

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十六年及九十五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉楓樹村一鄰六號
電話：(03)2508800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~19
(五)關係人交易	20~23
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24~25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	27~29
3.大陸投資資訊	29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30~31
(十二)部門別財務資訊	31

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九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，並未依照我國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

達方電子股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關Darfon Europe B.V.、正方電子(深圳)有限公司、Darfon Electronics Czech s.r.o.、Darfon America Corp.、淮安達方電子有限公司及達泰科技有限公司之財務報表，於民國九十六年六月三十日之資產總額為1,820,412千元，占合併資產總額13.63%；負債總額為1,579,092千元，占合併負債總額16.99%；暨民國九十六年上半年度之營業收入淨額合計為1,364,940千元，占合併營業收入淨額14.43%；本期淨利總額為28,534千元，占合併總淨利為3.78%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一之轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述之被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述民國九十六年上半年度之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而需作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

唐 慈 杰

會 計 師：

張 惠 貞

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

民國九十六年八月十六日

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

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.6.30		95.6.30			負債及股東權益	96.6.30		95.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 436,243	3	417,823	4	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 2,249,539	17	1,852,894	19	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	4,650,614	35	2,713,854	27	2270 一年內到期長期借款(附註四(七)及六)	242,308	2	92,308	1	
1150 應收關係人款淨額(附註五)	414,192	3	268,240	3	2120 應付票據及帳款	4,933,866	37	3,512,226	36	
1190 其他金融資產—流動(附註六)	131,518	1	191,940	2	2150 應付關係人款項(附註五)	158,408	1	98,972	1	
1210 存貨淨額(附註四(三))	2,661,983	20	2,120,248	22	2170 應付費用及其他流動負債	979,664	7	828,340	8	
1250 預付費用及其他流動資產	230,813	2	146,817	1	2216 應付股利、員工紅利及董監酬勞	361,270	3	87,422	1	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(九))	68,153	1	128,891	1		流動負債合計	8,925,055	67	6,472,162	66
流動資產合計	8,593,516	65	5,987,813	60	2420 長期借款(附註四(七)及六)	342,307	3	384,615	4	
固定資產(附註四(四)及六)：					28XX 其他負債(附註四(八)及五)	24,925	-	33,195	-	
1501 土地	143,761	1	143,761	2		負債合計	9,292,287	70	6,889,972	70
1521 房屋及建築	1,343,655	10	1,270,858	13		股東權益(附註四(十))：				
1531 機器設備	4,023,093	30	3,635,603	37	3110 普通股股本	1,826,142	14	1,493,460	15	
1537 模具設備	126,297	1	112,243	1	3150 待分配股票股利	395,061	3	332,682	3	
1561 辦公設備	210,046	2	74,124	1	3210 資本公積—普通股股票溢價	512,141	4	512,141	5	
1681 其他設備	304,602	2	130,405	1	3310 法定盈餘公積	173,444	1	48,304	-	
1670 預付工程及設備款	729,635	6	103,757	1	3351 累積盈餘	1,125,381	8	550,865	6	
	6,881,089	52	5,470,751	56	3420 累積換算調整數	30,752	-	1,535	-	
1599 減：累計減損	(73,373)	(1)	(89,685)	(1)		4,062,921	30	2,938,987	29	
15x9 累積折舊	(2,545,546)	(19)	(1,953,815)	(20)	3610 少數股權	-	-	57,982	1	
固定資產淨額	4,262,170	32	3,427,251	35		股東權益合計	4,062,921	30	2,996,969	30
其他資產：						重大承諾事項及或有事項(附註七及十(二))				
17xx 無形資產(附註四(五))	115,543	1	138,665	2						
1801 出租資產(附註四(四)及六)	33,293	-	34,710	-						
1811 閒置資產(附註四(四)及六)	217,189	2	226,433	3						
1820 存出保證金	57,910	-	13,972	-						
1830 遞延費用	59,892	-	28,709	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(九))	15,695	-	29,388	-						
其他資產合計	499,522	3	471,877	5						
資產總計	\$ 13,355,208	100	9,886,941	100		負債及股東權益總計	\$ 13,355,208	100	9,886,941	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

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

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 9,457,131	100	6,494,295	100
5000 營業成本(附註四(八)、五及十(一))	<u>(7,682,882)</u>	<u>(81)</u>	<u>(5,032,772)</u>	<u>(77)</u>
營業毛利	<u>1,774,249</u>	<u>19</u>	<u>1,461,523</u>	<u>23</u>
營業費用(附註四(五)(八)、五及十(一))：				
6100 推銷費用	(501,116)	(5)	(341,839)	(5)
6200 管理費用	(157,560)	(2)	(140,601)	(2)
6300 研究發展費用	<u>(296,623)</u>	<u>(3)</u>	<u>(280,219)</u>	<u>(5)</u>
	<u>(955,299)</u>	<u>(10)</u>	<u>(762,659)</u>	<u>(12)</u>
6900 營業淨利	<u>818,950</u>	<u>9</u>	<u>698,864</u>	<u>11</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,057	-	989	-
7130 處分固定資產利益	-	-	75	-
7160 兌換利益淨額	37,023	-	22,366	-
7480 什項收入	<u>100,474</u>	<u>1</u>	<u>34,756</u>	<u>1</u>
	<u>140,554</u>	<u>1</u>	<u>58,186</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(四))	(89,876)	(1)	(61,277)	(1)
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	(35,440)	(1)
7880 什項支出(附註十(一))	<u>(34,078)</u>	<u>-</u>	<u>(9,304)</u>	<u>-</u>
	<u>(123,954)</u>	<u>(1)</u>	<u>(106,021)</u>	<u>(2)</u>
7900 本期稅前淨利	835,550	9	651,029	10
8110 所得稅費用(附註四(九))	<u>(80,860)</u>	<u>(1)</u>	<u>(128,131)</u>	<u>(2)</u>
9600 合併總淨利	<u>\$ 754,690</u>	<u>8</u>	<u>522,898</u>	<u>8</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 740,820	8	536,237	8
少數股權	<u>13,870</u>	<u>-</u>	<u>(13,339)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 754,690</u>	<u>8</u>	<u>522,898</u>	<u>8</u>

基本每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十一)) \$ 3.34 2.41

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

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

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈餘 公積	累積盈餘	累積換算 調整數	少數股權	合計
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 1,493,460	-	512,141	1,084	481,952	6,991	71,321	2,566,949
盈餘指撥及分配(附註四(十))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	47,220	(47,220)	-	-	-
股東股利－股票	-	298,692	-	-	(298,692)	-	-	-
員工紅利－股票	-	33,990	-	-	(33,990)	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	-	(74,673)	-	-	(74,673)
董監事酬勞	-	-	-	-	(4,249)	-	-	(4,249)
員工紅利－現金	-	-	-	-	(8,500)	-	-	(8,500)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(5,456)	-	(5,456)
民國九十五年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	536,237	-	(13,339)	522,898
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 1,493,460</u>	<u>332,682</u>	<u>512,141</u>	<u>48,304</u>	<u>550,865</u>	<u>1,535</u>	<u>57,982</u>	<u>2,996,969</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,826,142	-	512,141	48,304	1,266,032	17,013	30,036	3,699,668
盈餘指撥及分配(附註四(十))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	125,140	(125,140)	-	-	-
股東股利－股票	-	316,221	-	-	(316,221)	-	-	-
員工紅利－股票	-	78,840	-	-	(78,840)	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	-	(316,221)	-	-	(316,221)
董監事酬勞	-	-	-	-	(11,263)	-	-	(11,263)
員工紅利－現金	-	-	-	-	(33,786)	-	-	(33,786)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	13,739	-	13,739
民國九十六年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	740,820	-	13,870	754,690
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	(43,906)	(43,906)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,826,142</u>	<u>395,061</u>	<u>512,141</u>	<u>173,444</u>	<u>1,125,381</u>	<u>30,752</u>	<u>-</u>	<u>4,062,921</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 754,690	522,898
調整項目：		
折舊費用	359,092	266,505
各項攤提	69,604	24,751
固定資產轉列遞延費用	261	-
出售固定資產損失(利益)	112	(75)
固定資產轉列費用	(199)	38
營業資產及負債淨變動：		
應收票據及帳款	(337,034)	(19,288)
應收關係人款項	(198,763)	26,177
其他金融資產-流動	30,222	(61,437)
存貨	(508,581)	(737,082)
預付款項及其他流動資產	(3,336)	(7,692)
遞延所得稅資產	(1,389)	90,092
應付票據及帳款	293,173	318,195
應付費用及其他流動負債	(187,822)	262,212
應付關係人款項	21,860	30,352
其他負債	(3,123)	(2,301)
營業活動之淨現金流入	<u>288,767</u>	<u>713,345</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	-	75
購置固定資產價款	(737,416)	(570,308)
存出保證金(增加)減少	(37,220)	6,622
遞延費用增加	(72,576)	(30,243)
投資活動之淨現金流出	<u>(847,212)</u>	<u>(593,854)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加數	502,680	534,898
長期借款增加數	200,000	-
長期借款減少數	(46,154)	(463,077)
向少數股權購買子公司股權	(21,932)	-
融資活動之淨現金流入	<u>634,594</u>	<u>71,821</u>
匯率影響數	(16,020)	19,802
本期現金及約當現金增加數	60,129	211,114
期初現金及約當現金餘額	376,114	206,709
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 436,243</u>	<u>417,823</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 91,505	53,669
本期支付所得稅	\$ 99,280	9,773

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

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

合併財務報表附註

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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。主要經營電源元件、週邊元件及整合通訊元件之生產及銷售。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司及子公司(以下簡稱合併公司)之員工人數分別約為18,748人及11,276人。

本公司之合併子公司及其業務性質列示如下：

	本公司直接及間接 之持股比例(%)	
	96.6.30	95.6.30
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	100.00	100.00
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	100.00	100.00
Darfon Europe B.V. (DFU)	100.00	100.00
蘇州達方電子有限公司(DFS)	100.00	100.00
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	100.00	100.00
蘇州達方光電有限公司(DSO)	100.00	100.00
淮安達方電子有限公司(DFH)	100.00	-
Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	100.00	100.00
Darfon America Corp. (DFA)	100.00	100.00
達泰科技股份有限公司(達泰)	100.00	50.00

上述之合併子公司主要營業項目均為電源元件、週邊元件及整合通訊元件之製造、銷售及相關產業之投資。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則暨我國一般公認會計原則編製，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製準則

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。

合併公司間之交易及年底應收、應付餘款均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予銷除。

母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部份不再攤銷，

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部份，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣報表之換算

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(五)資產減損

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

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(六)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)應收關係人款項

凡因出售予關係人各項原材料、成品、固定資產及勞務而產生之應收而未收之帳款，及對關係人貸予資金以供融通，而造成之應收而未收之融資款及相關之利息，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收而未收之墊付款，均列入應收關係人款項。並依其收款期限是否一年以內而劃分為短期性應收關係人款項及長期性應收關係人款項。合併公司對各項應收關係人款項之收款，原則上均儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據評估授信客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後，酌實提列。

(九)存 貨

存貨平時係採標準成本計價，結算時則將成本差異分攤至銷貨成本及期末存貨，以求得存貨按平均法計價之實際成本，並依成本與市價孰低之原則評價。市價則採淨變現價值或重置成本為基礎。

(十)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

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

土地以外之各項固定資產之折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3~50年
- 2.機器設備：2~10年
- 3.模具設備：2年
- 4.辦公及其他設備：2~8年

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

未供營業使用之固定資產，轉列閒置資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下，並適用資產減損之會計處理。

(十一)無形資產

主要係購買專利使用權所支付之權利金及土地使用權等，本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，所取得之無形資產於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。採用上述新公佈之會計原則，對合併公司之財務報表並無重大影響。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。合併公司目前持有之各項無形資產之攤銷年限如下：

- 1.權利金：10年
- 2.土地使用權：50年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

主要係租賃改良等，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限攤銷。租賃改良之攤銷年限為2~3年。

(十三)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司及國內子公司達泰訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司及國內子公司達泰依勞動基準法之規定，按月分別依薪資總額百分之二及三提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

本公司及國內子公司達泰以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

2.確定提撥退休辦法

自民國九十四年七月一日起，合併公司屬國內者，配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

國外之合併公司實施確定提撥之退休離職辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(十四)收入認列

銷貨收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

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

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

合併公司屬國內者，於民國八十七年度(含)以後之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

(十六)基本每股盈餘

基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；流通在外股數若因無償配股所增加之股數，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,935	2,253
銀行存款	431,308	415,570
	<u>\$ 436,243</u>	<u>417,823</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應收票據及帳款總額	\$ 5,786,548	3,533,410
減：應收帳款讓售	(1,099,483)	(791,264)
備抵呆帳	(27,068)	(20,842)
備抵折讓	(9,383)	(7,450)
	<u>\$ 4,650,614</u>	<u>2,713,854</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

96.6.30							
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已 預 支 金 額	利率區間	提供擔保 項 目	重 要 之 移 轉 條 件	
永豐商業銀行 (原建華商業銀行)	\$ 744,007	1,093,000	744,007	2.17%~6%	本票 1,100,000	-	
台新國際商業銀行	333,188	620,000	333,188	2.24%~5.91%	本票 620,000	-	
台北富邦商業銀行	22,288	491,025	22,288	5.90%~5.95%	本票 491,025	-	
	\$ 1,099,483	2,204,025	1,099,483		2,211,025		
95.6.30							
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已 預 支 金 額	利率區間	提供擔保 項 目	重 要 之 移 轉 條 件	
永豐商業銀行	\$ 576,392	900,000	576,392	1.92%~2.08%	本票 800,000	-	
台新國際商業銀行	214,872	320,000	210,763	2.06%~2.15%	本票 320,000	-	
	\$ 791,264	1,220,000	787,155		1,120,000		

上列提供予永豐商業銀行之擔保本票，係與應收關係人帳款債權移轉一併開立本票作為擔保，請詳附註五。

(三)存 貨

	96.6.30	95.6.30
原 料	\$ 1,152,506	776,875
在 製 品	508,574	649,605
製 成 品	1,190,598	812,429
	2,851,678	2,238,909
減：備抵存貨跌價損失	(189,695)	(118,661)
	\$ 2,661,983	2,120,248

(四)固定資產、出租資產及閒置資產

民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司因出租廠房依帳面價值列於其他資產之金額分別為33,293千元及34,710千元。

民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司因部份廠房未使用而列於其他資產之金額分別為217,189千元及226,433千元。

民國九十六年上半年度，合併公司利息資本化前之利息支出總額為93,200千元，利息資本化金額為3,324千元，其資本化年利率為4.52%。

(五)無形資產

	96.6.30	95.6.30
權 利 金	\$ 38,210	57,315
土地使用權	77,333	81,350
	\$ 115,543	138,665

合併公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為10,547千元及10,515千元，列於營業費用項下。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
銀行借款	\$ 2,149,539	1,842,909
應付商業本票	<u>100,000</u>	<u>9,985</u>
	<u>\$ 2,249,539</u>	<u>1,852,894</u>

上列民國九十六年及九十五年六月三十日之短期借款之利率分別為1.31%~6.1975%及0.84%~6.32%。民國九十六年及九十五年六月三十日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為2,855,820千元及3,121,035千元。民國九十六年及九十五年六月三十日，分別開立本票約為3,583,675千元及2,541,995千元作為前述借款額度之擔保。

(七)長期借款

<u>債 權 人</u>	<u>借款性質</u>	<u>還 款 說 明</u>	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
中華開發 工業銀行	抵押借款	本金自民國九十五年三月起，三個月為一期，十三期平均攤還本金，按月付息並以廠房為抵押。	\$ 184,615	276,923
中華開發 工業銀行	信用借款	貸款於民國九十六年八月一次還清。	150,000	150,000
玉山銀行	抵押借款	合約期間自民國九十四年十一月四日至九十八年十一月四日，本金屆期一次還清，按月付息並以廠房為抵押。	50,000	50,000
玉山銀行	抵押借款	合約期間自民國九十六年五月三十日至一〇〇年五月三十日，本金屆期一次還清，按月付息並以廠房為抵押。	200,000	-
合 計			<u>584,615</u>	<u>476,923</u>
減：一年內到期之長期借款			<u>(242,308)</u>	<u>(92,308)</u>
			<u>\$ 342,307</u>	<u>384,615</u>

合併公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之擔保品，其明細請詳附註六。

上列民國九十六年及九十五年六月三十日之長期借款之利率分別為2.73%~3.19%及2.70%~3.01%。民國九十六年及九十五年六月三十日，分別開立本票約1,335,000千元及1,127,000千元作為上述借款之擔保。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)職工退休金

合併公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度有關退休金費用資料如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 62,266	60,732
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	53,486	30,460
確定提撥之淨退休金成本	17,876	14,840
期末應付退休金餘額(帳列其他負債)	23,943	31,257

(九)所得稅

1.DFS、DFZ及DSO符合中國大陸「外商投資企業和外國企業所得稅法」之獎勵規定，對生產性外商投資企業，從開始獲利年度起，可選擇有獲利之當年度或次一年度起適用兩年內免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。DFS於民國八十八年度開始獲利，選擇於民國八十九年度開始適用免稅之規定，截至民國九十六年六月三十日止，其稅率為10%。DFZ及DSO目前皆屬免稅階段。

2.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

3.所得稅費用組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 82,249	38,039
遞延所得稅費用(利益)	(1,389)	90,092
	<u>\$ 80,860</u>	<u>128,131</u>

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

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 208,888	162,757
未分配盈餘加徵10%之稅額	36,993	487
備抵評價科目本期變動數	(255,266)	(69,870)
其他	90,245	34,757
所得稅費用	<u>\$ 80,860</u>	<u>128,131</u>

5.遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
投資抵減	\$ 124,102	54,092
虧損扣抵	63,394	94,093
其他	66,381	11,777
備抵評價科目本期變動數	(255,266)	(69,870)
所得稅費用	<u>\$ (1,389)</u>	<u>90,092</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 合併公司產生遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減之個別所得稅影響數如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動：		
未實現售後服務費	\$ 34,738	25,833
聯屬公司間未實現銷貨毛利	21,976	6,036
投資抵減	-	37,943
虧損扣抵	-	48,057
其他	12,842	11,349
	<u>69,556</u>	<u>129,218</u>
減：備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,403)</u>	<u>(327)</u>
	<u>\$ 68,153</u>	<u>128,891</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 163,063	258,467
資產減損	18,343	30,884
採權益法認列之投資損失	6,917	-
虧損扣抵	75,684	214,263
其他	15,695	68,210
	<u>279,702</u>	<u>571,824</u>
減：備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(264,007)</u>	<u>(542,436)</u>
	<u>\$ 15,695</u>	<u>29,388</u>

7. 依據促進產業升級條例之規定，投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出可自當年度起五年內抵減應納所得稅，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國九十六年六月三十日止，合併公司尚未抵減之投資抵減金額及其最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>本公司</u>	<u>達泰</u>	<u>合計</u>
民國九十六年度	\$ -	8,391	8,391
民國九十八年度	33,159	-	33,159
民國九十九年度	78,980	2,251	81,231
民國一〇〇年度	40,282	-	40,282
	<u>\$ 152,421</u>	<u>10,642</u>	<u>163,063</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十六年六月三十日止，合併公司尚可申報扣抵之虧損金額及其最後扣抵期限如下：

<u>最 後 可 抵 減 年 度</u>	<u>本 公 司</u>	<u>達 泰</u>	<u>合 計</u>
民國九十七年十二月三十一日	\$ -	4,085	4,085
民國九十八年十二月三十一日	-	99,422	99,422
民國九十九年十二月三十一日	-	110,113	110,113
民國一〇〇年十二月三十一日	-	89,117	89,117
	<u>\$ -</u>	<u>302,737</u>	<u>302,737</u>

8.兩稅合一相關資訊：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,174</u>	<u>84</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，於民國九十六年度對中華民國居住者就民國九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為5.78%；對民國九十四年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為0.02%。

9.未分配盈餘相關資訊：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 1,125,381</u>	<u>550,865</u>

10.本公司營利事業所得稅結算申報，業奉稅捐機關核定至民國九十三年度。

(十)股東權益

1.股本及增資案

民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,853,800千元，每股面額10元，分為185,380千股，截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，已發行之股份分別為182,614千股及149,346千股。

本公司於民國九十六年五月十五日股東常會決議以股東股利316,221千元及員工紅利78,840千元轉增資發行普通股39,056千股，共計395,061千元，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國九十六年七月三日為增資基準日，並已辦妥相關變更登記。

本公司於民國九十五年五月十一日股東常會決議以股東股利298,692千元及員工紅利33,990千元轉增資發行普通股33,268千股，共計332,682千元，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國九十五年八月二十一日為增資基準日，並已辦妥相關變更登記。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.法定盈餘公積、盈餘分配及股利政策

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘前應就稅後純益提出百分之十為法定公積，惟已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補虧損外，不得使用。惟該項公積已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議撥充資本，並以撥充其半數為限。

(2)股東及員工紅利

本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- A.員工紅利訂定為百分之五以上。
- B.董事及監察人酬勞不超過百分之一。
- C.其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

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。

(十一)普通股每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
本期淨利	\$ <u>740,820</u>	<u>536,237</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>222,120</u>	<u>222,120</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>3.34</u>	<u>2.41</u>

民國九十六年五月十五日經股東會決議無償配發之股息紅利及員工紅利計39,506千股，董事會訂定增資基準日為民國九十六年七月三日，因於財務報表提出日之前，故追溯調整計算基本每股盈餘。

(十二)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產與負債，包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產—流動、應收/應付關係人款、短期借款、應付股利及應付費用等，係以其在資產負債表上之帳面價值為其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

除上述非衍生性短期金融商品外，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	96.6.30				95.6.30			
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值			
		公開報價決定之金額	評價方式估計之金額		公開報價決定之金額	評價方式估計之金額		
金融資產：								
存出保證金	\$ 57,910	-	57,910	13,972	-	13,972		
金融負債：								
長期借款	584,615	-	584,615	476,923	-	476,923		
資產負債表外金融商品：								
信用狀	-	-	48,129	-	-	19,888		

合併公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)存出保證金：存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
 - (2)長期借款：長期借款因多採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
 - (3)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- 2.合併公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益皆為0千元。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之金融商品並無重大之市場價格風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達) (原名稱明基電通股份有限公司)	係本公司之母公司
BenQ Europe B.V. (BQE)	係佳世達之子公司
明基電通信息技術有限公司(BQS)	係佳世達間接控股之子公司
明基上海倉儲有限公司(BQLS)	係佳世達間接控股之子公司
均豪精密工業(蘇州)有限公司(GPS)	係佳世達間接控股之子公司
明基電通(上海)有限公司(BQHU)	係佳世達間接控股之子公司
BenQ Latin America Corp. (BQLA)	係佳世達間接控股之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達以權益法評價之被投資公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	係友達間接控股之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	<u>96年上半年度</u>		<u>95年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	佔 合 併	<u>金 額</u>	佔 合 併
		淨 額 %		公司銷貨
達運蘇州	\$ 316,863	3	-	-
BQLA	118,542	1	45,865	1
BQS	115,232	1	160,086	2
BQHU	48,596	1	60,435	1
BQE	41,104	1	80,771	1
友達	17,809	-	167,137	3
其他	79,409	1	245,071	4
	<u>\$ 737,555</u>	<u>8</u>	<u>759,365</u>	<u>12</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔合併公司應收票據及帳款 %	金額	佔合併公司應收票據及帳款 %
達運蘇州	\$ 209,476	4	-	-
BQLA	94,004	2	39,408	1
BQS	45,538	1	87,794	3
BQHU	19,086	-	16,480	1
BQE	14,257	-	20,986	1
友達	5,098	-	99,415	3
其他	26,733	1	96,698	3
	414,192	8	360,781	12
減：應收關係人帳款讓售	-	-	(82,419)	(3)
備抵折讓	-	-	(10,122)	-
	<u>\$ 414,192</u>	<u>8</u>	<u>268,240</u>	<u>9</u>

合併公司截至民國九十五年六月三十日有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊明細如下：

承購人	轉售金額	95.6.30		提供擔保項目	重要之移轉條件
		銀行所給予之額度	已預支金額		
永豐商業銀行	\$ 82,419	200,000	82,419	1.92%~2.08% 本票800,000	-

民國九十六年上半年度及九十五年上半年度，合併公司銷貨予關係人之交易條件，與一般銷售尚無顯著不同。

2. 進貨及應付票據及帳款

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額 %	金額	佔合併公司進貨淨額 %
GPS	\$ 92,440	1	29,224	-
BQLS	-	-	33,660	-
其他	-	-	10,244	-
	<u>\$ 92,440</u>	<u>1</u>	<u>73,128</u>	<u>-</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	金 額	佔 合 併 公 司 應 付 票 據 及 帳 款 %	金 額	佔 合 併 公 司 應 付 票 據 及 帳 款 %
GPS	\$ 27,579	1	30,987	1
其他	-	-	12,039	-
	<u>\$ 27,579</u>	<u>1</u>	<u>43,026</u>	<u>1</u>

合併公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，付款期限約為90天。

3.佣金支出

民國九十六年上半年度因友達提供銷售業務相關之協助予合併公司，合併公司應支付友達之佣金費用為42,041千元，民國九十六年六月三十日，因上述佣金支出而產生之應付佣金為39,094千元。

4.租金支出

合併公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之租金分別為12,660千元及8,828千元，帳列營業費用項下。

5.其 他

民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司為向銀行申請授信額度，由佳世達提供Letter of Support予貸款銀行之金額分別為0元及1,411,995千元。

6.其他應付款項

關係人代墊合併公司各項費用及應付關係人之租金，合併公司尚未償付之餘額，明細如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
BQS	\$ 85,018	55,342
其他	<u>6,717</u>	<u>604</u>
	<u>\$ 91,735</u>	<u>55,946</u>

7.應收款項

綜上應收關係人款項彙總如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應收帳款	<u>\$ 414,192</u>	<u>268,240</u>

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.應付款項

綜上應付關係人款項彙總如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應付帳款	\$ 27,579	43,026
應付佣金	39,094	-
其他應付款	<u>91,735</u>	<u>55,946</u>
	<u>\$ 158,408</u>	<u>98,972</u>

六、質押之資產

		<u>帳面價值</u>	
<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
機器設備、廠房及土地	長期借款	\$ 822,247	860,259
定存單	保稅倉庫押金等	<u>3,500</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 825,747</u>	<u>860,259</u>

上列廠房包括列於出租資產及閒置資產之廠房；定存單帳列其他金融資產—流動項下。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司為購買機器設備及原料已開出而尚未使用信用狀分別約為48,129千元及19,888千元。
- (二)民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證之金額分別為22,000千元及25,500千元。
- (三)民國九十六年六月三十日，合併公司已簽訂之營業租賃合約在未來年度應支付租金總額彙總如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
96.7.1~97.6.30	\$ 58,585
97.7.1~98.6.30	30,499
98.7.1~99.6.30	25,525
99.7.1~100.6.30	25,395
100.7.1~101.6.30	<u>25,395</u>
	<u>\$ 165,399</u>

- (四)民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司因應收帳款及應收關係人帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為2,211,025千元及1,120,000千元，其相關說明請詳附註四(二)「應收票據及帳款淨額」及附註五「關係人交易」項下說明。
- (五)合併公司於民國九十六年及九十五年六月三十日開立本票供長短期借款之擔保，金額分別為4,918,675千元及3,668,995千元。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一)本公司董事會於民國九十六年四月十九日決議辦理現金增資25,000千股，此增資案業經主管機關核准，並以民國九十六年七月三日為增資基準日，每股以新台幣80元溢價發行，共計募得資金20億元，截至民國九十六年八月十六日，相關變更登記業已辦理完竣。
- (二)本公司董事會於民國九十六年八月十日決議向佳世達購買位於桃園縣龜山鄉山鶯路167號之土地及廠房，交易總價款為502,700千元。
- (三)本公司董事會於民國九十六年八月十日決議透過DFLB分別向明基納閩馬來西亞股份有限公司及均豪精密工業股份有限公司購買GPM Holding Corporation Limited之100%股權，交易總價款分別為美金7,777千元及2,373千元。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	96年上半年度			95年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	734,711	339,295	1,074,006	431,362	302,227	733,589
勞健保費用	37,397	22,665	60,062	24,068	18,670	42,738
退休金費用	51,745	19,617	71,362	31,390	13,910	45,300
其他用人費用	4,538	17,932	22,470	32,119	15,346	47,465
折舊費用	321,569	33,434	355,003	225,063	37,315	262,378
攤銷費用	22,272	47,332	69,604	1,936	22,815	24,751

(註)民國九十六年上半年度及九十五年上半年度，出租及閒置資產折舊費用分別為4,089千元及4,127千元，帳列營業外費用及損失一什項支出。

- (二)民國九十五年十月四日及五日，本公司遭員工竊取電子網路銀行之授權密碼及金鑰，將本公司銀行存款計56,330千元匯出至多個人頭帳戶。本公司一方面已依法採取相關之法律措施，另一方面也已透過佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)向保險公司申請員工忠誠險之理賠。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

佳世達係透過其孫公司BenQ Mobile GmbH & Co. OHG (以下簡稱BMG)向歐洲AIG保險公司(以下簡稱AIG)投保員工忠誠險，投保範圍包括佳世達及其子公司(包含本公司)，AIG經過調查後已決定在扣除自負額後，全額理賠1,288,766歐元，惟因佳世達在民國九十五年九月二十八日經董事會決議停止對BMG之母公司BenQ Mobile Holding B.V.進行資金挹注後，BMG已向德國法院申請無力清償保護，並由德國法院指派管理人接管BMG，因BMG之破產管理人也向AIG申請理賠，致AIG已先將理賠金匯入德國法院指定之信託帳戶，待法院確定理賠對象後，再行支付，因本公司最終能否取得理賠金尚無法確定，故本公司業於民國九十五年十月將相關損失金額全數估列入帳，帳列營業外費用及損失—什項支出項下。本公司已於民國九十六年三月向德國法院申請支付理賠金，截至民國九十六年八月十六日止，此案件仍於德國法院審理中。

(三)重分類

民國九十五年上半年度之合併財務報表中若干金額為配合民國九十六年上半年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對合併財務報表並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十六年上半年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	本公司	達泰	應收關係人款項	4,095	4,095	-	短期資金融通	進貨 49,803	業務所需	-	-	-	406,292	1,625,169
1	本公司	DFBVI	長期應收關係人款	256,802	213,658	-	長期性投資墊款	銷貨 581,058 進貨 4,216,360	-	-	-	-	406,292	1,625,169

(註)：資金貸與他人總額以本公司最近期經會計師簽證後之財務報表之淨值40%為限；有短期融通資金必要之子公司及母公司，以不超過本公司最近期經會計師簽證後財務報表淨值10%為限。

(註一)：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	DFBVI股票	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	-	825,388	100.00 %	825,388	-
本公司	DFU股權	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	-	17,776	100.00 %	17,776	-
本公司	DFLB股票	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	-	376,905	100.00 %	376,905	-
本公司	達泰股票	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	6,007	62,753	100.00 %	82,667	-

(註)：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者：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者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	DFBVI	本公司之子公司	(銷貨)	581,058	(9%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	800,765	21 %	
本公司	DFC	本公司間接控股之子公司	(銷貨)	198,722	(3%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	261,680	7 %	
本公司	DFBVI	本公司之子公司	進貨	4,216,360	82 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(1,109,804)	(64)%	
本公司	達運蘇州	聯屬公司	(銷貨)	316,863	(5)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	209,476	5 %	
本公司	DFA	本公司間接控股之子公司	(銷貨)	160,872	(2)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	149,581	4 %	
本公司	BQLA	聯屬公司	(銷貨)	118,542	(2)%	OA45天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	94,004	3 %	

(註)：上列交易除達運蘇州及BQLA外，其餘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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	DFBVI	本公司之子公司	800,765	1.53	-	-	186,434	-
本公司	DFC	本公司間接控股之子公司	261,680	1.36	128,127	-	69,792	-
本公司	達運蘇州	請詳附註五	209,476	5.34	-	-	99,652	-
本公司	DFA	本公司間接控股之子公司	149,581	2.11	-	-	26,188	-

(註)：上列交易除達運蘇州外，其餘於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	870,217	870,217	-	100.00%	825,388	(7,755)	(7,755)	本公司之子公司
本公司	DFU	歐洲	電子產品之買賣	1,377	1,377	-	100.00%	17,776	-	-	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	356,179	40,262	-	100.00%	376,905	(6,613)	(6,613)	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	330,003	308,070	6,007	100.00%	62,753	22,595	10,784	本公司之子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	605,597	605,597	-	88.94%	718,166	(3,852)	(3,426)	本公司之孫公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	103,116	103,116	-	79.25%	27,129	903	716	本公司之孫公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	163,675	163,675	-	45.25%	114,032	(20,852)	(9,436)	本公司之孫公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	75,291	75,291	-	11.06%	75,004	(3,852)	(426)	本公司之孫公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	27,006	27,006	-	20.75%	27,844	903	187	本公司之孫公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	198,047	198,047	-	54.75%	187,112	(20,852)	(11,416)	本公司之孫公司
DFLB	淮安達方電子有限公司	大陸	本公司主要產品之生產銷售	49,102	-	-	100.00%	49,102	-	-	本公司之孫公司(尚未營運)
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00%	23,895	459	459	係DFLB之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00%	13,942	4,578	4,578	係DFLB之子公司

(註)：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
2	DFBVI	DSO	長期應收關係人款	256,802	213,658	-	長期性投資墊款	-	-	-	-	-	406,292	1,625,169

(註)：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期投資	-	718,166	88.94 %	718,166	
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期投資	-	27,129	79.25 %	27,129	
DFBVI	DSO股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	-	114,032	45.25 %	114,032	

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
DFLB	DFS股權	係DFLB採權益法評 價之被投資公司	採權益法之 長期投資	-	75,004	11.06 %	75,004	
DFLB	DFZ股權	係DFLB採權益法評 價之被投資公司	採權益法之 長期投資	-	27,844	20.75 %	27,844	
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	187,112	54.75 %	187,112	
DFLB	淮安達方電子 有限公司股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	49,102	100.00 %	49,102	
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	23,895	100.00 %	23,895	
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	13,942	100.00 %	13,942	

(註)：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形			交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註	
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額		佔總應收 (付)票據、帳 款之比率
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	(銷貨)	4,216,360	(79%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	1,109,804	58 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	941,625	(18%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	674,394	35 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	172,712	(3%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	126,371	7 %	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	581,058	11 %	月結90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(800,765)	(42)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	4,022,980	77 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(999,082)	(52)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	597,164	11 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(103,465)	(5)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷貨)	4,022,980	(56%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	999,082	29 %	
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	168,900	(2%)	OA360天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	461,137	13 %	
DFS	DSO	係DFLB之子公司	進貨	660,856	10 %	OA120天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(384,652)	(8)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	941,625	14 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(674,394)	(13)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷貨)	597,164	(73%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	103,465	30 %	
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	168,900	22 %	OA360天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(461,137)	(49)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	172,712	22 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(126,371)	(13)%	
DSO	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	660,856	(100%)	OA120天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	384,652	99 %	
DFC	本公司	係DFC之最終母 公司	進貨	198,722	100 %	月結90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(261,680)	(100)%	
DFA	本公司	係DFA之最終母 公司	進貨	160,872	100 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(149,581)	(100)%	

(註)：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	1,109,804	5.82	-	-	992,181	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	674,394	2.87	-	-	161,535	-
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	126,371	3.33	-	-	24,899	-
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	999,082	5.95	-	-	884,591	-
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	461,137	0.80	341,215	-	34,284	-
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	103,465	13.14	-	-	103,302	-
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	130,364	1.46	73,921	-	13,569	-
DSO	DFS	係DSO之聯屬公司	384,652	3.56	-	-	205,431	-

(註)：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益	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	680,888 (USD20,800)		680,888 (USD20,800)	-	-	680,888 (USD20,800)	100 %	(3,852)	793,170	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	130,122 (USD3,975)		130,122 (USD3,975)	-	-	130,122 (USD3,975)	100 %	903	54,973	-
蘇州達方光電 有限公司 (DSO)	本公司主要產 品之生產銷售	361,722 (USD11,050)		361,722 (USD11,050)	-	-	361,722 (USD11,050)	100 %	(20,852)	301,144	-
淮安達方電 子有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	49,102 (USD1,500)		-	49,102 (USD1,500)	-	49,102 (USD1,500)	100 %	-	49,102	-

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
1,221,834 (USD 37,325)	1,221,834 (USD 37,325)	1,625,169

上述台幣數係按96.6.30日，台幣對美金之匯率32.735換算。

2.重大交易事項

本公司民國九十六年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」及「轉投資事業相關資訊」項下說明。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	581,058	月結90天	6 %
0	本公司	DFC	1	銷貨	198,722	月結90天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	160,872	OA90天	2 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	4,216,360	OA90天	45 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	941,625	OA90天	10 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	172,712	OA90天	2 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	4,022,980	OA90天	43 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	168,900	OA360天	2 %
3	DSO	DFS	3	銷貨	660,856	OA120天	7 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	597,164	OA90天	6 %
4	DFZ	DFS	3	銷貨	81,759	OA120天	1 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	800,765	月結90天	6 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	261,680	月結90天	2 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	149,581	OA90天	1 %
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	1,109,804	OA90天	8 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	674,394	OA90天	5 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	126,371	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	999,082	OA90天	7 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	461,137	OA360天	3 %
3	DSO	DFS	3	應收帳款	384,652	OA120天	3 %
4	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	103,465	OA90天	1 %
4	DFZ	DFS	3	應收帳款	130,364	OA120天	1 %

2.民國九十五年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	本公司	DFBVI	1	銷貨	368,635	月結90天	6 %
0	本公司	DFU	1	銷貨	59,506	OA90天	1 %
1	DFBVI	本公司	2	銷貨	2,613,886	OA90天	40 %
1	DFBVI	DFS	3	銷貨	594,557	OA90天	9 %
1	DFBVI	DFZ	3	銷貨	132,002	OA90天	2 %
2	DFS	DFBVI	3	銷貨	2,616,866	OA90天	40 %
2	DFS	DFZ	3	銷貨	119,314	OA360天	2 %
3	DSO	DFS	3	銷貨	285,964	OA120天	4 %
3	DFZ	DFBVI	3	銷貨	275,088	OA90天	4 %
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	490,570	月結90天	5 %
0	本公司	DFU	1	應收帳款	40,280	OA90天	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	1,100,934	OA90天	11 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	400,006	OA90天	4 %

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	99,048	OA90天	1 %
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,043,003	OA90天	11 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	275,002	OA360天	3 %
3	DSO	DFS	3	應收帳款	183,606	OA120天	2 %
3	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	56,132	OA90天	1 %

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。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。