

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13~14
(四)重要會計科目之說明	14~27
(五)關係人交易	27~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	39
(十二)部門別財務資訊	39
九、重要會計科目明細表	40~52

會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。達方電子股份有限公司間接控股之子公司Darfon Electronics Czech s.r.o.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。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對Darfon Electronics Czech s.r.o.認列之長期股權投資金額分別為新台幣40,512千元及32,943千元，分別佔資產總額之0.30%及0.23%，民國一〇一年度及一〇〇年度依權益法所認列之投資利益分別為新台幣6,661千元及10,737千元，分別佔稅前淨利之2.19%及5.69%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

達方電子股份有限公司業已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

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

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 129,831	1	66,476	-	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 788,437	6
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	2,065,384	15	1,808,520	13	2120	應付票據及帳款	358,375	3
1150	應收帳款－關係人(附註五)	976,895	7	1,223,029	10	2150	應付帳款－關係人(附註五)	2,017,314	15
1188	其他應收款－關係人(附註五)	881,163	7	1,508,667	11	2170	應付費用及其他流動負債(附註四(十三))	623,715	4
1190	其他金融資產－流動(附註六)	2,683	-	14,521	-	2183	公平價值變動認列為損益之金融負債－流動 (附註四(三))	515	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	737,249	5	683,395	5	2190	其他應付款－關係人(附註五)	34,885	-
1250	預付費用及其他流動資產	49,815	-	36,950	-	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	101,837	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	71,427	1	68,693	-		流動負債合計	<u>3,925,078</u>	<u>29</u>
	流動資產合計	<u>4,914,447</u>	<u>36</u>	<u>5,410,251</u>	<u>39</u>		長期借款(附註四(十)及六)	<u>1,010,944</u>	<u>7</u>
	基金及投資：					28XX	其他負債(附註四(十一)及五)	<u>79,681</u>	<u>1</u>
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	5,888,474	43	5,755,894	40		負債合計	<u>5,015,703</u>	<u>37</u>
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(六))	56,695	-	46,758	-		股東權益(附註四(六)(十一)(十三))：		
	基金及投資合計	<u>5,945,169</u>	<u>43</u>	<u>5,802,652</u>	<u>40</u>	3110	普通股股本	3,189,020	23
	固定資產(附註五及六)：					3210	資本公積－發行溢價	4,471,758	33
1501	土地	443,970	3	443,970	3	3310	法定盈餘公積	584,101	4
1521	房屋及建築	1,886,863	14	1,890,548	13	3320	特別盈餘公積	38,344	-
1531	機器設備	1,338,755	10	2,558,593	19	3351	累積盈餘	613,678	4
1561	辦公設備	10,556	-	26,971	-	3420	累積換算調整數	(157,115)	(1)
1681	其他設備	49,997	-	155,874	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(24,094)	-
1670	未完工程及預付設備款	17,802	-	46,348	-	3450	備供出售金融資產之未實現損失	(18,083)	-
		3,747,943	27	5,122,304	36		股東權益合計	<u>8,697,609</u>	<u>63</u>
15X9	減：累積折舊	(1,168,525)	(8)	(2,409,091)	(17)		重大承諾事項及或有事項(附註四(二)、五及七)		
	固定資產淨額	<u>2,579,418</u>	<u>19</u>	<u>2,713,213</u>	<u>19</u>				
17XX	無形資產(附註四(七))	<u>83,682</u>	<u>1</u>	<u>119,590</u>	<u>1</u>				
	其他資產：								
1801	出租資產(附註四(八)及六)	27,421	-	28,516	-				
1811	閒置資產(附註四(八)及六)	113,281	1	117,807	1				
1820	存出保證金	5,540	-	5,528	-				
1830	遞延費用及其他資產(附註四(十一))	32,592	-	44,181	-				
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	<u>190,596</u>	<u>1</u>	<u>243,608</u>	<u>1</u>				
	資產總計	<u>\$ 13,713,312</u>	<u>100</u>	<u>14,289,314</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 13,713,312</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	\$ 13,284,742	102	12,596,236	102
4170 減：銷貨退回及折讓	(249,992)	(2)	(220,672)	(2)
營業收入淨額(附註五)	13,034,750	100	12,375,564	100
5000 營業成本(附註四(四)(十一)(十三)、五及十)	(11,841,223)	(91)	(10,858,558)	(88)
5910 營業毛利	1,193,527	9	1,517,006	12
5930 聯屬公司間(未)已實現利益(附註五)	47,111	-	(38,953)	-
已實現營業毛利	1,240,638	9	1,478,053	12
營業費用(附註四(七)(十一)(十三)及十)：				
6100 推銷費用	(318,306)	(2)	(321,315)	(3)
6200 管理費用	(260,905)	(2)	(249,409)	(2)
6300 研究發展費用	(603,247)	(5)	(628,066)	(5)
	(1,182,458)	(9)	(1,198,790)	(10)
6900 營業淨利	58,180	-	279,263	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	16,805	-	14,423	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	205,334	1	-	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	20,159	-	24,609	-
7310 金融商品評價利益淨額(附註四(三)(十五))	1,653	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	93,992	1	23,844	-
	337,943	2	62,876	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(44,316)	-	(41,599)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	(73,198)	(1)
7560 兌換損失淨額	(13,004)	-	(8,747)	-
7635 減損損失(附註四(七))	(21,577)	-	-	-
7640 金融商品評價損失淨額(附註四(三)(十五))	-	-	(20,130)	-
7880 什項支出(附註十)	(13,178)	-	(9,793)	-
	(92,075)	-	(153,467)	(1)
7900 本期稅前淨利	304,048	2	188,672	1
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(79,240)	-	(27,541)	-
9600 本期淨利	\$ 224,808	2	161,131	1
			稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十四))			稅前	稅後
9750 基本每股盈餘	\$ 0.95	0.70	0.59	0.51
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.95	0.70	0.59	0.50

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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 金融資產未 實現損失	庫藏股票	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)	8,821,305
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	-	-	-	-	-	-	-	(22,854)	-	(22,854)
備供出售金融資產未實現損益增減—子公司	-	-	-	-	-	-	-	(9,141)	-	(9,141)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(80)	-	-	(80)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	338,606	-	-	-	338,606
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	161,131	-	-	-	-	161,131
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)	-	8,810,614
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	-	-	-	-	-	-	-	9,937	-	9,937
備供出售金融資產未實現損益增減—子公司	-	-	-	-	-	-	-	3,975	-	3,975
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)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	224,808	-	-	-	-	224,808
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ <u>3,189,020</u>	<u>4,471,758</u>	<u>584,101</u>	<u>38,344</u>	<u>613,678</u>	<u>(157,115)</u>	<u>(24,094)</u>	<u>(18,083)</u>	<u>-</u>	<u>8,697,609</u>

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

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：		
本期淨利	\$ 224,808	161,131
調整項目：		
折舊費用	234,008	268,677
各項攤提	75,026	91,522
採權益法認列之投資損(益)	(205,334)	73,198
取得採權益法評價被投資公司之現金股利	21,256	29,528
處分固定資產利益	(20,159)	(24,609)
固定資產及其他資產轉列費用數	-	370
未實現兌換利益	(31,504)	(27,840)
遞延所得稅費用	33,080	4,335
固定資產轉列什項支出數	66	-
減損損失	21,577	-
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	140	56,499
應收票據及帳款	(256,864)	(281,894)
應收帳款－關係人	246,134	(253,091)
其他應收款－關係人	159,165	(159,975)
其他金融資產	11,838	(974)
存貨	(53,854)	(66,207)
預付費用及其他流動資產	(12,865)	(285)
應付票據及帳款	49,242	(162,776)
應付帳款－關係人	(822,095)	1,418,705
應付費用及其他流動負債	959	(138,665)
其他應付款－關係人	28,727	(11,105)
遞延貸項－聯屬公司間利益	(47,111)	38,953
其他負債	(2,067)	(2,083)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(345,827)</u>	<u>1,013,414</u>

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(119,056)	(29,880)
購置固定資產價款	(184,586)	(307,575)
處分固定資產價款	63,686	71,160
存出保證金增加	(12)	(1,749)
遞延費用及其他資產增加	(49,480)	(64,401)
無形資產增加	-	(67,337)
併購子公司淨現金流出(附註四(七))	-	(30,373)
應收關係人融資款減少	461,708	181,740
應收設備款及代墊款項－關係人減少	6,631	10,049
投資活動之淨現金流入(出)	<u>178,891</u>	<u>(238,366)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	450,401	(576,646)
長期借款增加數	371,531	907,917
償還長期借款	(432,190)	(709,450)
支付股東現金股利	(159,451)	(478,353)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>230,291</u>	<u>(856,532)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	63,355	(81,484)
期初現金及約當現金餘額	66,476	147,960
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 129,831</u>	<u>66,476</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 45,466</u>	<u>40,202</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 14,191</u>	<u>41,891</u>
購置固定資產支出數：		
購置固定資產價款	\$ 151,649	214,403
加(減)：應付購買設備款變動數	32,937	93,172
現金支付數	<u>\$ 184,586</u>	<u>307,575</u>
本公司併購取得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		21,577
收購成本(現金)		<u>\$ 30,373</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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，並經核准設立登記。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原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，本公司之員工人數分別為1,097人及1,065人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其國外營運機構之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因以功能性貨幣表達之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列為「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

負債係為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)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。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本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。

(六)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。

(七)備供出售金融資產

本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。

(八)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。凡因出售予關係人之商品或勞務而發生之帳款，或非因營業而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。

(九)應收款之減損

本公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估，其未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大之應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，續後，存貨以逐項成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本平時採標準成本計價，於資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。標準成本與實際成本之差異，除屬不利之產能差異於發生當期認列為營業成本外，餘依比例分攤至期末存貨及營業成本。淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十一)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值的部分，認列為商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本之差額，則先就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積及其他股東權益調整項餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致使投資比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數則調整資本公積及長期股權投資。但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但未達控制力之長期股權投資，若因認列被投資公司之損失致使長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失。本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為其他負債。

(十二)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產並在進行使其達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之(損)益列為營業外收入(支出)。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本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，2~10年；模具設備，1~3年；辦公及其他設備，2~8年。

本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。

供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用則列為營業外支出項下。

未供營業使用之固定資產，轉列閒置資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下。

(十三)無形資產

本公司因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定，商譽不得攤銷且每年定期進行減損測試。

其他無形資產包括專利權、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：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。

本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

主要係遞延用料成本及租賃改良，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限攤銷為銷貨成本。

(十五)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

商譽所屬現金產生單位，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。本公司按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

本公司以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。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配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

(十七)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

本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

本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此準則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本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

本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」。營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本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本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

本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度財務報表並無重大影響。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)營運部門資訊之揭露

本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。本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本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。本公司已於民國一〇〇年度合併報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	\$ 1,361	1,097
活期存款及支票存款	71,165	36,488
外幣存款	57,305	28,891
	\$ 129,831	66,476

(二)應收票據及帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據及帳款總額	\$ 2,250,987	1,943,554
減：備抵呆帳	(10,711)	(10,711)
備抵折讓	(174,892)	(124,323)
	\$ 2,065,384	1,808,520

本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：

	101.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目	
永豐商業銀行	\$ 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
	\$ 1,064,310	4,479,776	1,064,310	0.9712% ~ 1.96%		2,731,616

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

承購人	轉售金額	100.12.31		利率區間	提供擔保 項目
		銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)		
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
玉山商業銀行	208,116	363,480	208,116		-
遠東商業銀行	371,193	454,350	371,193		本票 454,350
	<u>\$ 1,308,304</u>	<u>4,796,289</u>	<u>1,308,304</u>	1.5191%~2.4%	<u>2,644,790</u>

(三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品一流動之明細如下：

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

民國一〇一年度及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融商品產生之評價利益(損失)分別為1,653千元及(20,130)千元。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資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商品之衍生性金融商品明細如下：

換匯換利合約：

101.12.31			
名目本金(千元)	到期日	利 率	付息期間
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
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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

1.存貨明細如下(已扣除備抵損失之淨額)：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原 料	\$ 175,582	210,449
在 製 品	24,545	27,180
製 成 品	<u>537,122</u>	<u>445,766</u>
	<u>\$ 737,249</u>	<u>683,395</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	\$ 82,733	44,129
本期(迴轉)提列	(22,973)	71,250
本期重分類	-	6,212
本期沖銷	<u>-</u>	<u>(38,858)</u>
期末餘額	<u>\$ 59,760</u>	<u>82,733</u>

3.列入營業成本之存貨相關費損：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
(迴轉)提列存貨跌價及呆滯損失	\$ (22,973)	71,250
存貨報廢損失	22,339	5,499
下腳廢料收入	<u>(3,693)</u>	<u>(562)</u>
	<u>\$ (4,327)</u>	<u>76,187</u>

民國一〇一年度因期初存貨本期出售，致相關之備抵損失迴轉，而認列營業成本減少之金額為22,973千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	持股比例	101.12.31		101年度
		投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Darfon (BVI) Corporation	100 %	\$ 870,216	1,367,430	54,870
Darfon (Labuan) Corporation	100 %	4,055,234	4,197,295	137,369
達泰科技股份有限公司	100 %	51,969	157,021	17,788
正利投資股份有限公司	100 %	100,000	85,675	(2,509)
達瑞創新股份有限公司(原 名稱為達瑞光電股份有限公 司)	52 %	<u>104,000</u>	<u>81,053</u>	<u>(2,184)</u>
		<u>\$ 5,181,419</u>	<u>5,888,474</u>	<u>205,334</u>
被投資公司	持股比例	100.12.31		100年度
		投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Darfon (BVI) Corporation	100 %	\$ 870,216	1,363,304	(93,677)
Darfon (Labuan) Corporation	100 %	3,936,178	4,064,655	700
達泰科技股份有限公司	100 %	51,969	160,489	23,606
正利投資股份有限公司	100 %	100,000	84,209	(395)
達瑞創新股份有限公司	52 %	<u>104,000</u>	<u>83,237</u>	<u>(3,432)</u>
		<u>\$ 5,062,363</u>	<u>5,755,894</u>	<u>(73,198)</u>

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度分別對Darfon (Labuan) Corporation增資119,056千元及29,880千元；於民國一〇〇年三月二十五日以36,750千元取得廣順電能股份有限公司100%之股權，並請參閱附註四(七)之說明。

(六)備供出售金融資產－非流動

被投資公司	持股比例	101.12.31	
		投資成本	帳列餘額
隆達電子股份有限公司	0.71 %	\$ <u>69,612</u>	<u>56,695</u>
被投資公司	持股比例	100.12.31	
		投資成本	帳列餘額
隆達電子股份有限公司	0.72 %	\$ <u>69,612</u>	<u>46,758</u>

於民國一〇一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利益(損失)金額分別為9,937千元及(22,854)千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(七)無形資產

	101.12.31				
	外購軟體	商譽	合 計		
原始成本：					
期初餘額	\$ 108,520	21,577	130,097		
本期增加－單獨取得	-	-	-		
期末餘額	<u>108,520</u>	<u>21,577</u>	<u>130,097</u>		
累計攤銷：					
期初餘額	10,507	-	10,507		
本期攤銷	14,331	-	14,331		
本期認列減損損失	-	21,577	21,577		
期末餘額	<u>24,838</u>	<u>21,577</u>	<u>46,415</u>		
帳面價值	<u>\$ 83,682</u>	<u>-</u>	<u>83,682</u>		
	100.12.31				
	專利權	外購軟體	專門技術	商譽	合 計
原始成本：					
期初餘額	\$ -	-	-	-	-
本期增加－單獨取得	1,800	65,537	-	-	67,337
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
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>108,520</u>	<u>2,186</u>	<u>21,577</u>	<u>134,083</u>
累計攤銷：					
期初餘額	-	-	-	-	-
本期攤銷	<u>1,800</u>	<u>10,507</u>	<u>2,186</u>	-	<u>14,493</u>
期末餘額	<u>1,800</u>	<u>10,507</u>	<u>2,186</u>	-	<u>14,493</u>
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>98,013</u>	<u>-</u>	<u>21,577</u>	<u>119,590</u>

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
商譽		<u>15,173</u>
	\$	<u><u>21,577</u></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)出租資產及閒置資產

1.出租資產內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
房屋及建物	\$ 40,221	40,221
減：累計折舊	<u>(12,800)</u>	<u>(11,705)</u>
	<u>\$ 27,421</u>	<u>28,516</u>

2.閒置資產內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
房屋及建物	\$ 166,160	166,160
減：累計折舊	<u>(52,879)</u>	<u>(48,353)</u>
	<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>\$ 788,437</u>	<u>338,036</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度之短期借款利率分別為0.75%~1.8238%及0.894%~1.2807%。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4,875,963千元及5,157,214千元。本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別開立本票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>

本公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之抵押品，請詳附註六。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)職工退休金

1.確定給付退休辦法

(1)基金提撥狀況與帳載應付退休金調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (20,603)	(15,270)
非既得給付義務	(107,428)	(92,422)
累積給付義務	(128,031)	(107,692)
未來薪資增加之影響數	(51,559)	(45,459)
預計給付義務	(179,590)	(153,151)
退休基金資產公平價值	84,561	79,526
提撥狀況	(95,029)	(73,625)
未認列過渡性淨給付義務	2,628	3,002
未認列退休金損益	75,653	51,808
補列之應計退休金負債	(26,722)	(9,351)
應計退休金負債	<u>\$ (43,470)</u>	<u>(28,166)</u>
遞延退休金成本	<u>\$ 2,628</u>	<u>3,002</u>
未認列為退休金成本淨損失	<u>\$ 24,094</u>	<u>6,349</u>

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 972	1,128
利息成本	3,063	2,767
退休金資產實際報酬	(781)	(984)
攤銷數	1,159	1,518
淨退休金成本	<u>\$ 4,413</u>	<u>4,429</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
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

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為34,165千元及32,835千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 46,160	23,206
遞延所得稅費用	33,080	4,335
	\$ 79,240	27,541

2.損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	101.12.31	100.12.31
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 51,688	32,074
依權益法認列之投資損(益)	(34,907)	12,444
未分配盈餘加徵10%之稅額	27,468	-
投資抵減	33,302	(25,367)
前期所得稅調整	(813)	(797)
其 他	2,502	9,187
	\$ 79,240	27,541

3.遞延所得稅費用主要項目如下：

	101年度	100年度
投資抵減	\$ 61,638	25,602
備抵評價科目本期變動數	(25,530)	(26,408)
其 他	(3,028)	5,141
	\$ 33,080	4,335

4.產生遞延所得稅資產之暫時性差異與所得稅抵減之個別所得稅影響數如下：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 10,159	14,065
聯屬公司間未實現銷貨毛利	17,312	25,321
未實現售後服務費	16,762	16,700
備抵折讓	29,732	21,135
其 他	(2,538)	(8,528)
	\$ 71,427	68,693

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ -	61,638
聯屬公司間未實現財產交易利益	5,980	8,269
其他	<u>5,782</u>	<u>3,199</u>
	11,762	73,106
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>(25,530)</u>
	<u>\$ 11,762</u>	<u>47,576</u>

5.本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。

6.兩稅合一相關資訊：

	<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%；對民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為9.19%。

7.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>

8.本公司營利事業所得稅結算申報業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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	100年度	99年度
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)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 304,048	224,808	318,902	<u>0.95</u>	<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>\$ 304,048</u>	<u>224,808</u>	<u>320,161</u>	<u>0.95</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)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 188,672	161,131	318,902	<u>0.59</u>	<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>\$ 188,672</u>	<u>161,131</u>	<u>322,470</u>	<u>0.59</u>	<u>0.50</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本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：

	101.12.31				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：								
存出保證金	\$ 5,540	-	5,540	5,528	-	5,528		
備供出售金融資產—非流動(註)	56,695	9,761	46,934	46,758	8,381	38,377		
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(含一年內到期者)	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，本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46,934千元及38,377千元，其轉讓受有限制。

本公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)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。
 - (2)存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (3)備供出售金融資產：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考慮流動性折價後，估計其公平價值。
 - (4)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。
 - (5)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
2. 本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375千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易主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。

本公司部分之銷貨及進貨係以外幣為計價單位，使本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

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融商品。本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。

本公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當減損損失。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、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%，將使本公司未來一年現金流出增加17,994千元。

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>
達泰科技股份有公司(達泰)	係本公司之子公司
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	係本公司之子公司
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	係本公司之子公司
Darfon Electronics Czech s.r.o. (DFC)	係本公司間接控股之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	係本公司間接控股之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係本公司間接控股之子公司
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	係本公司間接控股之子公司
淮安達方電子有限公司(DFH)	係本公司間接控股之子公司
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	係本公司間接控股之子公司
Darfon Precision Holdings Co., Ltd (DPH)	係本公司間接控股之子公司
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	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
DFBVI	\$ 992,691	7	797,701	6
DFA	776,150	6	1,169,735	10
DFC	357,997	3	537,282	4
其他	13,754	-	13,323	-
	<u>\$ 2,140,592</u>	<u>16</u>	<u>2,518,041</u>	<u>20</u>

本公司銷貨予關係人之交易，民國一〇一年度及一〇〇年度授信期間為OA90天至月結120天，除若干帳款有延收情形外，與一般銷售交易條件尚無顯著不同。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，聯屬公司間銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為101,837千元及148,948千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回成品轉售本公司之方式，對DFBVI銷貨金額分別為978,696千元及965,014千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本，惟所產生之應收帳款及應付帳款因分別結算而分別列示。

2.技術授權金收入

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度授權DFS使用本公司所研發之技術，而向其收取之技術授權金收入分別為117,430千元及74,949千元，列於營業收入項下。

3.應收帳款

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔本公司應收票據及帳款%	金額	佔本公司應收票據及帳款%
DFA	\$ 339,033	11	292,463	6
DFBVI	324,062	11	620,671	14
DFC	194,496	6	230,681	5
DFS	115,657	4	77,341	2
其他	3,647	-	1,873	-
	<u>\$ 976,895</u>	<u>32</u>	<u>1,223,029</u>	<u>27</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

4.進貨及加工費

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
DFBVI	\$ 10,084,041	82	9,334,457	84
達 泰	163,938	1	145,371	1
DPH	55,902	-	-	-
其 他	-	-	230	-
	<u>\$ 10,303,881</u>	<u>83</u>	<u>9,480,058</u>	<u>85</u>

本公司向上述關係人進貨之價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較；付款期限與一般交易無顯著不同，為OA90天。

5.應付帳款

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔本公司應付票據及帳款%	金額	佔本公司應付票據及帳款%
DFBVI	\$ 1,931,552	82	2,805,759	89
DPH	55,827	2	-	-
達 泰	29,935	1	33,650	1
	<u>\$ 2,017,314</u>	<u>85</u>	<u>2,839,409</u>	<u>90</u>

6.財產交易

本公司於民國一〇一年度向DFBVI購買固定資產計1,210千元。

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度出售固定資產予DFBVI，出售價款分別為62,271千元及71,160千元，出售淨利益予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司因出售固定資產遞延之利益餘額分別為35,178千元及48,642千元，帳列其他負債。民國一〇一年度及一〇〇年度攤銷遞延利益分別為19,619千元及24,609千元，列入處分固定資產利益項下。

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項，帳列其他應收款－關係人項下。

7.應收融資款

	101年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
DFBVI	\$ 1,456,800	480,744	1.56 %	9,922
DFLB	1,456,800	87,408	1.56 %	6,660
	<u>\$ 2,913,600</u>	<u>568,152</u>		<u>16,582</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
DFBVI	\$ 915,180	757,250	1.20 %	9,012
DFLB	610,120	272,610	1.20 %	4,854
	<u>\$ 1,525,300</u>	<u>1,029,860</u>		<u>13,866</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，相關之應收利息分別為530千元及914千元。

8.租金收入

本公司出租辦公室及廠房予達泰，民國一〇一年度及一〇〇年度之租金收入分別為6,114千元及6,137千元，該租金收入列於營業外收入及利益－什項收入項下。

9.出售材料

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度，代採購材料出售予DFBVI及達泰，出售價款分別為651,563千元及566,335千元，出售材料之淨利益分別為18,114千元及4,973千元，帳列「營業外收入及利益－什項收入」項下，尚未收取之應收出售材料款，帳列其他應收款－關係人項下。

10.其他應收款

本公司因出售固定資產、代採購材料出售予關係人及替關係人代墊款項等而產生之其他應收款項，明細如下：

	101.12.31	100.12.31
DFBVI	\$ 312,149	477,778
其他	332	115
	<u>\$ 312,481</u>	<u>477,893</u>

11.其他應付款

係關係人代墊各項費用，本公司尚未償付餘額分別為34,885千元及6,158千元。

12.其他應收關係人款彙總

	101.12.31	100.12.31
應收短期資金融通款	\$ 568,152	1,029,860
應收利息	530	914
其他	312,481	477,893
	<u>\$ 881,163</u>	<u>1,508,667</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

13.其他

本公司為關係人向銀行申請授信額度，而提供Letter of Support予貸款銀行之金額如下：

	101.12.31	100.12.31
DFS	\$ 815,808	848,120
DFH	378,768	454,350
DPS	145,680	151,450
	\$ 1,340,256	1,453,920

(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：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 36,637	39,302
獎金及特支費	14,678	14,498
員工紅利	1,684	18,242
	\$ 52,999	72,042

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

		帳面價值	
抵質押之資產	抵質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
土地及廠房	長期借款額度	\$ 1,938,042	1,974,509
定存單	保稅倉庫押金等	662	662
		\$ 1,938,704	1,975,171

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

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇〇年十二月三十一日，本公司為購買機器設備及原料已開出而尚未使用信用狀為18,549千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證之金額皆為10,100千元。
- (三)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本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」之下說明。
- (四)本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借款之擔保，請詳附註四(九)「短期借款」及附註四(十)「長期借款」之下說明。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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	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	235,634	541,722	777,356	187,001	578,235	765,236
勞健保費用	17,786	43,207	60,993	15,055	42,879	57,934
退休金費用	9,848	28,730	38,578	7,720	29,544	37,264
其他用人費用	12,124	58,194	70,318	16,747	44,916	61,663
折舊費用	103,954	124,433	228,387	120,525	142,528	263,053
攤銷費用	48,671	26,355	75,026	60,133	31,389	91,522

(註)民國一〇一年度及一〇〇年度出租及閒置資產折舊費用分別為5,621千元及5,624千元，帳列營業外費用及損失－什項支出項下。

(二)本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	\$ 135,662	29.136	3,952,648	131,474	30.290	3,982,347
採權益法之長期股權投資						
美金	190,992	29.136	5,564,725	179,200	30.290	5,427,968
金融負債：						
貨幣性項目						
美金	127,477	29.136	3,714,169	137,087	30.290	4,152,363

(三)採用IFRSs揭露事項

本公司已於合併財務報表揭露IFRSs相關資訊。

(四)重 分 類

民國一〇〇年度之財務報表中若干金額為配合民國一〇一年度財務報表之表達，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財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年度，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。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股數	金額	
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	-	-	
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	-	-	
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	-	-	
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	-	-	
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	-	-	
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	-	-	

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	金額
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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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	請詳附註五	(銷)貨	(117,430)	(1)%	年結45天	註1	註1	115,657	4%	
本公司	DFC	請詳附註五	(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	請詳附註五	(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	請詳附註五	(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	請詳附註五	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	請詳附註五	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。

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	324,062	2.10	-	-	218,437	-
本公司	DFBVI(融資)	請詳附註五	480,744	-	-	-	-	-
本公司	DFBVI(其他)	請詳附註五	312,149	-	-	-	-	-
本公司	DFC	請詳附註五	194,496	1.68	-	-	87,185	-
本公司	DFA	請詳附註五	339,033	2.46	-	-	137,004	-
本公司	DFS	請詳附註五	115,657	1.22	-	-	-	-

9.從事衍生性商品交易：

民國一〇一一年度，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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	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
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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末	本期實際	利率	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
				最高餘額	餘額	動支餘額	區間	(註四)				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。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,306,121	52.81 %	1,306,121	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
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	-
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	-
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	-

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DFS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)%	
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 %	

達方電子股份有限公司財務報表附註(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	
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。

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	-
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	-

10.從事衍生性商品交易：無。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益 (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) 註三	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。

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。

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。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金	\$ 1,361
支票存款	6,460
活期存款	64,705
外幣存款(註)	57,305
	\$ 129,831

註：外幣存款係依101.12.31匯率換算

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
客戶A	\$ 280,123
客戶B	278,622
客戶C	262,403
客戶D	189,729
客戶E	121,584
客戶F	116,023
客戶G	114,265
其他(註)	888,238
	2,250,987
減：備抵呆帳	(10,711)
備抵折讓	(174,892)
	\$ 2,065,384

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
其他應收款－其他	\$ 2,021
受限制存款	662
	<u>\$ 2,683</u>

達方電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 183,670	175,582	市價採淨變現價值
備抵損失	(8,088)		
	<u>175,582</u>		
在 製 品	26,227	24,545	市價採淨變現價值
備抵損失	(1,682)		
	<u>24,545</u>		
製 成 品	587,112	621,798	市價採淨變現價值
備抵損失	(49,990)		
	<u>537,122</u>		
	<u>\$ 737,249</u>	<u>821,925</u>	

預付費用及其他流動資產明細表

項 目	金 額
進項稅額	\$ 22,838
預付保險費	5,816
預付貨款	5,788
其他(註)	15,373
	<u>\$ 49,815</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

被投資 事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		權益法 調整(註)	期末餘額			股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	比例	金額	單價 (元)	總價	
DFBVI	-	\$ 1,363,304	-	-	-	-	4,126	-	100%	1,367,430	-	1,367,430	無
DFLB	-	4,064,655	-	119,056	-	-	13,584	-	100%	4,197,295	-	4,197,295	無
達泰科技	11,409	160,489	-	-	-	(21,256)	17,788	11,409	100%	157,021	13.76	157,021	無
正利	10,000	84,209	-	-	-	-	1,466	10,000	100%	85,675	8.57	85,675	無
達瑞	10,400	83,237	-	-	-	-	(2,184)	10,400	52%	81,053	7.79	81,053	無
		<u>\$ 5,755,894</u>		<u>119,056</u>		<u>(21,256)</u>	<u>34,780</u>			<u>5,888,474</u>			

註：權益法調整說明如下：

(1)採權益法認列之投資利益	\$	205,334
(2)累積換算調整數調整		(174,529)
(3)備供出售金融資產未實現損益調整		<u>3,975</u>
	\$	<u><u>34,780</u></u>

備供出售金融資產—非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
	千單位	金額	千單位	金額	千單位	金額	千單位	帳面價值
隆達股票	3,037	\$ <u>46,758</u>	-	<u>9,937</u>	-	-	3,037	<u>56,695</u>

達方電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土 地	\$ 443,970	-	-	-	443,970	詳附註六
房屋及建築	1,890,548	13,235	16,920	-	1,886,863	詳附註六
機器設備	2,558,593	86,352	1,341,252	35,062	1,338,755	無
辦公設備	26,971	887	17,302	-	10,556	無
雜項設備	155,874	15,380	125,732	4,475	49,997	無
預付工程及設備款	46,348	35,795	24,804	(39,537)	17,802	無
	<u>\$ 5,122,304</u>	<u>151,649</u>	<u>1,526,010</u>	<u>-</u>	<u>3,747,943</u>	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 345,505	67,237	16,920	395,822
機器設備	1,904,661	153,345	1,310,500	747,506
辦公設備	23,153	1,217	17,302	7,068
雜項設備	135,772	6,588	124,231	18,129
	<u>\$ 2,409,091</u>	<u>228,387</u>	<u>1,468,953</u>	<u>1,168,525</u>

達方電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
房屋及建築	\$ 40,221	-	-	-	40,221	詳附註六
減：累計折舊	11,705	1,095	-	-	12,800	
	<u>\$ 28,516</u>	<u>1,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,421</u>	

閒置資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
房屋及建築	\$ 166,160	-	-	-	166,160	詳附註六
減：累計折舊	48,353	4,526	-	-	52,879	
	<u>\$ 117,807</u>	<u>4,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,281</u>	

遞延費用及其他資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	重分類	期末餘額
租賃改良及其他	\$ 24,508	6,744	19,011	-	12,241
遞延用料成本	16,671	42,736	41,684	-	17,723
遞延退休金成本	3,002	-	-	(374)	2,628
	<u>\$ 44,181</u>	<u>49,480</u>	<u>60,695</u>	<u>(374)</u>	<u>32,592</u>

達方電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
廠商甲	\$ 59,238
廠商乙	55,827
廠商丙	37,142
廠商丁	21,527
廠商戊	21,472
其他(註)	<u>163,169</u>
	<u><u>\$ 358,375</u></u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

短期借款明細表

<u>借款種類</u>	<u>債 權 人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>融資額度</u>	<u>擔保品(開立本票)</u>
購料借款	臺灣銀行	\$ 291,360	400,000	300,000
	土地銀行	212,693	350,000	350,000
	第一銀行	101,976	400,000	-
	中國商銀	95,000	300,000	260,000
	兆豐銀行	<u>87,408</u>	400,000	300,000
		<u><u>\$ 788,437</u></u>		

註：上列短期借款之利率為0.75%~1.8238%。

達方電子股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金(含員工紅利及董事酬勞)	\$ 170,653
應付售後服務費	98,602
代扣款項	50,931
應付所得稅	48,028
應付設備款	49,328
應付其他費用(註)	206,173
	\$ 623,715

註：皆未達本科目5%。

長期借款明細表

債 權 人	借款金額	契約期限	抵押或擔保
富邦銀行	\$ <u>1,010,944</u>	100.9~104.6	土地、房屋及建築 和本票

註：上列長期借款之利率為1.02%~2.0063%。

達方電子股份有限公司
其他負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延貸項－聯屬公司間利益	\$ 35,178
應計退休金負債	43,470
存入保證金	1,033
	\$ 79,681

營業收入明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
電源元件	\$ 3,424,394
週邊元件	6,922,676
整合通訊元件	2,687,680
	\$ 13,034,750

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓249,992千元。

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 256,996
加：本期進料淨額	901,191
減：期末原料	183,670
轉列其他支出	789,823
存貨報廢	<u>11,657</u>
本期耗用原料	173,037
直接人工	129,334
製造費用	<u>426,512</u>
製造成本	728,883
期初在製品	28,015
加：本期進貨淨額	368,417
減：期末在製品	26,227
存貨報廢	<u>1,043</u>
製成品成本	1,098,045
期初製成品	481,117
加：本期進貨淨額	5,621,760
減：期末製成品	587,112
轉列其他支出	262,386
存貨報廢	<u>9,639</u>
製造銷貨成本	6,341,785
買賣銷貨成本	<u>5,503,765</u>
銷售成本	11,845,550
存貨跌價回升利益	(22,973)
存貨報廢損失	22,339
下腳廢料收入	<u>(3,693)</u>
營業成本	<u><u>\$ 11,841,223</u></u>

達方電子股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 120,558
折 舊	103,954
間 接 材 料	103,604
水 電 費	63,195
其 他 費 用(註)	<u>35,201</u>
	<u>\$ 426,512</u>

註：皆未達本科目5%。

推銷費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 174,583
出 口 費 用	36,631
旅 費	18,658
佣 金 支 出	17,472
折 舊	16,141
其 他 費 用(註)	<u>54,821</u>
	<u>\$ 318,306</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 78,123
折 舊	19,396
各 項 攤 提	24,877
勞 務 費	16,809
保 險 費	26,553
其他用人費用	18,310
其 他 費 用(註)	<u>76,837</u>
	<u><u>\$ 260,905</u></u>

註：皆未達本科目5%。

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 289,016
折 舊	88,896
水 電 費	40,651
間 接 材 料	32,848
其 他 費 用(註)	<u>151,836</u>
	<u><u>\$ 603,247</u></u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

營業外收入—什項收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
客戶補償收入	\$ 33,052
保險理賠收入	21,383
出售材料淨利	18,114
租金收入	6,114
什項收入(註)	<u>15,329</u>
	<u><u>\$ 93,992</u></u>

註：皆未達本科目5%。

營業外支出—什項支出明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
出租及閒置資產折舊	\$ 5,621
災害損失	2,082
其他(註)	<u>5,475</u>
	<u><u>\$ 13,178</u></u>

註：皆未達本科目5%。