

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及其子公司
合 併 財 務 報 表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉楓樹村一鄰六號
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 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併損益表 | 6 |
| 七、合併股東權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 9 13 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13 |
| (四)重要會計科目之說明 | 13 22 |
| (五)關係人交易 | 22 25 |
| (六)質押之資產 | 26 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 26 |
| (八)重大之災害損失 | 26 |
| (九)重大之期後事項 | 26 |
| (十)其 他 | 26 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 27 28 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 28 30 |
| 3.大陸投資資訊 | 30 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 31 32 |
| (十二)部門別財務資訊 | 32 33 |

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自民國九十四年一月一日至九十四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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：民國九十五年二月十七日

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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併損益表、合併股東權益變動表暨合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲得合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之營業結果及現金流量情形。

如合併財務報表附註三所述，達方電子股份有限公司及其子公司自民國九十四年度起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。此項會計原則變動致使達方電子股份有限公司及其子公司民國九十四年度固定資產及遞延資產共計減少140,000千元及合併總純益減少140,000千元(其中歸屬於母公司股東之合併純益減少70,000千元)。

安侯建業會計師事務所

唐慈杰

會計師：

王明志

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

民國九十五年二月十七日

達方電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 94.12.31 | | 93.12.31 | | | 94.12.31 | | 93.12.31 | | | |
|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 206,709 | 2 | 95,563 | 1 | 2100 短期借款(附註四(八)) | \$ 1,317,99 | 15 | 732,847 | 10 | | |
| 1110 短期投資(附註四(二)) | - | - | 15,000 | - | 2270 一年內到期長期負債(附註四(九)及六) | 92,30 | 1 | 268,961 | 4 | | |
| 1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三)) | 2,694,566 | 31 | 1,346,574 | 20 | 2120 應付票據及帳款 | 3,194,0 | 37 | 1,948,943 | 28 | | |
| 1150 應收關係人款淨額(附註五) | 294,417 | 3 | 302,687 | 4 | 2150 應付關係人款項(附註五) | 68,6 | 1 | 263,194 | 4 | | |
| 1190 其他金融資產-流動 | 130,503 | 2 | 78,487 | 1 | 2160 應付費用及其他流動負債 | 566,1 | 6 | 401,947 | 6 | | |
| 1210 存貨淨額(附註四(四)) | 1,383,166 | 16 | 989,948 | 14 | | 流動負債合計 | 5,239,0 | 60 | 3,615,892 | 52 | |
| 1250 預付費用及其他流動資產 | 136,387 | 2 | 180,603 | 3 | 2420 長期借款(附註四(九)及六) | 847,6 | 10 | 1,415,620 | 20 | | |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十一)) | 239,789 | 3 | 75,000 | 1 | 2861 其他負債(附註四(十)) | 35,4 | - | 32,303 | - | | |
| | 流動資產合計 | 5,085,537 | 59 | 3,083,862 | 44 | | 負債合計 | 6,122,2 | 70 | 5,063,815 | 72 |
| 142101 採權益法評價之長期股權投資(附註四(五)) | - | - | 204,956 | 3 | | 股東權益(附註四(十二))： | | | | | |
| 固定資產(附註四(六)及六)： | | | | | 3111 普通股股本 | 1,493,4 | 17 | 1,493,460 | 21 | | |
| 1501 土 地 | 143,761 | 2 | 143,761 | 2 | 3210 資本公積 - 普通股股票溢價 | 512,1 | 6 | 512,141 | 7 | | |
| 1521 房屋及建築 | 1,161,545 | 13 | 584,088 | 8 | 3310 法定盈餘公積 | 1,0 | - | - | - | | |
| 1531 機器設備 | 3,337,500 | 39 | 2,654,672 | 38 | 3350 累積盈餘 | 481,9 | 6 | 10,839 | - | | |
| 1537 模具設備 | 110,970 | 1 | 95,144 | 1 | 3420 累積換算調整數 | 6,9 | - | (5,627) | - | | |
| 1561 辦公設備 | 64,764 | 1 | 75,036 | 1 | | 2,495,6 | 29 | 2,010,813 | 28 | | |
| 1681 雜項設備 | 84,092 | 1 | 22,808 | - | 3611 少數股權 | 71,3 | 1 | - | - | | |
| 1670 預付工程及設備款 | 33,811 | - | 658,715 | 9 | | 股東權益合計 | 2,566,9 | 30 | 2,010,813 | 28 | |
| | 4,936,443 | 57 | 4,234,224 | 59 | | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | | |
| 1599 減：累計減損-固定資產 | (89,685) | (1) | - | - | | | | | | | |
| 15x9 減：累積折舊 | (1,710,567) | (20) | (1,236,548) | (17) | | | | | | | |
| | 固定資產淨額 | 3,136,191 | 36 | 2,997,676 | 42 | | | | | | |
| 其他資產： | | | | | | | | | | | |
| 1801 出租資產(附註四(六)) | 35,259 | - | 37,189 | 1 | | | | | | | |
| 1818 閒置資產(附註四(六)) | 230,011 | 3 | 242,604 | 3 | | | | | | | |
| 1820 存出保證金 | 20,594 | - | 14,170 | - | | | | | | | |
| 1830 遞延費用及其他(附註四(七)) | 173,045 | 2 | 216,235 | 3 | | | | | | | |
| 1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十一)) | 8,582 | - | 277,936 | 4 | | | | | | | |
| | 其他資產合計 | 467,491 | 5 | 788,134 | 11 | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 8,689,219 | 100 | 7,074,628 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 8,689,2 | 100 | 7,074,628 | 100 | |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 94年度 | | 93年度 | |
|--------------------------|---------------|------|-------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入淨額(附註五) | \$ 10,213,070 | 100 | 6,234,226 | 100 |
| 5110 營業成本(附註五) | (8,267,534) | (81) | (5,080,442) | (82) |
| 5910 營業毛利 | 1,945,536 | 19 | 1,153,784 | 18 |
| 營業費用： | | | | |
| 6100 銷售費用 | (555,985) | (5) | (501,466) | (8) |
| 6200 管理費用 | (231,005) | (2) | (170,177) | (3) |
| 6300 研究發展費用 | (453,888) | (5) | (395,587) | (6) |
| | (1,240,878) | (12) | (1,067,230) | (17) |
| 營業淨利 | 704,658 | 7 | 86,554 | 1 |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 1,691 | - | 762 | - |
| 7131 處分固定資產利益 | - | - | 1,040 | - |
| 7160 兌換利益淨額 | 8,724 | - | 6,076 | - |
| 7260 存貨跌價回升利益 | - | - | 20,000 | - |
| 7480 其他收入(附註五) | 49,305 | - | 44,847 | 1 |
| | 59,720 | - | 72,725 | 1 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | (97,202) | (1) | (74,996) | (1) |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五)) | - | - | (48,363) | (1) |
| 7530 處分固定資產損失 | (24,216) | - | - | - |
| 7610 存貨跌價損失 | (33,170) | - | - | - |
| 7630 減損損失(附註三、四(六)及(七)) | (140,000) | (2) | - | - |
| 7880 其他損失 | (20,018) | - | (20,231) | - |
| | (314,606) | (3) | (143,590) | (2) |
| 本期稅前淨利 | 449,772 | 4 | 15,689 | - |
| 8110 所得稅費用(附註四(十一)) | (111,210) | (1) | (4,850) | - |
| 合併總純益 | \$ 338,562 | 3 | 10,839 | - |
| 歸屬予： | | | | |
| 9601 母公司股東 | \$ 472,197 | 4 | 10,839 | - |
| 9602 少數股權 | (133,635) | (1) | - | - |
| | \$ 338,562 | 3 | 10,839 | - |
| 普通股每股盈餘(單位元，附註四(十三)) | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ 3.16 | | 0.07 | |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 股 本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 累積盈(虧) | 累積換算 調 整 數 | 少數股權 | 合 計 |
|-----------------|---------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 民國九十三年一月一日期初餘額 | \$ 1,493,460 | 942,201 | - | (430,060) | 21,703 | - | 2,027,304 |
| 彌補虧損 | - | (430,060) | - | 430,060 | - | - | - |
| 民國九十三年度淨利 | - | - | - | 10,839 | - | - | 10,839 |
| 累積換算調整數本期變動 | - | - | - | - | (27,330) | - | (27,330) |
| 民國九十三年十二月三十一日餘額 | 1,493,460 | 512,141 | - | 10,839 | (5,627) | - | 2,010,813 |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,084 | (1,084) | - | - | - |
| 民國九十四年度淨利 | - | - | - | 472,197 | - | - | 472,197 |
| 累積換算調整數本期變動 | - | - | - | - | 12,618 | - | 12,618 |
| 少數股權淨損 | - | - | - | - | - | (133,635) | (133,635) |
| 子公司首次併入影響數 | - | - | - | - | - | 204,956 | 204,956 |
| 民國九十四年十二月三十一日餘額 | <u>\$ 1,493,460</u> | <u>512,141</u> | <u>1,084</u> | <u>481,952</u> | <u>6,991</u> | <u>71,321</u> | <u>2,566,949</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 94年度 | 93年度 |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 歸屬於母公司股東之合併純益 | \$ 472,197 | 10,839 |
| 調整項目： | | |
| 少數股權淨損 | (133,635) | - |
| 折舊費用 | 455,505 | 352,322 |
| 各項攤提 | 34,219 | 30,819 |
| 依權益法認列之投資損失 | - | 48,363 |
| 處分短期投資利益 | (39) | - |
| 提列(迴轉)存貨備抵跌價損失 | 33,170 | (20,000) |
| 出售固定資產損失(利益) | 24,216 | (1,040) |
| 減損損失 | 140,000 | - |
| 固定資產轉列費用 | 6,230 | 1,150 |
| 營業資產及負債淨變動： | | |
| 應收票據及帳款 | (1,347,634) | (196,762) |
| 應收關係人款項 | 20,798 | (11,142) |
| 存貨 | (423,970) | (134,426) |
| 預付款項及其他流動資產 | (15,366) | (115,616) |
| 應付票據及帳款 | 1,254,786 | 533,395 |
| 應付關係人款項 | (157,277) | (28,787) |
| 應付費用及其他流動負債 | 149,184 | 51,337 |
| 遞延所得稅資產 | 104,565 | 5,783 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>616,949</u> | <u>526,235</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 出售固定資產價款 | 66,677 | 95,772 |
| 購置固定資產價款 | (448,277) | (750,582) |
| 存出保證金及遞延費用減少 | 26,762 | 66,016 |
| 短期投資(增加)減少 | 15,039 | (15,000) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(339,799)</u> | <u>(603,794)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 585,149 | (875,200) |
| 長期借款增加(減少) | (744,581) | 736,516 |
| 其他負債增加數 | 5,092 | 4,782 |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(154,340)</u> | <u>(133,902)</u> |
| 子公司首次併入影響數 | 5,994 | - |
| 匯率影響數 | (17,658) | 46,592 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 111,146 | (164,869) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 95,563 | 260,432 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 206,709</u> | <u>95,563</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 92,151 | 73,978 |
| 本期支付所得稅 | \$ 53 | 432 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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。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。民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司及子公司(以下稱合併公司)之員工人數分別約為9,506人及6,069人。

本公司之合併子公司及其業務性質列示如下：

| | <u>本公司之持股比例(%)</u> | |
|--|--------------------|-----------------|
| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
| Darfon (BVI) Corporation (DFBVI) | 100.00 | 100.00 |
| Darfon Europe B.V. (DFU) | 100.00 | 100.00 |
| Darfon Electronics (Suzhou) Co., Ltd. (DFS) (係DFBVI之子公司) | 100.00 | 100.00 |
| Darfon Electronics Shenzhen (DFZ) (係DFBVI之子公司) | 100.00 | 100.00 |
| Darfon Optronics Technology (Suzhou) Co., Ltd. (DSO) (係DFBVI之子公司) | 100.00 | - |
| 達泰科技股份有限公司(達泰) | 50.00 | 50.00 |

上述之子公司及其所屬之公司主要營業項目均為電源元件、週邊元件及整合通訊元件之製造、銷售及相關產業之投資。

民國九十四年度因適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，因此，於民國九十四年度將達泰科技(股)公司列為合併個體。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製準則

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。

投資成本與子公司股權淨值間差額，其無法分析產生之原因者，以直線法按五年攤銷，於合併時以商譽或負商譽表示，並以相互抵銷後之淨額，列於其他資產或其他負債項下。合併公司間之交易及年底應收、應付餘款均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予銷除。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)外幣交易及外幣報表之換算

合併公司主要以當地貨幣為記帳單位，凡非為遠期外匯買賣而以外幣計價之交易，均於交易發生時按當時之匯率換算列帳。外幣債權債務因匯率變動，致其實際收付數異於帳載餘額之差額，認列為收付當期之兌換損益。資產負債表日之外幣資產及負債依當日匯率換算，其換算差額亦認列為當期之兌換損益。

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，均列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(三)約當現金

約當現金包括自投資日起三個月內到期或清償之銀行承兌匯票、商業本票及隨時可轉換成定額現金而其利率變動對價值影響甚少之短期投資。

(四)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損益。開放型基金之市價係指其資產負債表日基金之每單位淨值。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(六)應收關係人款項

凡因出售各項原材料、成品、固定資產及提供勞務予關係人而產生之應收而未收之帳款及票據，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收未收之墊付款，均列入應收關係人款項。應收關係人款項之收款，原則上均儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。

(七)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。

(八)長期股權投資

長期股權投資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對其具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

如因被投資公司發行新股，合併公司未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資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。前述之調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

合併公司與採權益法評價之被投資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。

合併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，若合併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；合併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，其損失由合併公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

(九)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

固定資產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。

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；折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3 - 50年
- 2.機器設備：3 - 10年
- 3.運輸設備：5 - 10年
- 4.辦公及其他設備：3 - 8年

處分固定資產之(損)益列為營業外收入(支出)。

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，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十一)遞延費用

主要係權利金、土地使用權成本及租賃改良等，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限攤銷。主要遞延費用之攤銷年限如下：

- 1.權利金：10年
- 2.土地使用權：50年
- 3.租賃改良：2-3年

(十二)收入認列原則

本公司產品銷售收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十三)退休金

1.確定給付退休離職辦法

本公司設置並實施職工退休離職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，職工退休金之支付，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。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，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，並依該公報之規定認列淨退休金成本。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。

2.確定提撥退休離職辦法

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

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，本公司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薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)所得稅

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

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

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

(十五)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

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，此項會計原則變動致使合併公司民國九十四年度固定資產及遞延資產共計減少140,000千元及合併總純益減少140,000千元，民國九十四年度歸屬於母公司股東之合併純益及每股盈餘分別減少70,000千元及0.47元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|----------|-------------------|-----------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 2,101 | 1,568 |
| 銀行存款 | 204,608 | 93,995 |
| | <u>\$ 206,709</u> | <u>95,563</u> |

(二)短期投資

| | <u>94.12.31</u> | | <u>93.12.31</u> | |
|-------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | <u>成</u> | <u>本</u> | <u>成</u> | <u>本</u> |
| | <u>市</u> | <u>價</u> | <u>市</u> | <u>價</u> |
| 債券型基金 | \$ - | - | 15,000 | 15,000 |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|----------|---------------------|------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 3,252,140 | 1,594,080 |
| 減：應收帳款讓售 | (541,835) | (242,496) |
| 備抵呆帳 | (15,739) | (5,010) |
| | <u>\$ 2,694,566</u> | <u>1,346,574</u> |

合併公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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：

| <u>94.12.31</u> | | | | | | | |
|-----------------|-------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|-------------|
| <u>承購人</u> | <u>轉售金額</u> | <u>銀行所給予之額度</u> | <u>已預支金額</u> | <u>利率區間</u> | <u>提供擔保項目</u> | <u>重要之移轉條件</u> | <u>除列金額</u> |
| 建華商業銀行 | \$ 541,835 | 706,500 | 541,835 | 1.95% 1.985% | 本票800,000 | - | 541,835 |

| <u>93.12.31</u> | | | | | | | |
|-----------------|-------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|-------------|
| <u>承購人</u> | <u>轉售金額</u> | <u>銀行所給予之額度</u> | <u>已預支金額</u> | <u>利率區間</u> | <u>提供擔保項目</u> | <u>重要之移轉條件</u> | <u>除列金額</u> |
| 建華商業銀行 | \$ 242,496 | 255,252 | 242,496 | 1.894% 1.90% | 本票440,000 | - | 242,496 |

上列提供擔保之本票，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。

(四)存 貨

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|------------|---------------------|-----------------|
| 原 料 | \$ 530,799 | 337,211 |
| 在 製 品 | 417,453 | 253,603 |
| 製 成 品 | 517,744 | 448,707 |
| | 1,465,996 | 1,039,521 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (82,830) | (49,573) |
| | <u>\$ 1,383,166</u> | <u>989,948</u> |

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司為上列存貨投保之金額分別為941,887千元及934,005千元。

(五)長期股權投資及相關之交易

截至民國九十三年十二月三十一日止，依權益法評價之長期股權投資，其成本、帳列餘額及投資損失之明細如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>持股比例</u> | <u>93.12.31</u> | <u>93年度</u> |
|------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| | | <u>投資成本</u> | <u>投資損失</u> |
| | | <u>帳列餘額</u> | |
| 達泰科技股份有限公司 | 50.00% | \$ 308,070 | 204,956 |
| | | | <u>(48,363)</u> |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)固定資產、出租資產及閒置資產

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司因出租廠房依帳面價值轉列其他資產之金額分別為35,259千元及37,189千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司因部份廠房未使用而轉列其他資產之金額分別為230,011千元及242,604千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司為固定資產(包含出租資產及閒置資產)投保之金額分別為4,643,746千元及3,594,673千元。

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年度認列之資產減損損失明細如下：

| | <u>金 額</u> |
|--------|--------------------------|
| 固定資產減損 | \$ 89,685 |
| 遞延資產減損 | <u>50,315</u> |
| | <u>\$ 140,000</u> |

上述資產減損損失係合併子公司達泰科技股份有限公司所產生，因其產品銷售不如預期，以使用價值評估其可回收金額(用於估計使用價值之折現率為11.66%)，經評估後其可回收金額低於資產之帳面價值，因而認列資產減損損失140,000千元。

(七)遞延費用及其他

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|---------|--------------------------|-----------------------|
| 遞延權利金 | \$ 66,867 | 85,973 |
| 遞延土地使用權 | 83,435 | 78,960 |
| 其 他 | <u>22,743</u> | <u>51,302</u> |
| | <u>\$ 173,045</u> | <u>216,235</u> |

合併公司於民國九十四年度認列遞延資產減損損失50,315千元，相關說明請詳附註四(六)。

(八)銀行短期借款

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|------|----------------------------|-----------------------|
| 銀行借款 | <u>\$ 1,317,996</u> | <u>732,847</u> |

民國九十四年度及九十三年度短期借款之利率分別為4.90% 5.57%及2.59% 3.22%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為1,481,005千元及1,764,030千元。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，分別開立本票約為2,244,250千元及1,939,585千元作為前述借款額度之擔保。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

| 債權人 | 借款性質 | 還款說明 | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------------|------|--|-------------------|------------------|
| 中華開發 工業銀行 | 抵押借款 | 本金自民國九十一年一月起，三個月為一期，十五期平均攤還本金，按月付息並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。 | - | 10,004 |
| 中華開發 工業銀行 | 抵押借款 | 本金自民國九十一年四月起，三個月為一期，十五期平均攤還本金，按月付息並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。 | - | 93,337 |
| 聯貸銀行團 | 抵押借款 | 本金自民國九十二年九月起，六個月為一期，七期平均攤還本金，按月付息並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。 | - | 331,240 |
| 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。 | 300,000 | 300,000 |
| 中華開發 工業銀行 | 信用借款 | 貸款於民國九十六年八月一次還清。 | 150,000 | 150,000 |
| 建華銀行 | 信用借款 | 合約期間自民國九十三年二月十一日至九十六年二月十一日，得循環動用。 | 440,000 | 800,000 |
| 玉山銀行 | 抵押借款 | 合約期間自民國九十四年十一月四日至九十八年十一月四日，本金屆期一次還清，按月付息並以廠房為抵押。 | 50,000 | - |
| 合計 | | | 940,000 | 1,684,581 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (92,308) | (268,961) |
| | | | \$ 847,692 | 1,415,620 |

合併公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之抵押品，其明細請詳附註六。

上列民國九十四年及九十三年十二月三十一日之長期借款之利率分別為2.60% 3.10%及2.60% 3.08%。另截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，分別開立本票約1,734,000千元及3,300,000千元作為上述借款之擔保。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)職工退休金

1.確定給付退休離職辦法

(1)本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應付退休金調節如下：

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|-------------|--------------------|-----------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$ (11,934) | (4,798) |
| 非既得給付義務 | (48,543) | (52,946) |
| 累積給付義務 | (60,477) | (57,744) |
| 未來薪資增加之影響數 | (33,929) | (36,149) |
| 預計給付義務 | (94,406) | (93,893) |
| 退休基金資產公平價值 | 52,824 | 43,264 |
| 提撥狀況 | (41,582) | (50,629) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 5,246 | 5,620 |
| 未認列退休金損益 | 2,007 | 12,421 |
| 應計退休金 | <u>\$ (34,329)</u> | <u>(32,588)</u> |

(2)淨退休金成本組成項目如下：

| | <u>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|-----------|------------------|---------------|
| 服務成本 | \$ 8,491 | 12,263 |
| 利息成本 | 3,286 | 2,798 |
| 退休金資產實際報酬 | (679) | (450) |
| 攤銷數 | (476) | (302) |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 10,622</u> | <u>14,309</u> |

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

| | <u>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|-------------|-------------|-------------|
| 折現率 | 3.50% | 3.50% |
| 未來薪資調整率 | 3.00% | 3.00% |
| 退休基金資產預期報酬率 | 3.50% | 3.50% |

2.確定提撥退休金辦法

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

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.DFS、DFZ及DSO符合中國大陸「外商投資企業和外國企業所得稅法」之獎勵規定，對生產性外商投資企業，從開始獲利年度起，可選擇有獲利之當年度或次一年度起適用兩年內免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。DFS於民國八十八年度開始獲利，選擇於民國八十九年度開始適用免稅之規定，截至民國九十四年十二月三十一日止，其稅率為10%。DFZ及DSO目前皆屬免稅階段。

2.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五。

3.合併公司民國九十四年度及九十三年度之所得稅費用組成如下：

| | <u>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|-------------|-------------------|--------------|
| 當期所得稅費用(利益) | \$ 6,645 | (933) |
| 遞延所得稅費用 | 104,565 | 5,783 |
| | <u>\$ 111,210</u> | <u>4,850</u> |

4.合併公司民國九十四年度及九十三年度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>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|--------------|-------------------|--------------|
| 稅前淨利計算之所得稅費用 | \$ 112,443 | 3,922 |
| 投資抵減 | (98,273) | - |
| 備抵評價科目本期變動數 | 184,919 | (16,942) |
| 其他 | (87,879) | 17,870 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 111,210</u> | <u>4,850</u> |

5.合併公司遞延所得稅費用主要項目如下：

| | <u>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|-------------|-------------------|--------------|
| 存貨跌價損失準備 | \$ 2,250 | 5,000 |
| 投資抵減 | 32,162 | 30,416 |
| 虧損扣抵 | (28,333) | (1,955) |
| 資產減損 | (35,000) | - |
| 其他 | (51,433) | (10,736) |
| 備抵評價科目本期變動數 | 184,919 | (16,942) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 104,565</u> | <u>5,783</u> |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|------------------|--------------------------|-----------------------|
| 遞延所得稅資產 - 流動： | | |
| 存貨跌價損失準備 | \$ 7,757 | 10,007 |
| 投資抵減 | 123,412 | 144,087 |
| 虧損扣抵 | 76,588 | - |
| 資產減損 | 35,000 | - |
| 其他 | 32,348 | 22,202 |
| | <u>275,105</u> | <u>176,296</u> |
| 減：備抵評價 - 遞延所得稅資產 | <u>(35,316)</u> | <u>(101,296)</u> |
| | <u>\$ 239,789</u> | <u>75,000</u> |
| 遞延所得稅資產 - 非流動： | | |
| 投資抵減 | \$ 227,090 | 238,577 |
| 虧損扣抵 | 279,825 | 328,080 |
| 其他 | 78,984 | 37,697 |
| | <u>585,899</u> | <u>604,354</u> |
| 減：備抵評價 - 遞延所得稅資產 | <u>(577,317)</u> | <u>(326,418)</u> |
| | <u>\$ 8,582</u> | <u>277,936</u> |

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

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司尚未抵減之投資抵減金額及其最後可抵減年度如下：

| <u>最後可抵減年度</u> | <u>本公司</u> | <u>達泰</u> | <u>合計</u> |
|----------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| 民國九十五年度 | \$ 111,890 | 15,552 | 127,442 |
| 民國九十六年度 | 39,506 | 9,975 | 49,481 |
| 民國九十七年度 | 73,440 | - | 73,440 |
| 民國九十八年度 | 98,273 | 1,866 | 100,139 |
| | <u>\$ 323,109</u> | <u>27,393</u> | <u>350,502</u> |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司尚可申報扣抵之虧損金額及其最後扣抵期限如下：

| 最後可抵減年度 | 本公司 | 達泰 | 合計 |
|---------------|---------------------|----------------|------------------|
| 民國九十五年十二月三十一日 | \$ 306,353 | - | 306,353 |
| 民國九十六年十二月三十一日 | 440,590 | 14,166 | 454,756 |
| 民國九十七年十二月三十一日 | 315,882 | 88,837 | 404,719 |
| 民國九十八年十二月三十一日 | - | 99,422 | 99,422 |
| 民國九十九年十二月三十一日 | - | 160,401 | 160,401 |
| | <u>\$ 1,062,825</u> | <u>362,826</u> | <u>1,425,651</u> |

8.兩稅合一相關資訊：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------------------|----------|----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 84 | 84 |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | - | - |

9.未分配盈餘相關資訊：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------------|------------|----------|
| 87年度以後之未分配盈餘 | \$ 481,952 | 10,839 |

10.本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐機關核定至民國九十二年度。

(十二)股東權益

1.普通股股本

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司額定股本總額皆為1,853,800千元，每股面額10元，分為185,380千股，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，已發行之股份皆為149,346千股。

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。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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至百分之十。
- 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

以上分配比例，經股東會同意得調整之。

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。

(十三)普通股每股盈餘

民國九十四年度及九十三年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

| | <u>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 本期淨利 | \$ <u>472,197</u> | <u>10,839</u> |
| 加權平均流通在外股數 | <u>149,346</u> | <u>149,346</u> |
| | <u>\$ 3.16</u> | <u>0.07</u> |

(十四)金融商品之公平價值

合併公司之非衍生性短期金融資產與負債，包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產 - 流動、應收/應付關係人款、短期借款及應付費用等，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，其帳面價值應屬公平價值之合理基礎。

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

| | <u>94.12.31</u> | | <u>93.12.31</u> | |
|--------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公平市價</u> | <u>帳面價值</u> | <u>公平市價</u> |
| 資 產： | | | | |
| 短期投資 | \$ - | - | 15,000 | 15,000 |
| 長期股權投資 - 實務上 無法估計公平價值 | - | - | 204,956 | 204,956 |
| 存出保證金 | 20,594 | 20,594 | 14,170 | 14,170 |
| 負 債： | | | | |
| 長期借款 | 847,692 | 847,692 | 1,415,620 | 1,415,620 |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司估計上述非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值；如無市價可循時，則依金融業估計之公平價值。
- 2.長期股權投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟合併公司之長期股權投資係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- 3.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。
- 4.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。

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> |
|--|---|
| 明基電通股份有限公司(明基) | 係本公司之母公司 |
| 達泰科技股份有限公司(達泰) | 原為本公司依權益法評價之被投資公司，因本公司對其具有控制能力，於民國九十四年度將其列為合併個體 |
| 宏碁股份有限公司 | 係明基之主要法人股東 |
| 緯創資通股份有限公司(緯創) | 係宏碁以權益法評價之被投資公司 |
| Wistron InfoComm (Philippines) Co. (WPH) | 係緯創之子公司 |
| BenQ Europe B.V. (BQE) | 係明基之子公司 |
| 明基亞太股份有限公司(明基亞太) | 係明基之子公司 |
| 明基電通信息技術有限公司(BQS) | 係明基間接控股之子公司 |
| BenQ Logistics (Shanghai) Co. (BQls) | 係明基間接控股之子公司 |
| BenQ America Corporation (BQA) | 係明基間接控股之子公司 |
| 均豪精密工業(蘇州)有限公司 (GPS) | 係明基間接控股之子公司 |
| 友達光電股份有限公司(友達) | 係明基以權益法評價之被投資公司 |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

| | 94年度 | | 93年度 | |
|------|---------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | 金 額 | 佔 合 併 公司銷貨 淨 額 % | 金 額 | 佔 合 併 公司銷貨 淨 額 % |
| 明基 | \$ 260,697 | 3 | 204,817 | 3 |
| 友達 | 203,737 | 2 | 113,266 | 2 |
| BQS | 196,427 | 2 | 158,708 | 3 |
| BQE | 196,425 | 2 | 227,546 | 4 |
| BQA | 191,612 | 2 | 208,845 | 3 |
| BQIs | 113,773 | 1 | 111,150 | 2 |
| 明基亞太 | 96,759 | 1 | 110,673 | 2 |
| WPH | 90,426 | 1 | - | - |
| 緯創 | 44,791 | - | 155,216 | 2 |
| 其他 | 236,931 | 2 | 253,767 | 4 |
| | \$ 1,631,578 | 16 | 1,543,988 | 25 |

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|-------------|-------------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|
| | 金 額 | 佔 合 併 公司應收 票 據 及 帳 款 % | 金 額 | 佔 合 併 公司應收 票 據 及 帳 款 % |
| 友達 | \$ 99,925 | 3 | 50,774 | 3 |
| BQS | 57,639 | 2 | 19,644 | 1 |
| BQA | 33,740 | 1 | 47,404 | 3 |
| BQE | 30,274 | 1 | 43,318 | 3 |
| WPH | 29,108 | 1 | - | - |
| BQIs | 12,235 | 1 | 42,393 | 2 |
| 明基 | 9,930 | - | 48,059 | 3 |
| 明基亞太 | 8,565 | - | 15,219 | 1 |
| 緯創 | 5,971 | - | 34,453 | 2 |
| 其他 | 73,347 | 3 | 76,814 | 5 |
| | 360,734 | 12 | 378,078 | 23 |
| 減：應收關係人款項讓售 | (66,317) | (2) | (83,603) | (5) |
| | \$ 294,417 | 10 | 294,475 | 18 |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一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：

| 94.12.31 | | | | | | | |
|----------|-----------|----------|--------|--------------|-----------|---------|--------|
| 承購人 | 轉售金額 | 銀行所給予之額度 | 已預支金額 | 利率區間 | 提供擔保項目 | 重要之移轉條件 | 除列金額 |
| 建華商業銀行 | \$ 66,317 | 93,500 | 66,317 | 1.95% 1.985% | 本票800,000 | - | 66,317 |

| 93.12.31 | | | | | | | |
|----------|-----------|----------|--------|--------------|-----------|---------|--------|
| 承購人 | 轉售金額 | 銀行所給予之額度 | 已預支金額 | 利率區間 | 提供擔保項目 | 重要之移轉條件 | 除列金額 |
| 建華商業銀行 | \$ 83,603 | 95,100 | 83,603 | 1.894% 1.90% | 本票440,000 | - | 83,603 |

民國九十四年度及九十三年度，合併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。

2.進貨及應付票據及帳款

本公司民國九十四年度及九十三年度，向關係人進貨之金額如下：

| | 94年度 | | 93年度 | |
|------|------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 金額 | 佔合併公司進貨淨額 % | 金額 | 佔合併公司進貨淨額 % |
| GPS | \$ 44,052 | - | - | - |
| BQIs | 16,257 | - | - | - |
| 友達 | 7,263 | - | 19,969 | - |
| 明基 | 3,188 | - | 3,510 | - |
| 達泰 | - | - | 52,491 | 1 |
| 其他 | 7,641 | - | 29,053 | 1 |
| | \$ 78,401 | - | 105,023 | 2 |

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| | 金額 | 佔合併公司應付票據及帳款 % | 金額 | 佔合併公司應付票據及帳款 % |
| BQIs | \$ 8,027 | - | - | - |
| GPS | 4,290 | - | - | - |
| BQE | 2,140 | - | 12,984 | 1 |
| 明基 | 762 | - | 6,153 | - |
| 達泰 | - | - | 11,900 | 1 |
| 友達 | - | - | 208 | - |
| 其他 | 5,394 | - | 16,764 | 1 |
| | \$ 20,613 | - | 48,009 | 3 |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

3.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，民國九十三年度之租金收入為6,186千元，列於營業外收入及利益 - 其他收入項下。

4.其他

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為向銀行申請授信額度，由明基提供 letter of Support 予貸款銀行之金額分別為1,734,250千元及3,229,585千元。

5.其他應收款項

合併公司因替關係人代墊各項費用而產生之應收代墊款，明細如下：

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|----|-----------------|-----------------|
| 達泰 | \$ - | 7,500 |
| 其他 | - | 712 |
| | <u>\$ -</u> | <u>8,212</u> |

6.其他應付款項

關係人代墊合併公司各項費用，合併公司尚未償付之餘額，明細如下：

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|-----|------------------|-----------------|
| BQS | \$ 37,288 | 211,646 |
| 友達 | 4,283 | - |
| BQE | 1,867 | 1,617 |
| 明基 | - | 794 |
| 其他 | 4,569 | 1,128 |
| | <u>\$ 48,007</u> | <u>215,185</u> |

7.應收款項

綜上應收關係人款項彙總如下：

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|--------|-------------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$ 294,417 | 294,475 |
| 其他應收款項 | - | 8,212 |
| | <u>\$ 294,417</u> | <u>302,687</u> |

8.應付款項

綜上應付關係人款項彙總如下：

| | <u>94.12.31</u> | <u>93.12.31</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 應付帳款 | \$ 20,613 | 48,009 |
| 其他應付款項 | 48,007 | 215,185 |
| | <u>\$ 68,620</u> | <u>263,194</u> |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

| 抵質押之資產 | 抵質押擔保標的 | 帳面價值 | |
|------------|---------|--------------|-----------|
| | | 94.12.31 | 93.12.31 |
| 機器設備、廠房及土地 | 長期借款 | \$ 1,099,140 | 1,511,656 |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十四年十二月三十一日止，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為22,000千元。

(二)未來五年預計租金支出：

| 支 付 年 度 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 九十五年度 | \$ 17,041 |
| 九十六年度 | 8,767 |
| 九十七年度 | 984 |
| 九十八年度 | 480 |
| | <u>\$ 27,272</u> |

(三)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司因應收帳款及應收關係人帳款債權移轉交易而開立擔保本票共800,000千元及440,000千元，其相關說明請詳附註四(三)「應收票據及帳款」及附註五「關係人交易」項下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 94年度 | | | 93年度 | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 656,470 | 480,622 | 1,137,092 | 440,978 | 398,025 | 839,003 |
| 勞健保費用 | 34,428 | 27,868 | 62,296 | 24,407 | 23,191 | 47,598 |
| 退休金費用 | 46,416 | 20,113 | 66,529 | 24,697 | 12,764 | 37,461 |
| 其他用人費用 | 86,865 | 31,042 | 117,907 | 26,602 | 36,232 | 62,834 |
| 折舊費用 | 392,346 | 63,159 | 455,505 | 300,179 | 52,143 | 352,322 |
| 攤銷費用 | 8,993 | 25,226 | 34,219 | 3,515 | 27,304 | 30,819 |

(二)民國九十三年度合併財務報表中，若干金額為配合民國九十四年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對合併財務報表並無重大影響。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十四年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
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 | | | | 期中最高持股 | | 備註 |
|-------|-----------|-------------|------|--------|---------|---------|---------|--------|---------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價/淨值 | 股數 | 持股比例 | |
| 本公司 | DFBVI股票 | 係本公司之子公司 | 長期投資 | - | 643,106 | 100.00% | 643,106 | - | 100.00% | 註 |
| 本公司 | DFU股權 | 係本公司之子公司 | 長期投資 | - | 15,979 | 100.00% | 15,979 | - | 100.00% | 註 |
| 本公司 | 達泰股票 | 係本公司之子公司 | 長期投資 | 30,807 | 71,321 | 50.00% | 71,321 | 30,807 | 50.00% | 註 |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

單位：新台幣千元/千股(單位)

| 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 | 股數 | 金額 |
| 本公司 | 群益安信基金 | 短期投資 | - | - | 1,315 | 15,000 | 9,386 | 108,000 | 10,701 | 123,039 | 123,000 | 39 | - | - |
| 本公司 | DFBVI | 長期投資 | - | 子公司 | - | 497,639 | - | 145,467 | - | - | - | - | - | 643,106 註二 |

註一：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。

註二：上列本公司與子公司之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交 易 情 形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 | |
|----------|-------|-------|---------|------------|------|-------------------|-------------|------------|-----------------|-----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 本公司 | DFBVI | 母子公司 | 銷貨 | 589,631 | 8% | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 470,676 | 22% | 註二 |
| 本公司 | 明基 | 請詳附註五 | 銷貨 | 260,697 | 4% | 月結60天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 9,930 | -% | |
| 本公司 | 友達 | 請詳附註五 | 銷貨 | 203,737 | 3% | 月結60天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 99,925 | 5% | 註一 |
| 本公司 | BQE | 請詳附註五 | 銷貨 | 196,056 | 3% | OA45天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 30,274 | 1% | |
| 本公司 | BQA | 請詳附註五 | 銷貨 | 191,612 | 3% | OA45天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 33,740 | 2% | |
| 本公司 | DFU | 母子公司 | 銷貨 | 127,470 | 2% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 56,479 | 3% | 註二 |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 情形 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
|----------|-------|------|-------|-----------|------------|-------|-------------------|---------|--------------|-----------------|----|
| | | | | | | | 單價 | 授信期間 | | | |
| 本公司 | DFBVI | 母子公司 | 進貨 | 3,956,994 | 78% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (935,698) | (67)% | 註二 |

註一：其中部分應收帳款已出售予金融機構。

註二：左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 | 母子公司 | 470,676 | 1.74 | - | - | 3,442 | - |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(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 | 695,575 | 535,068 | - | 100.00% | 643,106 | (30,344) | (30,344) | 本公司之子公司 |
| 本公司 | DFU | 歐洲 | 電子產品之買賣 | 1,377 | 1,377 | - | 100.00% | 15,979 | 435 | 435 | 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 | 308,070 | 308,070 | 30,807 | 50.00% | 71,321 | (267,271) | (133,635) | 本公司之子公司 |
| DFBVI | DFS | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 468,113 | 468,113 | - | 100.00% | 495,807 | 15,829 | 15,829 | 係DFBVI之子公司 |
| DFBVI | DFZ | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 63,401 | 63,401 | - | 100.00% | (21,643) | (26,528) | (26,528) | 係DFBVI之子公司 |
| DFBVI | DSO | 大陸 | 本公司主要產品之生產銷售 | 164,250 | - | - | 100.00% | 145,265 | (18,599) | (18,599) | 係DFBVI之子公司 |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 期中最高持股 | | 備註 |
|-------|-----------|-------------|------|----|----------|---------|----------|--------|---------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價/淨值 | 股數 | 持股比例 | |
| DFBVI | DFS股權 | 係DFBVI之子公司 | 長期投資 | - | 495,807 | 100.00% | 495,807 | - | 100.00% | 註 |
| DFBVI | DFZ股權 | 係DFBVI之子公司 | 長期投資 | - | (21,643) | 100.00% | (21,643) | - | 100.00% | 註 |
| DFBVI | DSO股權 | 係DFBVI之子公司 | 長期投資 | - | 145,265 | 100.00% | 145,265 | - | 100.00% | 註 |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 | | | | 期 末 | | |
|--------|-----------|------|------|------|-----|----|-----|---------|-----|----|------|------|-----|---------|----|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 | |
| DFBVI | DSO股權 | 長期投資 | DSO | 母子公司 | - | - | - | 145,265 | - | - | - | - | - | 145,265 | 註二 |

註一：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。

註二：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交 易 情 形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|-------|------------|---------|-----------|------------|--------|-------------------|---------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| DFBVI | 本公司 | 係DFBVI之母公司 | 銷貨 | 3,956,994 | 78% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 935,698 | 66% | 註 |
| DFBVI | DFS | 係DFBVI之子公司 | 銷貨 | 898,578 | 18% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 405,087 | 29% | 註 |
| DFBVI | DFZ | 係DFBVI之子公司 | 銷貨 | 179,233 | 4% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 65,588 | 5% | 註 |
| DFBVI | 本公司 | 係DFBVI之母公司 | 進貨 | 589,631 | 12% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (470,676) | (33)% | 註 |
| DFBVI | DFS | 係DFBVI之子公司 | 進貨 | 3,894,811 | 80% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (827,010) | (59)% | 註 |
| DFBVI | DFZ | 係DFBVI之子公司 | 進貨 | 380,766 | 8% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (107,325) | (8)% | 註 |
| DFS | DFBVI | 係DFS之母公司 | 銷貨 | 3,894,811 | 51% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 827,010 | 35% | 註 |
| DFS | DFZ | 係DFS之聯屬公司 | 銷貨 | 228,603 | 3% | OA360天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 264,709 | 11% | 註 |
| DFS | BQS | 係DFS之聯屬公司 | 銷貨 | 196,427 | 3% | OA60天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 57,639 | 2% | - |
| DFS | BQls | 係DFS之聯屬公司 | 銷貨 | 113,773 | 1% | OA60天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 12,235 | 1% | - |
| DFS | DFBVI | 係DFS之母公司 | 進貨 | 898,578 | 14% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (405,087) | (13)% | 註 |
| DFZ | DFBVI | 係DFZ之母公司 | 銷貨 | 380,766 | 78% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | 107,325 | 68% | 註 |
| DFZ | DFS | 係DFZ之聯屬公司 | 進貨 | 228,603 | 52% | OA360天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (264,709) | (68)% | 註 |
| DFZ | DFBVI | 係DFZ之母公司 | 進貨 | 179,233 | 40% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (65,588) | (17)% | 註 |
| DFU | 本公司 | 係DFU之母公司 | 進貨 | 127,470 | 90% | OA90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 與一般交易相同 | (56,479) | (90)% | 註 |

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|-------|------------|-----------|------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| DFBVI | 本公司 | 係DFBVI之母公司 | 935,698 | 5.58 | - | - | 335,767 | - |
| DFBVI | DFS | 係DFBVI之子公司 | 405,087 | 3.31 | - | - | 34,441 | - |
| DFS | DFBVI | 係DFS之母公司 | 827,010 | 6.23 | - | - | 312,277 | - |
| DFS | DFZ | 係DFS之聯屬公司 | 264,709 | 1.43 | 31,782 | - | - | - |
| DFZ | DFBVI | 係DFZ之母公司 | 107,325 | 5.67 | - | - | 23,059 | - |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 投資概況：

本公司民國九十四年度對大陸之投資概況如下：

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 | 468,113(USD14,250) | 透過第三地區投資設立公司再投資 | 468,113(USD14,250) | - | - | 468,113(USD14,250) | 100% | 15,829 | 495,807 | - |
| 正方電子(深圳)有限公司(DFZ) | 本公司主要產品之生產銷售 | 63,401(USD1,930) | 透過第三地區投資設立公司再投資 | 63,401(USD1,930) | - | - | 63,401(USD1,930) | 100% | (26,528) | (21,643) | - |
| 蘇州達方光電有限公司(DSO) | 本公司主要產品之生產銷售 | 164,250(USD5,000) | 透過第三地區投資設立公司再投資 | - | 164,250(USD5,000) | - | 164,250(USD5,000) | 100% | (18,599) | 145,265 | - |

| 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 |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| 695,764 (USD21,180) | 735,840 (USD22,400) | 998,251 |

註：上述之台幣數係按94.12.31日，台幣對美金之匯率32.85元換算。

2. 重大交易事項

本公司民國九十四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項及轉投資事業相關資訊」項下說明。

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)1.民國九十四年度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 | 佔合併總營收或 總資產之比率(註四) |
| 0 | 本公司 | DFBVI | 1 | 銷貨 | 589,631 | 月結90天 | 6% |
| 0 | 本公司 | DFU | 1 | 銷貨 | 127,470 | OA90天 | 1% |
| 1 | DFBVI | 本公司 | 2 | 銷貨 | 3,956,994 | OA90天 | 39% |
| 1 | DFBVI | DFS | 3 | 銷貨 | 898,578 | OA90天 | 9% |
| 1 | DFBVI | DFZ | 3 | 銷貨 | 179,233 | OA90天 | 2% |
| 2 | DFS | DFBVI | 3 | 銷貨 | 3,894,811 | OA90天 | 38% |
| 2 | DFS | DFZ | 3 | 銷貨 | 228,603 | OA360天 | 2% |
| 3 | DFZ | DFBVI | 3 | 銷貨 | 380,766 | OA90天 | 4% |
| 0 | 本公司 | DFBVI | 1 | 應收帳款 | 470,676 | OA90天 | 5% |
| 0 | 本公司 | DFU | 1 | 應收帳款 | 56,479 | OA90天 | 1% |
| 1 | DFBVI | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 935,698 | OA90天 | 11% |
| 1 | DFBVI | DFS | 3 | 應收帳款 | 405,087 | OA90天 | 5% |
| 1 | DFBVI | DFZ | 3 | 應收帳款 | 65,588 | OA90天 | 1% |
| 2 | DFS | DFBVI | 3 | 應收帳款 | 827,010 | OA90天 | 10% |
| 2 | DFS | DFZ | 3 | 應收帳款 | 264,709 | OA360天 | 3% |
| 3 | DFZ | DFBVI | 3 | 應收帳款 | 107,325 | OA90天 | 1% |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併資產總額。

2.民國九十三年度母子公司間業已消除之重大交易事項：

| 項目 | 交易事項及相關科目 | 金額 | | 交易公司 |
|----|----------------|-----------|-----------|---------------|
| 1. | 沖銷母公司對子公司之長期投資 | | | DFBVI及DFU兩家公司 |
| | 股本 | 536,445 | | |
| | 依權益法認列之投資損失 | 1,235 | | |
| | 保留盈餘 | | 16,183 | |
| | 長期股權投資 | | 515,869 | |
| 2. | 沖銷相互間債權債務科目 | | | DFBVI及DFU兩家公司 |
| | 應付關係人款項 | 1,880,863 | | |
| | 應收關係人款項 | | 1,880,863 | |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 項目 | 交易事項及相關科目 | 金 額 | | 交易公司 |
|----|--------------|-----------|-----------|---------------|
| 3. | 沖銷損益科目 | | | DFBVI及DFU兩家公司 |
| | 營業收入 | 6,679,506 | | |
| | 遞延聯屬公司銷貨毛利 | 11,661 | | |
| | 遞延貸項 | 3,956 | | |
| | 聯屬公司間已實現銷貨毛利 | 19,560 | | |
| | 處分固定資產損失 | 1,978 | | |
| | 銷貨成本 | | 6,699,066 | |
| | 存貨 | | 11,661 | |
| | 折舊費用 | | 1,978 | |
| | 固定資產 | | 3,956 | |

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營電子相關零組件。因主要係經營單一產業，故無產業別財務資訊之揭露。

(二)地區別財務資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度有關地區別財務資訊列示如下：

| | 94年度 | | | | |
|---------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| | 亞 洲 | 國 內 | 歐 洲 | 調整及沖銷 | 合 計 |
| 來自合併公司以外客戶之收入 | \$ 3,595,984 | 6,455,081 | 162,005 | - | 10,213,070 |
| 來自合併公司之收入 | 4,327,801 | 794,004 | 1,419 | (5,123,224) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 7,923,785</u> | <u>7,249,085</u> | <u>163,424</u> | <u>(5,123,224)</u> | <u>10,213,070</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ (790)</u> | <u>547,090</u> | <u>674</u> | <u>-</u> | 546,974 |
| 利息費用 | | | | | (97,202) |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 449,772</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 4,795,746</u> | <u>6,159,099</u> | <u>81,114</u> | <u>(2,346,740)</u> | <u>8,689,219</u> |
| | 93年度 | | | | |
| | 亞 洲 | 國 內 | 歐 洲 | 調整及沖銷 | 合 計 |
| 來自合併公司以外客戶之收入 | \$ 2,072,916 | 3,963,334 | 197,976 | - | 6,234,226 |
| 來自合併公司之收入 | 5,937,327 | 734,055 | 8,124 | (6,679,506) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 8,010,243</u> | <u>4,697,389</u> | <u>206,100</u> | <u>(6,679,506)</u> | <u>6,234,226</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 23,626</u> | <u>69,449</u> | <u>(2,390)</u> | <u>-</u> | 90,685 |
| 利息費用 | | | | | (74,996) |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 15,689</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 4,299,751</u> | <u>4,387,987</u> | <u>78,414</u> | <u>(1,896,480)</u> | 6,869,672 |
| 長期投資 | | | | | 204,956 |
| 資產合計 | | | | | <u>\$ 7,074,628</u> |

達方電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度之外銷銷貨，其明細如下：

| <u>地 區</u> | <u>94年度</u> | <u>93年度</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 亞 洲 | \$ 4,713,896 | 2,307,773 |
| 歐 洲 | 448,498 | 441,214 |
| 美 洲 | 435,825 | 998,410 |
| 其 他 | 79,226 | 11,773 |
| | <u>\$ 5,677,445</u> | <u>3,759,170</u> |

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：無。