

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉山鶯路167號之1
電話：(03)250 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~42
(七)關係人交易	43~45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50~51
(十四)部門資訊	51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~57
九、重要會計項目明細表	58~70



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。達方電子股份有限公司間接控股之子公司Darfon Electronics Czech s.r.o.財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對Darfon Electronics Czech s.r.o.採用權益法之投資金額分別為新台幣38,924千元、40,512千元及32,943千元，分別佔資產總額之0.28%、0.30%及0.23%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列採用權益法之子公司(損)益之份額分別為新台幣(704)千元及6,661千元，分別佔稅前淨利(損)之(2.25)%及2.25%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年三月二十一日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)(二十))	\$ 82,455	1	129,831	1	66,476	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(二十))	2,422,631	17	2,240,276	16	1,932,843	14
1180	應收帳款-關係人(附註六(四)(二十)及七)	858,277	6	976,895	7	1,223,029	9
1200	其他應收款(附註六(四)(二十)及八)	1,598	-	2,683	-	14,051	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)(二十)及七)	529,074	4	881,163	7	1,508,667	11
1310	存貨(附註六(五))	810,418	6	737,249	5	683,395	5
1410	預付款項及其他流動資產	62,748	-	67,538	1	54,091	-
	流動資產合計	<u>4,767,201</u>	<u>34</u>	<u>5,035,635</u>	<u>37</u>	<u>5,482,552</u>	<u>39</u>
非流動資產：							
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(二十))	86,537	1	56,695	-	46,758	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	6,291,244	45	5,816,559	42	5,612,908	40
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)(十三)、七及八)	2,556,423	18	2,546,936	19	2,707,043	19
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	21,843	-	23,338	-	24,845	-
1780	無形資產(附註六(九))	70,184	1	83,682	1	119,590	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	146,237	1	130,708	1	162,014	1
1920	存出保證金(附註六(二十))	2,738	-	5,540	-	5,528	-
1990	其他非流動資產-其他	5,908	-	12,241	-	24,508	-
	非流動資產合計	<u>9,181,114</u>	<u>66</u>	<u>8,675,699</u>	<u>63</u>	<u>8,703,194</u>	<u>61</u>
	資產總計	<u>\$ 13,948,315</u>	<u>100</u>	<u>13,711,334</u>	<u>100</u>	<u>14,185,746</u>	<u>100</u>

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十)(二十))	\$ 1,036,490	7	788,437	6	338,036	3
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)(二十))	-	-	515	-	375	-
2170 應付票據及帳款(附註六(二十))	287,499	2	358,375	3	309,133	2
2180 應付帳款-關係人(附註六(二十)及七)	2,152,193	16	2,017,314	15	2,839,409	20
2219 其他應付款(附註六(十六)(二十))	564,854	4	684,039	5	681,268	5
2220 其他應付款項-關係人(附註六(二十)及七)	1,218	-	34,885	-	6,158	-
2399 其他流動負債	15,558	-	52,431	-	36,975	-
流動負債合計	<u>4,057,812</u>	<u>29</u>	<u>3,935,996</u>	<u>29</u>	<u>4,211,354</u>	<u>30</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十一)(二十)及八)	1,063,955	7	1,010,944	7	1,103,107	7
2550 負債準備-非流動(附註六(十二))	93,997	1	98,602	1	98,238	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	-	-	2,538	-	8,528	-
2640 應計退休金負債(附註六(十四))	86,445	1	95,029	1	73,625	1
2645 存入保證金(附註六(二十))	1,033	-	1,033	-	1,033	-
非流動負債合計	<u>1,245,430</u>	<u>9</u>	<u>1,208,146</u>	<u>9</u>	<u>1,284,531</u>	<u>9</u>
負債總計	<u>5,303,242</u>	<u>38</u>	<u>5,144,142</u>	<u>38</u>	<u>5,495,885</u>	<u>39</u>
股東權益(附註六(十六))：						
3110 普通股股本	3,189,020	23	3,189,020	23	3,189,020	22
3210 資本公積-發行溢價	4,471,758	32	4,471,758	33	4,471,758	32
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	606,583	4	584,101	4	567,988	4
3320 特別盈餘公積	199,292	1	38,344	-	327,461	2
3350 未分配盈餘	92,030	1	460,565	3	148,215	1
保留盈餘合計	<u>897,905</u>	<u>6</u>	<u>1,083,010</u>	<u>7</u>	<u>1,043,664</u>	<u>7</u>
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	62,694	1	(158,513)	(1)	17,414	-
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	23,696	-	(18,083)	-	(31,995)	-
其他權益合計	<u>86,390</u>	<u>1</u>	<u>(176,596)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,581)</u>	<u>-</u>
股東權益總計	<u>8,645,073</u>	<u>62</u>	<u>8,567,192</u>	<u>62</u>	<u>8,689,861</u>	<u>61</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 13,948,315</u>	<u>100</u>	<u>13,711,334</u>	<u>100</u>	<u>14,185,746</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 12,858,479	100	13,034,750	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(十三)(十四)(十六)、七及十二)	11,744,087	91	11,865,502	91
營業毛利	1,114,392	9	1,169,248	9
5910 減：(已)未實現銷貨利益	21,219	-	(47,111)	-
已實現營業毛利	1,093,173	9	1,216,359	9
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十二)(十三)(十四)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	372,317	3	318,306	2
6200 管理費用	253,528	2	260,905	2
6300 研究發展費用	625,253	5	604,754	5
6300 營業費用合計	1,251,098	10	1,183,965	9
營業淨(損)利	(157,925)	(1)	32,394	-
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十三)(十九)及七)	33,177	-	110,797	1
7020 其他利益及損失(附註六(九)(十三)(十九)及七)	56,587	-	(20,326)	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(43,864)	-	(44,316)	-
7375 採用權益法認列之子公司利益之份額(附註六(六))	80,697	1	217,678	1
營業外收入及支出合計	126,597	1	263,833	2
7900 稅前淨(損)利	(31,328)	-	296,227	2
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(33,855)	-	75,812	-
本期淨利	2,527	-	220,415	2
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十六))	221,207	2	(175,927)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(十六))	41,779	-	13,912	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十四))	4,748	-	(25,504)	-
8380 採用權益法認列子公司其他綜合損益之份額	(232)	-	(450)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十五))	807	-	(4,336)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	266,695	2	(183,633)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 269,222	2	\$ 36,782	
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
基本每股盈餘	\$ 0.01		\$ 0.69	
稀釋每股盈餘	\$ 0.01		\$ 0.69	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



會計主管：





遠方電子股份有限公司
權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇一年一月一日餘額					民國一〇二年十二月三十一日餘額					其他權益項目	
	普通股	資本公積-發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	權益總計	合計	權益總計
盈餘指撥及分配(註1)：												
提列法定盈餘公積			567,988	327,461	148,215	1,043,664	17,414	(31,995)	(14,581)		8,689,861	
迴轉特別盈餘公積				(289,117)								
普通股現金股利					(159,451)	(159,451)					(159,451)	
本期淨利					220,415	220,415					220,415	
本期其他綜合損益					(21,618)	(21,618)	(175,927)	13,912	(162,015)		(183,633)	
本期綜合損益總額					198,797	198,797	(175,927)	13,912	(162,015)		36,782	
盈餘指撥及分配(註2)：												
提列法定盈餘公積			584,101	38,344	460,565	1,083,010	(158,513)	(18,083)	(176,596)		8,567,192	
提列特別盈餘公積			22,482		(22,482)							
普通股現金股利				160,948	(160,948)							
本期淨利					(191,341)	(191,341)					(191,341)	
本期其他綜合損益					2,527	2,527					2,527	
本期綜合損益總額					3,709	3,709	221,207	41,779	262,986		266,695	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	92,030	897,905	62,694	23,696	86,390		8,645,073	

註1：董監酬勞4,341千元及員工紅利46,627千元已於民國一〇〇年度綜合損益表中扣除。
註2：董監酬勞414千元及員工紅利8,276千元已於民國一〇一〇年度綜合損益表中扣除。



董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主管：

達方電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (31,328)	296,227
調整項目：		
折舊費用	234,613	256,206
攤銷費用	27,305	33,342
利息費用	43,864	44,316
利息收入	(12,186)	(16,805)
採用權益法認列子公司利益之份額	(80,697)	(217,678)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(27,755)	(20,159)
不動產、廠房及設備轉列什項支出	-	66
非金融資產減損損失	-	21,577
未實現外幣兌換損失(利益)	19,401	(31,504)
未實現銷貨損(益)	21,219	(47,111)
收益費損項目合計	225,764	22,250
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(515)	140
應收票據及帳款	(182,355)	(307,433)
應收帳款-關係人	118,618	246,134
其他應收款	1,085	11,368
其他應收款-關係人	5,006	159,165
存貨	(73,169)	(53,854)
預付款項及其他流動資產	(6,815)	(21,001)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(138,145)	34,519
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(70,876)	49,242
應付帳款-關係人	134,879	(822,095)
其他應付款	(65,096)	12,443
其他應付款項-關係人	(33,667)	28,727
負債準備	(4,605)	364
其他流動負債	(36,873)	15,456
其他營業負債	(3,836)	(4,100)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(80,074)	(719,963)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(218,219)	(685,444)
調整項目合計	7,545	(663,194)
營運產生之現金流出	(23,783)	(366,967)
收取之利息	12,186	16,805
取得子公司現金股利	16,087	21,256
支付之利息	(42,946)	(45,466)
支付之所得稅	(7,177)	(14,191)
營業活動之淨現金流出	(45,633)	(388,563)

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
應收資金融通款-關係人減少	344,614	461,708
應收設備及代墊款-關係人減少	2,469	6,631
長期投資股權增加	(177,530)	(119,056)
取得不動產、廠房及設備	(286,608)	(184,586)
處分不動產、廠房及設備	29,674	63,686
取得投資性不動產	(12)	-
存出保證金減少(增加)	2,802	(12)
其他非流動資產增加	(7,474)	(6,744)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(92,065)</u>	<u>221,627</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	248,053	450,401
舉借長期借款	409,220	371,531
償還長期借款	(375,610)	(432,190)
發放現金股利	(191,341)	(159,451)
籌資活動之淨現金流入	<u>90,322</u>	<u>230,291</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(47,376)	63,355
期初現金及約當現金餘額	129,831	66,476
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 82,455</u>	<u>129,831</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	\$ 265,364	151,649
加(減)：應付購買設備款變動	21,244	32,937
現金支付數	<u>\$ 286,608</u>	<u>184,586</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並核准設立登記，登記註冊地址為桃園縣龜山鄉山鶯路167號之1。

本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

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十一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，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。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。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對本個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(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本公司可能攸關，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：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	• 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」	• 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具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 若採用上述規定，預期將增加對子公司權益之揭露資訊。	2013.1.1
2012.6.28			

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
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。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	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。因本公司確定福利計畫並無未攤銷之前期服務成本，且自民國一〇一年度起，依金管會認可之國際財務報導準則規定，已選擇將所有精算損益認列於其他綜合損益，若採用前述規定，對本公司並無重大影響。	2013.1.1

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務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個體財務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、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」)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資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務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。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務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)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係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

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。

(四)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.預期於本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。
- 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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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. 預期將於本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. 本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。

(五)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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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本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個體財務報告附註(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、按有效利率法計算之利息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本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本公司過去收款經驗、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。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本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。

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，本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。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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本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(含相關利息支出)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

本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本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 衍生金融工具

本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。

(七) 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。

(八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

本公司與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。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業使用或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後按可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.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本公司，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。

4.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；土地無須提列折舊。折舊之提列認列為損益。當期及比較期間之估計耐用年限為機器設備：2~10年；辦公及其他設備：3~10年。另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建築及附屬建物，4~40年；機電工程及空調設備，20~30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。

(十一)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。

(十二)無形資產

1.商 譽

收購子公司產生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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.外購軟體

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，依估計耐用年限4~6年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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。

(十三)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，商譽應分攤至本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，本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，則本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。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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本公司；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.技術授權金收入

技術授權金收入係俟與交易有關之經濟效益很有可能流入企業，且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質，以應計基礎認列。

3.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。

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

5.政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六)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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係針對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。折現率係以到期日與本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為主。任何依此方法計算所產生之資產，不得超過累積未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫提撥金額之現值總額。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

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。本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。

本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、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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本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。

(十七) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1) 同一納稅主體；或

(2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八) 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，本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，則本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。

本公司依逐筆交易，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，本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，應依本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，本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。

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本公司之費用。

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，本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股係可選擇以股票發放之員工紅利。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性，存有重大風險可能會導致報導日資產及負債的帳面金額於未來一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)非金融資產之減損評估

非金融資產減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式，決定特定資產之耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。

(二)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。

(三)存貨之評價

因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導日存貨因過時陳舊或低於市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,872	1,361	1,097
銀行存款	<u>80,583</u>	<u>128,470</u>	<u>65,379</u>
	<u>\$ 82,455</u>	<u>129,831</u>	<u>66,476</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：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
—換匯換利合約	\$ -	<u>515</u>	<u>375</u>

2.換匯換利合約

本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負債之明細如下：

<u>101.12.31</u>				
<u>合約金額(千元)</u>	<u>合約期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>	<u>交換期間</u>
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	102/01/24			102/01/24

<u>101.1.1</u>				
<u>合約金額(千元)</u>	<u>合約期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>	<u>交換期間</u>
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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內上市股票	\$ <u>86,537</u>	<u>56,695</u>	<u>46,758</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 2,433,342	2,250,987	1,943,554
減：備抵呆帳	<u>(10,711)</u>	<u>(10,711)</u>	<u>(10,711)</u>
	2,422,631	2,240,276	1,932,843
應收帳款—關係人(附註七)	858,277	976,895	1,223,029
其他應收款	1,598	2,683	14,051
其他應收款—關係人(附註七)	<u>529,074</u>	<u>881,163</u>	<u>1,508,667</u>
	<u>\$ 3,811,580</u>	<u>4,101,017</u>	<u>4,678,590</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額 (即102年12月31日餘額)	\$ <u>10,711</u>	<u>-</u>	<u>10,711</u>
101年1月1日餘額 (即101年12月31日餘額)	\$ <u>10,711</u>	<u>-</u>	<u>10,711</u>

2. 本公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期0~30天	\$ 565,015	625,153	491,591
逾期31~120天	205,060	49,255	191,898
	\$ <u>770,075</u>	<u>674,408</u>	<u>683,489</u>

基於歷史付款經驗、分析標的客戶之信用狀況及期後收款情形，本公司認為未提列備抵呆帳之逾期應收帳款收回性無重大疑慮。

3. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本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：

承購人	102.12.31			
	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ 89,450	1,100,000	89,450	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	4,297	1,013,370	4,297	-
台北富邦商業銀行	4,310	327,855	4,310	-
元大商業銀行	630,300	1,072,980	630,300	本票 1,072,980
玉山商業銀行	171	447,075	171	-
遠東商業銀行	521,290	596,100	521,290	-
	\$ <u>1,249,818</u>	<u>4,557,380</u>	<u>1,249,818</u>	1.0069%~2.06% <u>2,172,980</u>

承購人	101.12.31			
	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	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
	\$ <u>1,064,310</u>	<u>4,479,776</u>	<u>1,064,310</u>	0.9712%~1.96% <u>2,731,616</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

承購人	101.1.1				提供擔保 項目
	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	
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>

(五)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料	\$ 243,029	175,582	210,449
在製品	19,710	24,545	27,180
製成品	547,679	537,122	445,766
	<u>\$ 810,418</u>	<u>737,249</u>	<u>683,395</u>

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，本公司因期末存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失或因期初存貨於本期出售及報廢呆滯存貨之影響，而認列存貨跌價回升利益之金額如下：

	102年度	101年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$ <u>13,964</u>	<u>(22,973)</u>

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>6,291,244</u>	<u>5,816,559</u>	<u>5,612,908</u>

子公司相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有子公司利益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>80,697</u>	<u>217,678</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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	2,053,023	1,338,754	10,557	49,997	17,802	3,914,103
本期增添	162,990	6,738	48,130	725	11,678	35,103	265,364
本期處分	-	(636)	(11,693)	-	(1,114)	(19,536)	(32,979)
本期重分類	-	5,158	10,947	13,709	(14,417)	(15,397)	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>2,064,283</u>	<u>1,386,138</u>	<u>24,991</u>	<u>46,144</u>	<u>17,972</u>	<u>4,146,488</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 443,970	2,056,707	2,558,592	26,971	155,873	46,349	5,288,462
本期增添	-	13,235	86,352	887	15,380	35,795	151,649
本期處分	-	(16,919)	(1,341,252)	(17,301)	(125,730)	(24,806)	(1,526,008)
本期重分類	-	-	35,062	-	4,474	(39,536)	-
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 443,970</u>	<u>2,053,023</u>	<u>1,338,754</u>	<u>10,557</u>	<u>49,997</u>	<u>17,802</u>	<u>3,914,103</u>
折舊：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	491,005	848,173	9,079	18,910	-	1,367,167
本期折舊	-	73,558	150,084	1,243	8,221	-	233,106
本期處分	-	(375)	(9,626)	-	(207)	-	(10,208)
本期重分類	-	209	42	9,709	(9,960)	-	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>564,397</u>	<u>988,673</u>	<u>20,031</u>	<u>16,964</u>	<u>-</u>	<u>1,590,065</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	436,085	1,985,275	24,816	135,243	-	2,581,419
本期折舊	-	71,839	173,397	1,566	7,897	-	254,699
本期處分	-	(16,919)	(1,310,499)	(17,303)	(124,230)	-	(1,468,951)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>491,005</u>	<u>848,173</u>	<u>9,079</u>	<u>18,910</u>	<u>-</u>	<u>1,367,167</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	<u>\$ 606,960</u>	<u>1,499,886</u>	<u>397,465</u>	<u>4,960</u>	<u>29,180</u>	<u>17,972</u>	<u>2,556,423</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 443,970</u>	<u>1,562,018</u>	<u>490,581</u>	<u>1,478</u>	<u>31,087</u>	<u>17,802</u>	<u>2,546,936</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 443,970</u>	<u>1,620,622</u>	<u>573,317</u>	<u>2,155</u>	<u>20,630</u>	<u>46,349</u>	<u>2,707,043</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日土地、房屋及建築已作為長期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

本期增添土地係向經濟部工業局承租之土地經核准由承租轉承購，相關說明請詳附註六(十三)。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本：		
民國102年1月1日餘額	\$ 40,221	40,221
增添購置	<u>12</u>	<u>12</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 40,233</u>	<u>40,233</u>
民國101年1月1日餘額 (即民國101年12月31日餘額)	<u>\$ 40,221</u>	<u>40,221</u>
折舊及減損損失：		
民國102年1月1日餘額	\$ 16,883	16,883
本期折舊	<u>1,507</u>	<u>1,507</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 18,390</u>	<u>18,390</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 15,376	15,376
本期折舊	<u>1,507</u>	<u>1,507</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 16,883</u>	<u>16,883</u>
帳面金額：		
民國102年12月31日	<u>\$ 21,843</u>	<u>21,843</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 23,338</u>	<u>23,338</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 24,845</u>	<u>24,845</u>
公允價值：		
民國102年12月31日		<u>\$ 37,187</u>
民國101年12月31日		<u>\$ 45,583</u>
民國101年1月1日		<u>\$ 45,583</u>

投資性不動產係出租予他人之廠房，相關資訊請詳附註六(十三)。

投資性不動產之公允價值係參酌不動產所在地附近地區類似標的近期實際市場之成交價格予以估算。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，已作為長期借款及融資擔保之明細請詳附註八。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>外購軟體</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	108,520	108,520
本期重分類	<u>-</u>	<u>988</u>	<u>988</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>109,508</u>	<u>109,508</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 21,577	108,520	130,097
本期除帳	<u>(21,577)</u>	<u>-</u>	<u>(21,577)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>108,520</u>	<u>108,520</u>
攤銷及減損：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	24,838	24,838
本期攤銷	<u>-</u>	<u>14,486</u>	<u>14,486</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,324</u>	<u>39,324</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	10,507	10,507
本期攤銷	-	14,331	14,331
本期認列減損損失	21,577	-	21,577
本期除帳	<u>(21,577)</u>	<u>-</u>	<u>(21,577)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,838</u>	<u>24,838</u>
帳面價值：			
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>70,184</u>	<u>70,184</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>83,682</u>	<u>83,682</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 21,577</u>	<u>98,013</u>	<u>119,590</u>

1. 民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用係列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業費用	<u>\$ 14,486</u>	<u>14,331</u>

2. 本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。本公司於民國一〇一年第四季經評估認為該商譽已發生減損，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個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,036,490</u>	<u>788,437</u>	<u>338,036</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,301,710</u>	<u>4,875,963</u>	<u>5,157,214</u>
利率區間	<u>1.1%~1.5%</u>	<u>0.75%~1.8238%</u>	<u>0.894%~1.2807%</u>

(十一)長期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,063,955</u>	<u>1,010,944</u>	<u>1,103,107</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,936,045</u>	<u>1,989,056</u>	<u>1,896,893</u>
利率區間	<u>1.02%~1.85%</u>	<u>1.02%~2.0063%</u>	<u>1.28%~2.0063%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備—非流動

	<u>產品保固準備</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 98,602
當期迴轉之負債準備	(3,777)
當期使用之負債準備	(828)
民國102年12月31日餘額	\$ <u>93,997</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 98,238
當期提列之負債準備	10,659
當期使用之負債準備	(10,295)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>98,602</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日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，係依據類似商品之歷史保固資料估計。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

本公司之營業租賃未來租賃給付總額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 627	9,286	5,459
二年至五年	-	627	8,067
	\$ <u>627</u>	<u>9,913</u>	<u>13,526</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自民國八十九年八月起向經濟部工業局承租台南科技工業區之土地，依租約約定，本公司得於租賃期間內向台南科技工業區服務中心申請承租轉承購，且申請前已繳納之租金，得全額抵繳承租轉承購土地之價款。

本公司依上述租約約定，於民國一〇二年向台南科技工業區服務中心申請承租轉承購上開土地，並於一〇二年十二月經經濟部工業局核准並核發土地產權移轉證明。上述承租轉承購之土地價款加計可直接歸屬之成本為162,990千元，而本公司以歷年來已繳納並已認列為費用之租金抵繳之金額為78,686千元，本公司將其列入營業外收入及支出一其他利益及損失項下。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為10,978千元及11,719千元。

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產，請詳附註六(八)。租賃期間之應收最低租賃款如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 6,114	6,114	6,114
一年至五年	24,456	24,456	24,456
五年以上	6,114	6,114	6,114
	\$ 36,684	36,684	36,684

(十四) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 86,445	95,029	73,625
已提撥義務現值	89,253	84,561	79,526
義務現值總計	175,698	179,590	153,151
計畫資產之公允價值	(89,253)	(84,561)	(79,526)
已認列之確定福利義務負債	\$ 86,445	95,029	73,625

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工之退休支付，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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本公司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定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計89,253千元。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，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 179,590	153,151
計畫支付之福利	(2,870)	(2,226)
當期服務成本及利息	4,181	4,035
精算損(益)	(5,203)	24,630
12月31日確定福利義務現值	\$ 175,698	179,590

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 84,561	79,526
已提撥至計畫之金額	6,480	6,480
計畫支付之福利	(2,870)	(2,226)
計畫資產預計報酬	1,537	1,655
精算損失	(455)	(874)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 89,253	84,561

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 1,038	972
利息成本	3,143	3,063
計畫資產預計報酬	<u>(1,537)</u>	<u>(1,655)</u>
	<u>\$ 2,644</u>	<u>2,380</u>
營業成本	\$ 656	608
推銷費用	155	144
管理費用	764	675
研究發展費用	<u>1,069</u>	<u>953</u>
	<u>\$ 2,644</u>	<u>2,380</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,082</u>	<u>781</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 25,504	-
本期認列	<u>(4,748)</u>	<u>25,504</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 20,756</u>	<u>25,504</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
折現率	1.75 %	1.75 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

預期資產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。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 175,698	179,590	153,151
計畫資產之公允價值	<u>(89,253)</u>	<u>(84,561)</u>	<u>(79,526)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 86,445</u>	<u>95,029</u>	<u>73,625</u>
確定福利義務現值金額之經驗調整	<u>\$ 2,197</u>	<u>11,128</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (455)</u>	<u>(874)</u>	<u>-</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇二年十二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6,480千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本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，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為86,445千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債淨額將分別減少7,066千元或增加7,401千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債淨額將分別增加7,299千元或減少7,106千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為34,678千元及34,165千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

- 1.本公司之民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (13,760)	46,973
調整前期之當期所得稅	(1,221)	(813)
	(14,981)	46,160
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	9,379	29,652
虧損扣抵之變動	(28,253)	-
	(18,874)	29,652
所得稅(利益)費用	\$ (33,855)	75,812

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無直接認列於權益之所得稅費用。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
確定福利計畫之精算(損)益	\$ 807	(4,336)

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前(淨損)淨利	\$ <u>(31,328)</u>	<u>296,224</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (5,326)	50,359
依權益法認列之投資利益	(13,719)	(37,005)
投資抵減	(20,836)	33,302
前期高估	(1,221)	(813)
未分配盈餘加徵10%	-	27,468
其他	<u>7,247</u>	<u>2,501</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>(33,855)</u>	<u>75,812</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之應課稅暫時性差異	\$ <u>167,482</u>	<u>108,677</u>	<u>105,666</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	固定資產 財稅差	確定福 利計畫	虧損 扣抵	聯屬公司 間未實現 銷貨毛利	售後服務 保固準備	備抵 折舊	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 25,475	16,154	-	17,312	16,762	29,732	25,273	130,708
(借記)貸記損益表	-	(652)	28,253	3,607	(782)	(18,313)	4,223	16,336
(借記)貸記其他綜合損益	-	(807)	-	-	-	-	-	(807)
民國102年12月31日	\$ <u>25,475</u>	<u>14,695</u>	<u>28,253</u>	<u>20,919</u>	<u>15,980</u>	<u>11,419</u>	<u>29,496</u>	<u>146,237</u>
民國101年1月1日	\$ 21,701	12,516	-	25,321	16,700	21,135	64,641	162,014
(借記)貸記損益表	3,774	(698)	-	(8,009)	62	8,597	(39,368)	(35,642)
(借記)貸記其他綜合損益	-	4,336	-	-	-	-	-	4,336
民國101年12月31日	\$ <u>25,475</u>	<u>16,154</u>	<u>-</u>	<u>17,312</u>	<u>16,762</u>	<u>29,732</u>	<u>25,273</u>	<u>130,708</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益
民國102年1月1日	\$ 2,538
借記(貸記)損益表	(2,538)
民國102年12月31日	<u>\$ _____</u>
民國101年1月1日	\$ 8,528
借記(貸記)損益表	(5,990)
民國101年12月31日	<u>\$ 2,538</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司之虧損扣抵扣除期限如下：

尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
\$ <u>166,194</u>	民國一一二年度

3. 所得稅核定情形

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一〇〇年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>92,030</u>	<u>460,565</u>	<u>148,215</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>8,144</u>	<u>35,779</u>	<u>10,724</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.85 %</u>	<u>9.48 %</u>

(十六) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ <u>4,471,758</u>	<u>4,471,758</u>	<u>4,471,758</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為27,285千元(較董事會擬議多估列73千元)及8,276千元，董事酬勞估列金額分別為2,016千元及414千元，係以本公司各該年度之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積並加計/減計特別盈餘公積迴轉/提列後之金額，乘上預計分配成數估計認列，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度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六月二十日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	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	191,341	0.50	159,451
員工紅利—現金		\$ 8,276		42,700
董事酬勞		414		4,341
合計		\$ 8,690		47,041

民國一〇一年度員工紅利及董事酬勞實際配發情形與財務報表認列金額相同。另，民國一〇〇年度員工紅利及董事酬勞實際配發情形與財務報表估列金額並無重大差異(多估列3,927千元)。

本公司民國一〇三年三月二十一日經董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞如下：

	102年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.20	63,780
員工紅利—現金		\$ 27,212
董事酬勞		2,016
		\$ 29,228

上列民國一〇二年度之盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。員工紅利及董事酬勞分派數，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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	221,207	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	41,779
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 62,694</u>	<u>23,696</u>
民國101年1月1日	\$ 17,414	(31,995)
外幣換算差異	(175,927)	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	13,912
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (158,513)</u>	<u>(18,083)</u>

(十七)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度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年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,527</u>	<u>220,415</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>\$ 0.01</u>	<u>0.69</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>\$ 2,527</u>	<u>220,415</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	1,388	1,259
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>320,290</u>	<u>320,161</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>0.69</u>

(十八)營業收入淨額

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ 12,787,392	12,917,320
技術授權金收入	71,087	117,430
	<u>\$ 12,858,479</u>	<u>13,034,750</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度	101年度
銀行存款利息收入(附註七)	\$ 12,186	16,805
租金收入(附註七)	6,114	6,114
其他收入—其他(附註七)	14,877	87,878
	<u>\$ 33,177</u>	<u>110,797</u>

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換淨損失	\$ (38,408)	(13,003)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(附註七)	27,755	20,159
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨(損)益	(10,975)	1,653
非金融資產減損損失(附註六(九))	-	(21,577)
政府補助收入(附註六(十三))	78,686	-
其他	(471)	(7,558)
	<u>\$ 56,587</u>	<u>(20,326)</u>

3.財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 43,864	44,316

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產	\$ 86,537	56,695	46,758
放款及應收款(以攤銷後成本衡量):			
現金及約當現金	82,455	129,831	66,476
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	3,811,580	4,101,017	4,678,590
存出保證金	2,738	5,540	5,528
小計	<u>3,896,773</u>	<u>4,236,388</u>	<u>4,750,594</u>
合計	<u>\$ 3,983,310</u>	<u>4,293,083</u>	<u>4,797,352</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$ -	515	375
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,036,490	788,437	338,036
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	2,809,718	2,923,960	3,603,348
長期借款	1,063,955	1,010,944	1,103,107
存入保證金	1,033	1,033	1,033
小計	<u>4,911,196</u>	<u>4,724,374</u>	<u>5,045,524</u>
合計	<u>\$ 4,911,196</u>	<u>4,724,889</u>	<u>5,045,899</u>

2. 信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為3,983,310千元、4,293,083千元及4,797,352千元。

由於本公司客戶多為國際知名大廠，財務透明度高，且本公司並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險亦無顯著集中之虞，而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<u>合 約</u>	<u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>
102年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ (1,039,901)	(1,039,901)	-	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,083,199)	(15,460)	(966,843)	(100,896)	-
應付票據及帳款(含關係人)	(2,439,692)	(2,439,692)	-	-	-
其他應付款	(368,808)	(368,808)	-	-	-
其他應付款項-關係人	(1,218)	(1,218)	-	-	-
存入保證金	(1,033)	-	-	-	(1,033)
	<u>\$ (4,933,851)</u>	<u>(3,865,079)</u>	<u>(966,843)</u>	<u>(101,929)</u>	<u>(1,033)</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約			
	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
101年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	\$ (789,884)	(789,884)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,033,321)	(10,775)	(10,775)	(1,011,771)
應付票據及帳款(含關係人)	(2,375,689)	(2,375,689)	-	-
其他應付款	(513,386)	(513,386)	-	-
其他應付款項-關係人	(34,885)	(34,885)	-	-
存入保證金	(1,033)	-	-	(1,033)
衍生金融工具				
換匯換利合約：				
流 入	523,980	523,980	-	-
流 出	(524,448)	(524,448)	-	-
	<u>\$ (4,748,666)</u>	<u>(3,725,087)</u>	<u>(10,775)</u>	<u>(1,012,804)</u>
101年1月1日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	\$ (338,429)	(338,429)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,142,192)	(19,374)	(69,619)	(1,053,199)
應付票據及帳款(含關係人)	(3,148,542)	(3,148,542)	-	-
其他應付款	(448,648)	(448,648)	-	-
其他應付款項-關係人	(6,158)	(6,158)	-	-
存入保證金	(1,033)	-	-	(1,033)
衍生金融工具				
換匯換利合約：				
流 入	424,060	424,060	-	-
流 出	(424,060)	(424,060)	-	-
	<u>\$ (5,085,002)</u>	<u>(3,961,151)</u>	<u>(69,619)</u>	<u>(1,054,232)</u>

本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。

4. 匯率風險

本公司於資產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如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 109,470	29.8050	3,262,753	135,662	29.1360	3,952,648	131,474	30.2900	3,982,347
金融負債									
貨幣性項目									
美金	131,555	29.8050	3,920,997	127,477	29.1360	3,714,169	137,087	30.2900	4,152,363

本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十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度之稅前淨利將減少/增加6,582千元，民國一〇一年度稅前淨利將增加/減少2,385千元。兩期分析係採用相同基礎。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.利率風險

本公司之金融負債利率暴險請詳3.流動性風險項下說明。

下列敏感度分析係依本公司長、短期借款於報導日之利率暴險而決定，對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若本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，依本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少／增加21,004千元及17,994千元。

6.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為本公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債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：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.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。
- C.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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 12,932	73,605	-	86,537
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 9,761	46,934	-	56,695
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 換匯換利合約	-	(515)	-	(515)
	\$ 9,761	46,419	-	56,180
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ 8,381	38,377	-	46,758
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 換匯換利合約	-	(375)	-	(375)
	\$ 8,381	38,002	-	46,383

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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：

- A.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。
- B.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，該資訊為本公司可取得者。
- C.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。

(廿一)財務風險管理

本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)。本附註表達本公司衡量及管理該等風險之政策及程序。

本公司董事會負責發展及控管本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本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。

本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

信用風險係本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。本公司之現金及約當現金交易對象皆為信用良好之金融機構；所持有之基金受益憑證係信用評等優良之公司所發行的基金，故不致產生重大之信用風險。

本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狀況以決定其信用額度，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

流動性風險係本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。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持適當的資金及銀行融資額度，以管理流動性風險。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日未使用之借款額度分別為6,237,755千元、6,865,019千元及7,054,107千元。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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，而影響本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。

本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，本公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

本公司暴險於非以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，本公司除透過外幣借款以平衡因進銷貨產生之外幣淨部位外，並適時利用衍生性工具以確保外匯淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。本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。

(3)權益工具價格風險

本公司持有以公允價值衡量之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十二月三十一日本公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一〇二年度及一〇一年度其他綜合損益金額將分別增加／減少87千元及57千元。

(廿二)資本管理

本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，規劃本公司之資本管理，以確保支應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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	BVI	100.00	10.00	100.00
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	馬來西亞	100.00	100.00	100.00
達泰科技股份有限公司(達泰)	台灣	100.00	100.00	100.00
正利投資股份有限公司(正利)	台灣	100.00	100.00	100.00
達瑞創新股份有限公司(達瑞)	台灣	77.00	76.05	72.30
蘇州達方電子有限公司(DFS)	中國	1,000.00	100.00	100.00
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	中國	100.00	100.00	100.00
蘇州達方光電有限公司(DSO)(註1)	中國	-	100.00	100.00
Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	捷克	100.00	100.00	100.00
Darfon America Corp. (DFA)	美國	100.00	100.00	100.00
淮安達方電子有限公司(DFH)	中國	100.00	100.00	100.00
Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	韓國	100.00	100.00	100.00
Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	BVI	100.00	100.00	100.00
重慶達方電子有限公司(DFQ)(註2)	中國	100.00	100.00	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	中國	100.00	100.00	100.00

註1：DSO於民國一〇二年第三季被DFS吸收合併而消滅。

註2：DFQ係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 1,822,718	2,140,551
對本公司具重大影響力者	122	35
其他關係人	-	6
	<u>\$ 1,822,840</u>	<u>2,140,592</u>

本公司銷貨予關係人之條件與一般銷售尚無顯著不同，授信期間約為OA90天至月結120天。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度透過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772,270千元及978,696千元，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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)技術授權金收入

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度授權子公司使用本公司所研發之技術授權金收入分別為71,087千元及117,430千元。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>11,330,001</u>	<u>10,303,881</u>

本公司向上述關係人之進貨價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較；付款期限約為OA90天至OA120天，與一般交易尚無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ 858,085	976,895	1,222,117
應收帳款	其他關係人	192	-	912
其他應收款—融資	子公司	223,538	568,152	1,029,860
其他應收款—其他	子公司	<u>305,536</u>	<u>313,011</u>	<u>478,807</u>
		\$ <u>1,387,351</u>	<u>1,858,058</u>	<u>2,731,696</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 2,152,193	2,017,314	2,839,409
其他應付款	子公司	121	33,999	2,641
其他應付款	其他關係人	<u>1,097</u>	<u>886</u>	<u>3,517</u>
		\$ <u>2,153,411</u>	<u>2,052,199</u>	<u>2,845,567</u>

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人購買機器設備之金額彙總如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>20,112</u>	<u>1,210</u>

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司出售機器設備予關係人金額彙總如下：

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	產生之遞延處分損益	處分價款	產生之遞延處分損益
子公司	\$ <u>28,723</u>	<u>6,057</u>	<u>62,271</u>	<u>6,155</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述本公司出售機器設備予子公司之淨利益予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因出售固定資產遞延之利益餘額分別為14,326千元、35,178千元及48,642千元，列為採用權益法之投資之減項。民國一〇二年度及一〇一年度攤銷遞延利益分別為26,909千元及19,619千元，列入處分固定資產利益項下。

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，對子公司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。

6. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支餘額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>\$ 223,538</u>	<u>568,152</u>	<u>1,029,860</u>

於民國一〇二年度及一〇一年度，上述資金貸與之利率皆為1.56%，相關利息收入分別為11,579千元及16,582千元。

7. 租金收入

本公司出租辦公室及廠房予子公司，民國一〇二年度及一〇一年度之租金收入均為6,114千元，該租金收入列於「營業外收入及支出－其他收入」項下。

8. 出售材料

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度，代採購材料出售予子公司，出售價款分別為527,418千元及651,563千元，出售材料之淨利益分別為3,161千元及18,114千元，列於「營業外收入及支出－其他收入」項下，尚未收取之應收出售材料款，列於其他應收款－關係人項下。

9. 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：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>\$ 1,728,680</u>	<u>1,340,256</u>	<u>1,453,920</u>

(四) 主要管理階層人員報酬

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 39,207	50,191
退職後福利	995	973
	<u>40,202</u>	<u>51,164</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地及廠房	長期借款額度	\$ 1,778,299	1,938,042	1,974,509
定存單	保稅倉押金等	600	662	662
		<u>\$ 1,778,899</u>	<u>1,938,704</u>	<u>1,975,171</u>

上列土地及廠房包括列於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下之資產；定存單列於其他應收款項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(四)(十)(十一)所述者外，本公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

(一)本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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關稅保證金額	<u>\$ 12,100</u>	<u>10,100</u>	<u>10,100</u>

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立而未使用之信用狀餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	102年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	186,467	577,146	763,613	253,634	541,722	795,356
勞健保費用	16,777	50,409	67,186	17,786	43,207	60,993
退休金費用	9,254	28,068	37,322	7,815	28,730	36,545
其他員工福利費用	10,321	57,978	68,299	12,124	58,194	70,318
折舊費用	92,786	141,827	234,613	131,773	124,433	256,206
攤銷費用	18,229	9,076	27,305	21,629	11,713	33,342

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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	是否為關係人	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(註三)	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	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
0	本公司	DFBVI	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
0	本公司	DFQ	應收關係人款	是	298,050	298,050	-	LIBOR+0.6%	2	-	營業週轉	-	-	864,507(註一)	3,458,030(註一)	
0	本公司	DPS	應收關係人款	是	298,050	298,050	74,513	1.56	2	-	營業週轉	-	-	864,507(註一)	3,458,030(註一)	
0	本公司	DFS	應收關係人款	是	745,125	745,125	149,025	1.56	2	-	營業週轉	-	-	864,507(註一)	3,458,030(註一)	
1	DFBVI	DFS	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	-	
2	DFS	DFQ	應收關係人款	是	49,234	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	-	
2	DFS	DPS	應收關係人款	是	246,170	246,170	147,702	3.30	2	-	營業週轉	-	-	1,235,251(註二)	1,235,251(註二)	
4	DFLB	DPS	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	-	
7	DSO(註四)	DPS	應收關係人款	是	147,702	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	-	
7	DSO(註四)	DFS	應收關係人款	是	147,702	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	-	

(註一)資金貸與他人之總額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。

(註四)DSO於民國一〇二年第三季已被DFS吸收合併消滅。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股/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	持股比例	公允價值	
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—非流動	3,037	86,537	0.57%	86,537	-
正利	達宙股票	-	備供出售金融資產—非流動	600	6,000	3.45%	6,000	-
正利	隆達股票	-	備供出售金融資產—非流動	1,215	34,616	0.23%	34,616	-
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	10,603	-	10,603	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億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三億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	交易對象名稱	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	母子公司	(銷貨)	(591,505)	(5)%	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	277,847	8%	-
本公司	DFC	母子公司	(銷貨)	(425,695)	(3)%	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	191,264	6%	-
本公司	DFA	母子公司	(銷貨)	(766,736)	(6)%	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	291,473	9%	-
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	11,099,197	94%	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(2,152,193)	(88)%	-
本公司	達泰	母子公司	進貨	157,800	1%	OA90天	註1	一般交易為OA90天	-	-	-
DFBVI	本公司	母子公司	(銷貨)	(11,099,197)	(86)%	OA90天	註1	註1	2,152,193	84%	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	(銷貨)	(1,314,403)	(10)%	OA90天	註1	註1	184,008	8%	-
DFBVI	DFZ	聯屬公司	(銷貨)	(554,462)	(4)%	OA90天	註1	註1	191,909	8%	-
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	591,505	5%	月結90天	註1	註1	(277,847)	(11)%	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	6,552,735	56%	OA90天	註1	註1	(1,033,161)	(42)%	-
DFBVI	DFZ	聯屬公司	進貨	586,932	5%	OA90天	註1	註1	(45,300)	(2)%	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	2,312,482	20%	OA90天	註1	註1	(627,433)	(26)%	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	1,643,688	14%	OA90天	註1	註1	(473,742)	(19)%	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(6,552,735)	(41)%	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	1,033,161	39%	-
DFS	DFZ	聯屬公司	(銷貨)	(333,843)	(2)%	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	138,152	5%	-
DFS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	(464,491)	(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	311,715	12%	-
DFS	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	(211,108)	(1)%	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	89,936	3%	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	1,314,403	9%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(184,008)	(5)%	-
DFS	DPS	聯屬公司	進貨	366,390	3%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(118,206)	(3)%	-
DFS	DFH	聯屬公司	進貨	101,719	1%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(71,528)	(2)%	-
DFZ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(586,932)	(33)%	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	45,300	9%	-
DFZ	DFBVI	聯屬公司	進貨	554,462	33%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(191,909)	(36)%	-
DFZ	DFS	聯屬公司	進貨	333,843	20%	OA360天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(138,152)	(26)%	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(2,312,482)	(55)%	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	627,433	50%	-

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
DFH	DFS	聯屬公司	(銷貨)	(101,719)	(2)%	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	71,528	6%	-
DFH	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	(164,752)	(4)%	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	82,529	7%	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	464,491	12%	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	(311,715)	(22)%	-
DFH	DPS	聯屬公司	進貨	244,008	6%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(63,536)	(5)%	-
DPS	DFS	聯屬公司	(銷貨)	(366,390)	(45)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	118,206	45%	-
DPS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	(244,008)	(30)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	63,536	24%	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(1,643,688)	(99)%	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	473,742	99%	-
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	211,108	12%	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	(89,936)	(13)%	-
DFQ	DFH	聯屬公司	進貨	164,752	10%	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	(82,529)	(12)%	-
DFC	本公司	母子公司	進貨	425,695	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	(191,264)	(100)%	-
DFA	本公司	母子公司	進貨	766,736	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	(291,473)	(100)%	-
達泰	本公司	母子公司	(銷貨)	(157,800)	(71)%	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	-	-	-

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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)	母子公司	277,847	1.97	72,358	-	146,343	-
本公司	DFBVI(其他)	母子公司	305,382	-	-	-	-	-
本公司	DFS(融資)	母子公司	149,025	-	-	-	-	-
本公司	DFC	母子公司	191,264	2.21	31,600	-	87,031	-
本公司	DFA	母子公司	291,473	2.43	64,432	-	192,630	-
DFBVI	本公司	母子公司	2,152,193	5.44	-	-	2,152,193	-
DFBVI	DFS	母子公司	184,008	2.99	4,510	-	145,568	-
DFBVI	DFZ	母子公司	191,909	2.50	638	-	-	-
DFS	DFZ	聯屬公司	138,152	1.78	-	-	41,578	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,033,161	5.67	688	-	971,822	-
DFS	DPS(融資)	聯屬公司	147,702	-	-	-	74,930	-
DFS	DFH	聯屬公司	311,715	1.85	-	-	-	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	627,433	4.64	-	-	627,425	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	473,742	5.27	-	-	473,742	-
DPS	DFS	聯屬公司	118,206	2.32	6,550	-	-	-

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：千股/新台幣千元

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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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 %	1,499,076	55,028	55,028	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,232,764	4,055,234	-	100.00 %	4,589,095	5,057	5,057	本公司之子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶瓷、電感、電漿之製造及買賣	51,969	51,969	11,409	100.00 %	158,722	17,541	17,541	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 %	98,650	1,040	1,040	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務	104,000	104,000	10,400	52.00 %	83,083	3,904	2,030	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務	50,000	48,100	5,000	25.00 %	39,944	3,904	976	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	38,924	(704)	(704)	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 %	19,940	2,228	2,228	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 %	371	(1,928)	(1,928)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	527,317	(42,375)	(42,375)	本公司間接控股之子公司

(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：

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資(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)(註四)	本公司主要產品之生產銷售	1,645,981 (USD55,225)	(註一)	1,159,415 (USD38,900)	-	-	1,517,075 (USD50,900)	113,355	100.00 %	113,355 (註二)	3,088,128	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	536,490 (USD18,000)	(註一)	536,490 (USD18,000)	-	-	536,490 (USD18,000)	5,633	100.00 %	5,633 (註二)	520,846	-
蘇州達方光電科技有限公司(DSO)(註四)	本公司主要產品之生產銷售	-	(註一)	357,660 (USD12,000)	-	-	- (註四)	(17,140)	-	(17,140) (註二)	-	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,460,445 (USD49,000)	(註一)	1,460,445 (USD49,000)	-	-	1,460,445 (USD49,000)	13,824	100.00 %	13,824 (註二)	1,795,713	-
蘇州達方精密工業有限公司(DFS)	模具開發製造	1,016,351 (USD34,100)	(註一)	865,835 (USD29,050)	-	-	865,835 (USD29,050)	(48,094)	100.00 %	(48,094) (註二)	579,520	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	298,050 (USD10,000)	(註一)	119,220 (USD4,000)	178,830 (USD6,000)	-	298,050 (USD10,000)	(17,827)	100.00 %	(17,827) (註二)	265,396	-

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以及吸收合併DSO之股本美金12,000千元。

註四：DSO於民國一〇二年第三季已被DFS吸收合併消滅。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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	4,677,895 (USD156,950)	4,955,826 (USD166,275)	(註)

上述台幣數係按102年12月31日，台幣對美金之匯率29.805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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之個體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，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，本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(亦稱IFRSs)對本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			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
資 產						
現金及約當現金	\$ 129,831	-	129,831	66,476	-	66,476
應收票據及帳款淨額(1)	2,065,384	174,892	2,240,276	1,808,520	124,323	1,932,843
應收帳款—關係人	976,895	-	976,895	1,223,029	-	1,223,029
其他應收款	2,683	-	2,683	14,051	-	14,051
其他應收款—關係人	881,163	-	881,163	1,508,667	-	1,508,667
存 貨	737,249	-	737,249	683,395	-	683,395
預付款項及其他流動資產	67,538	-	67,538	54,091	-	54,091
遞延所得稅資產—流動(8)	71,427	(71,427)	-	68,693	(68,693)	-
流動資產合計	<u>4,932,170</u>	<u>103,465</u>	<u>5,035,635</u>	<u>5,426,922</u>	<u>55,630</u>	<u>5,482,552</u>
備供出售金融資產—非流動	56,695	-	56,695	46,758	-	46,758
採用權益法之投資(9,11)	5,888,474	(71,915)	5,816,559	5,755,894	(142,986)	5,612,908
不動產、廠房及設備(2,3)	2,579,418	(32,482)	2,546,936	2,713,213	(6,170)	2,707,043
投資性不動產(2,4)	-	23,338	23,338	-	24,845	24,845
無形資產	83,682	-	83,682	119,590	-	119,590
閒置資產(3)	113,281	(113,281)	-	117,807	(117,807)	-
出租資產(4)	27,421	(27,421)	-	28,516	(28,516)	-
遞延所得稅資產—非流動(7,8)	11,762	118,946	130,708	47,576	114,438	162,014
存出保證金	5,540	-	5,540	5,528	-	5,528
預付退休金—非流動(6)	2,628	(2,628)	-	3,002	(3,002)	-
其他非流動資產—其他	12,241	-	12,241	24,508	-	24,508
非流動資產合計	<u>8,781,142</u>	<u>(105,443)</u>	<u>8,675,699</u>	<u>8,862,392</u>	<u>(159,198)</u>	<u>8,703,194</u>
資產總計	<u>\$ 13,713,312</u>	<u>(1,978)</u>	<u>13,711,334</u>	<u>14,289,314</u>	<u>(103,568)</u>	<u>14,185,746</u>
負 債						
短期借款	\$ 788,437	-	788,437	338,036	-	338,036
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	515	-	515	375	-	375
應付票據及帳款	358,375	-	358,375	309,133	-	309,133
應付帳款—關係人	2,017,314	-	2,017,314	2,839,409	-	2,839,409
其他應付款(1,5)	472,682	211,357	684,039	520,480	160,788	681,268
其他應付款項—關係人	34,885	-	34,885	6,158	-	6,158
其他流動負債(9)	154,268	(101,837)	52,431	185,923	(148,948)	36,975
流動負債合計	<u>3,826,476</u>	<u>109,520</u>	<u>3,935,996</u>	<u>4,199,514</u>	<u>11,840</u>	<u>4,211,354</u>
長期借款	1,010,944	-	1,010,944	1,103,107	-	1,103,107
負債準備—非流動	98,602	-	98,602	98,238	-	98,238
應計退休金負債(6)	43,470	51,559	95,029	28,166	45,459	73,625
遞延所得稅負債(8)	-	2,538	2,538	-	8,528	8,528
其他非流動負債—其他(9)	36,211	(35,178)	1,033	49,675	(48,642)	1,033
非流動負債合計	<u>1,189,227</u>	<u>18,919</u>	<u>1,208,146</u>	<u>1,279,186</u>	<u>5,345</u>	<u>1,284,531</u>
負債總計	<u>5,015,703</u>	<u>128,439</u>	<u>5,144,142</u>	<u>5,478,700</u>	<u>17,185</u>	<u>5,495,885</u>
股東權益						
股 本	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
保留盈餘(10)	1,236,123	(153,113)	1,083,010	1,170,766	(127,102)	1,043,664
其他權益(2,5,6)	(199,292)	22,696	(176,596)	(20,930)	6,349	(14,581)
股東權益總計	<u>8,697,609</u>	<u>(130,417)</u>	<u>8,567,192</u>	<u>8,810,614</u>	<u>(120,753)</u>	<u>8,689,861</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 13,713,312</u>	<u>(1,978)</u>	<u>13,711,334</u>	<u>14,289,314</u>	<u>(103,568)</u>	<u>14,185,746</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 13,034,750	-	13,034,750
營業成本(2,3,6)	<u>11,841,223</u>	<u>24,279</u>	<u>11,865,502</u>
營業毛利	1,193,527	(24,279)	1,169,248
聯屬公司間已實現利益	<u>47,111</u>	-	<u>47,111</u>
已實現營業毛利	<u>1,240,638</u>	<u>(24,279)</u>	<u>1,216,359</u>
推銷費用	318,306	-	318,306
管理費用	260,905	-	260,905
研發費用(2,4)	<u>603,247</u>	<u>1,507</u>	<u>604,754</u>
營業費用合計	<u>1,182,458</u>	<u>1,507</u>	<u>1,183,965</u>
營業利益	<u>58,180</u>	<u>(25,786)</u>	<u>32,394</u>
營業外收入及支出：			
其他收入	110,797	-	110,797
其他利益及損失(3,4)	(25,947)	5,621	(20,326)
財務成本	(44,316)	-	(44,316)
採用權益法認列子公司利益之份額(2,6)	<u>205,334</u>	<u>12,344</u>	<u>217,678</u>
營業外收入及支出合計	<u>245,868</u>	<u>17,965</u>	<u>263,833</u>
稅前淨利	304,048	(7,821)	296,227
所得稅費用(7)	<u>79,240</u>	<u>(3,428)</u>	<u>75,812</u>
本期淨利	<u>224,808</u>	<u>(4,393)</u>	<u>220,415</u>
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)			(175,927)
備供出售金融資產未實現評價利益			13,912
確定福利計畫之精算損失(6)			(25,504)
採用權益法認列子公司其他綜合損益之份額(6)			(450)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(7)			<u>4,336</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(183,633)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ 36,782</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.69</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.69</u>

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年度依先前一般公認會計原則編製之現金流量表與依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表並無重大差異。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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。本公司於民國一〇一年十二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174,892千元及124,323千元。
- 2.本公司及子公司因追溯適用IAS16規定，重新檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產，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	
綜合損益表		
營業成本—折舊費用	\$	21,786
營業費用—研究發展費用		412
採用權益法認列之子公司(損)益份額		(12,343)
所得稅前調整數	\$	9,855
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
不動產、廠房及設備—累積折舊	\$ (145,763)	(123,977)
投資性不動產—累積折舊	(4,083)	(3,671)
採用權益法之投資	96,561	86,524
累積換算調整數影響數	2,306	-
相關所得稅影響數	25,475	21,701
保留盈餘調整數	\$ (25,504)	(19,423)

- 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。本公司於民國一〇一年十二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113,281千元及117,807千元。本公司亦同時將民國一〇一年度相關折舊費用由營業外之其他利益及損失重分類至營業成本項下，金額為4,526千元。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「其他資產—出租資產」項目下。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為27,421千元及28,516千元。本公司亦同時將民國一〇一年度相關折舊費用由營業外收入及支出項下重分類至營業費用—研究發展費用項下，金額為1,095千元。
5. 本公司及子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，本公司及子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：

	101年度	
綜合損益表		
營業成本	\$ <u> -</u>	
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
應計負債	\$ (36,465)	(36,465)
採用權益法之投資	(34,287)	(35,195)
累積換算調整數影響數	(908)	-
相關所得稅影響數	6,199	6,199
保留盈餘調整數	\$ <u>(65,461)</u>	<u>(65,461)</u>

6. 本公司及子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，本公司及子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：

	101年度	
綜合損益表		
營業成本	\$ (2,033)	
採用權益法認列子公司(損)益之份額		(1)
採用權益法認列子公司其他綜合損益之份額		(450)
確定福利計畫精算損失		(25,504)
所得稅前調整數	\$ <u>(27,988)</u>	

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
應計退休金負債	\$ (51,559)	(45,459)
採用權益法之投資	2,826	3,275
預付退休金	(2,628)	(3,002)
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.(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>101.1.1</u>
累積帶薪假	\$ 6,199	6,199
退休金	13,307	9,317
不動產、廠房及設備與投資性不動產	<u>25,475</u>	<u>21,701</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 44,981</u>	<u>37,217</u>

(2)前述變動對所得稅費用之增加(減少)列示如下：

	<u>101年度</u>
退休金	\$ 346
不動產、廠房及設備與投資性不動產	<u>(3,774)</u>
所得稅費用減少	<u>\$ (3,428)</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>
退休金	<u>\$ (4,336)</u>

8.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及一月一日之遞延所得稅資產—非流動分別增加73,965千元及77,221千元；同時遞延所得稅負債分別增加2,538千元及8,528千元。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.依先前一般公認會計原則，與採用權益法認列之被投資公司進行順流交易，其未實現利益貸記為遞延貸項項下，惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，未實現損益應調整採用權益法認列之投資。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (137,015)	(197,590)
其他流動負債	101,837	148,948
其他非流動負債－其他	<u>35,178</u>	<u>48,642</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

10.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

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

11.前述變動對採用權益法之投資之增加(減少)列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假	\$ (34,287)	(35,195)
不動產、廠房及設備	96,561	86,524
退休金	<u>2,826</u>	<u>3,275</u>
	<u>\$ 65,100</u>	<u>54,604</u>

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 1,872
支票存款		3,182
活期存款		45,870
外幣存款(註)		<u>31,531</u>
		<u>\$ 82,455</u>

註：外幣存款係依102.12.31即期匯率換算

美元：台幣=1：29.805

歐元：台幣=1：41.0892

日幣：台幣=1：0.2841

達方電子股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
客戶A	\$ 198,214
客戶B	197,968
客戶C	175,774
客戶D	137,385
客戶E	121,448
客戶F	111,156
其他(註)	<u>1,491,397</u>
	2,433,342
減：備抵呆帳	<u>(10,711)</u>
	<u>\$ 2,422,631</u>

註：皆未達本科目5%。

應收帳款—關係人明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
DFA	\$ 291,473
DFBVI	277,847
DFC	191,264
DFS	71,661
其他(均小於本科目金額5%)	<u>26,032</u>
	<u>\$ 858,277</u>

達方電子股份有限公司
其他應收帳款—關係人明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
DFBVI	\$ 305,382
DFS	149,128
DPS	<u>74,564</u>
	<u>\$ 529,074</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	帳面價值	淨變現價值	
原料	\$ 243,029	243,029	市價採淨變現價值
在製品	19,710	19,710	市價採淨變現價值
製成品	<u>547,679</u>	<u>619,942</u>	市價採淨變現價值
	<u>\$ 810,418</u>	<u>882,681</u>	

達方電子股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
進項稅額	\$ 15,597
留抵稅額	11,358
預付結匯款	7,925
預付保險費	5,331
應收退稅款	4,287
其他(註)	<u>18,250</u>
	<u>\$ 62,748</u>

註：皆未達本科目5%。

遠方電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二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		期末餘額		股權濃度		提供擔 保或買 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例	金額	單價 (元)	
DFBVI	-	\$ 1,407,462	-	-	-	-	91,614	100%	1,499,076	-	無
DFLB	-	4,221,887	-	177,530	-	-	189,678	100%	4,589,095	-	無
達泰科技	11,409	157,499	-	-	-	(16,087)	17,310	100%	158,722	13.91	無
正利	10,000	85,673	-	-	-	-	12,977	100%	98,650	9.87	無
遠瑞	10,400	81,053	-	-	-	-	2,030	52%	83,083	7.99	無
減：遞延聯屬公司 間利益—銷貨	-	(101,837)	-	(21,219)	-	-	-	-	(123,056)	-	-
減：遞延聯屬公司 間利益—處分 固定資產	-	(35,178)	-	(6,057)	-	26,909	-	-	(14,326)	-	-
		\$ 5,816,559		150,254		10,822		313,609			

註：權益法調整如下：

投資利益	\$ 80,697
累積換算調整數調整	221,207
備供出售金融資產未實現(損)益調整	11,937
退休金精算損失調整	(232)
	\$ 313,609

達方電子股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

名稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (千股)	公平價值	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	公平價值		
隆達股票	3,037	\$ 56,695	-	29,842	-	-	3,037	86,537	無	無

其他非流動資產—其他明細表

民國一〇二年十二月三十一日

項 目	金 額
長期待攤費用	\$ 5,908

達方電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額
廠商甲	\$ 25,530
廠商乙	24,350
廠商丙	24,070
廠商丁	23,145
廠商戊	18,280
廠商己	17,179
其他(註)	154,945
	\$ 287,499

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

應付帳款－關係人明細表

客戶名稱	金 額
DFBVI	\$ 2,152,193

達方電子股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保 (開立本票)
購料借款	臺灣銀行	\$ 298,050	102.11.14- 103.2.12	1.18%	400,000	300,000
	國際票券	200,000	102.12.13- 103.1.23	1.158%	200,000	無
	大慶票券	150,000	102.12.13- 103.01.10	1.13%	150,000	無
	土地銀行	150,000	102.11.15- 103.02.14	1.1%~1.15%	350,000	350,000
	兆豐銀行	113,258	102.11.14- 103.2.12	1.2474%	400,000	300,000
	永豐銀行	92,396	102.12.16- 103.01.16	1.5%	440,000	440,000
	華南銀行	<u>32,786</u>	102.12.16- 103.03.14	1.48%	400,000	200,000
		<u>\$ 1,036,490</u>				

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資及獎金(含員工紅利及董事酬勞)	\$ 196,046
應付設備款	28,084
應付其他費用(註)	<u>340,724</u>
	<u>\$ 564,854</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率 %	抵押或質押
富邦銀行	2年期中期聯貸	\$ 964,150	102.09~ 104.01	1.02%~ 1.85%	土地、房屋 及建築
玉山銀行	3年期中期貸款	<u>99,805</u>	102.08~ 105.08	1.6%~ 1.65%	房屋
		<u>\$ 1,063,955</u>			

其他流動負債明細表

項 目	金 額
代收代付	\$ 7,787
代收健保費	2,676
代扣薪資所得稅	1,765
代收勞保費	1,430
其他(註)	<u>1,900</u>
	<u>\$ 15,558</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二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>
電源元件	\$ 1,355,113
週邊元件	9,260,400
整合通訊元件	<u>2,242,966</u>
	<u>\$ 12,858,479</u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓373,396千元。

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二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	\$ 183,670
加：本期進料淨額	707,612
減：期末原料	261,068
出售及轉列其他支出	625,668
存貨報廢	<u>2,776</u>
本期耗用原料	1,770
直接人工	126,513
製造費用	<u>295,108</u>
製造成本	423,391
期初在製品	26,227
加：本期進貨淨額	332,399
減：期末在製品	23,835
存貨報廢	<u>1,008</u>
製成品成本	757,174
期初製成品	587,112
加：本期進貨淨額	6,467,738
減：期末製成品	599,239
出售及轉列其他支出	320,246
存貨報廢	<u>7,560</u>
製造銷貨成本	6,884,979
買賣銷貨成本	<u>4,838,173</u>
銷售成本	11,723,152
存貨跌價損失	13,964
存貨報廢損失	11,344
下腳廢料收入	<u>(4,373)</u>
營業成本	<u>\$ 11,744,087</u>

達方電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二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	\$ 226,023
佣 金 支 出	20,283
其 他 費 用(註)	<u>126,011</u>
	<u>\$ 372,317</u>

註：皆未達本科目5%。

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 60,140
保 險 費	37,086
勞 務 費	23,540
各 項 攤 提	19,307
折 舊	17,136
其 他 費 用(註)	<u>96,319</u>
	<u>\$ 253,528</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二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	\$ 290,984
折 舊	108,431
水 電 費	44,632
間 接 材 料	32,066
其 他 費 用(註)	<u>149,140</u>
	<u>\$ 625,253</u>

註：皆未達本科目5%。

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(七)

投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(八)

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(九)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十五)

負債準備-非流動明細表請詳財務報告附註六(十二)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十五)

營業外收入及支出之其他收入、其他利益及損失與財務成本明細表請詳財務報告附註六(十九)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030786

號

會員姓名：(1) 唐慈杰
(2) 張惠貞

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第二二七二號
(2) 台省會證字第二二七四號

委託人統一編號：16081507

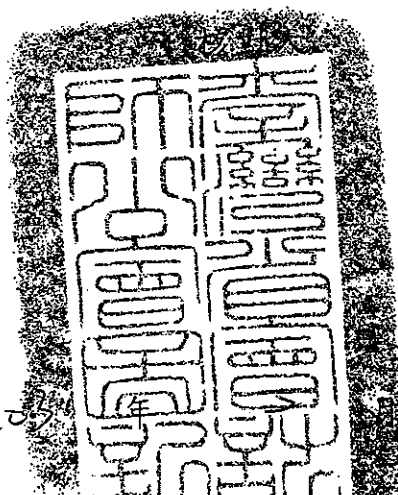
印鑑證明書用途：辦理 達方電子股份有限公司

一〇二年度 (自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	唐慈杰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張惠貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國

日