

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六月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32~33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~38

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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(二)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六月三十日之資產總額分別為3,455,678千元及1,803,226千元，佔合併資產總額分別為18.42%及9.07%；負債總額分別為1,250,677千元及599,065千元，佔合併負債總額分別為12.36%及5.31%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為57,680千元、(32,898)千元、(5,579)千元及(18,706)千元，佔合併綜合(損)益分別為777.67%、(33.67)%、(2.41)%及(52.08)%。

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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年八月七日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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))\$	917,432	5	1,204,562	6	1,176,650	6	810,485	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金								
	融資產-流動(附註六(二))	36,201	-	38,083	-	51,147	-	59,425	-
1170	應收票據及帳款淨額								
	(附註六(四))	5,350,152	29	6,107,933	30	5,961,347	30	6,581,477	32
1180	應收帳款-關係人(附註七)	32,797	-	27,884	-	27,021	-	33,024	-
1200	其他應收款(附註六(四))	126,679	1	118,229	1	158,625	1	80,129	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	1,224	-	-	-	-	-	-	-
1310	存貨(附註六(五))	3,451,525	18	3,990,566	20	3,875,222	20	3,686,633	18
1410	預付款項及其他流動資產	<u>1,032,213</u>	<u>5</u>	<u>755,319</u>	<u>4</u>	<u>386,771</u>	<u>2</u>	<u>619,833</u>	<u>3</u>
	流動資產合計	<u>10,948,223</u>	<u>58</u>	<u>12,242,576</u>	<u>61</u>	<u>11,636,783</u>	<u>59</u>	<u>11,871,006</u>	<u>57</u>
非流動資產：									
1523	備供出售金融資產-非流動								
	(附註六(三))	104,680	1	85,374	-	100,845	-	71,462	-
1600	不動產、廠房及設備								
	(附註六(六)及八)	7,278,134	39	7,422,335	37	7,667,814	38	8,067,391	39
1780	無形資產(附註六(七))	83,798	-	90,153	-	112,425	1	119,590	1
1840	遞延所得稅資產	130,708	1	130,708	1	126,397	1	162,014	1
1920	存出保證金(附註八)	39,761	-	40,334	-	32,570	-	30,209	-
1975	預付退休金-非流動	7,369	-	7,369	-	6,379	-	6,309	-
1985	長期預付租金	100,049	1	97,907	1	105,352	1	108,692	1
1990	其他非流動資產-其他	<u>68,094</u>	<u>-</u>	<u>88,929</u>	<u>-</u>	<u>97,555</u>	<u>-</u>	<u>211,430</u>	<u>1</u>
	非流動資產合計	<u>7,812,593</u>	<u>42</u>	<u>7,963,109</u>	<u>39</u>	<u>8,249,337</u>	<u>41</u>	<u>8,777,097</u>	<u>43</u>
	資產總計	<u>\$ 18,760,816</u>	<u>100</u>	<u>20,205,685</u>	<u>100</u>	<u>19,886,120</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

合併資產負債表(續)

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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))	\$ 2,501,753	13	2,193,085	11	1,563,114	8	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))	2,469	-	515	-	-	-	375	-
2170	應付票據及帳款	4,673,358	25	6,169,758	31	6,582,718	33	6,941,239	34
2180	應付帳款-關係人(附註七)	31,387	-	27,552	-	32,913	-	44,122	-
2219	其他應付款 (附註六(十二)(十四))	1,457,649	8	1,701,712	8	1,607,677	8	1,673,076	8
2220	其他應付款項-關係人 (附註七)	10,430	-	15,286	-	15,587	-	21,482	-
2399	其他流動負債	219,412	1	279,938	1	192,880	1	267,891	1
	流動負債合計	8,896,458	47	10,387,846	51	9,994,889	50	10,618,984	51
非流動負債：									
2540	長期借款(附註六(九)及八)	1,020,000	5	1,010,944	5	1,103,000	6	1,103,107	6
2550	負債準備-非流動(附註六(十))	99,951	1	98,602	1	96,943	1	98,238	1
2570	遞延所得稅負債	2,538	-	2,538	-	3,363	-	8,528	-
2600	其他非流動負債	6,033	-	6,203	-	11,270	-	11,420	-
2640	應計退休金負債(附註)	93,113	1	95,029	-	71,565	-	73,625	-
	非流動負債合計	1,221,635	7	1,213,316	6	1,286,141	7	1,294,918	7
	負債總計	10,118,093	54	11,601,162	57	11,281,030	57	11,913,902	58
歸屬母公司業主之權益									
(附註六(十三)(十四))：									
3110	普通股股本	3,189,020	17	3,189,020	16	3,189,020	16	3,189,020	15
3210	資本公積-發行溢價	4,471,758	24	4,471,758	22	4,471,758	22	4,471,758	22
保留盈餘：									
3310	法定盈餘公積	606,582	3	584,101	3	584,101	3	567,988	3
3320	特別盈餘公積	199,292	1	38,344	-	38,344	-	327,461	1
3350	未分配盈餘	87,044	1	460,565	3	365,498	2	148,215	1
		892,918	5	1,083,010	6	987,943	5	1,043,664	5
其他權益：									
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	52,597	-	(158,513)	(1)	(79,289)	-	17,414	-
3425	備供出售金融資產未實現 (損)益	1,223	-	(18,083)	-	(2,612)	-	(31,995)	-
	其他權益合計	53,820	-	(176,596)	(1)	(81,901)	-	(14,581)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	8,607,516	46	8,567,192	43	8,566,820	43	8,689,861	42
36XX	非控制權益	35,207	-	37,331	-	38,270	-	44,340	-
	權益總計	8,642,723	46	8,604,523	43	8,605,090	43	8,734,201	42
	負債及權益總計	\$ 18,760,816	100	20,205,685	100	19,886,120	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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 5,737,028	100	6,802,988	100	11,791,872	100	12,976,719	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)(十四)、七及十二)	5,185,204	90	6,043,476	89	10,577,069	90	11,559,324	89
營業毛利	551,824	10	759,512	11	1,214,803	10	1,417,395	11
營業費用(附註六(四)(十二)(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	243,515	4	269,144	4	487,578	4	513,841	4
6200 管理費用	148,811	3	162,168	2	299,338	3	313,006	2
6300 研究發展費用	219,582	4	233,703	4	438,510	3	450,051	4
6000 營業費用合計	611,908	11	665,015	10	1,225,426	10	1,276,898	10
營業淨利(損)	(60,084)	(1)	94,497	1	(10,623)	-	140,497	1
營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7010 其他收入	25,559	-	76,503	1	34,421	-	96,139	-
7020 其他利益及損失	6,944	-	(3,837)	-	16,272	-	(5,060)	-
7050 財務成本	(18,490)	-	(19,989)	-	(38,999)	-	(45,105)	-
營業外收入及支出合計	14,013	-	52,677	1	11,694	-	45,974	-
7900 稅前淨利(淨損)	(46,071)	(1)	147,174	2	1,071	-	186,471	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	(9,466)	-	77,248	1	46	-	83,231	-
本期淨利(淨損)	(36,605)	(1)	69,926	1	1,025	-	103,240	1
其他綜合損益(附註六(十四))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	60,078	1	36,636	-	211,110	2	(96,703)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(16,056)	-	(8,855)	-	19,306	-	29,383	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	44,022	1	27,781	-	230,416	2	(67,320)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 7,417	-	97,707	1	231,441	2	35,920	-
本期淨利(淨損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (36,774)	(1)	70,027	1	1,249	-	103,730	1
8620 非控制權益	169	-	(101)	-	(224)	-	(490)	-
	\$ (36,605)	(1)	69,926	1	1,025	-	103,240	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 7,248	-	97,808	1	231,665	2	36,410	-
8720 非控制權益	169	-	(101)	-	(224)	-	(490)	-
	\$ 7,417	-	97,707	1	231,441	2	35,920	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)								
(附註六(十五))	\$ (0.12)		0.22		0.00		0.33	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)								
(附註六(十五))	\$ (0.12)		0.22		0.00		0.32	

(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六月三十日

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 -發行溢價	保留盈餘			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				合計			
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
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	16,113	-	(16,113)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(289,117)	289,117	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(159,451)	(159,451)	-	-	-	(159,451)	-	(159,451)
本期淨利	-	-	-	-	103,730	103,730	-	-	-	103,730	(490)	103,240
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(96,703)	29,383	(67,320)	(67,320)	-	(67,320)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	103,730	103,730	(96,703)	29,383	(67,320)	36,410	(490)	35,920
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,580)	(5,580)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ <u>3,189,020</u>	<u>4,471,758</u>	<u>584,101</u>	<u>38,344</u>	<u>365,498</u>	<u>987,943</u>	<u>(79,289)</u>	<u>(2,612)</u>	<u>(81,901)</u>	<u>8,566,820</u>	<u>38,270</u>	<u>8,605,090</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
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	22,481	-	(22,481)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	160,948	(160,948)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(191,341)	(191,341)	-	-	-	(191,341)	-	(191,341)
本期淨利	-	-	-	-	1,249	1,249	-	-	-	1,249	(224)	1,025
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	211,110	19,306	230,416	230,416	-	230,416
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,249	1,249	211,110	19,306	230,416	231,665	(224)	231,441
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,900)	(1,900)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ <u>3,189,020</u>	<u>4,471,758</u>	<u>606,582</u>	<u>199,292</u>	<u>87,044</u>	<u>892,918</u>	<u>52,597</u>	<u>1,223</u>	<u>53,820</u>	<u>8,607,516</u>	<u>35,207</u>	<u>8,642,723</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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,071	186,471
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	512,233	499,496
攤銷費用	51,545	129,798
利息費用	38,999	45,105
利息收入	(7,469)	(8,165)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(6,125)	7,691
非金融資產減損迴轉利益	(279)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	25,056	(11,306)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>613,960</u>	<u>662,619</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	3,836	7,903
應收票據及帳款	757,781	620,130
應收帳款-關係人	(4,913)	6,003
其他應收款	(8,450)	(78,496)
其他應收款-關係人	(1,224)	-
存貨	539,041	(188,589)
預付款項及其他流動資產	(276,956)	234,823
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,009,115</u>	<u>601,774</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(1,496,400)	(358,521)
應付帳款-關係人	3,835	(11,209)
其他應付款項-關係人	(4,856)	(5,895)
其他應付款	(321,974)	19,243
其他流動負債	(60,526)	(75,011)
負債準備	1,349	(1,295)
其他營業負債	(2,086)	(2,210)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,880,658)</u>	<u>(434,898)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(871,543)</u>	<u>166,876</u>
調整項目合計	<u>(257,583)</u>	<u>829,495</u>
營運產生之現金流入(出)	(256,512)	1,015,966
收取之利息	7,469	8,165
支付之利息	(40,486)	(48,208)
支付之所得稅	(65,757)	(43,458)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(355,286)</u>	<u>932,465</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六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(191,910)	(438,182)
處分不動產、廠房及設備	18,239	10,905
存出保證金減少(增加)	573	(2,361)
其他非流動資產增加	(20,174)	(10,689)
受限制銀行存款減少(增加)	62	(1,831)
投資活動之淨現金流出	<u>(193,210)</u>	<u>(442,158)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	308,668	(107,685)
舉借長期借款	210,000	178,730
償還長期借款	(226,000)	(167,531)
取得子公司股權	(1,900)	(5,580)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>290,768</u>	<u>(102,066)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,402)	(22,076)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(287,130)	366,165
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>\$ 917,432</u>	<u>1,176,650</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	\$ 166,939	202,110
加(減)：應付購買設備款變動	<u>24,971</u>	<u>236,072</u>
現金支付數	<u>\$ 191,910</u>	<u>438,182</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六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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。

本公司及子公司(以下併稱「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八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋，合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)

1. 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			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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/ DFLB	蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFBVI/ DFLB	正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFBVI/ DFLB	蘇州達方光電有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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 %
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	25.00 %	24.05 %	23.80 %	20.30 %

註：DFQ係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司。

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六月三十日之資產總額分別為3,455,678千元及1,803,226千元，佔合併資產總額分別為18.42%及9.07%；負債總額分別為1,250,677千元及599,065千元，佔合併負債總額分別為12.36%及5.31%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為57,680千元、(32,898)千元、(5,579)千元及(18,706)千元，佔合併綜合(損)益分別為777.67%、(33.67)%、(2.41)%及(52.08)%。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

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)

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,552	3,763	3,408	3,516
活期存款及支票存款	797,880	1,084,799	1,008,392	690,969
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>116,000</u>	<u>116,000</u>	<u>164,850</u>	<u>116,000</u>
	<u>\$ 917,432</u>	<u>1,204,562</u>	<u>1,176,650</u>	<u>810,485</u>

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。

(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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
基金受益憑證	36,201	38,083	49,926	59,425
換匯換利合約	-	-	1,221	-
	<u>\$ 36,201</u>	<u>38,083</u>	<u>51,147</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>\$ 2,469</u>	<u>515</u>	<u>-</u>	<u>375</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)

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：

102.6.30

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10,000千元／	102/06/20~	0.50%(固定)	-	102/06/20~
換入台幣298,800千元	102/07/11			102/07/11

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	102/01/24			102/01/24

101.6.30

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／	101/07/13~	0.35%(固定)	-	101/07/13~
換入台幣390,000千元	101/07/20			101/07/20

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

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
國內上市股票	98,680	79,374	94,845	65,462
未上市(櫃)股票	6,000	6,000	6,000	6,000
	\$ 104,680	85,374	100,845	71,462

(四)應收票據及帳款淨額

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 7,072,601	8,193,433	8,105,167	8,569,016
減：應收帳款讓售	(1,689,091)	(2,053,297)	(2,111,261)	(1,954,619)
備抵呆帳	(33,358)	(32,203)	(32,559)	(32,920)
	\$ 5,350,152	6,107,933	5,961,347	6,581,477

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)

1. 合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 32,203	32,920
匯率影響數	<u>1,155</u>	<u>(361)</u>
期末餘額	<u>\$ 33,358</u>	<u>32,559</u>

上列合併公司認列之備抵減損損失皆屬個別評估之減損損失，合併公司並無因集體評估產生之減損損失。

2. 報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 4,704,283	-	4,960,354	-	5,412,420	-	5,498,349	-
逾期0~30天	397,930	-	1,034,623	-	303,939	-	872,339	-
逾期31~120天	267,131	(19,192)	140,292	(27,336)	246,566	(1,578)	212,272	(1,483)
逾期120天以上	14,166	(14,166)	4,867	(4,867)	30,981	(30,981)	31,437	(31,437)
	<u>\$ 5,383,510</u>	<u>(33,358)</u>	<u>6,140,136</u>	<u>(32,203)</u>	<u>5,993,906</u>	<u>(32,559)</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。

3. 截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，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：

<u>承購人</u>	<u>102.6.30</u>		<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予之額度</u>		
永豐商業銀行	\$ 141,125	1,100,000	141,125	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	36,961	1,020,000	36,961	-
台北富邦商業銀行	7,977	330,000	7,977	-
元大商業銀行	300,631	1,080,000	300,631	本票 1,080,000
玉山商業銀行	97,993	450,000	97,993	-
遠東商業銀行	569,526	600,000	569,526	本票 600,000
中信銀行	229,820	1,800,000	150,001	-
華一銀行	198,668	1,350,000	178,801	-
招商銀行	106,390	1,800,000	84,701	-
	<u>\$ 1,689,091</u>	<u>9,530,000</u>	<u>1,567,716</u>	0.855%~3.324% <u>2,780,000</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)

101.12.31					
<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

101.6.30					
<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	\$ 218,448	1,100,000	218,448		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	352,856	1,016,600	352,856		-
台北富邦商業銀行	-	328,900	-		-
元大商業銀行	423,978	1,076,400	423,978		本票 1,076,400
玉山商業銀行	178,705	358,800	178,705		-
遠東商業銀行	274,638	448,500	274,638		本票 448,500
華一銀行	202,195	1,345,500	181,976		-
招商銀行	460,441	1,794,000	414,397		-
	\$ 2,111,261	7,468,700	2,044,998	1.0536%~3.8079%	2,624,900

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		-
	\$ 1,954,619	7,340,649	1,889,184	1.5191%~5.4222%	2,644,790

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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121,375千元、98,899千元、66,263千元及65,435千元，帳列「其他應收款」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)

(五)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 1,500,128	1,745,870	1,810,729	1,673,072
在製品	333,257	454,109	541,416	456,959
製成品	<u>1,618,140</u>	<u>1,790,587</u>	<u>1,523,077</u>	<u>1,556,602</u>
	<u>\$ 3,451,525</u>	<u>3,990,566</u>	<u>3,875,222</u>	<u>3,686,633</u>

民國一〇二年一月一日至六月三十日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4,756千元，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為10,958千元、1,312千元及5,134千元，已計入合併綜合損益表中之營業成本。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 預付設備款</u>	<u>總 計</u>
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	-	37,685	171,864	16,744	23,914	(83,268)	166,939
本期處分	-	(674)	(93,274)	(9,279)	(11,897)	-	(115,124)
匯率變動之影響	-	185,796	192,344	2,207	15,822	4,050	400,219
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 443,970</u>	<u>6,438,596</u>	<u>6,296,033</u>	<u>70,555</u>	<u>448,723</u>	<u>84,164</u>	<u>13,782,041</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	-	32,632	165,350	6,537	31,063	(33,472)	202,110
本期處分	-	(1,223)	(149,069)	(8,681)	(112,367)	-	(271,340)
本期重分類	-	(222,948)	234,345	(5,500)	(4,752)	-	1,145
匯率變動之影響	-	(87,911)	(89,239)	(6,359)	(7,311)	(2,572)	(193,392)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 443,970</u>	<u>6,193,332</u>	<u>7,018,819</u>	<u>318,141</u>	<u>424,644</u>	<u>137,991</u>	<u>14,536,897</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	-	122,898	350,703	2,026	36,606	-	512,233
減損損失迴轉	-	-	(279)	-	-	-	(279)
本期處分	-	(393)	(83,632)	(297)	(18,688)	-	(103,010)
本期重分類	-	-	(49)	-	49	-	-
匯率變動之影響	-	40,143	133,716	1,891	11,541	-	187,291
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,518,976</u>	<u>4,610,004</u>	<u>58,914</u>	<u>316,013</u>	<u>-</u>	<u>6,503,907</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	-	131,505	312,418	21,525	34,048	-	499,496
本期處分	-	(289)	(138,956)	(6,057)	(107,442)	-	(252,744)
本期重分類	-	-	(25,782)	(2,404)	29,331	-	1,145
匯率變動之影響	-	(8,700)	(91,164)	(8,992)	(941)	-	(109,797)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,265,040</u>	<u>5,108,741</u>	<u>226,232</u>	<u>269,070</u>	<u>-</u>	<u>6,869,083</u>
帳面金額：							
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6月30日	<u>\$ 443,970</u>	<u>4,919,620</u>	<u>1,686,029</u>	<u>11,641</u>	<u>132,710</u>	<u>84,164</u>	<u>7,278,134</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6月30日	<u>\$ 443,970</u>	<u>4,928,292</u>	<u>1,910,078</u>	<u>91,909</u>	<u>155,574</u>	<u>137,991</u>	<u>7,667,814</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)

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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。

(七)無形資產

	商 譽	外購軟體	總 計
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ -	90,153	90,153
民國102年6月30日餘額	\$ -	83,798	83,798
民國101年1月1日	\$ 21,577	98,013	119,590
民國101年6月30日餘額	\$ 21,577	90,848	112,425

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(八)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 2,501,753	2,193,085	1,563,114	1,670,799
尚未使用額度	\$ 9,026,476	8,867,653	9,388,373	9,639,761
利率區間	0.28%~4.667%	0.75%~3.012%	0.8457%~3.0115%	0.894%~2.648%

1.借款之新增及償還

合併公司短期借款之期限介於三個月至六個月之間，可自動展延循環使用。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增(償還)金額分別為308,668千元及(107,685)千元。利息費用請詳附註六(十六)。

2.銀行借款之擔保品

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)長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 1,020,000	1,010,944	1,103,000	1,103,107
尚未使用額度	\$ 1,980,000	1,989,056	1,897,000	1,896,893
利率區間	1.02%~1.7%	1.02%~2.0063%	1.15%~1.664%	1.28%~2.0063%

1.借款之新增及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大新增或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

2.銀行借款之擔保品

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。

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)負債準備－非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
保固準備	\$ <u>99,951</u>	<u>98,602</u>	<u>96,943</u>	<u>98,238</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
退休金費用	\$ <u>859</u>	<u>1,281</u>	<u>1,960</u>	<u>1,842</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
退休金費用	\$ <u>91,029</u>	<u>86,356</u>	<u>151,512</u>	<u>167,914</u>

3.合併公司之其他員工福利負債明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假負債	\$ 72,189	70,752	70,964	71,660
應付員工紅利	8,276	8,276	57,603	46,627
	\$ <u>80,465</u>	<u>79,028</u>	<u>128,567</u>	<u>118,287</u>

(十三)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益(損失)，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用(利益)，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>(9,466)</u>	<u>77,248</u>	<u>46</u>	<u>83,231</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間皆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：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>102.6.30</u> \$ <u>87,044</u>	<u>101.12.31</u> <u>460,565</u>	<u>101.6.30</u> <u>365,498</u>	<u>101.1.1</u> <u>148,215</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>42,956</u>	<u>35,768</u>	<u>24,893</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。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> <u>9.48 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>9.19 %</u>
---------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

上表列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，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，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 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。

2. 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。

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. 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。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列(迴轉)金額分別為(5,851)千元、9,686千元、0千元及14,903千元，董事酬勞估列(迴轉)金額分別為(390)千元、646千元、0千元及994千元，係以本公司於各該期間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，並列報為各該段期間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。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

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相關資訊如下：

	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	<u>191,341</u>	0.50	<u>159,451</u>
員工紅利－現金		\$ 8,276		42,700
董事酬勞		414		4,341
合計		<u>\$ 8,690</u>		<u>47,041</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)

民國一〇一年度員工紅利及董事酬勞實際配發情形與本公司董事會擬議數及民國一〇一年度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)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4.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	211,110	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	19,306
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 52,597</u>	<u>1,223</u>
民國101年1月1日	\$ 17,414	(31,995)
外幣換算差異	(96,703)	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	29,383
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (79,289)</u>	<u>(2,612)</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(36,774)</u>	<u>70,027</u>	<u>1,249</u>	<u>103,730</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>318,902</u>	<u>318,902</u>	<u>318,902</u>	<u>318,902</u>
基本每股盈餘	\$ <u>(0.12)</u>	<u>0.22</u>	<u>0.00</u>	<u>0.33</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(36,774)</u>	<u>70,027</u>	<u>1,249</u>	<u>103,730</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	318,902	318,902	318,902	318,902
具稀釋件用之潛在普通股之影響 員工紅利之影響	-	2,157	337	2,255
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)	<u>318,902</u>	<u>321,059</u>	<u>319,239</u>	<u>321,157</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>(0.12)</u>	<u>0.22</u>	<u>0.00</u>	<u>0.32</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

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 3,137	3,399	7,469	8,165
其他收入－其他	22,422	73,104	26,952	87,974
	\$ 25,559	76,503	34,421	96,139

2.其他利益及損失

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 6,173	13,586	14,849	13,734
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨利益(損失)	56	(7,169)	118	1,486
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	2,764	(4,803)	6,125	(7,691)
其他支出	(2,049)	(5,451)	(4,820)	(12,589)
	\$ 6,944	(3,837)	16,272	(5,060)

3.財務成本

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 18,490	19,989	38,999	45,105

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.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：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	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												
貨幣性項目												
美金	\$171,535	30.0000	5,146,050	197,113	29.1360	5,743,084	232,017	29.9000	6,937,294	189,037	30.2900	5,725,918
人民幣	71,141	4.8842	347,464	88,209	4.6737	412,262	81,320	4.7050	382,611	97,352	4.8068	467,952
金融負債												
貨幣性項目												
美金	201,579	30.0000	6,047,370	189,248	29.1360	5,513,930	214,761	29.9000	6,421,352	199,477	30.2900	6,042,158
人民幣	299,145	4.8842	1,461,073	292,017	4.6737	1,364,800	387,223	4.7050	1,821,867	234,634	4.8068	1,127,839

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六月三十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一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少/增加20,149千元及9,233千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.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。

3.以公允價值衡量之金融工具

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產— 債券型基金	\$ 36,201	-	-	36,201
備供出售金融資產	15,568	83,112	6,000	104,680
透過損益按公允價值衡量之金融負債— 換匯換利合約	-	(2,469)	-	(2,469)
	<u>\$ 51,769</u>	<u>80,643</u>	<u>6,000</u>	<u>138,412</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>

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>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 債券型基金	\$ 49,926	-	-	49,926
換匯換利合約	-	1,221	-	1,221
備供出售金融資產	<u>17,759</u>	<u>77,086</u>	<u>6,000</u>	<u>100,845</u>
	<u>\$ 67,685</u>	<u>78,307</u>	<u>6,000</u>	<u>151,992</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一月一日至六月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 10,441	12,671	20,671	25,219
退職後福利	<u>251</u>	<u>259</u>	<u>498</u>	<u>502</u>
	<u>\$ 10,692</u>	<u>12,930</u>	<u>21,169</u>	<u>25,721</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)

(二)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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
具重大影響力之投資者及其子公司	\$ 41,717	42,935	70,119	76,995	32,797	27,884	27,021	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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ 20,033	18,657	46,198	47,665	31,387	27,552	32,913	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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金費用分別為3,284千元、8,175千元、6,323千元及11,298千元。

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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ 1,224	-	-	-

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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
具重大影響力之投資者之子公司	\$ 10,430	15,286	15,587	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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
廠房、土地及機器設備	長短期借款額度	\$ 2,143,957	2,266,074	2,288,674	2,326,836
定存單	保稅倉押金等	800	862	862	862
		<u>\$ 2,144,757</u>	<u>2,266,936</u>	<u>2,289,536</u>	<u>2,327,698</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十一)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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關稅保證金額	<u>\$ 451,215</u>	<u>236,879</u>	<u>133,182</u>	<u>228,346</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已開立而未使用之信用狀餘額	<u>\$ -</u>	<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

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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	683,666	210,727	894,393	762,262	191,846	954,108
勞健保費用	42,340	25,574	67,914	42,034	21,373	63,407
退休金費用	69,398	22,490	91,888	70,692	16,945	87,637
其他員工福利費用	42,716	18,252	60,968	24,897	27,077	51,974
折舊費用	205,608	51,276	256,884	193,945	46,970	240,915
攤銷費用	19,556	7,345	26,901	39,123	22,660	61,783

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)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	1,339,847	479,130	1,818,977	1,447,805	429,911	1,877,716
勞健保費用	82,793	48,265	131,058	79,702	42,833	122,535
退休金費用	128,203	25,269	153,472	132,276	37,480	169,756
其他員工福利費用	81,171	36,103	117,274	55,356	44,441	99,797
折舊費用	406,802	105,431	512,233	398,768	100,728	499,496
攤銷費用	35,063	16,482	51,545	79,687	50,111	129,798

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日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	750,000	750,000	465,000	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	860,752 (註一)	3,443,006 (註一)
0	本公司	DFBVI	其他應 收帳款	750,000	750,000	750,000	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	860,752 (註一)	3,443,006 (註一)
1	DFBVI	DFS	其他應 收帳款	750,000	750,000	750,000	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	860,752 (註一)	3,443,006 (註一)
2	DFS	DFQ	其他應 收帳款	48,842	48,842	48,842	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	1,027,424 (註二)	1,027,424 (註二)
2	DFS	DPS	其他應 收帳款	244,210	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	1,027,424 (註二)	1,027,424 (註二)
4	DFLB	DPS	其他應 收帳款	750,000	750,000	465,000	1.56	2	-	營業週轉	-	-	-	860,752 (註一)	3,443,006 (註一)
7	DSO	DPS	其他應 收帳款	146,526	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-	-	-	148,477 (註三)	148,477 (註三)
7	DSO	DFS	其他應 收帳款	146,526	146,526	139,200	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。

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. 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(二)	(註1)	-	1,418,452	100.00 %	1,418,452	-
本公司	DFLB股票	請詳附註四(二)	(註1)	-	4,308,104	100.00 %	4,308,104	-
本公司	達泰股票	請詳附註四(二)	(註1)	11,409	171,921	100.00 %	171,921	-
本公司	正利股票	請詳附註四(二)	(註1)	10,000	90,018	100.00 %	90,018	-
本公司	達瑞股票	請詳附註四(二)	(註1)	10,400	79,599	52.00 %	79,599	-
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產 —非流動	3,037	70,486	0.58 %	70,486	-
DFBVI	DFS股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	1,356,456	52.81 %	1,356,456	-
DFBVI	DFZ股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	87,435	17.50 %	87,435	-
DFBVI	DSO股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	146,052	41.67 %	146,052	-
DFLB	DFS股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	1,212,104	47.19 %	1,212,104	-
DFLB	DFZ股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	412,191	82.50 %	412,191	-
DFLB	DSO股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	204,446	58.33 %	204,445	-
DFLB	DFH股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	1,700,377	100.00 %	1,700,377	-
DFLB	DFC股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	38,380	100.00 %	38,380	-
DFLB	DFA股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	18,814	100.00 %	18,814	-
DFLB	DFK股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	1,476	100.00 %	1,476	-
DFLB	DPH股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	581,874	100.00 %	581,874	-
DFLB	DFQ股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	125,815	100.00 %	125,815	-
DPH	DPS股權	請詳附註四(二)	(註1)	-	640,626	100.00 %	640,626	-
正利	達瑞股權	請詳附註四(二)	(註1)	5,000	38,269	25.00 %	38,269	-
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	28,194	0.23 %	28,194	-
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	10,572	-	10,572	-
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	25,629	-	25,629	-

(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(二)	(銷)貨	(343,298)	(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	346,646	10 %	(註3)
本公司	DFC	請詳附註四(二)	(銷)貨	(235,470)	(4)%	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	184,394	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	
本公司	DFA	請詳附註四(二)	(銷)貨	(340,860)	(5)%	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	273,787	8%	(註3)
本公司	DFBVI	請詳附註四(二)	進貨	5,188,629	94%	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(2,081,662)	(86)%	(註3)
DFBVI	本公司	請詳附註四(二)	(銷)貨	(5,188,629)	(84)%	OA90天	註1	註1	2,081,662	66%	(註3)
DFBVI	DFS	請詳附註四(二)	(銷)貨	(683,234)	(11)%	OA90天	註1	註1	848,400	27%	(註3)
DFBVI	DFZ	請詳附註四(二)	(銷)貨	(307,396)	(5)%	OA90天	註1	註1	214,435	7%	(註3)
DFBVI	本公司	請詳附註四(二)	進貨	343,298	24%	月結90天	註1	註1	(346,646)	(14)%	(註3)
DFBVI	DFS	請詳附註四(二)	進貨	3,338,636	49%	OA90天	註1	註1	(1,301,589)	(53)%	(註3)
DFBVI	DFZ	請詳附註四(二)	進貨	283,360	4%	OA90天	註1	註1	(47,922)	(2)%	(註3)
DFBVI	DFH	請詳附註四(二)	進貨	875,602	13%	OA90天	註1	註1	(390,703)	(16)%	(註3)
DFBVI	DFQ	請詳附註四(二)	進貨	672,469	10%	OA90天	註1	註1	(348,091)	(14)%	(註3)
DFS	DFBVI	請詳附註四(二)	(銷)貨	(3,338,636)	(42)%	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	1,301,589	41%	(註3)
DFS	DFZ	請詳附註四(二)	(銷)貨	(195,792)	(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	203,241	6%	(註3)
DFS	DFH	請詳附註四(二)	(銷)貨	(151,015)	(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	258,530	8%	(註3)
DFS	DFBVI	請詳附註四(二)	進貨	683,234	9%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(848,400)	(26)%	(註3)
DFS	DPS	請詳附註四(二)	進貨	182,116	1%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(115,045)	(3)%	(註3)
DFZ	DFBVI	請詳附註四(二)	(銷)貨	(283,360)	(31)%	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	47,922	8%	(註3)
DFZ	DFBVI	請詳附註四(二)	進貨	307,396	35%	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(214,435)	(35)%	(註3)
DFZ	DFS	請詳附註四(二)	進貨	195,792	22%	OA360天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(203,241)	(33)%	(註3)
DFH	DFBVI	請詳附註四(二)	(銷)貨	(875,602)	(49)%	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	390,703	37%	(註3)
DFH	DFS	請詳附註四(二)	進貨	151,015	9%	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	(258,530)	(23)%	(註3)
DFH	DPS	請詳附註四(二)	進貨	143,592	8%	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	(130,101)	(12)%	(註3)
DPS	DFS	請詳附註四(二)	(銷)貨	(182,116)	(40)%	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	115,045	26%	(註3)
DPS	DFH	請詳附註四(二)	(銷)貨	(143,592)	(32)%	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	130,101	30%	(註3)
DFQ	DFBVI	請詳附註四(二)	(銷)貨	(672,469)	(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	348,091	85%	(註3)
DFC	本公司	請詳附註四(二)	進貨	235,470	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	(184,394)	(98)%	(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	
DFA	本公司	請詳附註四(二)	進貨	340,860	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	(273,787)	(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(二)	346,646	2.05	-	-	165,224	-
本公司	DFBVI(融資)	請詳附註四(二)	750,000	-	-	-	-	-
本公司	DFBVI(其他)	請詳附註四(二)	170,269	-	-	-	-	-
本公司	DFLB(融資)	請詳附註四(二)	465,000	-	-	-	-	-
本公司	DFC	請詳附註四(二)	184,394	2.49	-	-	25,831	-
本公司	DFA	請詳附註四(二)	273,787	2.22	-	-	77,858	-
DFBVI	本公司	請詳附註四(二)	2,081,662	5.17	-	-	20,334	-
DFBVI	DFS	請詳附註四(二)	848,400	1.77	-	-	-	-
DFBVI	DFZ	請詳附註四(二)	214,435	2.64	-	-	15,224	-
DFBVI	DFS	請詳附註四(二)	750,000	-	-	-	-	-
DFLB	DPS	請詳附註四(二)	465,000	-	-	-	-	-
DFS	DFZ	請詳附註四(二)	203,241	1.78	-	-	29,167	-
DFS	DFH	請詳附註四(二)	258,530	1.44	17,730	-	40,405	-
DFS	DFBVI	請詳附註四(二)	1,301,589	5.18	34,366	-	607,619	-
DSO	DFS	請詳附註四(二)	151,501	-	-	-	-	-
DSO	DFS	請詳附註四(二)	139,200	-	-	-	-	-
DFH	DFBVI	請詳附註四(二)	390,703	4.61	-	-	109,296	-
DFQ	DFBVI	請詳附註四(二)	348,091	5.40	-	-	19,376	-
DPS	DFS	請詳附註四(二)	115,045	2.33	-	-	47,047	-
DPS	DFH	請詳附註四(二)	130,101	2.35	-	-	7,882	-

(註)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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)

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	343,928	月結90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術服務收入	44,965	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	235,470	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	340,860	OA90天	3 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	5,188,629	OA90天	44 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	683,234	OA90天	6 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	307,396	OA90天	3 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	3,338,636	OA90天	28 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	195,792	OA360天	2 %
2	DFS	DFH	3	銷貨	151,015	OA90天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	283,360	OA90天	2 %
5	DFH	DFBVI	3	銷貨	875,602	OA90天	7 %
5	DFH	DFS	3	銷貨	36,511	OA90天	-
5	DFH	DFQ	3	銷貨	56,403	OA90天	-
6	DFQ	DFBVI	3	銷貨	672,469	OA90天	6 %
7	DPS	DFS	3	銷貨	182,116	月結90天	2 %
7	DPS	DFH	3	銷貨	143,592	月結90天	1 %
8	達泰	本公司	2	銷貨	88,978	OA90天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	346,646	月結90天	2 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	184,394	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	273,787	OA90天	1 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	45,734	年結45天	-
0	本公司	DFBVI	1	其他應收帳款	920,269	-	5 %
0	本公司	DFLB	1	其他應收帳款	465,000	-	2 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,081,662	OA90天	11 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	848,400	OA90天	5 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	214,435	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFS	3	其他應收款	750,000	-	4 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,301,589	OA90天	7 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	203,241	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	258,530	OA90天	1 %
2	DFS	DFQ	3	其他應收款	48,842	-	-
3	DSO	DFS	3	應收帳款	151,501	OA90天	1 %
3	DSO	DPS	3	其他應收款	139,200	-	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	47,922	OA90天	-
5	DFH	DFBVI	3	應收帳款	390,703	OA90天	2 %
5	DFH	DFS	3	應收帳款	39,135	OA90天	-
5	DFH	DFQ	3	應收帳款	45,906	OA90天	-
6	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	348,091	OA90天	2 %
7	DPS	DFS	3	應收帳款	115,045	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	130,101	月結90天	1 %
8	達泰	本公司	2	應收帳款	32,227	OA90天	-
9	DFLB	DPS	3	其他應收款	465,000	-	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：

民國一〇二年一月一日至六月三十日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 %	1,418,452	(33,507)	(33,507)	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 %	4,308,104	(80,396)	(80,396)	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 %	171,921	14,422	14,422	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 %	90,018	(1,172)	(1,172)	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 %	79,599	(2,796)	(1,454)	本公司之 子公司
正利	達瑞	台灣	電子產品 之生產	50,000	48,100	5,000	25.00 %	38,269	(2,796)	(1,118)	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 %	1,356,456	(70,448)	(37,204)	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 %	87,435	(11,239)	(1,967)	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 %	146,052	(18,880)	(7,867)	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 %	1,212,104	(70,448)	(33,244)	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 %	412,191	(11,239)	(9,272)	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 %	204,446	(18,880)	(11,013)	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 %	1,700,377	(66,592)	(66,592)	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 %	38,380	(1,189)	(1,189)	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 %	18,814	983	983	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 %	1,476	(759)	(759)	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 %	581,874	16,688	16,688	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 %	125,815	23,629	23,629	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 %	640,626	17,103	17,103	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	1,296,750 (USD43,225)	(註一)	1,167,000 (USD38,900)	-	-	1,167,000 (USD38,900)	100.00 %	(70,448) (註三)	2,568,560	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	540,000 (USD18,000)	(註一)	540,000 (USD18,000)	-	-	540,000 (USD18,000)	100.00 %	(11,239) (註二)	499,626	-
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	360,000 (USD12,000)	(註一)	360,000 (USD12,000)	-	-	360,000 (USD12,000)	100.00 %	(18,880) (註二)	350,498	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,470,000 (USD49,000)	(註一)	1,470,000 (USD49,000)	-	-	1,470,000 (USD49,000)	100.00 %	(66,592) (註三)	1,700,377	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	1,023,000 (USD34,100)	(註一)	871,500 (USD29,050)	-	-	871,500 (USD29,050)	100.00 %	17,103 (註二)	640,626	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	120,000 (USD4,000)	(註一)	120,000 (USD4,000)	-	-	120,000 (USD4,000)	100.00 %	23,629 (註二)	125,815	-

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
4,528,500 (USD150,950)	5,246,250 (USD174,875)	(註)

上述台幣數係按102年6月30日，台幣對美金之匯率30.00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一月一日至六月三十日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「重大交易事項相關資訊」及「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4月至6月			
	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	\$ 4,375,758	1,361,270	-	5,737,028
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,375,758</u>	<u>1,361,270</u>	<u>-</u>	<u>5,737,028</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 43,349</u>	<u>(103,433)</u>	<u>-</u>	<u>(60,084)</u>
	101年4月至6月			
	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	\$ 4,671,746	2,131,242	-	6,802,988
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,671,746</u>	<u>2,131,242</u>	<u>-</u>	<u>6,802,988</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 140,592</u>	<u>(46,095)</u>	<u>-</u>	<u>94,497</u>
	102年1月至6月			
	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	\$ 9,028,918	2,762,954	-	11,791,872
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 9,028,918</u>	<u>2,762,954</u>	<u>-</u>	<u>11,791,872</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 153,207</u>	<u>(163,830)</u>	<u>-</u>	<u>(10,623)</u>
	101年1月至6月			
	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	\$ 8,910,297	4,066,422	-	12,976,719
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,910,297</u>	<u>4,066,422</u>	<u>-</u>	<u>12,976,719</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 243,785</u>	<u>(103,288)</u>	<u>-</u>	<u>140,497</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)

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二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。

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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	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	\$ 1,176,650	-	1,176,650
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	51,147	-	51,147
應收票據及帳款淨額(1)	5,790,453	170,894	5,961,347
應收帳款—關係人	27,021	-	27,021
其他應收款	158,625	-	158,625
存 貨	3,875,222	-	3,875,222
預付款項及其他流動資產	386,771	-	386,771
遞延所得稅資產—流動(9)	72,847	(72,847)	-
流動資產合計	<u>11,538,736</u>	<u>98,047</u>	<u>11,636,783</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)

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
以成本法衡量之長期股權投資(7)	6,000	(6,000)	-
備供出售金融資產－非流動(7)	94,845	6,000	100,845
不動產、廠房及設備(2,3)	7,594,898	72,916	7,667,814
無形資產(4)	217,777	(105,352)	112,425
閒置資產(3)	115,544	(115,544)	-
遞延所得稅資產－非流動(8,9)	10,329	116,068	126,397
存出保證金	32,570	-	32,570
預付退休金－非流動(6)	6,036	343	6,379
長期預付租金(4)	-	105,352	105,352
其他非流動資產－其他	97,555	-	97,555
非流動資產合計	<u>8,175,554</u>	<u>73,783</u>	<u>8,249,337</u>
資產總計	<u>\$ 19,714,290</u>	<u>171,830</u>	<u>19,886,120</u>
負債			
短期借款	\$ 1,563,114	-	1,563,114
應付票據及帳款	6,582,718	-	6,582,718
應付帳款－關係人	32,913	-	32,913
其他應付款項－關係人	15,587	-	15,587
其他應付款(1,5)	1,365,819	241,858	1,607,677
其他流動負債	192,880	-	192,880
流動負債合計	<u>9,753,031</u>	<u>241,858</u>	<u>9,994,889</u>
長期借款	1,103,000	-	1,103,000
負債準備－非流動	96,943	-	96,943
應計退休金負債(6)	27,131	44,434	71,565
遞延所得稅負債(9)	-	3,363	3,363
其他非流動負債	11,270	-	11,270
非流動負債合計	<u>1,238,344</u>	<u>47,797</u>	<u>1,286,141</u>
負債總計	<u>10,991,375</u>	<u>289,655</u>	<u>11,281,030</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	3,189,020	-	3,189,020
資本公積	4,471,758	-	4,471,758
保留盈餘(10)	1,110,909	(122,966)	987,943
其他權益(2,5,6)	(87,042)	5,141	(81,901)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,684,645</u>	<u>(117,825)</u>	<u>8,566,820</u>
非控制權益	38,270	-	38,270
權益總計	<u>8,722,915</u>	<u>(117,825)</u>	<u>8,605,090</u>
負債及權益總計	<u>\$ 19,714,290</u>	<u>171,830</u>	<u>19,886,120</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 6,802,988	-	6,802,988	12,976,719	-	12,976,719
營業成本(2,6)	(6,047,975)	4,499	(6,043,476)	(11,560,819)	1,495	(11,559,324)
營業毛利	755,013	4,499	759,512	1,415,900	1,495	1,417,395
營業費用：						
推銷費用	(269,144)	-	(269,144)	(513,841)	-	(513,841)
管理費用	(162,168)	-	(162,168)	(313,006)	-	(313,006)
研發費用	(233,703)	-	(233,703)	(450,051)	-	(450,051)
營業費用合計	(665,015)	-	(665,015)	(1,276,898)	-	(1,276,898)
營業利益	89,998	4,499	94,497	139,002	1,495	140,497
營業外收入及支出：						
其他收入	76,503	-	76,503	96,139	-	96,139
其他利益及損失	(3,837)	-	(3,837)	(5,060)	-	(5,060)
財務成本	(19,989)	-	(19,989)	(45,105)	-	(45,105)
營業外收入及支出合計	52,677	-	52,677	45,974	-	45,974
稅前淨利	142,675	4,499	147,174	184,976	1,495	186,471
所得稅費用(8)	(78,196)	948	(77,248)	(85,872)	2,641	(83,231)
本期淨利	64,479	5,447	69,926	99,104	4,136	103,240
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)	36,512	124	36,636	(95,495)	(1,208)	(96,703)
備供出售金融資產未實現評價利益	(8,855)	-	(8,855)	29,383	-	29,383
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	27,657	124	27,781	(66,112)	(1,208)	(67,320)
本期綜合損益總額	<u>\$ 92,136</u>	<u>5,571</u>	<u>97,707</u>	<u>32,992</u>	<u>2,928</u>	<u>35,920</u>
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	64,580	5,447	70,027	99,594	4,136	103,730
非控制權益	(101)	-	(101)	(490)	-	(490)
	<u>\$ 64,479</u>	<u>5,447</u>	<u>69,926</u>	<u>99,104</u>	<u>4,136</u>	<u>103,240</u>
本期綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	92,237	5,571	97,808	33,482	2,928	36,410
非控制權益	(101)	-	(101)	(490)	-	(490)
	<u>\$ 92,136</u>	<u>5,571</u>	<u>97,707</u>	<u>32,992</u>	<u>2,928</u>	<u>35,920</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>0.02</u>	<u>0.22</u>	<u>0.31</u>	<u>0.02</u>	<u>0.33</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>0.02</u>	<u>0.22</u>	<u>0.31</u>	<u>0.01</u>	<u>0.32</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年一月一日至六月三十日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六月三十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為170,894千元。
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：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本：		
折舊費用	\$ (3,951)	(400)
所得稅前調整數	<u>\$ (3,951)</u>	<u>(400)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備：		
累積折舊	\$ (42,628)	
累積換算調整數影響數	1,904	
相關所得稅影響數	<u>24,516</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (16,208)</u>	

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六月三十日重分類閒置資產至固定資產項下之金額為115,544千元。
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六月三十日重分類土地使用權至長期預付租金項下之金額為105,352千元。

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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
	101.6.30	
合併資產負債表		
應計負債	\$ (70,964)	
累積換算調整數影響數	(696)	
相關所得稅影響數	<u>6,199</u>	
保留盈餘調整數	\$ <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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ <u>(548)</u>	<u>(1,095)</u>
所得稅前調整數	\$ <u>(548)</u>	<u>(1,095)</u>
	101.6.30	
合併資產負債表		
應計退休金負債	\$ (44,434)	
預付退休金	343	
未認列為退休金成本之淨損失	(6,349)	
相關所得稅影響數	<u>9,143</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u>(41,297)</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六月三十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.(1)前述變動對遞延所得稅資產之增加(減少)列示如下：

	101.6.30
累積帶薪假	\$ 6,199
退休金	9,143
不動產、廠房及設備	24,516
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 39,858</u>

(2)前述變動對遞延所得稅費用之增加(減少)列示如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
退休金	\$ 87	174
不動產、廠房及設備	(1,035)	(2,815)
	<u>\$ (948)</u>	<u>(2,641)</u>

9.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六月三十日之遞延所得稅資產－非流動增加76,210千元；遞延所得稅負債增加3,363千元。

10.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
退休金	\$ (41,297)
累積帶薪假	(65,461)
不動產、廠房及設備	(16,208)
	<u>\$ (122,966)</u>