,810	24.05 %	註1
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	22,678	0.28 %	22,679	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	791	12,537	-	12,537	1,044	-	-
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	2,188	25,546	-	25,546	3,132	-	-

(註1)：左列子公司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	(10,084,041)	(72)%	OA90天	註1	註1	1,931,552	66 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(2,170,159)	(16)%	OA90天	註1	註1	694,864	24 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(710,151)	(5)%	OA90天	註1	註1	251,331	9 %	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	992,691	8 %	月結90天	註1	註1	(324,062)	(11)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	8,701,259	71 %	OA90天	註1	註1	(1,278,466)	(42)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	872,401	7 %	OA90天	註1	註1	(132,393)	(4)%	
DFBVI	DFH	係DFBVI之子公司	進貨	1,380,316	11 %	OA90天	註1	註1	(369,359)	(12)%	
DFBVI	DFQ	係DFLB之子公司	進貨	206,590	2 %	OA90天	註1	註1	(150,380)	(5)%	
DFS	本公司	係DFBVI之子公司	進貨	117,430	1 %	年結45天	註1	註1	(115,657)	(2)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷)貨	(8,701,259)	(44)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	1,278,466	31 %	
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	(銷)貨	(441,520)	(2)%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	236,834	6 %	
DFS	DFH	係DFS之聯屬公司	(銷)貨	(344,692)	(2)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	159,794	4 %	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	2,170,159	12 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至OA120天	(694,864)	(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)

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	
DFS	DPS	係DFS之聯屬公司	進貨	574,922	3%	月結90天	註2	一般交易為OA30天至OA120天	(197,012)	(4)%	
DFS	DSO	係DFS之聯屬公司	進貨	212,853	1%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至OA120天	(154,319)	(3)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷)貨	(872,401)	(41)%	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	132,393	20%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	710,151	34%	OA90天	註2	一般交易為月結30天至OA120天	(251,331)	(36)%	
DFZ	DFS	係DFZ之聯屬公司	進貨	441,520	21%	OA360天	註2	一般交易為月結30天至OA120天	(236,834)	(33)%	
DSO	DFS	係DSO之聯屬公司	(銷)貨	(212,853)	(83)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	154,319	95%	
DFQ	DFBVI	係DFLB之子公司	(銷)貨	(206,590)	(89)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至150天	150,380	97%	
DFH	DFBVI	係DFBVI之子公司	(銷)貨	(1,380,316)	(38)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	369,359	33%	
DFH	DFS	係DFH之聯屬公司	進貨	344,692	10%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至OA120天	(159,794)	(13)%	
DFH	DPS	係DFH之聯屬公司	進貨	206,666	6%	月結90天	註2	一般交易為OA30天至OA120天	(114,079)	(9)%	
DPS	DFS	係DPS之聯屬公司	(銷)貨	(574,922)	(42)%	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	197,012	32%	
DPS	DFH	係DPS之聯屬公司	(銷)貨	(206,666)	(15)%	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	114,079	19%	
DFC	本公司	係DFC之最終母公司	進貨	357,997	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	(194,496)	(99)%	
DFA	本公司	係DFA之最終母公司	進貨	776,150	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	(339,033)	(100)%	
達泰	本公司	係達泰之母公司	(銷)貨	(163,938)	(89)%	OA90天	註2	一般交易為OA60天至OA120天	29,935	81%	

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	1,931,552	4.26	-	-	1,636,948	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	694,864	1.86	-	-	130,529	-
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	251,331	3.26	-	-	86,272	-
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	1,278,466	5.11	338	-	1,196,685	-
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	236,834	1.96	-	-	51,933	-
DFS	DFH	係DFS之聯屬公司	159,794	1.92	-	-	3,645	-

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		
DFZ	DFBVI	係DFZ之聯屬公司	132,393	4.66	-	-	115,893	-
DSO	DFS	係DSO之聯屬公司	154,319	1.73	75,232	-	-	-
DFH	DFBVI	係DFH之聯屬公司	369,359	3.97	-	-	119,176	-
DFQ	DFBVI	係DFQ之聯屬公司	150,380	2.75	-	-	135,201	-
DPS	DFS	係DPS之聯屬公司	197,012	2.75	-	-	21,724	-
DPS	DFH	係DPS之聯屬公司	114,079	3.62	-	-	7,543	-

(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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
蘇州達方電子 有限公司 (DFS)	本公司主要產 品之生產銷售	1,259,404 (USD43,225)	註一	1,133,390 (USD38,900)	-	-	1,133,390 (USD38,900)	100.00 %	47,380	2,473,245	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	524,448 (USD18,000)	註一	524,448 (USD18,000)	-	-	524,448 (USD18,000)	100.00 %	(26,048)	495,598	-
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	349,632 (USD12,000)	註一	349,632 (USD12,000)	-	-	349,632 (USD12,000)	100.00 %	4,751	371,193	-
淮安達方電子 有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	1,427,664 (USD49,000)	註一	1,427,664 (USD49,000)	-	-	1,427,664 (USD49,000)	100.00 %	66,358	1,667,543	-
蘇州達方精密 工業有限公司 (DPS)	模具開發製造	993,538 (USD34,100)	註一	846,401 (USD29,050)	-	-	846,401 (USD29,050)	100.00 %	89,033	623,961	-
重慶達方電子 有限公司 (DFQ)	本公司主要產 品之生產銷售	116,544 (USD4,000)	註一	-	116,544 (USD4,000)	-	116,544 (USD4,000)	100.00 %	(21,107)	97,147	-

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。

註四：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

公司名稱	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
本公司	4,398,079 (USD 150,950)	5,095,158 (USD 174,875)	(註)

上述台幣數係按101年12月31日，台幣對美金之匯率29.136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)

3.重大交易事項

本公司民國一〇一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.民國一〇一年度

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	992,691	月結90天	4 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	357,997	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	776,150	OA90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	117,430	年結45天	-
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	10,084,041	OA90天	38 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	2,170,159	OA90天	8 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	710,151	OA90天	3 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	8,701,259	OA90天	33 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	441,520	OA360天	2 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	344,692	OA90天	1 %
3	DFZ	DFBVI	3	銷貨	872,401	OA90天	3 %
4	DSO	DFS	3	銷貨	212,853	OA90天	1 %
5	DFH	DFBVI	3	銷貨	1,380,316	OA90天	5 %
6	DFQ	DFBVI	3	銷貨	206,590	OA90天	1 %
7	DPS	DFS	3	銷貨	574,922	月結90天	2 %
7	DPS	DFH	3	銷貨	206,666	月結90天	1 %
8	達泰	本公司	2	銷貨	163,938	OA90天	1 %
9	DPH	本公司	2	銷貨	55,902	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	324,062	月結90天	2 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	194,496	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	339,033	OA90天	2 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	115,657	OA90天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	其他應收帳款	793,366	-	4 %
0	本公司	DFLB	1	其他應收帳款	87,465	-	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	1,931,552	OA90天	10 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	694,864	OA90天	3 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	251,331	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,278,466	OA90天	6 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	236,834	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	159,794	OA90天	1 %
3	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	132,393	OA90天	1 %
4	DSO	DFS	3	應收帳款	154,319	OA90天	1 %
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	369,359	OA90天	1 %
6	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	150,380	OA90天	1 %
7	DPS	DFS	3	應收帳款	197,012	月結90天	1 %
7	DPS	DFH	3	應收帳款	114,079	月結90天	1 %
8	達泰	本公司	2	應收帳款	29,935	OA90天	-
9	DPH	本公司	2	應收帳款	55,827	OA90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	-

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：

	101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	\$ 18,735,585	7,570,333	-	26,305,918
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 18,735,585</u>	<u>7,570,333</u>	<u>-</u>	<u>26,305,918</u>
部門(損)益	<u>\$ 535,955</u>	<u>(210,230)</u>	<u>-</u>	<u>325,725</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	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>

(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>101年度</u>	<u>100年度</u>
亞 洲	\$ 22,538,114	25,216,267
美 洲	3,327,891	2,112,778
歐 洲	433,915	38,306
其 他	5,998	8,222
	<u>\$ 26,305,918</u>	<u>27,375,573</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
亞 洲	\$ 7,872,821	8,641,911
美 洲	318	316
歐 洲	5,178	7,671
	<u>\$ 7,878,317</u>	<u>8,649,898</u>

(三)合併公司於民國一〇一年度及一〇〇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>101年度</u>		<u>100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	\$ 4,662,334	18 %	5,300,007	19 %