

股票代碼：8163

# 達方電子股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年九月三十日  
(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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~19
(五)關係人交易	19~24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28~31
3.大陸投資資訊	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民國九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年前三季及九十五年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

達方電子股份有限公司民國九十六年及九十五年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為新台幣(以下同)1,587,304千元及1,205,673千元、遞延貸項—聯屬公司間利益分別為146,035千元及106,350千元、累積換算調整數餘額分別為35,498千元及35,260千元、及相關之民國九十六年前三季及九十五年前三季投資收益淨額分別為165,461千元及41,326千元及聯屬公司間銷貨之未實現銷貨毛利分別為51,941千元及84,907千元，係根據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價認列。另財務季報表附註十一有關轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並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，除第三段所述各項金額及所述各項資訊於被投資公司之財務季報表若經會計師核閱後可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

民國九十六年十月十五日

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

資產負債表

民國九十六年及九十五年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.9.30		95.9.30			負債及股東權益	96.9.30		95.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 246,410	3	92,200	1	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 130,000	1	909,246	12	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	2,426,884	25	1,768,368	24	2270 一年內到期長期借款(附註四(八)及六)	-	-	242,309	3	
1150 應收關係人款項淨額(附註五)	2,061,564	21	1,278,143	18	2120 應付票據及帳款	711,022	7	488,408	7	
1190 其他金融資產—流動(附註六)	35,861	-	55,812	1	2150 應付關係人款項(附註五)	1,570,922	16	1,578,842	22	
1210 存貨淨額(附註四(三))	817,798	8	709,486	10	2170 應付費用及其他流動負債	519,617	5	438,820	6	
1250 預付費用及其他流動資產(附註五)	81,486	1	25,057	-	2881 遞延貸項—聯屬公司間利益(附註五)	146,035	2	106,350	1	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	81,957	1	64,153	1		<b>流動負債合計</b>	<b>3,077,596</b>	<b>31</b>	<b>3,763,975</b>	<b>51</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>5,751,960</b>	<b>59</b>	<b>3,993,219</b>	<b>55</b>	2420 長期借款(附註四(八)及六)	200,000	2	211,538	3	
142101 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	1,587,304	16	1,205,673	16	<b>其他負債：</b>					
1853 長期應收款—關係人(附註五)	148,255	1	298,105	4	28XX 其他負債(附註四(九)及五)	64,242	1	72,725	1	
<b>固定資產(附註四(五)、五及六)：</b>					2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十))	19,555	-	-	-	
1501 土地	443,468	4	143,761	2		<b>其他負債合計</b>	<b>83,797</b>	<b>1</b>	<b>72,725</b>	<b>1</b>
1521 房屋及建築	781,064	8	573,394	8		<b>負債合計</b>	<b>3,361,393</b>	<b>34</b>	<b>4,048,238</b>	<b>55</b>
1531 機器設備	2,168,565	22	1,944,273	26	<b>股東權益(附註四(十一))：</b>					
1537 模具設備	114,241	1	110,835	2	3110 普通股股本	2,471,203	25	1,826,142	25	
1561 辦公設備	26,250	-	22,799	-	3210 資本公積—發行溢價	2,262,142	23	512,142	7	
1681 其他設備	16,744	-	10,087	-	3310 法定盈餘公積	173,444	2	48,304	1	
1670 預付工程及設備款	163,359	2	63,392	1	3351 累積盈餘	1,603,347	16	871,072	12	
	3,713,691	37	2,868,541	39	3420 累積換算調整數	35,498	-	35,260	-	
15x9 減：累積折舊	(1,628,088)	(16)	(1,410,755)	(19)		<b>股東權益合計</b>	<b>6,545,634</b>	<b>66</b>	<b>3,292,920</b>	<b>45</b>
<b>固定資產淨額</b>	<b>2,085,603</b>	<b>21</b>	<b>1,457,786</b>	<b>20</b>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七及十(二))</b>					
17XX 無形資產(附註四(六))	35,708	-	52,539	1						
<b>其他資產：</b>										
1801 出租資產(附註四(五)及六)	33,021	-	34,103	-						
1811 閒置資產(附註四(五)及六)	215,416	2	222,471	3						
1820 存出保證金	13,367	-	12,938	-						
1830 遞延費用	36,393	1	19,764	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))	-	-	44,560	1						
<b>其他資產合計</b>	<b>298,197</b>	<b>3</b>	<b>333,836</b>	<b>4</b>						
<b>資產總計</b>	<b>\$ 9,907,027</b>	<b>100</b>	<b>7,341,158</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 9,907,027</b>	<b>100</b>	<b>7,341,158</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳 其 宏

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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季		95年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 11,269,917	101	8,087,587	101
4170 減：銷貨退回及折讓	(76,215)	(1)	(97,863)	(1)
營業收入淨額(附註五)	11,193,702	100	7,989,724	100
5000 營業成本(附註四(九)、五及十(一))	(8,926,956)	(80)	(6,089,184)	(76)
5910 營業毛利	2,266,746	20	1,900,540	24
5930 聯屬公司間未實現利益(附註五)	(51,941)	-	(84,907)	(1)
已實現營業毛利	2,214,805	20	1,815,633	23
營業費用(附註四(六)(九)、五及十(一))：				
6100 推銷費用	(455,123)	(4)	(354,121)	(5)
6200 管理費用	(125,807)	(1)	(110,394)	(1)
6300 研究發展費用	(428,029)	(4)	(366,394)	(5)
	(1,008,959)	(9)	(830,909)	(11)
6900 營業淨利	1,205,846	11	984,724	12
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,487	-	347	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	165,461	1	41,326	1
7130 處分固定資產利益(附註五)	7,158	-	893	-
7160 兌換利益淨額	3,200	-	38,429	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	6,965	-
7480 什項收入(附註四(四)及五)	64,834	1	42,717	1
	243,140	2	130,677	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	(67,807)	(1)	(64,422)	(1)
7880 什項支出(附註十(一))	(12,324)	-	(9,829)	-
	(80,131)	(1)	(74,251)	(1)
7900 本期稅前淨利	1,368,855	12	1,041,150	13
8110 所得稅費用(附註四(十))	(150,068)	(1)	(184,706)	(2)
9600 本期淨利	\$ 1,218,787	11	856,444	11
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十二))	\$ 5.94	5.29	4.69	3.86

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳其宏

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季	95年前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 1,218,787	856,444
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	203,846	209,520
各項攤提	42,100	31,966
依權益法認列之投資利益	(165,461)	(41,326)
存貨跌價回升利益	-	(6,965)
出售固定資產利益	(7,158)	(893)
長期投資清算利益	(1,102)	-
固定資產轉列費用	6,590	628
遞延所得稅費用	20,057	139,658
<b>營業資產及負債淨變動：</b>		
應收票據及帳款	36,296	(279,594)
應收關係人款項	(598,480)	(461,946)
其他金融資產—流動	(19,412)	(23,278)
存貨	(97,905)	(105,803)
預付款項及其他流動資產	(48,985)	(15,495)
應付票據及帳款	95,280	57,600
應付費用及其他流動負債	(51,021)	97,181
應付關係人款項	(255,977)	616,170
遞延貸項—聯屬公司間利益	51,941	84,907
其他負債	596	3,082
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>429,992</u>	<u>1,161,856</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
出售固定資產價款	29,481	105,709
購置固定資產價款	(790,291)	(108,972)
存出保證金(增加)減少	(56)	48
遞延費用增加	(37,748)	(20,277)
長期股權投資增加	(219,899)	(405,672)
長期投資清算收回款	18,878	-
長期應收款—關係人(增加)減少	70,734	(298,105)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(928,901)</u>	<u>(727,269)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)數	(746,551)	189,831
長期借款減少數	(230,769)	(486,154)
現金增資發行新股	2,000,000	-
支付員工現金紅利	(33,786)	(8,500)
支付股東現金股利	(316,221)	(74,673)
支付董監事酬勞	(11,263)	(4,249)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>661,410</u>	<u>(383,745)</u>
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	162,501	50,842
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	83,909	41,358

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

財務季報表附註

民國九十六年及九十五年九月三十日

(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，並經核准設立登記。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。

於民國九十六年及九十五年九月三十日止，本公司之員工人數分別為1,268人及1,147人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、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)會計估計

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

### (二)外幣交易及外幣報表之換算

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

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

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

### (四)資產減損

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

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。

### (五)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。

### (六)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。

### (七)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。

### (八)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。

### (九)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

投資成本高於或低於被投資公司之股權淨值，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，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。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

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

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

### (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：2~50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。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十一)無形資產

主要係購買專利使用權所支付之權利金等，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。本公司就前述會計準則之適用並無應予變更之情事。

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。本公司目前持有之專利使用權之攤銷年限為10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。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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

#### 2.確定提撥退休辦法

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

### (十四)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。

### (十五)所得稅

本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此準則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

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

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
庫存現金及週轉金	\$ 994	1,140
活期存款及支票存款	44,447	49,680
外幣存款	200,969	41,380
	<b>\$ 246,410</b>	<b>92,200</b>

#### (二)應收票據及帳款淨額

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
應收票據及帳款總額	\$ 4,005,055	3,004,088
減：應收帳款讓售	(1,549,205)	(1,204,316)
備抵呆帳	(19,883)	(12,241)
備抵折讓	(9,083)	(19,163)
	<b>\$ 2,426,884</b>	<b>1,768,368</b>

本公司截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，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：

承購人	96.9.30				提供擔保	
	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額	利率區間	項 目	
永豐商業銀行 (原建華商業銀行)	\$ 1,000,290	1,100,000	1,000,290	2.17%~6.36%	本票	1,100,000
台新國際商業銀行	383,059	620,000	383,059	2.24%~6.22%	本票	620,000
台北富邦商業銀行	165,856	490,005	165,856	5.90%~6.29%	本票	49,001
	<b>\$ 1,549,205</b>	<b>2,210,005</b>	<b>1,549,205</b>			<b>1,769,001</b>

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

承購人	95.9.30				
	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
永豐商業銀行	\$ 978,957	1,001,000	978,957	2.08%~6.19%	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	225,359	320,000	225,359	2.09%~5.93%	本票 320,000
	<u>\$ 1,204,316</u>	<u>1,321,000</u>	<u>1,204,316</u>		<u>1,420,000</u>

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

	96.9.30	95.9.30
原 料	\$ 352,164	265,899
在 製 品	172,276	95,383
製 成 品	<u>324,122</u>	<u>372,267</u>
	848,562	733,549
減：備抵存貨跌價損失	<u>(30,764)</u>	<u>(24,063)</u>
	<u>\$ 817,798</u>	<u>709,486</u>

(四)採權益法之長期股權投資

民國九十六年及九十五年九月三十日，採權益法之長期股權投資之成本、帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

被 投 資 公 司	持股比例	96.9.30		96年前三季
		投資成本	帳列餘額	投資收益
Darfon (BVI) Corporation	100.00 %	\$ 870,217	961,241	128,608
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	504,645	558,878	21,637
達泰科技股份有限公司	100.00 %	<u>330,003</u>	<u>67,185</u>	<u>15,216</u>
		<u>\$ 1,704,865</u>	<u>1,587,304</u>	<u>165,461</u>

  

被 投 資 公 司	持股比例	95.9.30		95年前三季
		投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Darfon (BVI) Corporation	100.00 %	\$ 870,217	921,736	78,761
Darfon Europe B.V.	100.00 %	1,377	20,483	3,189
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	231,030	223,066	(9,692)
達泰科技股份有限公司	50.00 %	<u>308,070</u>	<u>40,388</u>	<u>(30,932)</u>
		<u>\$ 1,410,694</u>	<u>1,205,673</u>	<u>41,326</u>

依權益法認列之投資損益，係依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表計算認列。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十六年前三季，本公司以21,933千元向達泰的另一位股東取得達泰50%之股權，經上述投資後，本公司對達泰之持股為100%。另民國九十六年前三季，本公司對Darfon (Labuan) Corporation增資197,966千元。

本公司於民國九十六年八月結束Darfon Europe B.V.之營運並收回清算股款18,878千元，產生清算利益1,103千元，列於營業外收入及利益－什項收入項下。

民國九十五年前三季，本公司對 Darfon (BVI) Corporation 增資174,641千元，另投資231,030千元設立Darfon (Labuan) Corporation。

(五)固定資產、出租資產及閒置資產

民國九十六年及九十五年九月三十日止，本公司因出租廠房依帳面價值列於其他資產之金額分別為33,021千元及34,103千元。

民國九十六年及九十五年九月三十日止，本公司因部份廠房未使用而列於其他資產之金額分別為215,416千元及222,471千元。

民國九十六年前三季，本公司利息資本化前之利息支出總額為72,035千元，利息資本化金額為預付工程及設備款4,228千元，其資本化年利率為3.24%。

(六)無形資產

其明細如下：

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
專 利 權	\$ <u>35,708</u>	<u>52,539</u>

本公司民國九十六年前三季及九十五年前三季認列無形資產攤銷費用分別為14,613千元及14,329千元，列於營業費用項下；民國九十六年及九十五年九月三十日之累計攤銷分別為157,900千元及138,511千元。

(七)短期借款

	<b>96.9.30</b>	<b>95.9.30</b>
購料借款	\$ 130,000	859,246
應付商業本票	-	50,000
	\$ <u>130,000</u>	<u>909,246</u>

上列民國九十六年及九十五年九月三十日之短期借款之利率分別為1.31%～6.1152%及1.85%～6.17%。民國九十六年及九十五年九月三十日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為3,220,901千元及1,784,616千元。民國九十六年及九十五年九月三十日，分別開立本票約為3,090,000千元及2,645,490千元作為前述借款額度之擔保。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)長期借款

債權人	借款性質	還款說明	96.9.30	95.9.30
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	-
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，此項借款已於民國九十六年七月提前清償。	-	253,847
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
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，此項借款已於民國九十六年七月提前清償。	-	50,000
合計			200,000	453,847
減：一年內到期	長期借款		-	(242,309)
			<b>\$ 200,000</b>	<b>211,538</b>

本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九月三十日之長期借款之利率分別為2.73%及2.70%~3.07%。民國九十六年及九十五年九月三十日，分別開立本票約500,000千元及1,004,000千元作為上述借款之擔保。

(九)職工退休金

本公司民國九十六年前三季及九十五年前三季有關退休金費用資料如下：

	96年前三季	95年前三季
期末退休基金餘額	\$ 60,661	59,905
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	4,203	2,569
確定提撥之淨退休金成本	26,152	21,254
期末應付退休金餘額(帳列其他負債)	22,197	29,333

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)所得稅

1.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。所得稅費用組成如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
當期所得稅費用	\$ 130,011	45,048
遞延所得稅費用	<u>20,057</u>	<u>139,658</u>
	<u><b>\$ 150,068</b></u>	<u><b>184,706</b></u>

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

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 342,214	260,288
投資抵減	(70,376)	(61,750)
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	(271,494)	(74,404)
基本稅額高於一般所得稅額之差額	-	44,561
其他	<u>112,731</u>	<u>15,524</u>
所得稅費用	<u><b>\$ 150,068</b></u>	<u><b>184,706</b></u>

3.遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
投資抵減	\$ 151,586	71,882
虧損扣抵	54,077	154,964
其他	85,888	(12,784)
備抵評價科目本期變動數	<u>(271,494)</u>	<u>(74,404)</u>
所得稅費用	<u><b>\$ 20,057</b></u>	<u><b>139,658</b></u>

4.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>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
遞延所得稅資產—流動：		
存貨跌價損失準備	\$ 7,691	6,016
聯屬公司間未實現銷貨毛利	36,509	26,587
未實現售後服務費	33,093	30,819
其他	<u>4,664</u>	<u>731</u>
	<u><b>\$ 81,957</b></u>	<u><b>64,153</b></u>

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 127,188	251,226
虧損扣抵	-	110,742
其他	<u>15,789</u>	<u>67,404</u>
	142,977	429,372
減：備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(127,188)</u>	<u>(384,812)</u>
	<u>15,789</u>	<u>44,560</u>
遞延所得稅負債－非流動：		
採權益法認列之投資收益	<u>(35,344)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅(負債)資產－非流動	<u>\$ (19,555)</u>	<u>44,560</u>

5. 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。

截至民國九十六年九月三十日止，本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>可抵減金額</u>
民國九十九年度	\$ 56,812
民國一〇〇年度	<u>70,376</u>
	<u>\$ 127,188</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,227</u>	<u>48</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%。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 1,603,347</u>	<u>871,072</u>

8. 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。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十一)股東權益

#### 1.股本及增資案

民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司額定股本總額分別為3,000,000千元及1,853,800千元，每股面額10元，分別為300,000千股及185,380千股，截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，已發行之股份分別為247,120千股及182,614千股。

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39,506千股，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，相關變更登記業已辦理完竣。

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。

#### 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。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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

### (十二)普通股每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	96年前三季		95年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 1,368,855	1,218,787	1,041,150	856,444
加權平均流通在外股數	230,453	230,453	222,120	222,120
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 5.94	5.29	4.69	3.86

### (十三)金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊

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

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

	96.9.30				95.9.30			
	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：								
長期應收款—關係人	\$ 148,255	-	148,255	298,105	-	298,105		
存出保證金	13,367	-	13,367	12,938	-	12,938		
金融負債：								
長期借款	200,000	-	200,000	453,847	-	453,847		
資產負債表外金融商品：								
信用狀	47,099	-	47,099	19,775	-	19,775		

本公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 長期應收款—關係人：係長期性投資墊款，因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
  - (2) 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。
  - (3) 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。
  - (4) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
2. 本公司民國九十六年前三季及九十五年前三季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元。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本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

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

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

#### (3)流動性風險

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

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之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。

## 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)	係本公司之主要法人股東
達泰科技股份有公司(達泰)	係本公司之子公司
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	係本公司之子公司
Darfon Europe B.V. (DFU)	係本公司之子公司
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	係本公司之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係本公司間接控股之子公司
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	係本公司間接控股之子公司
Darfon Electronics Czech s.r.o. (DFC)	係本公司間接控股之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	係本公司間接控股之子公司
Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	係本公司間接控股之子公司
淮安達方電子有限公司(DFH)	係本公司間接控股之子公司
BenQ Europe B.V. (BQE)	係佳世達之子公司
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
AU Optronics (L) Corp. (AUL)	係友達之子公司
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

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	96年前三季		95年前三季	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
DFBVI	\$ 888,102	8	570,982	7
達運蘇州	539,214	5	12	-
DFC	466,063	4	259,148	3
DFA	355,269	3	139,869	2
BQLA	175,835	2	65,025	1
BQE	53,572	-	122,613	2
友達	26,484	-	184,841	2
AUL	-	-	113,991	1
其他	69,306	1	290,035	4
	<u>\$ 2,573,845</u>	<u>23</u>	<u>1,746,516</u>	<u>22</u>

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	96.9.30		95.9.30	
	金 額	佔本公 司應收 票據及 帳款%	金 額	佔本公 司應收 票據及 帳款%
DFBVI	\$ 866,653	20	644,602	22
DFC	392,813	9	225,520	8
達運蘇州	248,899	6	12	-
DFA	234,378	5	134,676	5
BQLA	108,517	3	8,887	-
BQE	12,182	-	34,150	1
友達	10,008	-	66,980	2
AUL	220	-	115,791	4
其他	21,011	1	33,295	1
	1,894,681	44	1,263,913	43
減：應收關係人帳款讓售	-	-	(75,811)	(3)
備抵折讓	-	-	(40,744)	(1)
	<u>\$ 1,894,681</u>	<u>44</u>	<u>1,147,358</u>	<u>39</u>

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十五年九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：

95.9.30					
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
永豐商業銀行	\$ 75,811	109,000	75,811	2.08%~6.19%	本票1,100,000

民國九十六年前三季及九十五年前三季，本公司銷貨予關係人之交易，除若干價款有延收情形外，其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，因聯屬公司間順逆流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為146,035千元及106,350千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

另，本公司於民國九十六年前三季及九十五年前三季透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回轉售本公司之客戶的方式，對DFBVI銷貨金額分別為720,306千元及579,923千元，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。

2.進貨及應付票據及帳款

	96年前三季		95年前三季	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
DFBVI	\$ 7,137,809	82	5,244,267	82
其 他	80,397	1	62,428	1
	<u>\$ 7,218,206</u>	<u>83</u>	<u>5,306,695</u>	<u>83</u>

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	96.9.30		95.9.30	
	金 額	佔本公 司應付 票據及 帳款%	金 額	佔本公 司應付 票據及 帳款%
DFBVI	\$ 1,548,371	69	1,566,332	76
其 他	124	-	12,510	-
	<u>\$ 1,548,495</u>	<u>69</u>	<u>1,578,842</u>	<u>76</u>

本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。

由於本公司之多角貿易係屬買賣行為，是以該等交易之會計處理係按銷貨及進貨之方式列帳表達。截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，因多角貿易而產生之未收付帳款已包含於上述之應收付帳款餘額中。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

### 3. 財產交易

(1) 本公司於民國九十六年前三季出售固定資產予DFBVI，出售價款為29,481千元，出售淨利益共計3,569千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

本公司於民國九十五年前三季出售固定資產予DFBVI，出售價款為105,634千元，出售淨利益共計為35,100千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列，民國九十五年前三季認列處分損失計1,036千元。另本公司以機器設備透過DFBVI對DFZ轉增資39,406千元，惟本公司對前述之機器設備採購成本計32,146千元，差額7,260千元予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列，民國九十五年前三季認列處分利益1,089千元。

於民國九十六年及九十五年九月三十日，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項，帳列其他應收款項下。

(2) 本公司於民國九十六年八月向佳世達購入位於桃園縣龜山鄉山鶯路167號之土地及廠房，交易總價款502,700千元，截至民國九十六年九月三十日止，該應付價款業已全數付訖。

### 4. 租金收入

本公司於民國九十一年十一月起，出租辦公室及廠房予達泰，民國九十六年前三季及九十五年前三季之租金收入皆為4,586千元。另，民國九十六年前三季出租廠房及車位予佳世達產生之租金收入為969千元。上述租金收入列於營業外收入及利益—其他收入項下。

### 5. 佣金支出

民國九十六年前三季因友達提供銷售業務相關之協助予本公司，本公司應支付友達之佣金費用為42,041千元，截至民國九十六年九月三十日止，因上述佣金支出而產生之應付佣金為19,769千元。

### 6. 短期資金融通

民國九十六年前三季及九十五年前三季本公司對關係人之資金融通情形彙總如下：

	96年前三季		95年前三季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
達 泰	\$ 4,095	4,095	11,012	11,012

上述民國九十六年前三季及九十五年前三季，本公司對關係人之資金融通並未計息。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

7.長期性投資墊款

	96年前三季		95年前三季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
DFBVI	\$ 256,802	148,255	298,105	298,105

8.其他

民國九十六年及九十五年九月三十日，本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1,415,490千元。

9.預付購料款

截至民國九十六年九月三十日止，本公司預付達泰貨款為15,917千元，列於預付費用及其他流動資產項下。

10.其他應收款項

本公司因出售固定資產予關係人、出租廠房予關係人及替關係人代墊款項等而產生之其他應收款項，明細如下：

	96.9.30	95.9.30
DFLB	\$ 73,026	14,105
DFBVI	71,471	92,313
達泰	18,291	13,355
	<u>\$ 162,788</u>	<u>119,773</u>

11.其他應付款項

截至民國九十六年九月三十日止，因關係人替本公司代墊各項費用而產生之其他應付款為2,658千元。

12.應收款項

短期應收關係人款項彙總如下：

	96.9.30	95.9.30
應收帳款	\$ 1,894,681	1,147,358
應收短期資金融通款	4,095	11,012
其他應收款	162,788	119,773
	<u>\$ 2,061,564</u>	<u>1,278,143</u>
長期應收關係人款	<u>\$ 148,255</u>	<u>298,105</u>

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

13.應付款項

應付關係人款項彙總如下：

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
應付帳款	\$ 1,548,495	1,578,842
應付佣金	19,769	-
其他應付款	<u>2,658</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,570,922</u>	<u>1,578,842</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>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
機器設備、廠房及土地	長期借款	\$ 816,580	838,828
定存單	保稅倉庫押金等	<u>3,500</u>	<u>7,500</u>
		<u>\$ 820,080</u>	<u>846,328</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九月三十日，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47,099千元及19,775千元。
- (二)民國九十六年及九十五年九月三十日，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18,000千元。
- (三)民國九十六年九月三十日，本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>
96.10.1~97.9.30	\$ 14,937
97.10.1~98.9.30	1,590
98.10.1~99.9.30	227
99.10.1~100.9.30	49
100.10.1~101.9.30	<u>49</u>
	<u>\$ 16,852</u>

- (四)民國九十六年及九十五年九月三十日，本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1,769,001千元及1,420,000千元，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)本公司於民國九十六年及九十五年九月三十日開立本票供長短期借款之擔保，金額分別為3,590,000千元及3,649,490千元。

八、重大之災害損失：無。

## 達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

### 九、重大之期後事項

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，相關股權移轉作業，業於民國九十六年十月二日辦理完竣。

### 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	功能別	96年前三季			95年前三季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合 計
用人費用							
薪資費用		165,226	461,138	626,364	190,012	387,817	
勞健保費用		12,188	28,083	40,271	11,914	23,888	
退休金費用		7,465	22,890	30,355	7,391	16,432	
其他用人費用		11,958	16,625	28,583	12,259	17,426	
折舊費用		149,767	47,945	197,712	154,846	48,498	
攤銷費用		933	41,167	42,100	1,359	30,607	

(註)民國九十六年前三季及九十五年前三季出租及閒置資產折舊費用分別為6,134千元及6,176千元，帳列營業外費用及損失—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。

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，截至民國九十六年十月十五日止，此案件仍於德國法院審理中。

(三)重 分 類

民國九十五年前三季之財務報表中若干金額為配合民國九十六年前三季財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對財務報表並無重大影響。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十六年前三季，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80,262	業務所需	-	-	-	654,563	2,618,254
1	本公司	DFBVI	長期應收關係人款	256,802	148,255	-	長期性投資墊款	請詳附註五	-	-	-	-	654,563	2,618,254

(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。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

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	採權益法之長期股權投資	-	961,241	100.00 %	961,241	-
本公司	DFLB股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	558,878	100.00 %	558,878	-
本公司	達泰股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,007	67,185	100.00 %	85,039	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益(損)益	股數	金額	
本公司	DFLB	採權益法之長期股權投資	DFLB	母子 公司	-	328,905	-	229,973 (註)	-	-	-	-	-	-	558,878
本公司	復華債券基金	備供出售金融資產-流動	復華投 信	-	-	-	54,393	731,000	54,393	731,949	731,000	949	-	-	-
本公司	復華有利基金	備供出售金融資產-流動	復華投 信	-	-	-	48,738	610,000	48,738	610,374	610,000	374	-	-	-

(註)係包括本期新增投資、依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及廠房	96.08.10	502,700	已全數付訖	佳世達科技(股)公司	係本公司之母公司	-	-	-	-	鑑價報告金額	自用辦公大樓	-

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	請詳附註五	(銷貨) 888,102	( 8%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	866,653	20 %		
本公司	DFC	請詳附註五	(銷貨) 466,063	( 4%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	392,813	9 %		
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨 7,137,809	82 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(1,548,371)	(69)%		
本公司	達運蘇州	請詳附註五	(銷貨) 539,214	(5%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	248,899	6 %		
本公司	DFA	請詳附註五	(銷貨) 355,269	(3%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	234,378	5 %		
本公司	BQLA	請詳附註五	(銷貨) 175,835	(2%)	OA45天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	108,517	3 %		

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	請詳附註五	866,653	1.49	-	-	-	-
本公司	DFC	請詳附註五	392,813	1.73	59,695	催收中	26,151	-
本公司	達運蘇州	請詳附註五	248,899	5.19	-	-	45,023	-
本公司	DFA	請詳附註五	234,378	2.43	-	-	37,327	-
本公司	BQLA	請詳附註五	108,517	3.73	-	-	-	-

9.從事衍生性商品交易：無。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(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%	961,241	128,608	128,608	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	504,645	306,679	-	100.00%	558,878	21,637	21,637	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%	67,185	24,968	15,216	本公司之子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	604,340	604,340	-	88.94%	834,213	129,426	115,112	本公司之孫公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	102,901	102,901	-	79.25%	30,112	3,957	3,136	本公司之孫公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	163,335	163,335	-	45.25%	133,289	(4,335)	(1,807)	本公司之孫公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	75,134	75,134	-	11.06%	89,464	129,426	14,314	本公司之孫公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	26,950	26,950	-	20.75%	28,582	3,957	821	本公司之孫公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	228,669	197,635	-	54.75%	219,410	(4,335)	(2,528)	本公司之孫公司
DFLB	DFH	大陸	本公司主要產品之生產銷售	163,335	-	-	100.00%	161,087	(4,211)	(4,211)	本公司之孫公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00%	28,053	2,249	2,249	本公司之孫公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00%	20,696	11,409	11,409	本公司之孫公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,797	-	-	100.00%	1,353	(428)	(428)	本公司之孫公司

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	148,255	-	長期性投資墊款	-	-	-	-	-	654,563	2,618,254

(註)資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值40%及10%。

3.為他人背書保證：無。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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	採權益法之長期股權投資	-	834,213	88.94 %	834,213	-
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期股權投資	-	30,112	79.25 %	30,112	-
DFBVI	DSO股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	133,289	45.25 %	133,289	-
DFLB	DFS股權	係DFLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	89,464	11.06 %	89,464	-
DFLB	DFZ股權	係DFLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	28,582	20.75 %	28,582	-
DFLB	DFH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	161,087	100.00 %	161,087	-
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	219,410	54.75 %	219,410	-
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,053	100.00 %	28,053	-
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	20,696	100.00 %	20,696	-
DFLB	DFK股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,353	100.00 %	1,353	-

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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			評價 (損)益	期 末	
					股 數	金 額	股 數	金額(註)	股 數	售 價	帳面成本		處分損益	股 數
DFLB	DFH股權	長期 投資	DFH	母子 公司	-	-	-	161,087	-	-	-	-	-	161,087

(註)係包括本期新增投資，依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

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。

達方電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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)	7,137,809	(80%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	1,548,371	64 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	1,504,921	(17%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	728,380	30 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	270,072	(3%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	138,273	6 %	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	888,102	10 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(866,653)	(36)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	6,793,078	78 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(1,388,799)	(58)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	1,025,702	12 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(151,701)	(6)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷貨)	6,793,078	(53%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	1,388,799	27 %	
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	269,365	(2%)	月結360天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	469,352	9 %	
DFS	DFZ	係DFBVI之屬公司	進貨	128,893	1 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(132,631)	(2)%	
DFS	DSO	係DFLB之子公司	進貨	1,048,589	9 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(382,997)	(6)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	1,504,921	13 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(728,380)	(11)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷貨)	1,025,702	(70%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	151,701	31 %	
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	128,893	(9%)	OA120天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	132,631	27 %	
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	269,365	20 %	OA365天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(469,352)	(43)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	270,072	20 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(138,273)	(12)%	
DSO	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	1,048,589	(100%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	382,997	99 %	
DFC	本公司	係DFC之最終母公司	進貨	466,063	100 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(392,813)	(98)%	
DFA	本公司	係DFA之最終母公司	進貨	355,269	100 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(234,378)	(99)%	

達方電子股份有限公司財務季報表附註(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	1,548,371	5.69	-	-	1,247,509	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	728,380	2.93	-	-	-	-
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	138,273	3.28	-	-	-	-
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	1,388,799	5.84	-	-	1,242,947	-
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	469,352	0.85	329,159	-	13,244	-
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	151,701	11.86	-	-	-	-
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	132,631	1.51	76,748	-	-	-
DSO	DFS	係DSO之聯屬公司	382,997	3.76	-	-	-	-

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	679,474 (USD20,800)	-	679,474 (USD20,800)	-	-	679,474 (USD20,800)	100 %	129,426	923,678	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	129,851 (USD3,975)	-	129,851 (USD3,975)	-	-	129,851 (USD3,975)	100 %	3,957	58,694	-
蘇州達方光電有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	392,004 (USD12,000)	-	360,970 (USD11,050)	31,034 (USD950)	-	392,004 (USD12,000)	100 %	(4,335)	352,699	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	163,335 (USD5,000)	-	-	163,335 (USD5,000)	-	163,335 (USD5,000)	100 %	(4,211)	161,087	-

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
1,364,664 (USD 41,775)	1,364,664 (USD 41,775)	2,463,690

上述台幣數係按96.9.30日，台幣對美金之匯率32.667換算。

2.重大交易事項

本公司民國九十六年前三季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」及「轉投資事業相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

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。