股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉山鶯路167號之1

電　　話：(03)250 8800

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～43
(七)關係人交易	43～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其　　他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51～52
(十四)部門資訊	52～53
(十五)首次採用國際財務報導準則	53～58

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達方電子股份有限公司

董 事 長：李錫華

日　　期：民國一〇三年三月二十一日

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.
Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會　公鑒：

達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。達方電子股份有限公司列入上開合併財務報告之子公司中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。Darfon Electronics Czech s.r.o.民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額分別為262,156千元、247,534千元及284,307千元，分別佔合併資產總額之1.43%、1.23%及1.38%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為501,810千元及386,625千元，分別佔合併營業收入淨額2.14%及1.47%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達達方電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

達方電子股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國 一〇三 年 三 月 二十一 日

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十八))	$ 1,042,547	6	1,204,562	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)(十八))	10,603	-	38,083	-	59,425	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十八))	4,646,017	25	6,107,933	30	6,581,477	32
1180	應收帳款-關係人(附註六(四)(十八)及七)	28,475	-	27,884	-	33,024	-
1200	其他應收款(附註六(四)(十八)、七及八)	170,626	1	119,091	1	80,991	1
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)(十八)及七)	27,172	-	-	-	-	-
1310	存貨(附註六(五))	3,337,539	19	3,990,566	20	3,686,633	18
1410	預付款項及其他流動資產	1,279,093	7	772,180	4	635,642	3
	流動資產合計	10,542,072	58	12,260,299	61	11,887,677	58
	非流動資產：						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十八))	127,153	1	85,374	-	71,462	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)(十一)及八)	7,192,048	39	7,422,335	37	8,067,391	39
1780	無形資產(附註六(七))	76,212	-	90,153	-	119,590	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	146,237	1	130,708	1	162,014	1
1920	存出保證金(附註六(十八))	32,652	-	40,334	-	30,209	-
1975	預付退休金-非流動(附註六(十二))	8,618	-	7,369	-	6,309	-
1985	長期預付租金(附註六(十一))	98,624	1	97,907	1	108,692	-
1990	其他非流動資產	50,873	-	71,206	-	194,759	1
	非流動資產合計	7,732,417	42	7,945,386	39	8,760,426	42
	資產總計	**$ 18,274,489**	**100**	**20,205,685**	**100**	**20,648,103**	**100**

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八)(十八))	$ 1,825,613	10	2,193,085	11	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)(十八))	-	-	515	-	375	-
2170	應付票據及帳款(附註六(十八))	4,919,164	27	6,169,758	31	6,941,239	34
2180	應付帳款-關係人(附註六(十八)及七)	32,322	-	27,552	-	44,122	-
2219	其他應付款(附註六(十四)(十八))	1,375,426	8	1,701,712	8	1,673,076	8
2220	其他應付款項-關係人(附註六(十八)及七)	17,395	-	15,286	-	21,482	-
2399	其他流動負債	166,811	1	279,938	1	267,891	1
	流動負債合計	8,336,731	46	10,387,846	51	10,618,984	51
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(九)(十八)及八)	1,063,955	6	1,010,944	5	1,103,107	6
2550	負債準備-非流動(附註六(十))	93,997	-	98,602	1	98,238	1
2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	-	-	2,538	-	8,528	-
2600	其他非流動負債	11,540	-	6,203	-	11,420	-
2640	應計退休金負債(附註六(十二))	86,445	-	95,029	-	73,625	-
	非流動負債合計	1,255,937	6	1,213,316	6	1,294,918	7
	負債總計	9,592,668	52	11,601,162	57	11,913,902	58
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
3110	普通股股本	3,189,020	17	3,189,020	16	3,189,020	15
3210	資本公積-發行溢價	4,471,758	25	4,471,758	22	4,471,758	22
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	606,583	3	584,101	3	567,988	3
3320	特別盈餘公積	199,292	1	38,344	-	327,461	1
3350	未分配盈餘	92,030	1	460,565	3	148,215	1
	保留盈餘合計	897,905	5	1,083,010	6	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	62,694	-	(158,513)	(1)	17,414	-
3425	備供出售金融資產未實現(損)益	23,696	-	(18,083)	-	(31,995)	-
	其他權益合計	86,390	-	(176,596)	(1)	(14,581)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	8,645,073	47	8,567,192	43	8,689,861	42
36XX	**非控制權益**	36,748	1	37,331	-	44,340	-
	權益總計	8,681,821	48	8,604,523	43	8,734,201	42
	負債及權益總計	$ 18,274,489	100	20,205,685	100	20,648,103	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達方電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		102年度		101年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十六)及七)	$ 23,501,401	100	26,305,918	100
5000	營業成本(附註六(五)(六)(十一)(十二)(十四)、七及十二)	21,123,118	90	23,400,290	89
	營業毛利	2,378,283	10	2,905,628	11
	營業費用(附註六(六)(七)(十)(十一)(十二)(十四)、七及十二):				
6100	推銷費用	983,874	4	1,044,363	4
6200	管理費用	603,321	2	634,652	2
6300	研究發展費用	891,531	4	913,235	4
6300	營業費用合計	2,478,726	10	2,592,250	10
	營業淨(損)利	(100,443)	-	313,378	1
	營業外收入及支出:				
7010	其他收入(附註六(十七))	63,266	-	160,006	-
7020	其他利益及損失(附註六(四)(七)(十一)(十七)及七)	121,905	-	(17,105)	-
7050	財務成本(附註六(十七))	(80,361)	-	(85,922)	-
	營業外收入及支出合計	104,810	-	56,979	-
7900	稅前淨利	4,367	-	370,357	1
7950	減:所得稅費用(附註六(十三))	(523)	-	(150,982)	-
	本期淨利	3,844	-	219,375	1
	其他綜合損益:				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十四))	221,207	1	(175,927)	(1)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(十四))	41,779	-	13,912	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十二))	4,516	-	(25,954)	-
8399	減:與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十三))	807	-	(4,336)	-
	其他綜合損益(稅後淨額)	266,695	1	(183,633)	(1)
	本期綜合損益總額	$ 270,539	1	35,742	
	本期淨利歸屬於:				
8610	母公司業主	$ 2,527	-	220,415	1
8620	非控制權益	1,317	-	(1,040)	-
		$ 3,844	-	219,375	1
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	母公司業主	$ 269,222	1	36,782	-
8720	非控制權益	1,317	-	(1,040)	-
		$ 270,539	1	35,742	-
	每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十五))				
	基本每股盈餘	$ 0.01		0.69	
	稀釋每股盈餘	$ 0.01		0.69	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長:　　經理人:　　會計主管:

達方電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
			保留盈餘				其他權益項目					
	普通股股本	資本公積-發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
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)
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,969)	(5,969)
本期淨利	-	-	-	-	220,415	220,415	-	-	-	220,415	(1,040)	219,375
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(21,618)	(21,618)	(175,927)	13,912	(162,015)	(183,633)	-	(183,633)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	198,797	198,797	(175,927)	13,912	(162,015)	36,782	(1,040)	35,742
民國一〇一年十二月三十一日餘額	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	-	-	22,482	-	(22,482)	-	-	-	-	-	-	-
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)
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,900)	(1,900)
本期淨利	-	-	-	-	2,527	2,527	-	-	-	2,527	1,317	3,844
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,709	3,709	221,207	41,779	262,986	266,695	-	266,695
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,236	6,236	221,207	41,779	262,986	269,222	1,317	270,539
民國一〇二年十二月三十一日餘額	**$ 3,189,020**	**4,471,758**	**606,583**	**199,292**	**92,030**	**897,905**	**62,694**	**23,696**	**86,390**	**8,645,073**	**36,748**	**8,681,821**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達方電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 4,367	370,357
調整項目：		
折舊費用	1,024,558	997,663
攤銷費用	86,594	194,825
利息費用	80,361	85,922
利息收入	(12,843)	(12,306)
應收帳款減損損失(迴轉)	560	(92)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(36,941)	17,922
不動產、廠房及設備轉列業外支出數	-	66
不動產、廠房及設備與其他非流動資產轉列費用數	-	1,664
非金融資產(迴轉利益)減損損失	(279)	21,859
未實現外幣兌換損失(利益)	19,401	(31,504)
收益費損項目合計	1,161,411	1,276,019
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	26,965	21,482
應收票據及帳款	1,461,356	473,636
應收帳款-關係人	(591)	5,140
其他應收款	(52,397)	(38,100)
其他應收款-關係人	(27,172)	-
存貨	653,027	(303,933)
預付款項及其他流動資產	(497,542)	(140,002)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,563,646	18,223
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(1,250,594)	(771,481)
應付帳款-關係人	4,770	(16,570)
其他應付款	(227,178)	240,952
其他應付款-關係人	2,109	(6,196)
負債準備	(4,605)	364
其他流動負債	(113,127)	12,047
其他營業負債	462	(5,431)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,588,163)	(546,315)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(24,517)	(528,092)
調整項目合計	1,136,894	747,927
營運產生之現金流入	1,141,261	1,118,284
收取之利息	12,843	12,306
支付之利息	(79,934)	(88,050)
支付之所得稅	(79,635)	(54,951)
營業活動之淨現金流入	994,535	987,589

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達方電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(627,012)	(814,150)
處分不動產、廠房及設備	92,979	20,640
存出保證金(增加)減少	7,682	(10,125)
無形資產增加	-	(2,567)
其他非流動資產增加	(46,586)	(59,650)
受限制銀行存款(增加)減少	(9,758)	2,404
投資活動之淨現金流出	(582,695)	(863,448)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(367,472)	522,286
舉借長期借款	409,220	371,531
償還長期借款	(375,610)	(432,190)
發放現金股利	(191,341)	(159,451)
取得子公司股權	(1,900)	(5,969)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(527,103)	296,207
匯率變動之影響	(46,752)	(26,271)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(162,015)	394,077
期初現金及約當現金餘額	1,204,562	810,485
期末現金及約當現金餘額	**$ 1,042,547**	**1,204,562**
購不動產、廠房及設備支出數：		
購置不動產、廠房及設備價款	$ 603,153	550,971
加(減)：應付購買設備款變動	23,859	263,179
現金支付數	**$ 627,012**	**814,150**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

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

一、公司沿革

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

本公司及子公司(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

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日（理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日）。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	・國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 ・國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	・2011.5.12發布一系列與合併相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。 ・2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 若採用上述規定，預期將增加對子公司權益之揭露資訊。	2013.1.1

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。因合併公司確定福利計畫並無未攤銷之前期服務成本，且自民國一〇一年度起，依金管會認可之國際財務報導準則規定，已選擇將所有精算損益認列於其他綜合損益，若採用前述規定，對合併公司並無重大影響。	2013.1.1

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

合併財務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財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依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，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及

(3)應計退休金負債，係依確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	投資控股	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、電感、電漿之製造及買賣	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 %
本公司	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	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 %
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 %

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	(註1)	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 %
DFLB	Darfon America Corp. (DFA)	電子產品之買賣	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 %
DFLB	Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %
DFLB	重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	(註2)
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 %
正利	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	25.00 %	24.05 %	20.30 %

註1：DSO於民國一〇二年第三季被DFS吸收合併而消滅。

註2：DFQ係民國一〇一年第一季新設立之合併子公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

2.國外營運機構

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

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

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

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

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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出之「其他收入」項下。

(3)備供出售金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

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

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

2.金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(2)以攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

3.金融資產及負債之互抵

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

4.衍生金融工具

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

(八)存　　貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，續後，存貨以逐項成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本平時採標準成本計價，於資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。標準成本與實際成本之差異，除屬不利之產能差異於發生當期認列為營業成本外，餘依比例分攤至期末存貨及營業成本。淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

4.折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊；土地無須提列折舊。折舊之提列認列為損益。當期及比較期間之估計耐用年限為機器設備：2～10年；辦公及其他設備：3～10年。另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建築及附屬建物，4～40年；機電工程及空調設備，20～30年。

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

(十)租　　賃

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

(十一)無形資產

1.商　　譽

收購子公司產生之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續不予攤銷，而係以成本減除累計減損後之金額衡量。

2.外購軟體

原始認列時，係以成本衡量，後續以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，依估計耐用年限4～10年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

(十二)非金融資產減損

1.商　　譽

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

2.其他有形及無形資產

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

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

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

(十三)負債準備

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

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

(十四)收入認列

1.商品銷售

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

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

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

2.利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3.政府補助

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

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

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除各項計畫資產的公允價值後之金額。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率為主。任何依此方法計算所產生之資產，不得超過累積未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫提撥金額之現值總額。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

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

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

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

(十六)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

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

(1)同一納稅主體；或

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

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

(十七)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

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

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

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

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

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

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

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

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

(一)非金融資產之減損評估

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

(二)遞延所得稅資產之可實現性

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

(三)存貨之評價

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

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金及週轉金	$ 4,280	3,763	3,516
活期存款及支票存款	957,798	1,084,799	690,969
原始到期日在三個月以內之定期存款	80,469	116,000	116,000
	$ 1,042,547	**1,204,562**	**810,485**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－基金受益憑證	**$ 10,603**	**38,083**	**59,425**
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－換匯換利合約	**$ -**	**515**	**375**

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：

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／換入台幣523,980千元	101/12/20~102/01/24	0.16%(固定)	-	101/12/20~102/01/24

	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／換入台幣424,060千元	100/12/15~101/02/16	0.92%(固定)	-	100/12/15~101/02/16

(三)備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內上市股票	121,153	79,374	65,462
未上市(櫃)股票	6,000	6,000	6,000
	$ 127,153	85,374	71,462

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據及帳款	$ 4,680,009	6,140,136	6,614,397
減：備抵呆帳	(33,992)	(32,203)	(32,920)
	4,646,017	6,107,933	6,581,477
應收帳款－關係人	28,475	27,884	33,024
其他應收款	170,626	119,091	80,991
其他應收款－關係人	27,172	-	-
	$ 4,872,290	6,254,908	6,695,492

1.應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失
102年1月1日餘額	$ 32,203
認列減損損失	560
匯率影響數	1,229
102年12月31日餘額	$ 33,992

	個別評估之減損損失
101年1月1日餘額	$ 32,920
(迴轉)認列減損損失	(92)
匯率影響數	(625)
101年12月31日餘額	$ 32,203

2.合併公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期0~30天	$ 825,310	1,037,950	873,235
逾期31~120天	184,082	140,303	212,274
逾期120天以上	6,600	4,867	31,437
	$ 1,015,992	1,183,120	1,116,946

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

3.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

	102.12.31				
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額(除列金額)	利率區間	提供擔保項目
永豐商業銀行	$ 89,450	1,100,000	89,450		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	4,297	1,013,370	4,297		-
台北富邦商業銀行	4,310	327,855	4,310		-
元大商業銀行	630,300	1,072,980	630,300		本票 1,072,980
玉山商業銀行	171	447,075	171		-
遠東商業銀行	521,290	596,100	521,290		-
中國信託銀行	594,430	1,788,300	445,313		-
華一銀行	98,730	1,341,225	88,857		-
	$ 1,942,978	**7,686,905**	**1,783,988**	0.855%～3.324%	**2,172,980**

	101.12.31				
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額(除列金額)	利率區間	提供擔保項目
永豐商業銀行	$ 108,952	1,100,000	108,952		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	121,223	990,624	121,223		-
台北富邦商業銀行	-	320,496	-		-
元大商業銀行	316,410	1,048,896	316,410		本票 1,048,896
玉山商業銀行	51,149	437,040	51,149		-
遠東商業銀行	466,576	582,720	466,576		本票 582,720
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**

	101.1.1				
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額(除列金額)	利率區間	提供擔保項目
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**

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年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158,990千元、98,899千元及65,435千元，帳列「其他應收款」項下。

(五)存　　貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料	$ 1,607,562	1,745,870	1,673,072
在製品	411,841	454,109	456,959
製成品	1,318,136	1,790,587	1,556,602
	$ 3,337,539	**3,990,566**	**3,686,633**

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，合併公司因期末存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失之金額如下：

	102年度	101年度
存貨跌價損失	**$ 10,704**	**30,009**

(六)不動產、廠房及設備

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

	土　地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及預付設備款	總　計
成本：							
民國102年1月1日餘額	$ 443,970	6,215,789	6,025,099	60,883	420,884	163,382	13,330,007
本期增添	162,990	50,381	356,325	41,269	17,881	(25,693)	603,153
本期處分	-	(674)	(485,040)	(9,860)	(43,094)	-	(538,668)
本期重分類	-	5,158	10,947	13,709	(14,417)	(15,397)	-
匯率變動之影響	-	220,401	218,423	3,131	17,755	6,692	466,402
民國102年12月31日餘額	**$ 606,960**	**6,491,055**	**6,125,754**	**109,132**	**399,009**	**128,984**	**13,860,894**
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	-	118,349	353,657	2,379	83,785	(7,199)	550,971
本期處分	-	(26,793)	(1,554,008)	(23,223)	(162,389)	-	(1,766,413)
本期重分類	-	(227,375)	488,561	(242,798)	(8,304)	-	10,084
匯率變動之影響	-	(121,174)	(120,543)	(7,619)	(10,219)	(3,454)	(263,009)
民國101年12月31日餘額	**$ 443,970**	**6,215,789**	**6,025,099**	**60,883**	**420,884**	**163,382**	**13,330,007**
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	-	246,477	741,414	36,482	185	-	1,024,558
減損損失迴轉	-	-	(279)	-	-	-	(279)
本期處分	-	(393)	(433,425)	(9,859)	(38,953)	-	(482,630)
本期重分類	-	209	42	9,709	(9,960)	-	-
匯率變動之影響	-	48,938	155,574	2,808	12,205	-	219,525
民國102年12月31日餘額	**$ -**	**1,651,559**	**4,672,871**	**94,434**	**249,982**	**-**	**6,668,846**
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	-	260,419	629,705	10,715	96,824	-	997,663
減損損失	-	-	282	-	-	-	282
本期處分	-	(17,470)	(1,539,395)	(22,617)	(148,303)	-	(1,727,785)
本期重分類	-	(842)	136,861	(150,535)	24,600	-	10,084
匯率變動之影響	-	(28,303)	(70,133)	(4,429)	(690)	-	(103,555)
民國101年12月31日餘額	**$ -**	**1,356,328**	**4,209,545**	**55,294**	**286,505**	**-**	**5,907,672**

	土　地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及預付設備款	總　計
帳面價值：							
民國102年12月31日	$ 606,960	4,839,496	1,452,883	14,698	149,027	128,984	7,192,048
民國101年12月31日	$ 443,970	4,859,461	1,815,554	5,589	134,379	163,382	7,422,335
民國101年1月1日	$ 443,970	5,330,258	1,805,207	109,984	203,937	174,035	8,067,391

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

本期增添土地係向經濟部工業局承租之土地經核准由承租轉承購，相關說明請詳附註六(十一)。

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商　譽	外購軟體	總　計
成　　本：			
民國102年1月1日餘額	$ -	115,579	115,579
本期重分類	-	988	988
匯率變動影響數	-	830	830
民國102年12月31日餘額	$ -	117,397	117,397
民國101年1月1日餘額	$ 21,577	108,520	130,097
本期新增	-	2,567	2,567
本期除帳	(21,577)	-	(21,577)
匯率變動影響數	-	4,492	4,492
民國101年12月31日餘額	$ -	115,579	115,579
攤銷及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	$ -	25,426	25,426
本期攤銷	-	15,258	15,258
匯率變動影響數	-	501	501
民國102年12月31日餘額	$ -	41,185	41,185
民國101年1月1日餘額	$ -	10,507	10,507
本期攤銷	-	14,933	14,933
本期認列減損損失	21,577	-	21,577
本期除帳	(21,577)	-	(21,577)
匯率變動影響數	-	(14)	(14)
民國101年12月31日餘額	$ -	25,426	25,426
帳面價值：			
民國102年12月31日餘額	$ -	76,212	76,212
民國101年12月31日餘額	$ -	90,153	90,153
民國101年1月1日	$ 21,577	98,013	119,590

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

	102年度	101年度
營業費用	$ 15,258	14,933

2.合併公司因併購廣順電能股份有限公司所產生之商譽，每年定期進行減損測試。合併公司於民國一〇一年第四季經評估該商譽已發生減損，故於當期全數認列減損損失21,577千元。

(八)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	$ 1,825,613	2,193,085	1,670,799
尚未使用額度	$ 8,702,225	8,867,653	9,639,761
利率區間	0.25%~2.53%	0.75%~3.012%	0.894%~2.648%

(九)長期借款

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

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。

(十)負債準備－非流動

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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司之產品保固負債準備主要與週邊元件、能源及電子零組件銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計。

(十一)營業租賃

合併公司之營業租賃未來租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	$ 46,426	39,505	28,941
二年至五年	77,840	136,847	90,849
超過五年以上	-	23,617	23,617
	$ 124,266	**199,969**	**143,407**

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

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

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

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為130,577千元及105,305千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值大於計畫資產公允價值之調節如下：

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

合併公司計畫資產公允價值大於確定福利義務現值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	$ -	-	-
已提撥義務現值	3,633	3,400	2,992
義務現值總計	3,633	3,400	2,992
計畫資產之公允價值	(12,251)	(10,769)	(9,301)
已認列之確定福利計畫淨資產	**$ (8,618)**	**(7,369)**	**(6,309)**

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額合計101,504千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	$ 182,990	156,143
計畫支付之福利	(2,870)	(2,226)
當期服務成本及利息	4,241	4,095
精算損(益)	(5,030)	24,978
12月31日確定福利義務現值	**$ 179,331**	**182,990**

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 95,330	88,826
已提撥至計畫之金額	7,820	7,852
計畫支付之福利	(2,870)	(2,226)
計畫資產預計報酬	1,738	1,854
精算損失	(514)	(976)
12月31日計畫資產之公允價值	**$ 101,504**	**95,330**

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	$ 1,038	972
利息成本	3,203	3,123
計畫資產預計報酬	(1,738)	(1,854)
	$ 2,503	**2,241**

	102年度	101年度
營業成本	$ 564	562
推銷費用	150	139
管理費用	764	675
研究發展費用	1,025	865
	$ 2,503	**2,241**
計畫資產實際報酬	**$ 1,224**	**878**

(5)認列為其他綜合損益之精算損(益)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損(益)之精算損(益)如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	$ 25,954	-
本期認列	(4,516)	25,954
12月31日累積餘額	**$ 21,438**	**25,954**

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

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

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

(7)經驗調整之歷史資訊

合併公司確定福利義務現值大於計畫資產公允價值之調節如下：

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

合併公司計畫資產公允價值大於確定福利義務現值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	$ 3,633	3,400	2,992
計畫資產之公允價值	(12,251)	(12,769)	(9,301)
確定福利計畫淨資產	**$ (8,618)**	**(9,369)**	**(6,309)**
確定福利義務現值金額之經驗調整	**$ 370**	**53**	**-**
計畫資產公允價值金額之經驗調整	**$ (59)**	**(102)**	**-**

合併公司預計於民國一〇二年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為7,874千元。

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

民國一〇二年十二月三十一日，合併公司應計退休負債之帳面金額(扣除預付退休金)為77,827千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債淨額將分別減少7,252千元或增加7,598千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債淨額將分別增加7,476千元或減少7,274千元。

2.確定提撥計畫

合併公司採用確定提撥退休金辦法者，分別依薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為300,393千元及338,443千元。

(十三)所得稅

1.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	$ 19,223	122,156
調整前期之當期所得稅	174	(826)
	19,397	121,330
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	9,379	29,652
虧損扣抵之變動	(28,253)	-
	(18,874)	29,652
所得稅費用	**$ 523**	**150,982**

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無直接認列於權益之所得稅費用。

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

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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	$ 4,367	370,357
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	$ 742	62,961
外國轄區稅率差異影響數	(19,750)	17,401
投資抵減	(20,836)	33,302
認列前期未認列之虧損扣抵	(4,969)	(26,350)
未認列遞延所得稅資產之虧損扣抵	66,015	21,670
未認列暫時性差異之變動數	(251)	50,814
未分配盈餘加徵10%稅額	-	27,468
前期低(高)估	174	(826)
其他	(20,602)	(35,458)
所得稅費用	$ 523	150,982

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

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

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

(2)未認列遞延所得稅資產

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司未認列遞延所得稅資產之相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	$ 211,572	211,823	161,009
虧損扣抵	276,733	215,687	220,367
	$ 488,305	427,510	381,376

上列項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司評估於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異及虧損扣抵使用。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額，其扣除期限如下：

尚未扣除之虧損	尚未扣除之虧損扣抵稅額	得扣除之最後年度
$ 27,652	4,701	民國一〇三年度
559,988	132,853	民國一〇四年度
310,148	72,073	民國一〇五年度
176,836	41,285	民國一〇六年度
72,211	19,955	民國一〇七年度
15,234	2,590	民國一〇八年度
7,313	1,243	民國一〇九年度
7,794	1,325	民國一一〇年度
4,166	708	民國一一一年度
$ 1,181,342	**276,733**	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

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

遞延所得稅負債：

	未實現兌換利益
民國102年1月1日	$ 2,538
借記(貸記)損益表	(2,538)
民國102年12月31日	**$**
民國101年1月1日	$ 8,528
借記(貸記)損益表	(5,990)
民國101年12月31日	**$ 2,538**

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司已認列遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額扣除期限如下：

尚未扣除之虧損	尚未扣除之虧損扣抵稅額	得扣除之最後年度
$ 166,194	**28,253**	民國一一二年度

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

5.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

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

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

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股，已發行股份皆為318,902千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	$ 4,471,758	4,471,758	4,471,758

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

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

5.盈餘分配

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

(1)員工紅利訂定為百分之五至百分之二十。

(2)董事酬勞不超過百分之一。

(3)其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

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

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為27,285千元(較董事會擬議多估列73千元)及8,276千元，董事酬勞估列金額分別為2,016千元及414千元，係以本公司各該年度之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積並加計/減計特別盈餘公積迴轉/提列後之金額，乘上預計分配成數估計認列，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。配發員工股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇二年六月二十日及民國一〇一年六月二十一日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞分派案如下：

	101年度		100年度	
	每股股利(元)	金　額	每股股利(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 0.60	**191,341**	0.50	**159,451**
員工紅利－現金		$ 8,276		42,700
董事酬勞		414		4,341
合　　計		**$ 8,690**		**47,041**

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

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

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

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

6.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益
民國102年1月1日	$ (158,513)	(18,083)
外幣換算差異	221,207	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	41,779
民國102年12月31日餘額	$ 62,694	23,696
民國101年1月1日	$ 17,414	(31,995)
外幣換算差異	(175,927)	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	13,912
民國101年12月31日餘額	$ (158,513)	(18,083)

(十五)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 2,527	220,415
普通股加權平均流通在外股數(千股)	318,902	318,902
基本每股盈餘	$ 0.01	0.69

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	$ 2,527	220,415
普通股加權平均流通在外股數(基本)	318,902	318,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	1,388	1,259
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	322,817	540,576
稀釋每股盈餘	$ 0.01	0.69

(十六)營業收入淨額

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	$ 23,501,401	26,305,918

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度	101年度
銀行存款利息收入	$ 12,843	12,306
租金收入	577	18,786
客戶補償收入	16,691	33,052
其他收入－其他	33,155	95,862
	$ 63,266	160,006

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換淨利益	$ 25,135	35,734
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	36,941	(17,922)
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	202	2,011
非金融資產減損迴轉利益(損失)(附註六(六)(七))	279	(21,859)
政府補助收入(附註六(十一))	78,686	-
其他	(19,338)	(15,069)
	$ 121,905	(17,105)

3.財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	$ 80,361	85,922

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	$ 10,603	38,083	59,425
備供出售金融資產	127,153	85,374	71,462
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	1,042,547	1,204,562	810,485
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	4,872,290	6,254,908	6,695,492
存出保證金	32,652	40,334	30,209
小　計	5,947,489	7,499,804	7,536,186
合　計	**$ 6,085,245**	**7,623,261**	**7,667,073**

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	$ -	515	375
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,825,613	2,193,085	1,670,799
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	5,884,421	7,422,415	8,152,529
長期借款	1,063,955	1,010,944	1,103,107
小　計	8,773,989	10,626,444	10,926,435
合　計	**$ 8,773,989**	**10,626,959**	**10,926,810**

2.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為6,085,245千元、7,623,261千元及7,667,073千元。

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

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
102年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	$ (1,836,487)	(1,836,487)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,083,199)	(15,460)	(966,843)	(100,896)
應付票據及帳款(含關係人)	(4,951,486)	(4,951,486)	-	-
其他應付款	(915,540)	(915,540)	-	-
其他應付款項－關係人	(17,395)	(17,395)	-	-
	$ (8,804,107)	**(7,736,368)**	**(966,843)**	**(100,896)**
101年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	$ (2,213,937)	(2,213,937)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,033,321)	(10,775)	(10,775)	(1,011,771)
應付票據及帳款(含關係人)	(6,197,310)	(6,197,310)	-	-
其他應付款	(1,209,819)	(1,209,819)	-	-
其他應付款項－關係人	(15,286)	(15,286)	-	-
衍生金融工具				
換匯換利合約：				
流　　入	523,980	523,980	-	-
流　　出	(524,448)	(524,448)	-	-
	$ (10,670,141)	**(9,647,595)**	**(10,775)**	**(1,011,771)**
101年1月1日				
非衍生金融負債				
短期借款(浮動利率)	$ (1,684,354)	(1,684,354)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,142,192)	(19,374)	(69,619)	(1,053,199)
應付票據及帳款(含關係人)	(6,985,361)	(6,985,361)	-	-
其他應付款	(1,145,686)	(1,145,686)	-	-
其他應付款項－關係人	(21,482)	(21,482)	-	-
衍生金融工具				
換匯換利合約：				
流　　入	424,060	424,060	-	-
流　　出	(424,060)	(424,060)	-	-
	$ (10,979,075)	**(9,856,257)**	**(69,619)**	**(1,053,199)**

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

4.匯率風險

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

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	$ 174,717	29.805	5,207,440	197,113	29.136	5,743,084	189,037	30.29	5,725,918
人民幣	96,912	4.9234	477,137	88,209	4.6737	412,262	97,352	4.8068	467,952
金融負債									
貨幣性項目									
美金	178,396	29.805	5,317,093	189,248	29.136	5,513,930	199,477	30.29	6,042,158
人民幣	271,784	4.9234	1,338,101	292,017	4.6737	1,364,800	234,634	4.8068	1,127,839

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十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值／升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別減少／增加9,706千元及7,234千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率風險

合併公司之金融負債利率暴險請詳「3.流動性風險」項下說明。

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

若合併公司銀行借款年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，依合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少／增加28,896千元及32,040千元。

6.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

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

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合　計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－債券型基金	$ 10,603	-	-	10,603
備供出售金融資產	18,105	103,048	6,000	127,153
	$ 28,708	**103,048**	**6,000**	**137,756**
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)
	$ 51,749	**65,193**	**6,000**	**122,942**

	第一級	第二級	第三級	合　計
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)
	$ 71,159	**53,353**	**6,000**	**130,512**

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，如上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。

B.衍生性金融商品－換匯換利合約，係採用評價方法估計公平價值，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。

C.私募取得而交易受限之上市公司股票，係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價考慮流動性折價後，估計其公允價值。

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

(十九)財務風險管理

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

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

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

1.信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司之現金及約當現金交易對象皆為信用良好之金融機構；所持有之基金受益憑證係信用評等優良之公司所發行的基金，故不致產生重大之信用風險。

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

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持適當的資金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日未使用之借款額度分為10,638,270千元、10,856,709千元及11,536,654千元。

3.市場風險

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

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

(1)匯率風險

合併公司暴險於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司除透過外幣借款以平衡因進銷貨產生之外幣淨部位外，並適時利用衍生性工具以確保外匯淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

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

(3)權益工具價格風險

合併公司持有以公允價值衡量之權益證券投資而產生權益工具價格變動風險。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升／下降1%，依民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日合併公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一〇二年度及一〇一年度其他綜合損益金額將分別增加／減少1,272千元及854千元。

(二十)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保支應未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求。

民國一〇二年度及一〇一年度，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
對合併公司具重大影響力者	$ 122	35
其他關係人	137,657	161,445
	$ 137,779	**161,480**

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

2.進貨及加工費

合併公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
其他關係人	**$ 87,719**	**79,654**

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OA70天。

3.合併公司民國一〇二年度出售機器設備予對合併公司具重大影響力者，總價款27,172千元，處分利益7,845千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，金額尚未收回，帳入其他應收關係人款項下。

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	$ -	96	439
應收帳款	其他關係人	28,475	27,788	32,585
其他應收款	對合併公司具重大影響力者	27,172	-	-
		$ 55,647	**27,884**	**33,024**

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	其他關係人	$ 32,322	27,552	44,122
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	27	193	354
其他應付款	其他關係人	17,368	15,093	21,128
		$ 49,717	**42,838**	**65,604**

6.租賃

合併公司向關係人承租員工宿舍，租金係參考鄰近地區租金行情，民國一〇二年度及一〇一年度租金費用分別為12,460千元及12,006千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	39,207	50,191
退職後福利	995	973
	40,202	**51,164**

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地及廠房	長期借款額度	$ 1,778,299	1,938,042	1,974,509
定存單	保稅倉押金等	10,620	862	862
		$ 1,788,919	**1,938,904**	**1,975,371**

上列定存單列於其他應收款項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(四)(八)(九)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關稅保證金額	$ 311,100	236,879	228,346

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立而未使用之信用狀餘額	$ -	-	18,549

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	102年度			101年度		
性質別	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	2,785,568	1,001,256	3,786,824	2,967,989	1,048,101	4,016,090
勞健保費用	162,713	94,414	257,127	159,675	85,645	245,320
退休金費用	239,951	62,945	302,896	265,312	75,372	340,684
其他員工福利費用	254,149	72,868	327,017	305,533	78,207	383,740
折舊費用	808,590	215,968	1,024,558	789,268	208,395	997,663
攤銷費用	63,886	22,708	86,594	156,104	38,721	194,825

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	DFLB	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-		-	-	-
0	本公司	DFBVI	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-		-	-	-
0	本公司	DFQ	應收關係人款	是	298,050	298,050	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-		-	864,507 (註一)	3,458,030 (註一)
0	本公司	DPS	應收關係人款	是	298,050	298,050	74,513	1.56	2	-	營業週轉	-		-	864,507 (註一)	3,458,030 (註一)
0	本公司	DFS	應收關係人款	是	745,125	745,125	149,025	1.56	2	-	營業週轉	-		-	864,507 (註一)	3,458,030 (註一)
1	DFBVI	DFS	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-		-	-	-
2	DFS	DFQ	應收關係人款	是	49,234	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-		-	-	-
2	DFS	DPS	應收關係人款	是	246,170	246,170	147,702	3.30	2	-	營業週轉	-		-	1,235,251 (註二)	1,235,251 (註二)
4	DFLB	DPS	應收關係人款	是	745,125	-	-	1.56	2	-	營業週轉	-		-	-	-
7	DSO (註四)	DPS	應收關係人款	是	147,702	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-		-	-	-
7	DSO (註四)	DFS	應收關係人款	是	147,702	-	-	3.30	2	-	營業週轉	-		-	-	-

(註一)資金貸與他人之總額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)資金貸與性質之說明如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

(註四)DSO於民國一〇二年第三季已被DFS吸收合併消滅。

(註五)上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股/新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	期中最高持股 股數	期中最高持股 持股比例	備註
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產－非流動	3,037	86,537	0.57 %	86,537	3,037	0.57 %	-
正利	達宙股票	-	備供出售金融資產－非流動	600	6,000	3.45 %	6,000	600	3.45 %	-
正利	隆達股票	-	備供出售金融資產－非流動	1,215	34,616	0.23 %	34,616	1,215	0.23 %	-
正利	安泰ING債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	665	10,603	-	10,603	791	-	-

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	DFBVI	母子公司	(銷貨)	(591,505)	(5)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	277,847	8 %	(註3)
本公司	DFC	母子公司	(銷貨)	(425,695)	(3)%	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	191,264	6 %	(註3)
本公司	DFA	母子公司	(銷貨)	(766,736)	(6)%	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	291,473	9 %	(註3)
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	11,099,197	94 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(2,152,193)	(88)%	(註3)
本公司	達泰	母子公司	進貨	157,800	1 %	OA90天	註1	一般交易為OA90天	-	-	(註3)
DFBVI	本公司	聯屬公司	(銷貨)	(11,099,197)	(86)%	OA90天	註1	註1	2,152,193	84 %	(註3)
DFBVI	DFS	聯屬公司	(銷貨)	(1,314,403)	(10)%	OA90天	註1	註1	184,008	8 %	(註3)
DFBVI	DFZ	聯屬公司	(銷貨)	(554,462)	(4)%	OA90天	註1	註1	191,909	8 %	(註3)
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	591,505	5 %	月結90天	註1	註1	(277,847)	(11)%	(註3)
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	6,552,735	56 %	OA90天	註1	註1	(1,033,161)	(42)%	(註3)
DFBVI	DFZ	聯屬公司	進貨	586,932	5 %	OA90天	註1	註1	(45,300)	(2)%	(註3)
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	2,312,482	20 %	OA90天	註1	註1	(627,433)	(26)%	(註3)
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	1,643,688	14 %	OA90天	註1	註1	(473,742)	(19)%	(註3)
DFS	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(6,552,735)	(41)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	1,033,161	39 %	(註3)
DFS	DFZ	聯屬公司	(銷貨)	(333,843)	(2)%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	138,152	5 %	(註3)
DFS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	(464,491)	(3)%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	311,715	12 %	(註3)
DFS	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	(211,108)	(1)%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	89,936	3 %	(註3)
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	1,314,403	9 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(184,008)	(5)%	(註3)
DFS	DPS	聯屬公司	進貨	366,390	3 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(118,206)	(3)%	(註3)
DFS	DFH	聯屬公司	進貨	101,719	1 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(71,528)	(2)%	(註3)
DFZ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(586,932)	(33)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	45,300	9 %	(註3)
DFZ	DFBVI	聯屬公司	進貨	554,462	33 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(191,909)	(36)%	(註3)
DFZ	DFS	聯屬公司	進貨	333,843	20 %	OA360天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(138,152)	(26)%	(註3)

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
DFH	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(2,312,482)	(55)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	627,433	50 %	(註3)
DFH	DFS	聯屬公司	(銷貨)	(101,719)	(2)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	71,528	6 %	(註3)
DFH	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	(164,752)	(4)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	82,529	7 %	(註3)
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	464,491	12 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(311,715)	(22)%	(註3)
DFH	DPS	聯屬公司	進貨	244,008	6 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(63,536)	(5)%	(註3)
DPS	DFS	聯屬公司	(銷貨)	(366,390)	(45)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	118,206	45 %	(註3)
DPS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	(244,008)	(30)%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	63,536	24 %	(註3)
DFQ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	(1,643,688)	(99)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	473,742	99 %	(註3)
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	211,108	12 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(89,936)	(13)%	(註3)
DFQ	DFH	聯屬公司	進貨	164,752	10 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(82,529)	(12)%	(註3)
DFC	本公司	母子公司	進貨	425,695	100 %	月結120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(191,264)	(100)%	(註3)
DFA	本公司	母子公司	進貨	766,736	100 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(291,473)	(100)%	(註3)
達泰	本公司	母子公司	(銷貨)	(157,800)	(70)%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	-	-	(註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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI(帳款)	母子公司	277,847	1.97	72,358	-	146,343	-
本公司	DFBVI(其他)	母子公司	305,382	-	-	-	-	-
本公司	DFS(融資)	母子公司	149,025	-	-	-	-	-
本公司	DFC	母子公司	191,264	2.21	31,600	-	87,031	-
本公司	DFA	母子公司	291,473	2.43	64,432	-	192,630	-
DFBVI	本公司	母子公司	2,152,193	5.44	-		2,152,193	-
DFBVI	DFS	母子公司	184,008	2.99	4,510		145,568	-
DFBVI	DFZ	母子公司	191,909	2.50	638		-	-
DFS	DFZ	聯屬公司	138,152	1.78	-		41,578	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,033,161	5.67	688		971,822	-
DFS	DPS(融資)	聯屬公司	147,702	-	-		74,930	-
DFS	DFH	聯屬公司	311,715	1.85	-		-	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	627,433	4.64	-		627,425	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	473,742	5.27	-		473,742	-
DPS	DFS	聯屬公司	118,206	2.32	6,550		-	-

(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：無。

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	591,505	月結90天	3 %
0	本公司	DFS	1	技術權利金	71,087	年結45天	-
0	本公司	DFC	1	銷貨	425,695	月結120天	2 %
0	本公司	DFA	1	銷貨	766,736	OA90天	3 %
0	本公司	達泰	1	銷貨	5,592	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	銷貨	33,190	OA90天	-
1	達瑞	本公司	2	銷貨	1,191	OA90天	-
2	DFBVI	本公司	2	銷貨	11,099,197	OA90天	47 %
2	DFBVI	DFS	3	銷貨	1,314,403	OA90天	6 %
2	DFBVI	DFQ	3	銷貨	72,776	OA90天	-
2	DFBVI	DFZ	3	銷貨	554,462	OA90天	2 %
2	DFBVI	DFH	3	銷貨	88,973	OA90天	-
3	DFS	DFBVI	3	銷貨	6,552,735	OA90天	28 %
3	DFS	DFZ	3	銷貨	333,843	OA360天	1 %
3	DFS	DFH	3	銷貨	464,491	OA360天	2 %
3	DFS	DFQ	3	銷貨	211,108	OA360天	1 %
4	DFZ	DFBVI	3	銷貨	586,932	OA90天	2 %
4	DFZ	DFS	3	銷貨	4,802	OA90天	-
5	DFH	DFBVI	3	銷貨	2,312,482	OA90天	10 %
5	DFH	DFS	3	銷貨	101,719	OA90天	-
5	DFH	DFQ	3	銷貨	164,752	OA90天	1 %
6	DFQ	DFBVI	3	銷貨	1,643,688	OA90天	7 %
6	DFQ	DFS	3	銷貨	342	OA90天	-
6	DFQ	DFH	3	銷貨	12,010	OA90天	-
7	DPS	DFS	3	銷貨	366,390	月結90天	2 %

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	本公司	2	銷貨	49,596	月結90天	-
7	DPS	DFH	3	銷貨	244,008	月結90天	1 %
7	DPS	DFQ	3	銷貨	12,498	月結90天	-
8	達泰	本公司	2	銷貨	157,800	OA90天	1 %
8	達泰	DFS	3	銷貨	31,621	OA45天	-
9	DFC	本公司	2	銷貨	22,217	OA90天	-
0	本公司	DFBVI	1	應收帳款	277,847	月結90天	2 %
0	本公司	DFC	1	應收帳款	191,264	月結120天	1 %
0	本公司	DFA	1	應收帳款	291,473	OA90天	2 %
0	本公司	DFS	1	應收帳款	71,661	年結45天	-
0	本公司	DFBVI	1	其他應收帳款	305,382	-	2 %
0	本公司	DFS	1	其他應收帳款	149,128	-	1 %
0	本公司	達泰	1	應收帳款	4,793	OA90天	-
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	21,046	OA90天	-
0	本公司	DPS	1	其他應收款	74,564	-	-
1	DFBVI	本公司	2	應收帳款	2,152,193	OA90天	12 %
1	DFBVI	DFS	3	應收帳款	184,008	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFZ	3	應收帳款	191,909	OA90天	1 %
1	DFBVI	DFH	3	應收帳款	37,580	OA90天	-
1	DFBVI	DFQ	3	應收帳款	27,020	OA90天	-
2	DFS	DFBVI	3	應收帳款	1,033,161	OA90天	6 %
2	DFS	DFZ	3	應收帳款	138,152	OA360天	1 %
2	DFS	DFH	3	應收帳款	311,715	OA90天	2 %
2	DFS	DFQ	3	應收帳款	89,936	OA360天	-
2	DFS	DPS	3	應收帳款	1,659	OA90天	-
2	DFS	DPS	3	其他應收款	147,702	-	1 %
3	DFZ	DFS	3	應收帳款	19,675	OA90天	-
3	DFZ	DFBVI	3	應收帳款	45,300	OA90天	-
4	DFH	DFBVI	3	應收帳款	627,433	OA90天	3 %
4	DFH	DFS	3	應收帳款	71,528	OA90天	-
4	DFH	DFQ	3	應收帳款	82,529	OA90天	-
5	DFQ	DFBVI	3	應收帳款	473,742	OA90天	3 %
5	DFQ	DFS	3	應收帳款	237	OA90天	-
5	DFQ	DFH	3	應收帳款	5,558	OA90天	-
6	DPS	DFS	3	應收帳款	118,206	月結90天	1 %
6	DPS	DFH	3	應收帳款	63,536	月結90天	-
6	DPS	DFQ	3	應收帳款	8,063	月結90天	-
7	達泰	DFS	3	應收帳款	9,292	OA90天	-
8	DFC	本公司	2	應收帳款	16,179	OA90天	-

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：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：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			期中最高持股		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股數	持股比率			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	870,216	870,216	-	100.00 %	1,499,076	-	100.00 %	55,028	55,028	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,232,764	4,055,234	-	100.00 %	4,589,095	-	100.00 %	5,057	5,057	本公司之子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶瓷、電感、電容之製造及買賣	51,969	51,969	11,409	100.00 %	158,722	11,409	100.00 %	17,542	17,542	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	100,000	10,000	100.00 %	98,650	10,000	100.00 %	1,040	1,040	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	104,000	104,000	10,400	52.00 %	83,083	10,400	52.00 %	3,904	2,030	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務交易	50,000	48,100	5,000	25.00 %	39,944	5,000	25.00 %	3,904	976	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	38,924	-	100.00 %	(704)	(704)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00 %	19,940	-	100.00 %	2,228	2,228	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,781	1,781	-	100.00 %	371	-	100.00 %	(1,928)	(1,928)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	527,317	-	100.00 %	(42,375)	(42,375)	本公司間接控股之子公司

註：上表之轉投資公司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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股		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				股數	持股比例			
蘇州達方電子有限公司(DFS)(註四)	本公司主要產品之生產銷售	1,645,981 (USD55,225) (註三)	(註一)	1,159,415 (USD38,900)	-	-	1,517,075 (USD50,900) (註三)	113,355	100.00 %	-	100.00 %	113,355 (註二)	3,088,128	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	536,490 (USD18,000)	(註一)	536,490 (USD18,000)	-	-	536,490 (USD18,000)	5,633	100.00 %	-	100.00 %	5,633 (註二)	520,846	-
蘇州達方光電科技有限公司(DSO)(註四)	本公司主要產品之生產銷售	-	(註一)	357,660 (USD12,000)	-	-	- (註四)	(17,140)	-	-	100.00 %	(17,140) (註二)	-	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,460,445 (USD49,000)	(註一)	1,460,445 (USD49,000)	-	-	1,460,445 (USD49,000)	13,824	100.00 %	-	100.00 %	13,824 (註二)	1,795,713	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	1,016,351 (USD34,100)	(註一)	865,835 (USD29,050)	-	-	865,835 (USD29,050)	(48,094)	100.00 %	-	100.00 %	(48,094) (註二)	579,520	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	298,050 (USD10,000)	(註一)	119,220 (USD4,000)	178,830 (USD6,000)	-	298,050 (USD10,000)	(17,827)	100.00 %	-	100.00 %	(17,827) (註二)	265,396	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經會計師查核之財務報表認列。

註三：包含美金4,325千元之盈餘轉增資以及吸收合併DSO之股本美金12,000千元。

註四：DSO於民國一〇二年第三季已被DFS吸收合併消滅。

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

上述台幣數係按102年12月31日，台幣對美金之匯率29.805換算。

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導之營業部門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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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大會計政策之彙總說明無重大不一致。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年度			
	週邊元件部門	能源暨電子零組件部門	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 18,295,006	5,206,395	-	23,501,401
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	**$ 18,295,006**	**5,206,395**	**-**	**23,501,401**
應報導部門(損)益	**$ 241,731**	**(342,174)**	**-**	**(100,443)**

	101年度			
	週邊元件部門	能源暨電子零組件部門	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 18,735,585	7,570,333	-	26,305,918
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	**$ 18,735,585**	**7,570,333**	**-**	**26,305,918**
應報導部門(損)益	**$ 535,955**	**(222,577)**	**-**	**313,378**

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	102年度	101年度
週邊元件	$ 18,295,006	18,735,585
能源暨電子零件	5,206,395	7,570,333
合　　計	**$ 23,501,401**	**26,305,918**

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地　區　別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
台灣	$ 1,087,520	755,120
美國	1,152,089	1,587,658
中國	19,305,061	21,959,803
其他國家	1,956,731	2,003,337
	$ 23,501,401	**26,305,918**

地　區　別	101.12.31	101.12.31	101.1.1
非流動資產：			
台灣	$ 2,917,193	2,870,879	3,073,096
中國	4,497,492	4,805,226	5,409,349
其他國家	3,072	5,496	7,987
合　　計	**$ 7,417,757**	**7,681,601**	**8,490,432**

上述非流動資產不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(五)主要客戶資訊

	102年度	101年度
來自週邊元件部門之客戶甲	**$ 4,615,355**	**4,662,334**

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，本合併財務報告係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，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度之比較合併財務報告、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(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資　產						
現金及約當現金	$ 1,204,562	-	1,204,562	810,485	-	810,485
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	38,083	-	38,083	59,425	-	59,425
應收票據及帳款淨額(1)	5,933,041	174,892	6,107,933	6,457,154	124,323	6,581,477
應收帳款－關係人	27,884	-	27,884	33,024	-	33,024
其他應收款	119,091	-	119,091	80,991	-	80,991
存　貨	3,990,566	-	3,990,566	3,686,633	-	3,686,633
預付款項及其他流動資產	772,180	-	772,180	635,642	-	635,642
遞延所得稅資產－流動(9)	71,427	(71,427)	-	68,693	(68,693)	-
流動資產合計	12,156,834	103,465	12,260,299	11,832,047	55,630	11,887,677
以成本法衡量之長期股權投資(7)	6,000	(6,000)	-	6,000	(6,000)	-
備供出售金融資產－非流動(7)	79,374	6,000	85,374	65,462	6,000	71,462
不動產、廠房及設備(2,3)	7,362,339	59,996	7,422,335	7,990,708	76,683	8,067,391
無形資產(4)	188,060	(97,907)	90,153	228,282	(108,692)	119,590
閒置資產(3)	113,281	(113,281)	-	117,807	(117,807)	-
遞延所得稅資產－非流動(8,9)	11,762	118,946	130,708	47,576	114,438	162,014
存出保證金	40,334	-	40,334	30,209	-	30,209
預付退休金－非流動(6)	7,171	198	7,369	6,036	273	6,309
長期預付租金(4)	-	97,907	97,907	-	108,692	108,692
其他非流動資產－其他	71,206	-	71,206	194,759	-	194,759
非流動資產合計	7,879,527	65,859	7,945,386	8,686,839	73,587	8,760,426
資產總計	**$ 20,036,361**	**169,324**	**20,205,685**	**20,518,886**	**129,217**	**20,648,103**
負　債						
短期借款	$ 2,193,085	-	2,193,085	1,670,799	-	1,670,799
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	515	-	515	375	-	375
應付票據及帳款	6,169,758	-	6,169,758	6,941,239	-	6,941,239
應付帳款－關係人	27,552	-	27,552	44,122	-	44,122
其他應付款(1,5)	1,456,068	245,644	1,701,712	1,477,093	195,983	1,673,076
其他應付款項－關係人	15,286	-	15,286	21,482	-	21,482
其他流動負債	279,938	-	279,938	267,891	-	267,891
流動負債合計	10,142,202	245,644	10,387,846	10,423,001	195,983	10,618,984
長期借款	1,010,944	-	1,010,944	1,103,107	-	1,103,107
負債準備－非流動	98,602	-	98,602	98,238	-	98,238
應計退休金負債(6)	43,470	51,559	95,029	28,166	45,459	73,625
遞延所得稅負債(9)	-	2,538	2,538	-	8,528	8,528
其他非流動負債	6,203	-	6,203	11,420	-	11,420
非流動負債合計	1,159,219	54,097	1,213,316	1,240,931	53,987	1,294,918
負債總計	11,301,421	299,741	11,601,162	11,663,932	249,970	11,913,902
歸屬於母公司之業主權益						
股　本	3,189,020	-	3,189,020	3,189,020	-	3,189,020
資本公積	4,471,758	-	4,471,758	4,471,758	-	4,471,758
保留盈餘(10)	1,236,123	(153,113)	1,083,010	1,170,766	(127,102)	1,043,664
其他權益(2,5,6)	(199,292)	22,696	(176,596)	(20,930)	6,349	(14,581)
歸屬於母公司業主之權益合計	8,697,609	(130,417)	8,567,192	8,810,614	(120,753)	8,689,861
非控制權益	37,331	-	37,331	44,340	-	44,340
權益總計	8,734,940	(130,417)	8,604,523	8,854,954	(120,753)	8,734,201
負債及權益總計	**$ 20,036,361**	**169,324**	**20,205,685**	**20,518,886**	**129,217**	**20,648,103**

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	$ 26,305,918	-	26,305,918
營業成本(2,3,6)	(23,387,943)	(12,347)	(23,400,290)
營業毛利	2,917,975	(12,347)	2,905,628
推銷費用	1,044,363	-	1,044,363
管理費用	634,652	-	634,652
研發費用	913,235	-	913,235
營業費用合計	2,592,250	-	2,592,250
營業利益	325,725	(12,347)	313,378
營業外收入及支出：			
其他收入	160,006	-	160,006
其他利益及損失(3)	(21,631)	4,526	(17,105)
財務成本	(85,922)	-	(85,922)
營業外收入及支出合計	52,453	4,526	56,979
稅前淨利	378,178	(7,821)	370,357
所得稅費用(8)	(154,410)	3,428	(150,982)
本期淨利	223,768	(4,393)	219,375
本期其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(2,5)	(174,529)	(1,398)	(175,927)
備供出售金融資產未實現評價利益	13,912	-	13,912
確定福利計畫之精算損失(6)	-	(25,954)	(25,954)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(8)	-	4,336	4,336
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(160,617)	(23,016)	(183,633)
本期綜合損益總額	**$ 63,151**	**(27,409)**	**35,742**
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	224,808	(4,393)	220,415
非控制權益	(1,040)	-	(1,040)
	$ 223,768	**(4,393)**	**219,375**
本期綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	64,191	(27,409)	36,782
非控制權益	(1,040)	-	(1,040)
	$ 63,151	**(27,409)**	**35,742**
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	**$ 0.70**	**(0.01)**	**0.69**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.70**	**(0.01)**	**0.69**

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年度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。

(四)調節說明

1.依先前一般公認會計準則，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收款之減項；惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，原帳列備抵折讓未符合資產負債可同時互抵淨額表達的條件，故應重分類為其他應付款。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原則原分類為應收帳款減項的備抵折讓重分類為其他應付款之金額分別為174,892千元及124,323千元。

2.合併公司因追溯適用IAS16規定，重新檢視不動產、廠房及設備，而針對個別品項中有不同年限之組成部分計算折舊，其相關調整包括成本、耐用年限及殘值等。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本：	
折舊費用	$ 9,855
所得稅前調整數	**$ 9,855**

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備：		
累積折舊	$ (53,285)	(41,124)
累積換算調整數影響數	2,306	-
相關所得稅影響數	25,475	21,701
保留盈餘調整數	**$ (25,504)**	**(19,423)**

3.適用金管會認可之國際財務報導準則規定後，原帳列其他資產項下之閒置資產，因不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產，故依其性質重分類為不動產、廠房及設備。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類閒置資產至固定資產項下之金額分別為113,281千元及117,807千元。合併公司亦同時將民國一〇一年度相關折舊費用由營業外之其他利益及損失重分類至營業成本項下之金額為4,526千元。

4.依先前一般公認會計原則，本公司之大陸子公司帳上之土地使用權，係帳列於「無形資產」項下，並按直線法在租賃期間內攤銷。依金管會認可之國際財務報導準則規定，土地使用權應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並按直線法在租賃期間內攤銷。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類土地使用權至長期預付租金項下之金額分別為97,907千元及108,692千元。

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：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本	$ -

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
應計負債	$ (70,752)	(71,660)
累積換算調整數影響數	(908)	-
相關所得稅影響數	6,199	6,199
保留盈餘調整數	**$ (65,461)**	**(65,461)**

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：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本	$ (2,034)
確定福利計畫精算損失	(25,954)
所得稅前調整數	**$ (27,988)**

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
應計退休金負債	$ (51,559)	(45,459)
預付退休金	198	273
未認列為退休金成本之淨損失	(24,094)	(6,349)
相關所得稅影響數	13,307	9,317
保留盈餘調整數	**$ (62,148)**	**(42,218)**

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

8.(1)前述變動對遞延所得稅資產之增加(減少)列示如下：

	101.12.31	101.1.1
累積帶薪假	$ 6,199	6,199
退休金	13,307	9,317
不動產、廠房及設備	25,475	21,701
遞延所得稅資產增加	**$ 44,981**	**37,217**

(2)前述變動對所得稅費用之增加(減少)列示如下：

	101年度
退休金	$ 346
不動產、廠房及設備	(3,774)
所得稅費用減少	**$ (3,428)**

(3)前述變動對其他綜合損益組成部分相關之所得稅之增加(減少)列示如下：

	101年度
退休金	**$ (4,336)**

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十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產－非流動分別增加73,965千元及77,221千元；同時遞延所得稅負債分別增加2,538千元及8,528千元。

10.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

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

31496

台灣省會計師公會會員印鑑證明書　台省財證字第 1030786 號

會員姓名：(1) 唐慈杰　(2) 張惠貞　（簽章）

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第二二七二號　委託人統一編號：16081507
(2) 台省會證字第二二七四號

印鑑證明書用途：辦理　達方電子股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至
一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：

中　華　民　國　103　年　5　月　7　日