

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉山鶯路167號之1
電話：(03)250 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計科目之說明	20~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	48
(十五)首次採用國際財務報導準則	48~53

會計師核閱報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

如合併財務季報告附註四(三)所述，達方電子股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司之金額，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為3,641,306千元及3,290,232千元，佔合併資產總額分別為18.72%及16.91%；負債總額分別為1,254,175千元及1,512,809千元，佔合併負債總額分別為11.80%及14.03%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(63,259)千元及14,192千元，佔合併綜合(損)益分別為(28.24)%及(22.97)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司之財務季報告若經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年五月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))\$	1,054,322	5	1,204,562	6	1,198,453	6	810,485	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金								
	融資資產-流動(附註六(二))	36,145	-	38,083	-	52,830	-	59,425	-
1170	應收票據及帳款淨額								
	(附註六(四))	5,689,051	29	6,107,933	30	5,525,674	29	6,581,477	32
1180	應收帳款-關係人(附註七)	30,486	-	27,884	-	32,381	-	33,024	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	-	-	12,427	-	-	-
1310	存貨(附註六(五))	3,766,025	20	3,990,566	20	3,616,230	19	3,686,633	18
1410	預付款項及其他流動資產								
	(附註六(四))	905,591	5	873,548	5	578,646	3	699,962	3
	流動資產合計	11,481,620	59	12,242,576	61	11,016,641	57	11,871,006	57
非流動資產：									
1523	備供出售金融資產-非流動								
	(附註六(三))	120,736	1	85,374	-	109,700	-	71,462	-
1600	不動產、廠房及設備								
	(附註六(六)及八)	7,397,309	38	7,422,335	37	7,758,726	40	8,067,391	39
1780	無形資產(附註六(七))	87,516	-	90,153	-	116,007	1	119,590	1
1840	遞延所得稅資產	130,708	1	130,708	1	157,783	1	162,014	1
1920	存出保證金(附註八)	41,223	-	40,334	-	29,095	-	30,209	-
1975	預付退休金-非流動								
	(附註六(十一))	7,369	-	7,369	-	6,344	-	6,309	-
1985	長期預付租金(附註六(十))	99,872	1	97,907	1	105,110	-	108,692	1
1990	其他非流動資產-其他	89,034	-	88,929	-	155,803	1	211,430	1
	非流動資產合計	7,973,767	41	7,963,109	39	8,438,568	43	8,777,097	43
	資產總計	\$ 19,455,387	100	20,205,685	100	19,455,209	100	20,648,103	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益								
流動負債：								
2100 短期借款(附註六(八))	\$ 2,194,338	11	2,193,085	11	1,727,304	9	1,670,799	8
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	2,782	-	515	-	312	-	375	-
2170 應付票據及帳款	5,514,517	28	6,169,758	31	6,159,835	32	6,941,239	34
2180 應付帳款-關係人(附註七)	37,191	-	27,552	-	26,923	-	44,122	-
2220 其他應付款項-關係人(附註七)	10,327	-	15,286	-	20,394	-	21,482	-
2219 其他應付款(附註六(十一)(十三))	1,146,411	6	1,324,988	7	1,028,253	5	1,330,041	6
2250 負債準備-流動(附註六(九))	98,848	1	98,602	-	96,633	1	98,238	1
2399 其他流動負債	586,451	3	656,662	3	579,939	3	610,926	3
流動負債合計	<u>9,590,865</u>	<u>49</u>	<u>10,486,448</u>	<u>52</u>	<u>9,639,593</u>	<u>50</u>	<u>10,717,222</u>	<u>52</u>
非流動負債：								
2540 長期借款(附註六(八)及八)	934,250	5	1,010,944	5	1,061,900	5	1,103,107	6
2640 應計退休金負債(附註六(十一))	94,190	1	95,029	-	72,594	-	73,625	-
2570 遞延所得稅負債	2,538	-	2,538	-	730	-	8,528	-
2600 其他非流動負債	5,897	-	6,203	-	11,179	-	11,420	-
非流動負債合計	<u>1,036,875</u>	<u>6</u>	<u>1,114,714</u>	<u>5</u>	<u>1,146,403</u>	<u>5</u>	<u>1,196,680</u>	<u>6</u>
負債總計	<u>10,627,740</u>	<u>55</u>	<u>11,601,162</u>	<u>57</u>	<u>10,785,996</u>	<u>55</u>	<u>11,913,902</u>	<u>58</u>
歸屬母公司業主之權益								
(附註六(十三))：								
3110 普通股股本	3,189,020	16	3,189,020	16	3,189,020	17	3,189,020	15
3210 資本公積-發行溢價	4,471,758	23	4,471,758	22	4,471,758	23	4,471,758	22
保留盈餘：								
3310 法定盈餘公積	584,101	3	584,101	3	567,988	3	567,988	3
3320 特別盈餘公積	38,344	-	38,344	-	327,461	2	327,461	1
3350 未分配盈餘	498,588	3	460,565	3	181,918	1	148,215	1
	<u>1,121,033</u>	<u>6</u>	<u>1,083,010</u>	<u>6</u>	<u>1,077,367</u>	<u>6</u>	<u>1,043,664</u>	<u>5</u>
其他權益：								
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,481)	-	(158,513)	(1)	(115,925)	(1)	17,414	-
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	17,279	-	(18,083)	-	6,243	-	(31,995)	-
其他權益合計	9,798	-	(176,596)	(1)	(109,682)	(1)	(14,581)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,791,609</u>	<u>45</u>	<u>8,567,192</u>	<u>43</u>	<u>8,628,463</u>	<u>45</u>	<u>8,689,861</u>	<u>42</u>
36XX 非控制權益	36,038	-	37,331	-	40,750	-	44,340	-
權益總計	<u>8,827,647</u>	<u>45</u>	<u>8,604,523</u>	<u>43</u>	<u>8,669,213</u>	<u>45</u>	<u>8,734,201</u>	<u>42</u>
負債及權益總計	<u>\$ 19,455,387</u>	<u>100</u>	<u>20,205,685</u>	<u>100</u>	<u>19,455,209</u>	<u>100</u>	<u>20,648,103</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 6,054,844	100	6,173,731	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(十)(十一)(十三)、七及十二)	5,391,865	89	5,515,848	89
營業毛利	662,979	11	657,883	11
營業費用(附註六(六)(七)(九)(十)(十一)(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	244,063	4	244,697	4
6200 管理費用	150,527	2	150,838	2
6300 研究發展費用	218,928	4	216,348	4
營業費用合計	613,518	10	611,883	10
營業淨利	49,461	1	46,000	1
7010 其他收入(附註六(十六))	8,862	-	19,636	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	9,328	-	(1,223)	-
7050 財務成本(附註六(十六))	(20,509)	-	(25,116)	-
營業外收入及支出合計	(2,319)	-	(6,703)	-
7950 稅前淨利	47,142	1	39,297	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	9,512	-	5,983	-
本期淨利	37,630	1	33,314	1
本期其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十三))	151,032	2	(133,339)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(十三))	35,362	1	38,238	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	186,394	3	(95,101)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 224,024	4	(61,787)	(1)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 38,023	1	33,703	1
8620 非控制權益	(393)	-	(389)	-
	\$ 37,630	1	33,314	1
本期綜合損益總額歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 224,417	4	(61,398)	(1)
8620 非控制權益	(393)	-	(389)	-
	\$ 224,024	4	(61,787)	(1)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.12		0.11	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.12		0.10	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之 兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘							
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	567,988	327,461	148,215	1,043,664	17,414	(31,995)	(14,581)	8,689,861	44,340	8,734,201
本期淨利	-	-	-	-	33,703	33,703	-	-	-	33,703	(389)	33,314
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(133,339)	38,238	(95,101)	(95,101)	-	(95,101)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,703	33,703	(133,339)	38,238	(95,101)	(61,398)	(389)	(61,787)
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,201)	(3,201)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,189,020</u>	<u>4,471,758</u>	<u>567,988</u>	<u>327,461</u>	<u>181,918</u>	<u>1,077,367</u>	<u>(115,925)</u>	<u>6,243</u>	<u>(109,682)</u>	<u>8,628,463</u>	<u>40,750</u>	<u>8,669,213</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	584,101	38,344	460,565	1,083,010	(158,513)	(18,083)	(176,596)	8,567,192	37,331	8,604,523
本期淨利	-	-	-	-	38,023	38,023	-	-	-	38,023	(393)	37,630
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	151,032	35,362	186,394	186,394	-	186,394
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,023	38,023	151,032	35,362	186,394	224,417	(393)	224,024
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(900)	(900)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,189,020</u>	<u>4,471,758</u>	<u>584,101</u>	<u>38,344</u>	<u>498,588</u>	<u>1,121,033</u>	<u>(7,481)</u>	<u>17,279</u>	<u>9,798</u>	<u>8,791,609</u>	<u>36,038</u>	<u>8,827,647</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,142	39,297
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	255,349	258,581
攤銷費用	24,644	68,015
利息費用	20,509	25,116
利息收入	(4,332)	(4,766)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(3,361)	2,888
非金融資產減損迴轉利益	(279)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	21,431	(22,032)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>313,961</u>	<u>327,802</u>
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	4,205	6,532
應收票據及帳款	418,882	1,055,803
應收帳款-關係人	(2,602)	643
其他應收款-關係人	-	(12,427)
存貨	224,541	70,403
預付款項及其他流動資產	(32,105)	127,786
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>612,921</u>	<u>1,248,740</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(655,241)	(781,404)
應付帳款-關係人	9,639	(17,199)
其他應付款項-關係人	(4,959)	(1,088)
其他應付款	(169,581)	(199,516)
負債準備	246	(1,605)
其他流動負債	(70,211)	(30,987)
其他營業負債	(1,145)	(1,272)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(891,252)</u>	<u>(1,033,071)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(278,331)</u>	<u>215,669</u>
調整項目合計	<u>35,630</u>	<u>543,471</u>
營運產生之現金流入	82,772	582,768
收取之利息	4,332	4,766
支付之利息	(20,956)	(25,538)
營業活動之淨現金流入	<u>66,148</u>	<u>561,996</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達方電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(122,604)	(189,706)
處分不動產、廠房及設備	12,827	4,515
存出保證金減少(增加)	(889)	1,114
其他非流動資產增加	(18,875)	(12,196)
受限制銀行存款減少(增加)	62	(6,505)
投資活動之淨現金流出	<u>(129,479)</u>	<u>(202,778)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,253	56,505
舉借長期借款	67,875	79,731
償還長期借款	(166,000)	(98,906)
取得子公司股權	(900)	(3,201)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(97,772)</u>	<u>34,129</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,863	(5,379)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(150,240)	387,968
期初現金及約當現金餘額	<u>1,204,562</u>	<u>810,485</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,054,322</u>	<u>1,198,453</u>
購買不動產、廠房及設備支出數：		
購置不動產、廠房及設備價款	\$ 95,698	84,250
加(減)：應付購買設備款變動	<u>26,906</u>	<u>105,456</u>
現金支付數	<u>\$ 122,604</u>	<u>189,706</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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，登記註冊地址為桃園縣龜山鄉山鶯路167號之1。

本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為經營週邊元件、能源暨電子零組件之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融工具之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，其未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 應計退休金負債，係依確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值之淨額認列。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	投資控股	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %
本公司	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	電子產品之買賣	52.00 %	52.00 %	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 %	52.81 %	52.81 %
DFBVI	正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	17.50 %	17.50 %	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 %	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 %	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 %	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 %	58.33 %	58.33 %
DFLB	Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon America Corp. (DFA)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
DFLB	Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	重慶達方電子有限公司 (DFQ)(註)	本公司主要產品之 生產銷售	100.00 %	100.00 %	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 %	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	24.50 %	24.05 %	22.30 %	20.30 %

註：DFQ係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司。

列入合併財務季報告之部份子公司之金額，係依據該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表為依據。該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為3,641,306千元及3,290,232千元；負債總額分別為1,254,175千元及1,512,809千元；民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合(損)益分別為(63,259)千元及14,192千元。

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除了非屬貨幣性項目之備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係合併公司持有供交易之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效之避險工具外，亦歸類為此類金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期放款及應收款之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

利息收入係列報於營業外收入及支出之「其他收入」項下。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產之公允價值變動認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失之累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，而備抵帳戶帳面金額之變動係認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。若後續期間減損損失金額減少，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉認列為損益，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2. 金融負債

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包括合併公司持有供交易之金融負債或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，亦歸類為此類金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 以攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付款項及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

4. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘資產之估計耐用年限如下：(1)房屋及建築：20~40年；(2)機器設備：2~10年；

(3)辦公及其他設備：3~10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，任何估計變動之影響推延調整。

(十)租 賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線法於租賃期間認列為費用。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)無形資產

1.商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續不予攤銷，而係以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

2.其他無形資產

原始認列時，係以成本衡量，後續以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：外購軟體成本：8年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動處理。

(十二)非金融資產減損

1.商 譽

商譽每年需定期進行減損測試，而當相關現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

產品保固負債準備，係於銷售產品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

1.商品銷售

收入係按銷售商品已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險與報酬移轉時點視銷售協議個別條款而定。去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2.利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係就各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除各項計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係參考到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位成本法精算。

於民國一〇一年一月一日，即金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫於轉換日後產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益，並於當期結轉至保留盈餘。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

期中財務報告之所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計之有效稅率衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十七)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司依逐筆交易，選擇對非控制權益之衡量，亦即按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產公平價值按非控制權益之比例為基礎。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇不重編發生於民國一〇一年一月一日以前之企業合併，即對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股係可選擇以股票發放之員工紅利。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來九個月造成重大調整之相關資訊如下：

(一)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長、利潤率及稅務規畫等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)產品保固負債準備

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並參考歷史保固資料估計之。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$ 3,486	3,763	2,380	3,516
銀行存款	<u>1,050,836</u>	<u>1,200,799</u>	<u>1,196,073</u>	<u>806,969</u>
	<u>\$ 1,054,322</u>	<u>1,204,562</u>	<u>1,198,453</u>	<u>810,485</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－基金受益憑證	<u>\$ 36,145</u>	<u>38,083</u>	<u>52,830</u>	<u>59,425</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－換匯換利合約	<u>\$ 2,782</u>	<u>515</u>	<u>312</u>	<u>375</u>

2.換匯換利合約

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業所暴露之匯率及利率風險，因未適用避險會計帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之明細如下：

102.3.31				
合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金18,000千元／	102/03/21~	0.39%(固定)	-	102/03/21~
換入台幣534,960千元	102/04/25			102/04/25
101.12.31				
合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金18,000千元／	101/12/20~	0.16%(固定)	-	101/12/20~
換入台幣523,980千元	101/01/24			102/01/24
101.3.31				
合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金13,000千元／	101/03/15~	0.35%(固定)	-	101/03/15~
換入台幣383,680千元	101/04/20			101/04/20

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

合約金額(千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金14,000千元／	100/12/15~	0.92%(固定)	-	100/12/15~
換入台幣424,060千元	101/02/16			101/02/16

(三)備供出售金融資產－非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
國內上市股票	114,736	79,374	103,700	65,462
未上市(櫃)股票	6,000	6,000	6,000	6,000
	<u>\$ 120,736</u>	<u>85,374</u>	<u>109,700</u>	<u>71,462</u>

(四)應收票據及帳款淨額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 7,588,644	8,193,433	7,414,001	8,569,016
減：應收帳款讓售	(1,866,614)	(2,053,297)	(1,855,880)	(1,954,619)
備抵呆帳	(32,979)	(32,203)	(32,447)	(32,920)
	<u>\$ 5,689,051</u>	<u>6,107,933</u>	<u>5,525,674</u>	<u>6,581,477</u>

1.應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 32,203	32,920
匯率影響數	776	(473)
期末餘額	<u>\$ 32,979</u>	<u>32,447</u>

2.報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 4,578,429	-	4,960,354	-	4,754,230	-	5,498,349	-
逾期0~30天	963,600	-	1,034,623	-	623,835	-	872,339	-
逾期31~120天	166,587	(19,565)	140,292	(27,336)	156,539	(8,930)	212,272	(1,483)
逾期120天以上	13,414	(13,414)	4,867	(4,867)	23,517	(23,517)	31,437	(31,437)
	<u>\$ 5,722,030</u>	<u>(32,979)</u>	<u>6,140,136</u>	<u>(32,203)</u>	<u>5,558,121</u>	<u>(32,447)</u>	<u>6,614,397</u>	<u>(32,920)</u>

基於歷史之付款行為、分析標的客戶之信用狀況及期後收款情形，合併公司認為逾期而未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

102.3.31					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予之額度</u>	<u>已預支金額(除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
永豐商業銀行	\$ 148,547	1,100,000	148,547		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	39,737	990,624	39,737		-
台北富邦商業銀行	13,863	320,496	13,863		-
元大商業銀行	2,737	1,048,896	2,737		本票 1,075,500
玉山商業銀行	76,944	437,040	76,944		-
遠東商業銀行	594,664	582,720	594,664		本票 597,500
華一銀行	186,148	1,344,375	167,533		-
招商銀行	803,974	1,792,500	723,577		-
	\$ 1,866,614	7,616,651	1,767,602	0.855%~3.324%	2,773,000

101.12.31					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予之額度</u>	<u>已預支金額(除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
永豐商業銀行	\$ 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		-
	\$ 2,053,297	7,539,056	1,954,398	0.855%~3.324%	2,731,616

101.3.31					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予之額度</u>	<u>已預支金額(除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目(註)</u>
永豐商業銀行	\$ 215,217	1,100,000	215,217		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	264,316	1,004,020	264,316		-
台北富邦商業銀行	30,450	442,950	30,450		-
元大商業銀行	562,342	1,063,080	562,342		本票 1,063,080
玉山商業銀行	228,918	354,360	228,918		-
遠東商業銀行	268,315	442,950	268,316		本票 442,950
華一銀行	286,322	1,328,850	229,501		-
	\$ 1,855,880	5,736,210	1,799,060	1.0529%~4.9232%	2,606,030

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1					
<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
華一銀行	213,321	1,363,050	169,536		-
澳新銀行	432,994	1,181,310	411,344		-
	<u>\$ 1,954,619</u>	<u>7,340,649</u>	<u>1,889,184</u>	1.5191%~5.4222%	<u>2,644,790</u>

於民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日因依合約約定尚未收回由承購銀行保留之帳款餘額分別為99,012千元、98,899千元、56,820千元及65,435千元，帳列「預付款項及其他流動資產」項下。

(五)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 1,587,772	1,745,870	2,041,538	1,673,072
在製品	621,793	454,109	832,546	456,959
製成品	1,556,460	1,790,587	742,146	1,556,602
	<u>\$ 3,766,025</u>	<u>3,990,566</u>	<u>3,616,230</u>	<u>3,686,633</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列之存貨相關費用(收益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
已出售存貨成本	\$ 5,389,251	5,485,039
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(15,714)	3,822
存貨報廢損失	35,349	37,925
下腳收入	(17,021)	(12,969)
存貨盤虧	-	2,031
	<u>\$ 5,391,865</u>	<u>5,515,848</u>

民國一〇二年第一季因期初存貨於本期出售，致依期末存貨成本與淨變現價值孰低而認列之備抵存貨跌價損失減少而沖減營業成本之金額為15,714千元，民國一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失3,822千元，已計入合併綜合損益表中之營業成本。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總 計
成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 443,970	6,215,789	6,025,099	60,883	420,884	163,382	13,330,007
本期增添	-	13,672	103,727	2,639	22,669	(47,009)	95,698
本期處分	-	(636)	(40,051)	-	(2,723)	-	(43,410)
匯率變動之影響	-	120,331	125,465	1,400	10,637	2,911	260,744
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 443,970</u>	<u>6,349,156</u>	<u>6,214,240</u>	<u>64,922</u>	<u>451,467</u>	<u>119,284</u>	<u>13,643,039</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 443,970	6,472,782	6,857,432	332,144	518,011	174,035	14,798,374
本期增添	-	1,504	98,615	1,468	1,496	(18,833)	84,250
本期處分	-	-	(38,124)	(115)	(1,017)	-	(39,256)
本期重分類	-	2,895	(2,775)	-	1,026	-	1,146
匯率變動之影響	-	(108,206)	(101,891)	(7,498)	(8,506)	(4,934)	(231,035)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 443,970</u>	<u>6,368,975</u>	<u>6,813,257</u>	<u>325,999</u>	<u>511,010</u>	<u>150,268</u>	<u>14,613,479</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,356,328	4,209,545	55,294	286,505	-	5,907,672
本期折舊	-	58,971	177,200	1,090	18,088	-	255,349
減損損失迴轉	-	-	(279)	-	-	-	(279)
本期處分	-	(375)	(32,679)	-	(890)	-	(33,944)
本期重分類	-	-	65	-	(65)	-	-
匯率變動之影響	-	25,553	82,492	1,246	7,641	-	116,932
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,440,477</u>	<u>4,436,344</u>	<u>57,630</u>	<u>311,279</u>	<u>-</u>	<u>6,245,730</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,142,524	5,052,225	222,160	314,074	-	6,730,983
本期折舊	-	66,087	163,468	11,292	17,734	-	258,581
本期處分	-	-	(30,912)	(115)	(826)	-	(31,853)
本期重分類	-	-	(32,226)	-	33,372	-	1,146
匯率變動之影響	-	(23,548)	(71,772)	(4,676)	(4,108)	-	(104,104)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,185,063</u>	<u>5,080,783</u>	<u>228,661</u>	<u>360,246</u>	<u>-</u>	<u>6,854,753</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	<u>\$ 443,970</u>	<u>4,859,461</u>	<u>1,815,554</u>	<u>5,589</u>	<u>134,379</u>	<u>163,382</u>	<u>7,422,335</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 443,970</u>	<u>4,908,679</u>	<u>1,777,896</u>	<u>7,292</u>	<u>140,188</u>	<u>119,284</u>	<u>7,397,309</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 443,970</u>	<u>5,330,258</u>	<u>1,805,207</u>	<u>109,984</u>	<u>203,937</u>	<u>174,035</u>	<u>8,067,391</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 443,970</u>	<u>5,183,912</u>	<u>1,732,474</u>	<u>97,338</u>	<u>150,764</u>	<u>150,268</u>	<u>7,758,726</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	外購軟體	總 計
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	115,579	115,579
匯率變動影響數	-	649	649
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>116,228</u>	<u>116,228</u>
民國101年1月1日餘額(即 民國101年3月31日餘額)	<u>\$ 21,577</u>	<u>108,520</u>	<u>130,097</u>
攤 銷：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	25,426	25,426
本期攤銷	-	2,822	2,822
匯率變動影響數	-	464	464
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,712</u>	<u>28,712</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	10,507	10,507
本期攤銷	-	3,583	3,583
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,090</u>	<u>14,090</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>90,153</u>	<u>90,153</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,516</u>	<u>87,516</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 21,577</u>	<u>98,013</u>	<u>119,590</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 21,577</u>	<u>94,430</u>	<u>116,007</u>

- 1.民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用係列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業費用	<u>\$ 2,822</u>	<u>3,583</u>

- 2.合併公司因併購廣順電能股份有限公司所產生之商譽，每年定期進行減損測試。合併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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

102.3.31				
幣別	利率區間%	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	TWD	1.1~1.25	102	\$ 275,000
無擔保銀行借款	USD	0.75~2.6	102	1,918,890
無擔保銀行借款	CZK	4.667	102	448
擔保銀行借款	TWD	1.30~1.69	104	38,000
擔保銀行借款	USD	1.02~1.05	104	896,250
合計				<u>\$ 3,128,588</u>
流動				\$ 2,194,338
非流動				934,250
合計				<u>\$ 3,128,588</u>

101.12.31				
幣別	利率區間%	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	TWD	0.75~1.8238	102	\$ 95,000
無擔保銀行借款	USD	0.81~3.012	102	2,098,085
擔保銀行借款	TWD	1.3	104	166,000
擔保銀行借款	USD	1.02~2.0063	104	844,944
合計				<u>\$ 3,204,029</u>
流動				\$ 2,193,085
非流動				1,010,944
合計				<u>\$ 3,204,029</u>

101.3.31				
幣別	利率區間%	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	TWD	0.8514~1.27	101	\$ 50,000
無擔保銀行借款	USD	0.8457~2.9739	101~102	1,677,304
擔保銀行借款	TWD	1.26~1.65	103~104	176,000
擔保銀行借款	USD	1.05~1.26	104	885,900
合計				<u>\$ 2,789,204</u>
流動				\$ 1,727,304
非流動				1,061,900
合計				<u>\$ 2,789,204</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間%	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	0.8940~2.6480	101	\$ 1,670,799
擔保銀行借款	TWD	1.28~1.65	103~104	225,000
擔保銀行借款	USD	1.75~2.0063	102~104	878,107
合計				<u>\$ 2,773,906</u>
流動				\$ 1,670,799
非流動				1,103,107
合計				<u>\$ 2,773,906</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)負債準備－流動

	產品保固準備
民國102年1月1日餘額	\$ 98,602
當期新增之負債準備	885
當期使用之負債準備	(639)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 98,848</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 98,238
當期使用之負債準備	(1,605)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 96,633</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司之產品保固負債準備主要與週邊元件、能源及電子零組件銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計。

(十)營業租賃

合併公司之營業租賃未來租賃給付總額如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 40,315	39,505	27,037	28,941
二年至五年	105,608	136,847	84,952	90,849
超過五年以上	1,929	23,617	13,932	23,617
	<u>\$ 147,852</u>	<u>199,969</u>	<u>125,921</u>	<u>143,407</u>

本公司向經濟部承租之工業區土地，租期自民國九十九年八月七日至民國一〇二年八月六日共計三年，期滿得續約，租金則依行政院中長期資金貸款利率及物價指數之變動調整之。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除上述土地租賃外，合併公司尚以營業租賃承租辦公室、倉庫及員工宿舍，租賃期間為1至10年。另合併公司大陸子公司之土地使用權之租賃期間為50年，帳列長期預付租金項下。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為40,248千元及36,992千元。

(十一)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司認列之應計退休金負債(預付退休金)組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務現值	\$ 179,590	153,151
計畫資產之公允價值	(84,561)	(79,526)
應計退休金負債	<u>\$ 95,029</u>	<u>73,625</u>
確定福利義務現值	\$ 3,400	2,992
計畫資產之公允價值	(10,769)	(9,301)
預付退休金	<u>\$ (7,369)</u>	<u>(6,309)</u>

本公司及國內子公司達泰之確定福利計畫係分別按月依薪資總額百分之二及三提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工退休金之支付，係依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。

(1)計畫資產組成

本公司及國內子公司達泰依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

於民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計94,685千元。勞工退休基金資產運用之資料(包括基金收益率以及基金資產配置)，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定福利計畫下之退休金費用分別為1,101千元及561千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算(損)益分別為(25,954)千元及0千元。

(4)主要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

計畫資產預期報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年三月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為7,932千元。

(5)經驗調整之歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 179,590	153,151
減：計畫資產之公允價值	<u>(84,561)</u>	<u>(79,526)</u>
應計退休金負債	<u>\$ 95,029</u>	<u>73,625</u>
對計畫負債之經驗調整	<u>\$ 24,630</u>	<u>-</u>
對計畫資產之經驗調整	<u>\$ (874)</u>	<u>-</u>
確定福利義務之現值	\$ 3,400	2,992
減：計畫資產之公允價值	<u>(10,769)</u>	<u>(9,301)</u>
預付退休金	<u>\$ (7,369)</u>	<u>(6,309)</u>
對計畫負債之經驗調整	<u>\$ 348</u>	<u>-</u>
對計畫資產之經驗調整	<u>\$ (102)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司應計退休負債淨額(扣除預付退休金)之帳面金額為87,660千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債淨額將分別減少7,814千元或增加8,258千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債淨額將分別增加8,191千元或減少7,762千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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，原適用確定福利計畫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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為60,483千元及81,558千元。

3. 合併公司之其他員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假負債	\$ 71,686	70,752	70,843	71,660
應付員工紅利	<u>14,127</u>	<u>8,276</u>	<u>50,824</u>	<u>46,627</u>
	<u>\$ 85,813</u>	<u>79,028</u>	<u>121,667</u>	<u>118,287</u>

(十二) 所得稅

合併公司期中財務報告係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B 12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ <u>9,512</u>	<u>5,983</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>498,588</u>	<u>460,565</u>	<u>181,918</u>	<u>148,215</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,768</u>	<u>35,768</u>	<u>10,724</u>	<u>10,724</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.22 %</u>	<u>9.19 %</u>

上表列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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，已發行股份皆為318,902千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	<u>\$ 4,471,758</u>	<u>4,471,758</u>	<u>4,471,758</u>	<u>4,471,758</u>

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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

3.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。

4.特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則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。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

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

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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為5,851千元及5,217千元，董事酬勞估列金額分別為390千元及348千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積後之金額，乘上預計分配成數估計認列，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。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，列為實際分配年度之損益。配發員工股票紅利之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。

本公司分別於民國一〇二年三月五日經董事會擬議及民國一〇一年六月二十一日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞分派案如下：

	101年度		100年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	<u>191,341</u>	0.50	<u>159,451</u>
員工紅利－現金		\$ 8,276		42,700
董事酬勞		<u>414</u>		<u>4,341</u>
合計		<u>\$ 8,690</u>		<u>47,041</u>

民國一〇〇年度員工紅利及董事酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無重大差異(多估列3,927千元)。董事會擬議之民國一〇一年度之員工紅利及董事酬勞分派數，與民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異，惟尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現(損)益
民國102年1月1日	\$ (158,513)	(18,083)
外幣換算差異	151,032	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	35,362
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (7,481)</u>	<u>17,279</u>
民國101年1月1日	\$ 17,414	(31,995)
外幣換算差異	(133,339)	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	38,238
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (115,925)</u>	<u>6,243</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>38,023</u>	<u>33,703</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>318,902</u>	<u>318,902</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.12</u>	<u>0.11</u>

2.稀釋每股盈餘

歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>38,023</u>	<u>33,703</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	318,902	318,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	<u>487</u>	<u>2,335</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>319,389</u>	<u>321,237</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.12</u>	<u>0.10</u>

(十五)營業收入淨額

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ <u>6,054,844</u>	<u>6,173,731</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銀行存款利息收入	\$ 4,332	4,766
其他收入－其他	4,530	14,870
	\$ 8,862	19,636

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
外幣兌換淨利益	\$ 8,676	148
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	62	8,655
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	3,361	(2,888)
其他支出	(2,771)	(7,138)
	\$ 9,328	(1,223)

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銀行借款利息費用	\$ 20,509	25,116

(十七)金融工具

公允價值之資訊

1.非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款－關係人及存出保證金)之金融資產，以及以攤銷後成本衡量之金融負債(包括長、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

2.以公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 債券型基金	\$ 36,145	-	-	36,145
備供出售金融資產	19,028	95,708	6,000	120,736
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 換匯換利合約	-	(2,782)	-	(2,782)
	<u>\$ 55,173</u>	<u>92,926</u>	<u>6,000</u>	<u>154,099</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 債券型基金	\$ 38,083	-	-	38,083
備供出售金融資產	13,666	65,708	6,000	85,374
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 換匯換利合約	-	(515)	-	(515)
	<u>\$ 51,749</u>	<u>65,193</u>	<u>6,000</u>	<u>122,942</u>
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 債券型基金	\$ 52,830	-	-	52,830
備供出售金融資產	19,257	84,443	6,000	109,700
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 換匯換利合約	-	(312)	-	(312)
	<u>\$ 72,087</u>	<u>84,131</u>	<u>6,000</u>	<u>162,218</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 債券型基金	\$ 59,425	-	-	59,425
備供出售金融資產	11,734	53,728	6,000	71,462
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 換匯換利合約	-	(375)	-	(375)
	<u>\$ 71,159</u>	<u>53,353</u>	<u>6,000</u>	<u>130,512</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，如上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。
- (2) 衍生性金融商品－換匯換利合約，係採用評價方法估計公平價值，其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做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 私募取得而交易受限之上市公司股票，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，估計其公允價值。

(4) 無活絡市場之上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。

(十八) 財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及權益工具價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1. 信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。合併公司之現金係存放於信用良好之金融機構；所持有之基金受益憑證係購買信用評等優良之公司所發行的基金，故合併公司認為應不致產生重大之信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，且定期評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

2. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計11,107,966千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
102年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 2,194,338	(2,194,338)	(2,194,338)	-	-
長期借款(浮動利率)	934,250	(934,250)	-	-	(934,250)
應付票據及帳款(含關係人)	5,551,708	(5,551,708)	(5,551,708)	-	-
其他應付款—關係人	10,327	(10,327)	(10,327)	-	-
其他應付款	1,146,411	(1,146,411)	(1,146,411)	-	-
衍生金融工具					
換匯換利合約：					
流 入	-	534,960	534,960	-	-
流 出	2,782	(537,750)	(537,750)	-	-
	<u>\$ 9,839,816</u>	<u>(9,839,824)</u>	<u>(8,905,574)</u>	<u>-</u>	<u>(934,250)</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 2,193,085	(2,193,085)	(2,193,085)	-	-
長期借款(浮動利率)	1,010,944	(1,010,944)	-	-	(1,010,944)
應付票據及帳款(含關係人)	6,197,310	(6,197,310)	(6,197,310)	-	-
其他應付款—關係人	15,286	(15,286)	(15,286)	-	-
其他應付款	1,324,988	(1,324,988)	(1,324,988)	-	-
衍生金融工具					
換匯換利合約：					
流 入	-	523,980	523,980	-	-
流 出	515	(524,448)	(524,448)	-	-
	<u>\$ 10,742,128</u>	<u>(10,742,081)</u>	<u>(9,731,137)</u>	<u>-</u>	<u>(1,010,944)</u>
101年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,727,304	(1,727,304)	(1,727,304)	-	-
長期借款(浮動利率)	1,061,900	(1,061,900)	-	(72,000)	(989,900)
應付票據及帳款(含關係人)	6,186,758	(6,186,758)	(6,186,758)	-	-
其他應付款—關係人	20,394	(20,394)	(20,394)	-	-
其他應付款	1,028,253	(1,028,253)	(1,028,253)	-	-
衍生金融工具					
換匯換利合約：					
流 入	-	383,680	383,680	-	-
流 出	312	(383,890)	(383,890)	-	-
	<u>\$ 10,024,921</u>	<u>(10,024,819)</u>	<u>(8,962,919)</u>	<u>(72,000)</u>	<u>(989,900)</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,670,799	(1,670,799)	(1,670,799)	-	-
長期借款(浮動利率)	1,103,107	(1,103,107)	-	(123,190)	(979,917)
應付票據及帳款(含關係人)	6,985,361	(6,985,361)	(6,985,361)	-	-
其他應付款—關係人	21,482	(21,482)	(21,482)	-	-
其他應付款	1,330,041	(1,330,041)	(1,330,041)	-	-
衍生金融工具					
換匯換利合約：					
流 入	-	424,060	424,060	-	-
流 出	375	(424,060)	(424,060)	-	-
	<u>\$ 11,111,165</u>	<u>(11,110,790)</u>	<u>(10,007,683)</u>	<u>(123,190)</u>	<u>(979,917)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，其運用受董事會通過之政策所規範。一般而言，合併公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以發生交易之合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

A.匯率風險之暴險

合併公司於資產及負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 222,312	29.8750	6,641,571	197,113	29.1360	5,743,084	227,648	29.5300	6,722,445	189,037	30.2900	5,725,918
人民幣	74,277	4.8105	357,310	88,209	4.6737	412,262	76,279	4.6873	357,543	97,352	4.8068	467,952
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	203,944	29.8750	6,092,827	189,248	29.1360	5,513,930	196,813	29.5300	5,811,888	199,477	30.2900	6,042,158
人民幣	309,014	4.8105	1,486,512	292,017	4.6737	1,364,800	387,148	4.6873	1,814,679	234,634	4.8068	1,127,839

B.敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別減少/增加5,805千元及5,466千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應借款利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

若合併公司銀行借款年利率增加/減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，依合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之銀行借款餘額估算，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少/增加7,821千元及6,973千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 權益工具價格風險

合併公司持有權益證券投資而產生權益工具價格變動風險。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升／下降1%，依民國一〇二年及一〇一年三月三十一日合併公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一〇二年及一〇一年第一季其他綜合損益金額將分別增加／減少1,207千元及1,097千元。

(十九) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司透過定期審核負債權益比例對資金進行監控。

合併公司於報導日之負債權益比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 10,627,740	11,601,162	10,785,996	11,913,902
減：現金及約當現金	(1,054,322)	(1,204,562)	(1,198,453)	(810,485)
淨負債	<u>\$ 9,573,418</u>	<u>10,396,600</u>	<u>9,587,543</u>	<u>11,103,417</u>
權益總額	<u>\$ 8,827,647</u>	<u>8,604,523</u>	<u>8,669,213</u>	<u>8,734,201</u>
負債權益比率	<u>108.45 %</u>	<u>120.83 %</u>	<u>110.59 %</u>	<u>127.13 %</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 10,230	12,548
退職後福利	247	243
	<u>\$ 10,477</u>	<u>12,791</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收帳款－關係人			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ 28,402	34,060	30,486	27,884	32,381	33,024

合併公司銷貨予關係人之價格與一般銷售尚無顯著不同，授信期間約為OA90天至OA120天。

2.向關係人購買商品及支付加工費

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付帳款－關係人			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ 26,165	29,008	37,191	27,552	26,923	44,122

合併公司向上述關係人之進貨價格與其他供應商並無顯著不同，付款期限約為OA90天至OA120天。

3.租賃

合併公司向關係人承租員工宿舍，民國一〇二年及一〇一年第一季租金費用分別為3,039千元及3,123千元。

4.其他應收款

合併公司因替關係人代墊款項等而產生之其他應收款項，明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ -	-	12,427	-

5.其他應付款

關係人替合併公司代墊各項費用及合併公司應付關係人租金等未償付餘額明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ 10,327	15,286	20,394	21,482

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
廠房、土地及機器設備	長期借款額度	\$ 1,824,395	1,938,043	1,962,344	1,974,509
定存單	保稅倉押金等	800	862	862	862
		<u>\$ 1,825,195</u>	<u>1,938,905</u>	<u>1,963,206</u>	<u>1,975,371</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十)所述者外，合併公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

(一)合併公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證，明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關稅保證金額	\$ <u>223,584</u>	<u>236,879</u>	<u>282,713</u>	<u>228,346</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立而未使用之信用狀餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,101</u>	<u>18,549</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	656,181	268,403	924,584	644,497	238,065	882,562
勞健保費用	40,453	22,691	63,144	37,668	21,460	59,128
退休金費用	58,805	2,779	61,584	61,584	20,535	82,119
其他員工福利費用	68,041	17,851	85,892	71,505	17,364	88,869
折舊費用	201,194	54,155	255,349	204,823	53,758	258,581
攤銷費用	15,507	9,137	24,644	40,564	27,451	68,015

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併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	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		
0	本公司	DFLB	其他應收帳款	746,875	746,875	343,563	1.56	2	-	營業週轉	-	-	879,161 (註一)	3,516,644 (註一)	
0	本公司	DFBVI	其他應收帳款	746,875	492,938	492,938	1.56	2	-	營業週轉	-	-	879,161 (註一)	3,516,644 (註一)	
1	DFBVI	DFS	其他應收帳款	746,875	746,875	492,938	1.56	2	-	營業週轉	-	-	879,161 (註一)	3,516,644 (註一)	
2	DFS	DFQ	其他應收帳款	48,105	48,105	48,105	3.30	2	-	營業週轉	-	-	1,061,134 (註二)	1,061,134 (註二)	
2	DFS	DPS	其他應收帳款	240,525	240,525	96,210	3.30	2	-	營業週轉	-	-	1,061,134 (註二)	1,061,134 (註二)	
4	DFLB	DPS	其他應收帳款	746,875	746,875	343,563	1.56	2	-	營業週轉	-	-	879,161 (註一)	3,516,644 (註一)	
7	DSO	DPS	其他應收帳款	144,315	144,315	144,315	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本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。

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

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	
本公司	DFBVI股票	請詳附註四(三)	(註1)	-	1,446,577	100.00 %	1,446,577	-
本公司	DFLB股票	請詳附註四(三)	(註1)	-	4,301,602	100.00 %	4,301,602	-
本公司	達泰股票	請詳附註四(三)	(註1)	11,409	167,872	100.00 %	167,872	-
本公司	正利股票	請詳附註四(三)	(註1)	10,000	94,970	100.00 %	94,970	-
本公司	達瑞股票	請詳附註四(三)	(註1)	10,400	79,743	52.00 %	79,743	-
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	3,037	81,954	0.71 %	81,954	-
DFBVI	DFS股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	1,400,962	52.81 %	1,400,962	-
DFBVI	DFZ股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	86,212	17.50 %	86,212	-
DFBVI	DSO股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	146,965	41.67 %	146,965	-
DFLB	DFS股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	1,251,873	47.19 %	1,251,873	-
DFLB	DFZ股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	406,430	82.50 %	406,430	-
DFLB	DSO股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	205,723	58.33 %	205,723	-
DFLB	DFH股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	1,687,652	100.00 %	1,687,652	-
DFLB	DFC股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	37,878	100.00 %	37,878	-
DFLB	DFA股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	18,199	100.00 %	18,199	-
DFLB	DFK股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	1,992	100.00 %	1,992	-

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	
DFLB	DPH股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	569,060	100.00 %	569,060	-
DFLB	DFQ股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	110,220	100.00 %	110,220	-
DPH	DPS股權	請詳附註四(三)	(註1)	-	627,388	100.00 %	627,388	-
正利	達瑞股權	請詳附註四(三)	(註1)	4,900	37,782	24.50 %	37,782	-
正利	達宙股權	-	備供出售金融資產—非流動	600	6,000	3.45 %	6,000	-
正利	隆達股權	-	備供出售金融資產—非流動	1,215	32,782	0.28 %	32,782	-
正利	安泰ING債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	665	10,556	-	10,556	-
達瑞	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,188	25,589	-	25,589	-

(註1)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：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：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	DFBVI	請詳附註四(三)	(銷)貨	(177,034)	(6)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	513,164	15 %	(註3)
本公司	DFC	請詳附註四(三)	(銷)貨	(155,118)	(5)%	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	254,313	7 %	(註3)
本公司	DFA	請詳附註四(三)	(銷)貨	(168,233)	(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	323,742	9 %	(註3)
本公司	DFBVI	請詳附註四(三)	進貨	2,474,979	87 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(2,340,134)	(85)%	(註3)
DFBVI	本公司	請詳附註四(三)	(銷)貨	(2,474,979)	(82)%	OA90天	註1	註1	2,340,134	69 %	(註3)
DFBVI	DFS	請詳附註四(三)	(銷)貨	(353,033)	(12)%	OA90天	註1	註1	757,005	22 %	(註3)
DFBVI	DFZ	請詳附註四(三)	(銷)貨	(148,271)	(5)%	OA90天	註1	註1	234,710	7 %	(註3)
DFBVI	本公司	請詳附註四(三)	進貨	177,034	7 %	月結90天	註1	註1	(513,164)	(14)%	(註3)
DFBVI	DFS	請詳附註四(三)	進貨	1,625,502	61 %	OA90天	註1	註1	(1,445,244)	(41)%	(註3)
DFBVI	DFZ	請詳附註四(三)	進貨	138,346	5 %	OA90天	註1	註1	(54,043)	(2)%	(註3)
DFBVI	DFH	請詳附註四(三)	進貨	405,050	15 %	OA90天	註1	註1	(573,572)	(16)%	(註3)
DFBVI	DFQ	請詳附註四(三)	進貨	300,619	11 %	OA90天	註1	註1	(262,922)	(7)%	(註3)
DFS	DFBVI	請詳附註四(三)	(銷)貨	(1,625,502)	(38)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	1,445,244	36 %	(註3)
DFS	DFZ	請詳附註四(三)	(銷)貨	(108,047)	(3)%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	225,678	6 %	(註3)

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	DFBVI	請詳附註四(三)	進貨	353,033	9%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(757,005)	(15)%	(註3)
DFZ	DFBVI	請詳附註四(三)	(銷貨)	(138,346)	(30)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	54,043	9%	(註3)
DFZ	DFBVI	請詳附註四(三)	進貨	148,271	34%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(234,710)	(35)%	(註3)
DFZ	DFS	請詳附註四(三)	進貨	108,047	24%	OA360天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(225,678)	(34)%	(註3)
DFH	DFBVI	請詳附註四(三)	(銷貨)	(405,050)	(48)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	573,572	49%	(註3)
DFQ	DFBVI	請詳附註四(三)	(銷貨)	(300,619)	(100)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	262,922	99%	(註3)
DFC	本公司	請詳附註四(三)	進貨	155,118	100%	月結120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(254,313)	(100)%	(註3)
DFA	本公司	請詳附註四(三)	進貨	168,233	100%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(323,742)	(100)%	(註3)

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。

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：

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)	請詳附註四(三)	513,164	1.69	-	-	133,237	-
本公司	DFBVI(融資)	請詳附註四(三)	492,938	-	-	-	-	-
本公司	DFBVI(其他)	請詳附註四(三)	204,713	-	-	-	51,178	-
本公司	DFLB(融資)	請詳附註四(三)	343,563	-	-	-	-	-
本公司	DFS	請詳附註四(三)	145,749	0.81	-	-	118,590	-
本公司	DFC	請詳附註四(三)	254,313	2.76	-	-	31,898	-
本公司	DFA	請詳附註四(三)	323,742	2.03	-	-	68,803	-
DFBVI	本公司	請詳附註四(三)	2,340,134	4.64	-	-	935,606	-
DFBVI	DFS	請詳附註四(三)	757,005	1.95	-	-	116,498	-
DFBVI	DFZ	請詳附註四(三)	234,710	2.44	-	-	39,576	-
DFBVI	DFS	請詳附註四(三)	492,938	-	-	-	-	-
DFLB	DFS	請詳附註四(三)	343,563	-	-	-	-	-
DFS	DFZ	請詳附註四(三)	225,678	1.87	-	-	31,251	-
DFS	DFH	請詳附註四(三)	227,863	1.50	4,756	-	33,795	-
DFS	DFBVI	請詳附註四(三)	1,445,244	4.77	61	-	511,602	-
DSO	DFS	請詳附註四(三)	158,836	-	-	-	59,750	-
DSO	DPS	請詳附註四(三)	144,315	-	-	-	-	-
DFH	DFBVI	請詳附註四(三)	573,572	3.44	-	-	223,157	-
DFQ	DFBVI	請詳附註四(三)	262,922	5.82	-	-	-	-
DPS	DFS	請詳附註四(三)	179,193	1.93	22,155	-	108,797	-
DPS	DFH	請詳附註四(三)	188,239	2.26	-	-	63,835	-

(註)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	177,034	月結90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	26,591	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	155,118	月結120天	3 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	168,233	OA90天	3 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	2,474,979	OA90天	41 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	353,033	OA90天	6 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	148,271	OA90天	2 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	1,625,502	OA90天	27 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	108,047	OA360天	2 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	72,726	OA90天	1 %
3	DSO	DFQ	3	銷貨	31,426	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	138,346	OA90天	2 %
5	DFH	DFBVI	3	銷貨	405,050	OA90天	7 %
6	DFQ	DFBVI	3	銷貨	300,619	OA90天	5 %
7	DPS	DFS	3	銷貨	90,534	月結90天	1 %
7	DPS	DFH	3	銷貨	85,439	月結90天	1 %
8	達泰	本公司	2	銷貨	44,277	OA90天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	513,164	月結90天	3 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	254,313	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	323,742	OA90天	2 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	145,749	年結45天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	其他應收帳款	697,651	-	4 %
0	本公司	DFLB	1	其他應收帳款	343,563	-	2 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,340,134	OA90天	12 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	757,005	OA90天	4 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	234,710	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFS	3	其他應收款	492,938	-	3 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,445,244	OA90天	7 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	225,678	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	227,863	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	53,137	OA90天	-
3	DSO	DFS	3	應收帳款	158,836	OA90天	1 %
3	DSO	DPS	3	其他應收款	144,315	-	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	其他應收款	54,043	OA90天	-
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	573,572	OA90天	3 %
5	DFH	DFS	3	應收帳款	27,573	OA90天	-
5	DFH	DFQ	3	應收帳款	31,229	OA90天	-
6	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	262,922	OA90天	1 %
7	DPS	DFS	3	應收帳款	179,193	月結90天	1 %

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
7	DPS	DFH	3	應收帳款	188,239	月結90天	1 %
7	DPS	本公司	2	應收帳款	54,418	月結90天	-
8	達泰	本公司	2	應收帳款	30,413	OA90天	-
9	DFLB	DPS	3	其他應收款	343,563	-	2 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之 買賣	870,216	870,216	-	100.00 %	1,446,577	3,097	3,097	本公司之 子公司
本公司	DFLB	馬來西 亞	投資控股	4,055,234	4,055,234	-	100.00 %	4,301,602	(35,300)	(35,300)	本公司之 子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶 瓷之製造及 買賣	51,969	51,969	11,409	100.00 %	167,872	10,373	10,373	本公司之 子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	100,000	10,000	100.00 %	94,970	(806)	(806)	本公司之 子公司
本公司	達瑞	台灣	電子產品之 生產	104,000	104,000	10,400	52.00 %	79,743	(2,519)	(1,310)	本公司之 子公司
正利	達瑞	台灣	電子產品之 生產	49,000	48,100	4,900	24.50 %	37,782	(2,519)	(605)	本公司之 子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	531,413	531,413	-	52.81 %	1,400,962	23,608	12,467	本公司間 接控股之 子公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	90,484	90,484	-	17.50 %	86,212	(10,732)	(1,878)	本公司間 接控股之 子公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	143,625	143,625	-	41.67 %	146,965	(11,476)	(4,782)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	585,990	585,990	-	47.19 %	1,251,873	23,608	11,141	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	426,566	426,566	-	82.50 %	406,430	(10,732)	(8,854)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	201,075	201,075	-	58.33 %	205,723	(11,476)	(6,694)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFH	大陸	本公司主要 產品之生產 銷售	1,407,525	1,407,525	-	100.00 %	1,687,652	(54,170)	(54,170)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之 買賣	299	299	-	100.00 %	37,878	(1,308)	(1,308)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之 買賣	6,364	6,364	-	100.00 %	18,199	454	454	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之 買賣	1,781	1,781	-	100.00 %	1,992	(286)	(286)	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季報告附註(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	834,461	834,461	-	100.00 %	569,060	13,384	13,384	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFQ	大陸	電子產品之買賣	119,056	119,056	-	100.00 %	110,220	10,111	10,111	本公司間接控股之子公司
DPH	DPS	大陸	模具開發製造	979,523	979,523	-	100.00 %	627,388	13,622	13,622	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。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	1,291,347 (USD43,225)	(註一)	1,162,138 (USD38,900)	-	-	1,162,138 (USD38,900)	100.00 %	23,608 (註三)	2,652,835	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	537,750 (USD18,000)	(註一)	537,750 (USD18,000)	-	-	537,750 (USD18,000)	100.00 %	(10,732) (註二)	492,642	-
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	358,500 (USD12,000)	(註一)	358,500 (USD12,000)	-	-	358,500 (USD12,000)	100.00 %	(11,476) (註二)	352,688	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,463,875 (USD49,000)	(註一)	1,463,875 (USD49,000)	-	-	1,463,875 (USD49,000)	100.00 %	(54,170) (註三)	1,687,652	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	1,018,738 (USD34,100)	(註一)	867,869 (USD29,050)	-	-	867,869 (USD29,050)	100.00 %	13,622 (註二)	627,388	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	119,500 (USD4,000)	(註一)	119,500 (USD4,000)	-	-	119,500 (USD4,000)	100.00 %	10,111 (註二)	110,220	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 註二：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務報表認列。
 註三：係依據被投資公司經會計師核閱而未經會計師查核之財務報表認列。
 註四：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。
 註五：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
4,509,631 (USD150,950)	5,224,391 (USD174,875)	(註)

上述台幣數係按102年3月31日，台幣對美金之匯率29.875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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報表時業已沖銷)，請詳附註十三(一)10.「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」項下之說明。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季			
	能源暨電子			
	週邊元件部門	零組件部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,653,160	1,401,684	-	6,054,844
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 4,653,160	1,401,684	-	6,054,844
應報導部門(損)益	\$ 109,858	(60,397)	-	49,461
	101年第一季			
	能源暨電子			
	週邊元件部門	零組件部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,238,551	1,935,180	-	6,173,731
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 4,238,551	1,935,180	-	6,173,731
應報導部門(損)益	\$ 103,193	(57,193)	-	46,000

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暨電子零組件部門。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。能源暨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四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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 1,204,562	-	1,204,562	1,198,453	-	1,198,453	810,485	-	810,485
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	38,083	-	38,083	52,830	-	52,830	59,425	-	59,425
應收票據及帳款淨額(1)	5,933,041	174,892	6,107,933	5,386,565	139,109	5,525,674	6,457,154	124,323	6,581,477
應收帳款—關係人	27,884	-	27,884	32,381	-	32,381	33,024	-	33,024
其他應收款—關係人	-	-	-	12,427	-	12,427	-	-	-
存 貨	3,990,566	-	3,990,566	3,616,230	-	3,616,230	3,686,633	-	3,686,633
預付款項及其他流動資產	873,548	-	873,548	578,646	-	578,646	699,962	-	699,962
遞延所得稅資產—流動(10)	71,427	(71,427)	-	85,176	(85,176)	-	68,693	(68,693)	-
流動資產合計	12,139,111	103,465	12,242,576	10,962,708	53,933	11,016,641	11,815,376	55,630	11,871,006
以成本法衡量之長期股權投資(7)	6,000	(6,000)	-	6,000	(6,000)	-	6,000	(6,000)	-
備供出售金融資產—非流動(7)	79,374	6,000	85,374	103,700	6,000	109,700	65,462	6,000	71,462
不動產、廠房及設備(2,3)	7,362,339	59,996	7,422,335	7,688,875	69,851	7,758,726	7,990,708	76,683	8,067,391
無形資產(4)	188,060	(97,907)	90,153	221,117	(105,110)	116,007	228,282	(108,692)	119,590
閒置資產(3)	113,281	(113,281)	-	116,675	(116,675)	-	117,807	(117,807)	-
遞延所得稅資產—非流動(9,10)	11,762	118,946	130,708	32,967	124,816	157,783	47,576	114,438	162,014
存出保證金	40,334	-	40,334	29,095	-	29,095	30,209	-	30,209
預付退休金—非流動(6)	7,171	198	7,369	6,036	308	6,344	6,036	273	6,309
長期預付租金(4)	-	97,907	97,907	-	105,110	105,110	-	108,692	108,692
其他非流動資產—其他	88,929	-	88,929	155,803	-	155,803	211,430	-	211,430
非流動資產合計	7,897,250	65,859	7,963,109	8,360,268	78,300	8,438,568	8,703,510	73,587	8,777,097
資產總計	\$ 20,036,361	169,324	20,205,685	19,322,976	132,233	19,455,209	20,518,886	129,217	20,648,103
負 債									
短期借款	\$ 2,193,085	-	2,193,085	1,727,304	-	1,727,304	1,670,799	-	1,670,799
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	515	-	515	312	-	312	375	-	375
應付票據及帳款	6,169,758	-	6,169,758	6,159,835	-	6,159,835	6,941,239	-	6,941,239
應付帳款—關係人	27,552	-	27,552	26,923	-	26,923	44,122	-	44,122
其他應付款項—關係人	15,286	-	15,286	20,394	-	20,394	21,482	-	21,482
其他應付款(1,5)	1,079,344	245,644	1,324,988	818,301	209,952	1,028,253	1,134,058	195,983	1,330,041
負債準備—流動	98,602	-	98,602	96,633	-	96,633	98,238	-	98,238
其他流動負債	656,662	-	656,662	579,939	-	579,939	610,926	-	610,926
流動負債合計	10,240,804	245,644	10,486,448	9,429,641	209,952	9,639,593	10,521,239	195,983	10,717,222
長期借款	1,010,944	-	1,010,944	1,061,900	-	1,061,900	1,103,107	-	1,103,107
應計退休金負債(6)	43,470	51,559	95,029	27,647	44,947	72,594	28,166	45,459	73,625
遞延所得稅負債(10)	-	2,538	2,538	-	730	730	-	8,528	8,528
其他非流動負債	6,203	-	6,203	11,179	-	11,179	11,420	-	11,420
非流動負債合計	1,060,617	54,097	1,114,714	1,100,726	45,677	1,146,403	1,142,693	53,987	1,196,680
負債總計	11,301,421	299,741	11,601,162	10,530,367	255,629	10,785,996	11,663,932	249,970	11,913,902
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	3,189,020	-	3,189,020	3,189,020	-	3,189,020	3,189,020	-	3,189,020
資本公積	4,471,758	-	4,471,758	4,471,758	-	4,471,758	4,471,758	-	4,471,758
保留盈餘(11)	1,236,123	(153,113)	1,083,010	1,205,780	(128,413)	1,077,367	1,170,766	(127,102)	1,043,664
其他權益(2,5,6)	(199,292)	22,696	(176,596)	(114,699)	5,017	(109,682)	(20,930)	6,349	(14,581)
歸屬於母公司業主之權益合計	8,697,609	(130,417)	8,567,192	8,751,859	(123,396)	8,628,463	8,810,614	(120,753)	8,689,861
非控制權益	37,331	-	37,331	40,750	-	40,750	44,340	-	44,340
權益總計	8,734,940	(130,417)	8,604,523	8,792,609	(123,396)	8,669,213	8,854,954	(120,753)	8,734,201
負債及權益總計	\$ 20,036,361	169,324	20,205,685	19,322,976	132,233	19,455,209	20,518,886	129,217	20,648,103

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 26,305,918	-	26,305,918	6,173,731	-	6,173,731
營業成本(2,6)	(23,387,943)	(7,821)	(23,395,764)	(5,512,844)	(3,004)	(5,515,848)
營業毛利	2,917,975	(7,821)	2,910,154	660,887	(3,004)	657,883
推銷費用	(1,044,363)	-	(1,044,363)	(244,697)	-	(244,697)
管理費用	(634,652)	-	(634,652)	(150,838)	-	(150,838)
研發費用	(913,235)	-	(913,235)	(216,348)	-	(216,348)
營業費用合計	(2,592,250)	-	(2,592,250)	(611,883)	-	(611,883)
其他營業收益及費損淨額(8)	-	(21,859)	(21,859)	-	-	-
營業利益	325,725	(29,680)	296,045	49,004	(3,004)	46,000
營業外收入及支出：						
其他收入	160,006	-	160,006	19,636	-	19,636
其他利益及損失	228	-	228	(1,223)	-	(1,223)
財務成本	(85,922)	-	(85,922)	(25,116)	-	(25,116)
減損損失(8)	(21,859)	21,859	-	-	-	-
營業外收入及支出合計	52,453	21,859	74,312	(6,703)	-	(6,703)
稅前淨利	378,178	(7,821)	370,357	42,301	(3,004)	39,297
所得稅費用(9)	(154,410)	3,428	(150,982)	(7,676)	1,693	(5,983)
本期淨利	223,768	(4,393)	219,375	34,625	(1,311)	33,314
本期其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(2,5)	(174,529)	(1,396)	(175,925)	(132,007)	(1,332)	(133,339)
備供出售金融資產未實現評價利益	13,912	-	13,912	38,238	-	38,238
確定福利計畫之精算損失(6)	-	(25,954)	(25,954)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(9)	-	4,336	4,336	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(160,617)	(23,014)	(183,631)	(93,769)	(1,332)	(95,101)
本期綜合損益總額	\$ 63,151	(27,407)	35,744	(59,144)	(2,643)	(61,787)
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	224,808	(4,393)	220,415	35,014	(1,311)	33,703
非控制權益	(1,040)	-	(1,040)	(389)	-	(389)
	\$ 223,768	(4,393)	219,375	34,625	(1,311)	33,314
本期綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	64,191	(27,407)	36,784	(58,755)	(2,643)	(61,398)
非控制權益	(1,040)	-	(1,040)	(389)	-	(389)
	\$ 63,151	(27,407)	35,744	(59,144)	(2,643)	(61,787)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.70	(0.01)	0.69	0.11	-	0.11
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.70	(0.01)	0.69	0.11	(0.01)	0.10

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年度及民國一〇一年第一季依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表與依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表並無重大差異。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1. 依先前一般公認會計準則，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款之減項；惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，原帳列備抵折讓未符合資產負債可同時互抵淨額表達的條件，故應重分類為其他應付款。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原則原分類為應收帳款減項的備抵折讓重分類為其他應付款之金額分別為174,892千元、139,109千元及124,323千元。
2. 合併公司因追溯適用IAS16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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本：		
折舊費用	\$ 9,855	3,551
所得稅前調整數	\$ 9,855	3,551
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備：		
累積折舊	\$ (53,285)	(46,824)
累積換算調整數影響數	2,306	2,149
相關所得稅影響數	25,475	23,481
保留盈餘調整數	\$ (25,504)	(19,423)
	101.12.31	101.1.1

3. 適用金管會認可之國際財務報導準則規定後，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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日重分類閒置資產至固定資產項下之金額分別為113,281千元、116,675千元及117,807千元。
4. 依先前一般公認會計原則，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。依金管會認可之國際財務報導準則規定，土地使用權應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並按直線法在租賃期間內攤銷。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月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97,907千元、105,110千元及108,692千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 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其他應付款。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
應計負債	\$ (70,752)	(70,843)
累積換算調整數影響數	(908)	(817)
相關所得稅影響數	<u>6,199</u>	<u>6,199</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (65,461)</u>	<u>(65,461)</u>

6. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (2,034)	(547)
確定福利計畫精算損失	<u>(25,954)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (27,988)</u>	<u>(547)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
應計退休金負債	\$ (51,559)	(44,947)
預付退休金	198	308
未認列為退休金成本之淨損失	(24,094)	(6,349)
相關所得稅影響數	<u>13,307</u>	<u>9,317</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (62,148)</u>	<u>(42,218)</u>

7. 合併公司依先前一般公認會計原則規定列於以成本衡量之金融資產，依金管會認可之國際財務報導準則規定，轉列為備供出售金融資產。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原則原分類為以成本衡量之金融資產重分類為備供出售金融資產之金額皆為6,000千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，依先前一般公認會計原則列於營業外費用及損失項下，惟適用金管會認可之國際財務報導準則規定後，該減損損失依其性質改列於其他營業收益及費損項下。

9.(1)前述變動對遞延所得稅資產之增加(減少)列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假	\$ 6,199	6,199	6,199
退休金	13,307	9,230	9,317
不動產、廠房及設備	<u>25,475</u>	<u>23,481</u>	<u>21,701</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 44,981</u>	<u>38,910</u>	<u>37,217</u>

(2)前述變動對遞延所得稅費用之增加(減少)列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
退休金	\$ 346	87
不動產、廠房及設備	<u>(3,774)</u>	<u>(1,780)</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ (3,428)</u>	<u>(1,693)</u>

(3)前述變動對其他綜合損益組成部分相關之所得稅之增加(減少)列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
退休金	<u>\$ 4,336</u>	<u>-</u>

10.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷且依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵且應分類為非流動資產及非流動負債項下。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產—非流動分別增加73,965千元、85,906千元及77,221千元；同時遞延所得稅負債分別增加2,538千元、730千元及8,528千元。

11.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
退休金	\$ (62,148)	(41,758)	(42,218)
累積帶薪假	(65,461)	(65,461)	(65,461)
不動產、廠房及設備	<u>(25,504)</u>	<u>(21,194)</u>	<u>(19,423)</u>
	<u>\$ (153,113)</u>	<u>(128,413)</u>	<u>(127,102)</u>