

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

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

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 19
(五)關係人交易	20 23
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25 26
2.轉投資事業相關資訊	26 27
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28

項	目	頁	次
九、	重要會計科目明細表	29	43
十、	重要查核說明	44	47
十一、	會計師複核報告		48
十二、	其他揭露事項		
	(一)業 務	49	50
	(二)市價、股利及股權分散情形	50	52
	(三)重要財務資訊	53	54
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	55	57
	(五)會計師資訊		58

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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之損益表、股東權益變動表暨現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，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。

如財務報表附註三所述，達方電子股份有限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民國九十四年度採權益法評價之長期股權投資及本期淨利皆減少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
簽證文號：金管證六字第0940100754號

原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之損益表、股東權益變動表暨現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，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。

如財務報表附註三所述，達方電子股份有限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民國九十四年度採權益法評價之長期股權投資及本期淨利皆減少70,000千元。

民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述之財務報表有關之內容。

達方電子股份有限公司業已編製民國九十四年度及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式意見查核報告在案，備供參考。

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

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	\$ 7,212,404	101	4,578,663	102
4170 減：銷貨退回及折讓	(48,248)	(1)	(99,894)	(2)
營業收入淨額(附註五)	7,164,156	100	4,478,769	100
5110 營業成本(附註五)	(5,482,507)	(77)	(3,632,330)	(81)
5910 營業毛利	1,681,649	23	846,439	19
5930 聯屬公司間已(未)實現利益(附註五)	(9,781)	-	19,560	-
已實現營業毛利	1,671,868	23	865,999	19
營業費用：				
6100 銷售費用	(363,391)	(5)	(336,099)	(7)
6200 管理費用	(110,126)	(2)	(91,440)	(2)
6300 研究發展費用	(429,242)	(6)	(382,854)	(9)
	(902,759)	(13)	(810,393)	(18)
營業淨利	769,109	10	55,606	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	314	-	186	-
7130 處分固定資產利益	360	-	3,018	-
7160 兌換利益淨額	11,138	-	7,727	-
7260 存貨跌價回升利益	9,000	-	20,000	-
7480 其他收入(附註五)	41,923	1	44,625	1
	62,735	1	75,556	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(74,054)	(1)	(59,846)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三及四(五))	(163,544)	(2)	(47,128)	(1)
7880 其他損失	(17,484)	-	(13,349)	-
	(255,082)	(3)	(120,323)	(2)
本期稅前淨利	576,762	8	10,839	-
8110 所得稅費用(附註四(十))	(104,565)	(1)	-	-
本期淨利	\$ 472,197	7	10,839	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十二))	\$ 3.86	3.16	0.07	0.07

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	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
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>2,495,628</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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：		
本期淨利	\$ 472,197	10,839
調整項目：		
折舊費用	282,097	287,104
各項攤提	23,405	25,116
處分短期投資利益	(39)	-
依權益法認列之投資損失	163,544	47,128
存貨跌價回升利益	(9,000)	(20,000)
處分固定資產利益	(360)	(3,018)
固定資產轉列費用	1,763	4
營業資產及負債淨變動：		
應收帳款及票據	(825,480)	78,316
應收關係人款項	(188,577)	(37,023)
存貨	(171,339)	(5,084)
預付款項及其他流動資產	(2,410)	(18,768)
應付票據及帳款	166,265	31,920
應付關係人款項	457,917	(69,763)
應付費用及其他流動負債	46,698	33,723
遞延貸項 - 聯屬公司間利益	9,781	(19,560)
遞延所得稅資產	104,565	-
營業活動之淨現金流入	<u>531,027</u>	<u>340,934</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	39,159	95,772
購置固定資產價款	(90,467)	(214,838)
存出保證金及遞延費用增加	(10,892)	(7,066)
長期股權投資增加	(160,507)	(25,335)
短期投資減少(增加)	15,039	(15,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(207,668)</u>	<u>(166,467)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	434,077	(925,409)
長期借款增加(減少)	(744,581)	736,516
其他負債增加數	1,605	6,354
融資活動之淨現金流出	<u>(308,899)</u>	<u>(182,539)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,460	(8,072)
期初現金及約當現金餘額	26,898	34,970
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 41,358</u>	<u>26,898</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 70,339</u>	<u>58,828</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 30</u>	<u>16</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
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。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別約為1,137人及1,080人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則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)外幣交易及外幣報表之換算

本公司以新台幣記帳，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成新台幣列帳。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。

(二)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。

(三)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法，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每單位淨值為市價淨值。

(四)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。

(五)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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對各項應收關係人款項之收款，原則上均儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。

(六)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。

(七)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。

如因被投資公司發行新股，本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」。

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

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

(八)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

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

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：5-6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)。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(九)資產減損

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

(十)遞延費用

主要係權利金及租賃改良等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限(二十年)平均攤銷。

(十一)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。

(十二)退休金

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。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該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不低於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。

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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)所得稅

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

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

(十四)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

本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本公司民國九十四年度認列採權益法評價之長期股權投資之減損損失金額為70,000千元，民國九十四年度本期淨利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

	94.12.31	93.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,094	1,065
活期存款及支票存款	33,942	17,683
外幣存款	6,322	8,150
	\$ 41,358	26,898

(二)短期投資

	94.12.31		93.12.31	
	成	本	成	本
	市	價	市	價
債券型基金	\$ -	-	15,000	15,000

達方電子股份有限公司財務報表附註(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	\$ 2,037,755	910,800
減：應收帳款讓售	(541,835)	(242,496)
備抵呆帳	(7,146)	(5,010)
	<u>\$ 1,488,774</u>	<u>663,294</u>

本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	1.915% 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	\$ 194,437	128,215
在 製 品	148,553	122,775
製 成 品	284,756	205,417
	627,746	456,407
減：備抵存貨跌價損失	(31,028)	(40,028)
	<u>\$ 596,718</u>	<u>416,379</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為上列存貨投保之金額分別為264,401千元及304,195千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資及相關之交易

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，長期股權投資之成本、帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

被投資公司	持股比例	94.12.31		94年度
		投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Darfon (BVI) Corporation	100.00%	\$ 695,575	643,106	(30,344)
Darfon Europe B.V.	100.00%	1,377	15,979	435
達泰科技股份有限公司	50.00%	308,070	71,321	(133,635)
		<u>\$ 1,005,022</u>	<u>730,406</u>	<u>(163,544)</u>

被投資公司	持股比例	93.12.31		93年度
		投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Darfon (BVI) Corporation	100.00%	\$ 535,068	497,639	2,802
Darfon Europe B.V.	100.00%	1,377	18,230	(1,567)
達泰科技股份有限公司	50.00%	308,070	204,956	(48,363)
		<u>\$ 844,515</u>	<u>720,825</u>	<u>(47,128)</u>

民國九十四年度及九十三年度，本公司對Darfon (BVI) Corporation增資之金額分別為160,507千元及40,691千元。

民國九十四年度，達泰科技股份有限公司之固定資產及遞延資產，按使用價值衡量並依持股比例認列減損損失共計70,000千元，帳列採權益法認列之投資損失項下。

(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，本公司為固定資產(包含出租資產及閒置資產)投保之金額分別為3,029,090千元及2,435,860千元。

(七)銀行短期借款

	94.12.31	93.12.31
銀行借款	<u>\$ 719,415</u>	<u>285,338</u>

上列民國九十四年及九十三年十二月三十一日之短期借款之利率分別為5.01%、5.26%及2.59%、3.16%。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1,582,784千元。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財務報表附註(續)

(八)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

本公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之擔保品，其明細請詳附註六。

上列民國九十四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財務報表附註(續)

(九)職工退休金

1.確定給付退休辦法

(1)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
應付退休金	<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.確定提撥退休辦法

本公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為12,724千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

- 1.依所得稅法規定，本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，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>
遞延所得稅費用	\$ <u>104,565</u>	<u>-</u>

- 2.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	\$ 144,191	2,710
投資抵減	(98,273)	4,017
未分配盈餘加徵10%之稅額	10,871	-
備抵評價科目本期變動數	31,502	(16,941)
其他	16,274	10,214
所得稅費用	\$ <u>104,565</u>	<u>-</u>

- 3.本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	59,555	30,416
虧損扣抵	62,374	(1,955)
其他	(51,116)	(16,520)
備抵評價科目本期變動數	31,502	(16,941)
所得稅費用	\$ <u>104,565</u>	<u>-</u>

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

	<u>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	-
其他	32,032	22,202
	239,789	176,296
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產	-	(101,296)
	\$ <u>239,789</u>	<u>75,000</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產 - 非流動：		
投資抵減	\$ 199,697	238,577
虧損扣抵	189,118	328,080
其 他	78,983	37,697
	<u>467,798</u>	<u>604,354</u>
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產	(459,216)	(326,418)
	<u>\$ 8,582</u>	<u>277,936</u>

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

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

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
民國九十五年度	\$ 111,890
民國九十六年度	39,506
民國九十七年度	73,440
民國九十八年度	98,273
	<u>\$ 323,109</u>

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

<u>最 後 可 抵 減 年 度</u>	<u>金 額</u>
民國九十五年十二月三十一日	\$ 306,353
民國九十六年十二月三十一日	440,590
民國九十七年十二月三十一日	315,882
	<u>\$ 1,062,825</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
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	-	-

7. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
87年度以後之未分配盈餘	\$ 481,952	10,839

8. 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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)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。

(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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)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：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 576,762	472,197	10,839	10,839
加權平均流通在外股數	149,346	149,346	149,346	149,346
	\$ 3.86	3.16	0.07	0.07

(十三)金融商品之公平價值

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

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

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
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	730,406	730,406	720,825	720,825
存出保證金	12,986	12,986	14,170	14,170
負 債：				
長期借款	847,692	847,692	1,415,620	1,415,620

本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：如屬有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟本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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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)	係本公司之子公司
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	係本公司之子公司
Darfon Europe B.V. (DFU)	係本公司之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係DFBVI之子公司
宏碁股份有限公司(宏碁)	係明基之主要股東
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 (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
BenQ America Corporation (BQA)	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

(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	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
DFBVI	\$ 589,631	8	439,519	10
明基	260,697	4	204,817	5
友達	203,737	3	113,266	3
BQE	196,056	3	164,456	4
BQA	191,612	3	208,845	5
DFU	127,470	2	75,915	2
明基亞太	96,759	1	110,673	2
WPH	90,426	1	64,311	1
緯創	44,791	-	155,216	3
其他	107,595	2	113,191	2
	\$ 1,908,774	27	1,650,209	37

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔本公司應收票據及帳款%	金額	佔本公司應收票據及帳款%
DFBVI	\$ 470,676	22	205,780	19
友達	99,925	5	50,774	5
DFU	56,479	3	37,075	4
BQA	33,740	2	47,404	4
BQE	30,274	1	38,781	4
WPH	29,108	1	26,263	2
明基	9,930	-	48,059	4
明基亞太	8,565	-	15,219	1
緯創	5,971	-	34,453	3
其他	21,527	1	26,146	2
	766,195	35	529,954	48
減：應收關係人帳款讓售	(66,317)	(3)	(83,603)	(8)
	<u>\$ 699,878</u>	<u>32</u>	<u>446,351</u>	<u>40</u>

本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	1.915% 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，本公司銷貨予關係人之交易，除若干價款有延收情形外，其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，因聯屬公司間順逆流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為21,442千元及11,661千元，列於遞延貸項 - 聯屬公司間利益。

另，本公司於民國九十四年度及九十三年度透過DFBVI出售原料及半成品予DFS加工，再透過DFBVI購回轉售本公司之客戶的方式，對DFBVI銷貨金額分別為372,205千元及218,620千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及應付票據及帳款

	94年度		93年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
DFBVI	\$ 3,956,994	78	2,371,464	77
其他	98,591	2	76,363	3
	\$ 4,055,585	80	2,447,827	80

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	佔本公司應付票據及帳款%	金額	佔本公司應付票據及帳款%
DFBVI	\$ 935,698	67	482,368	61
其他	20,727	2	20,464	3
	\$ 956,425	69	502,832	64

本公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，付款期限約為90天。

由於本公司之多角貿易係屬買賣行為，是以該等交易之會計處理係按銷貨及進貨之方式列帳表達。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，因多角貿易而產生之未收付帳款已包含於上述之應收付帳款餘額中。

3.財產交易

(1)本公司於民國九十四年度及九十三年度按帳面價值出售部份設備予DFBVI，出售價款分別為38,492千元及87,182千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項分別為62,368千元及83,833千元。

(2)本公司於民國九十四年度出售機器設備予達泰，出售價款為57千元，出售損失為5千元，因金額尚非重大，故不予遞延，而逕列入當期損失。

4.租金收入

本公司於民國九十一年十一月起，出租辦公室及廠房予達泰，民國九十四年度及九十三年度之租金收入分別為6,542千元及6,186千元，列於營業外收入及利益 - 其他收入項下。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

5.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。

6.其他應收款項

本公司因替關係人代墊款項而產生之應收代墊款，明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
DFBVI	\$ 48,524	89,936
達 泰	5,427	7,500
	<u>\$ 53,951</u>	<u>97,436</u>

7.其他應付款項

關係人代墊本公司各項費用，本公司尚未償付之餘額，明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
友 達	\$ 4,283	219
明 基	-	794
其 他	1,964	910
	<u>\$ 6,247</u>	<u>1,923</u>

8.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	\$ 699,878	446,351
應收出售固定資產款項	62,368	83,833
其他應收款項	53,951	97,436
	<u>\$ 816,197</u>	<u>627,620</u>

9.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	\$ 956,425	502,832
其 他	6,247	1,923
	<u>\$ 962,672</u>	<u>504,755</u>

六、質押之資產

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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，本公司因應收帳款及應收關係人帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為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	208,218	409,976	618,194	199,904	353,358	553,262
勞健保費用	14,575	25,213	39,788	14,278	21,028	35,306
退休金費用	7,702	15,644	23,346	5,118	9,191	14,309
其他用人費用	15,384	22,909	38,293	15,176	16,981	32,157
折舊費用	228,724	53,373	282,097	239,795	47,309	287,104
攤銷費用	1,206	22,199	23,405	3,300	21,816	25,116

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	DFBVI股票	係本公司之子公司	長期投資	-	643,106	100.00%	643,106	-
本公司	DFU股權	係本公司之子公司	長期投資	-	15,979	100.00%	15,979	-
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	-

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	DFBVI	母子公司	-	497,639	-	145,467(註)	-	-	-	-	-	643,106

(註)係包括本期新增投資，依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

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	請詳附註五	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%	
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
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	請詳附註五	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%	
本公司	DFBVI	請詳附註五	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：其中部分應收帳款已出售予金融機構。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI	請詳附註五	470,676	1.74	-	-	3,442	-

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

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	長期投資	-	495,807	100.00%	495,807	-
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI之子公司	長期投資	-	(21,643)	100.00%	(21,643)	-
DFBVI	DSO股權	係DFBVI之子公司	長期投資	-	145,265	100.00%	145,265	-

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)係包括本期新增投資、依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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%	
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%	
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%	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	589,631	12%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(470,676)	(33)%	
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)%	
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)%	
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%	
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%	
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)%	
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%	
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)%	
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)%	
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)%	

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	-

10.從事衍生性商品交易：無。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本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

本公司並無重要國外營運部門，故無地區別財務資訊之揭露。

(三)外銷銷貨資訊

地 區	94年度	93年度
亞 洲	\$ 1,113,253	892,997
歐 洲	395,593	319,153
美 洲	1,038,129	998,410
其 他	79,066	11,773
	\$ 2,626,041	2,222,333

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度並無佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶。

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
週轉金	\$ 1,094
支票存款	1,529
活期存款	32,413
外幣活期存款(註)	6,322
	\$ 41,358

註：外幣存款係依94.12.31匯率換算

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
客戶 A	\$ 320,573
客戶 B	189,549
客戶 C	182,127
客戶 D	180,353
其他(註)	1,165,153
	2,037,755
減：備抵呆帳	(7,146)
應收帳款讓售	(541,835)
	\$ 1,488,774

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十四年十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
應退營業稅	\$ 29,985
其 他	2,549
合 計	\$ 32,534

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	市 價
原 料	\$ 194,437	市價採重置成本
在 製 品	148,553	市價採淨變現價值
製 成 品	284,756	市價採淨變現價值
	627,746	
減：備抵存貨跌價損失	(31,028)	
	\$ 596,718	

註：市價因存貨種類繁多，統計上有其實務上困難，經評估提列適當之備抵跌價損失後市價已不低於成本。

達方電子股份有限公司
 預付費用及其他流動資產明細表
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付進口費	\$ 1,968
預付保險費	1,379
預付旅費	1,086
預付維修保養費	980
預付銀行手續費	915
其 他	3,234
	\$ 9,562

長期股權投資變動明細表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日

被投資 事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		依權益法 認列之投 資(損)益	換 算 調 整 數	期 末 餘 額			股 權 淨 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股數 (仟股)	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股 比例	金額			單價 (元)
DFBVI	-	\$ 497,639	-	160,507	-	-	(30,344)	15,304	-	100%	643,106	-	643,106	無
DFU	-	18,230	-	-	-	-	435	(2,686)	-	100%	15,979	-	15,979	無
達泰科技	30,807	204,956	-	-	-	-	(133,635)	-	30,807	50%	71,321	2.32	71,321	無
		\$ 720,825		160,507		-	(163,544)	12,618			730,406			

採權益法評價：

達方電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土 地	\$ 143,761	-	-	-	143,761	詳附註六
房屋及建築	584,088	4,459	-	(4,086)	584,461	詳附註六
機器設備	2,052,892	32,204	81,125	42,369	2,046,340	詳附註六
模具設備	95,144	16,322	1,842	-	109,624	無
辦公設備	19,366	1,735	599	-	20,502	無
雜項設備	10,993	641	1,426	-	10,208	無
預付工程及設備款	28,912	35,106	-	(36,497)	27,521	無
	\$ 2,935,156	90,467	84,992	1,786	2,942,417	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 88,905	19,167	-	108,072
機器設備	904,808	234,962	40,347	1,099,423
模具設備	69,371	16,651	1,842	84,180
辦公設備	15,007	1,898	599	16,306
雜項設備	8,924	1,118	1,426	8,616
	\$ 1,087,015	273,796	44,214	1,316,597

達方電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
房屋及建築	\$ 41,232	-	-	(826)	40,406	詳附註六
減：累計折舊	4,043	1,104	-	-	5,147	
	<u>\$ 37,189</u>	<u>(1,104)</u>	<u>-</u>	<u>(826)</u>	<u>35,259</u>	

閒置資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
房屋及建築	\$ 268,980	-	-	(5,396)	263,584	詳附註六
減：累計折舊	26,376	7,197	-	-	33,573	
	<u>\$ 242,604</u>	<u>(7,197)</u>	<u>-</u>	<u>(5,396)</u>	<u>230,011</u>	

達方電子股份有限公司

其他資產 - 遞延費用及其他變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>重 分 類</u>	<u>期末餘額</u>
遞延權利金	\$ 85,972	-	19,105	-	66,867
其他遞延費用	8,001	12,076	4,300	1,347	17,124
	<u>\$ 93,973</u>	<u>12,076</u>	<u>23,405</u>	<u>1,347</u>	<u>83,991</u>

應付票據及帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
廠商甲	\$ 96,490
廠商乙	30,414
廠商丙	28,085
其 他(註)	280,786
	<u>\$ 435,775</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	債權人	期末餘額	融資額度	擔保品(開立本票)
銀行借款	中央信託局	\$ 82,125	100,000	110,000
	新竹國際商業銀行	42,705	150,000	150,000
	台新國際商業銀行	164,250	250,000	250,000
	中國信託商業銀行	147,825	300,000	300,000
	華僑商業銀行	85,410	100,000	100,000
	台北國際商業銀行	95,265	100,000	100,000
	玉山商業銀行	13,140	100,000	100,000
	高雄銀行	88,695	100,000	100,000
		<u>\$ 719,415</u>		

註：上列短期借款之利率為5.01% 5.26%。

應付費用及其他流動負債明細表

客戶名稱	金額
應付薪資及獎金	\$ 175,704
應付產品售後服務費	98,080
應付廣告費	7,478
應付折讓款	7,260
應付保險費	7,257
應付利息	6,971
代扣款項	6,167
應付設備款	4,998
應付勞務費	1,380
應付其他費用	26,346
	<u>\$ 341,641</u>

達方電子股份有限公司
長期借款及一年內到期長期借款明細表
 民國九十四年十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>抵押或擔保</u>
中華開發工業銀行	\$ 300,000	93.03 98.03	土地及廠房
中華開發工業銀行	150,000	93.08 96.08	信用貸款
建華銀行	440,000	94.02 96.02	信用貸款
玉山銀行	<u>50,000</u>	94.11 98.11	廠 房
	940,000		
減：一年內到期	<u>(92,308)</u>		
	<u>\$ 847,692</u>		

註：上列長期借款及一年內到期長期借款之利率為2.60% 3.10%。

其他負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應計退休金負債	\$ 34,329
存入保證金	<u>1,085</u>
	<u>\$ 35,414</u>

達方電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
電源元件	\$ 2,099,884
週邊元件	3,306,919
整合通訊元件	1,805,601
減：銷售退回及折讓	<u>(48,248)</u>
	<u>\$ 7,164,156</u>

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 128,215
加：本期進料淨額	635,892
減：期末原料	194,437
轉列各項費用	96,457
本期耗用原料	473,213
直接人工	175,214
製造費用	530,527
製造成本	1,178,954
期初在製品	122,775
加：本期進貨淨額	789,025
其 他	1,797
減：期末在製品	148,553
製成品成本	1,943,998
期初製成品	205,417
加：本期進貨淨額	2,407,141
減：期末製成品	284,756
轉列各項費用	6,277
製造銷貨成本	4,265,523
加：本期商品進貨	1,216,836
權利金	148
買賣銷貨成本	1,216,984
營業成本	<u>\$ 5,482,507</u>

達方電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
折 舊	\$ 220,423
修 繕 費	80,414
間 接 材 料	77,597
薪 資 支 出	64,553
水 電 費	42,838
保 險 費	7,158
雜 項 購 置	5,229
租 金 支 出	4,486
稅 捐	3,934
伙 食 費	3,395
文 具 用 品 費	1,460
旅 費	1,231
各 項 攤 提	1,206
郵 電 費	981
運 費	671
教 育 訓 練 費	550
其 他 費 用	14,401
	<u>\$ 530,527</u>

達方電子股份有限公司

銷售費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 178,676
售後服務保證費	63,995
旅 費	20,086
廣 告 費	16,240
運 費	14,226
間 接 材 料 費	8,074
保 險 費	7,808
加 工 費 用	7,615
出 口 費 用	6,513
郵 電 費	5,687
檢 驗 測 試 費	4,069
伙 食 費	3,864
折 舊	3,574
雜 項 購 置	3,444
勞 務 費	2,645
交 際 費	2,637
佣 金 支 出	2,382
呆 帳 損 失	2,136
租 金 支 出	1,066
其 他 費 用	8,654
	<u>\$ 363,391</u>

達方電子股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 49,409
福 利 金	8,968
保 險 費	8,193
旅 費	4,600
教 育 訓 練 費	3,940
修 繕 費	3,098
伙 食 費	3,088
勞 務 費	2,787
雜 項 購 置	2,602
折 舊	2,134
郵 電 費	1,865
租 金 支 出	1,702
各 項 攤 提	1,004
其 他 費 用	16,736
	<u>\$ 110,126</u>

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 197,535
折 舊	47,665
間 接 材 料	28,331
水 電 費	24,418
各 項 攤 提	21,804
加 工 費 用	16,742
租 金 支 出	13,571
保 險 費	11,465
雜 項 購 置	11,254
修 繕 費	9,430
規 費	8,506
旅 費	8,026
伙 食 費	7,440
檢 驗 測 試 費	7,383
勞 務 費	5,981
模 具 費	3,210
其 他 費 用	6,481
	<u>\$ 429,242</u>

達方電子股份有限公司

營業外收入及利益 - 其他收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
出售樣品收入	\$ 9,984
出售材料收入	7,555
租金收入	6,542
下腳及廢料收入	2,993
工業局補助收入	2,700
處分投資利益	39
什項收入	12,110
	<u>\$ 41,923</u>

營業外費用及損失 - 其他損失明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
出租及閒置資產折舊	\$ 8,301
出售樣品成本	8,177
其 他	1,006
	<u>\$ 17,484</u>

達方電子股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

達方電子股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理達方電子股份有限公司民國九十四年度財務報表之查核簽證工作，業經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，作為擬定各科目查核程序之依據。

本會計師於本次研究評估工作，並未發現達方電子股份有限公司內部會計控制制度有重大之缺失，足以影響財務報表允當表達之情事。惟由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察達方電子股份有限公司民國九十四年十二月底期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

達方電子股份有限公司於民國九十四年十二月二十五日實施存貨盤點，本事所並於該日派員實地觀察該公司之存貨盤點，以瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無呆滯、瑕疵及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三)提列備抵存貨呆滯跌價損失

該公司民國九十四年十二月三十一日係依下列方式評估提列存貨呆滯跌價損失：

- 1.凡存貨因過時、規格不符而無法再出售或使用者，則100%提列損失準備；若可折價出售或尚可利用者，依該公司估計之提列率，提列備抵損失。
- 2.其他存貨則依成本市價孰低法評估可能之跌價損失準備。

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十四年十二月三十一日帳列備抵存貨跌價損失31,028千元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本事務所之抽樣方法，對銀行存款、應收(付)票據及帳款、應收(付)關係人款項及長、短期借款實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
應收票據、帳款及關係人款	82.64%	67.69%	100.00%	滿 意
應付票據、帳款及關係人款	83.43%	88.02%	100.00%	滿 意
長、短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於長、短期借款另查閱其相關借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，彙總列出其擔保品之項目與金額，並確定其是否有違反借款合同規定之情事，如有則查明其對財務報表之影響。

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

- 1.銷貨及進貨循環之內部控制程序之評估。
- 2.索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- 3.查明銷貨、進貨截止記錄之適當性。
- 4.抽查應付票據、帳款及應付費用之期後償還情形。
- 5.覆核應收票據及帳款帳齡分析，期後收款記錄以及以前年度發生呆帳記錄並與主管人員討論各應收帳款及票據收現性，以評估備抵呆帳之提列是否適當。
- 6.取得長期投資變動表及相關投資損益明細表核至帳載，驗證其正確性及評價是否適當。
- 7.抽查期後支出憑證及有關會議記錄及合約，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。
- 8.觀察固定資產盤點並對重大固定資產增添抽核其原始憑證。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十四年十二月三十一日餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

本會計師於執行達方電子股份有限公司民國九十四年度之財務報表查核簽證時，經查詢及抽核並未發現該公司有將資金貸與股東或他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	23.34 %	19.34 %	21 %
存 貨 週 轉 率	10.84次	8.95次	21 %
應收款項週轉率	4.34次	3.80次	14 %

其說明如下：

- (一) 毛利率前後期變動達百分之二十以上者：主係因客戶需求提升，帶動營收與毛利率增加；整合通訊元件因產品良率提升及新客戶之加入，致毛利率較上年度增加；另週邊元件因新產品之量產，亦使得毛利率增加。
- (二) 存貨週轉率前後期變動達百分之二十以上者：主係本年度存貨控制得宜所致。
- (三) 應收帳款週轉率前後期變動達百分之二十以上者：無

六、其他項目重大變動說明

- (一) 其他資產之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達台幣一千萬元以上者：

單位：新台幣千元

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率</u>
				<u>%</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 8,582	277,936	(269,354)	(97)

遞延所得稅資產 - 非流動較上年度減少，主係考量下年度預估獲利，而調整部份至遞延所得稅資產 - 流動所致。

- (二) 營業外收支之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：

單位：新台幣千元

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率</u>
				<u>%</u>
存貨跌價回升利益	\$ 9,000	20,000	(11,000)	(55)
採權益法認列之投資損失	163,544	47,128	116,416	247

- 存貨跌價回升利益較上年度減少，主係因上年度大幅處理呆滯料存貨後，年底產生較大之回升利益之故。
- 採權益法認列之投資損失較上年度增加，主係轉投資之大陸子公司及達泰科技營運狀況不如上年度所致。

- (三) 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且變動金額達實收資本額百分五以上者：無。

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

唐 慈 杰

會 計 師 ：

王 明 志

金管會核准
簽證文號

：金管證六字第0940100754號

原證期會核
准簽證文號

：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年二月十七日

達方電子股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

達方電子股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年二月十七日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附達方電子股份有限公司編製民國九十四年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，達方電子股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達方電子股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十四年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

- (一)購併或合併其他公司：無。
- (二)轉投資關係企業概況：請詳財務報表附註十一(二)。
- (三)重整：無。
- (四)購置或處分重大資產：
 - 1.購置重大資產：無。
 - 2.處分重大資產：無。
- (五)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

本公司最近兩年度未有因污染環境而受損失。另本公司採自動化無污染、人性化設計，期盼帶給員工及社會有一個良好的環境。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

- (一)本公司民國九十四年度無支付董事、監察人之酬勞。
- (二)本公司民國九十四年度支付總經理及四位副總經理之年薪、獎金及紅利，合計約新台幣13,186千元。
- (三)截至民國九十四年十二月三十一日，本公司提供總經理及副總經理座車帳面值為313千元，民國九十四年度提列折舊金額為250千元。
- (四)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無。

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司向以尊重人性、關心員工，為經營理念之一，為充份照顧同仁或其眷屬之身心健康，並建立其生活之各項保障，使其能心無旁騖，為公司奮發向上，無後顧之憂，公司特別提供或贊助各項有關之福利計劃，並由公司同仁組成福利委員會組織，負責員工福利事項之規劃與推行等工作，目前已開發之福利措施涵蓋娛樂性、設施性、經濟性、服務性以及教育性等五大方面福利。

2.退休制度

本公司員工退休辦法悉勞動基準法訂定,由公司每月按員工薪資總額之2%提撥「退休準備金」,並由勞資雙方組織「退休準備金監督委員會」,負責管理監督及審核退休準備金相關事宜,退休金之支付係根據服務年資所獲之基數及退休前六個月之平均薪資計算,工作年資每滿一年給與兩個基數,但超過15年之工作年資,每滿一年給一個基數,最高以45個基數為限,未滿半年者以半年計,滿半年者以一年計。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之實施,原適用該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。

3.其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失,目前及未來可能發生之估計金額與回應措施：

本公司自成立迄今,勞資雙方相處和諧無產生任何糾紛。

五、總括申報制度相關資訊：不適用。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：不適用。

二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

年 度		94年度	93年度
項 目			
現金股利		-	-
無 償 配 股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

94年12月19日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	48	25,393	0.02
1,000 5,000	541	1,769,543	1.19
5,001 10,000	464	3,526,770	2.36
10,001 15,000	156	1,976,683	1.32
15,001 20,000	157	2,829,373	1.89
20,001 30,000	217	5,385,687	3.61
30,001 50,000	203	8,039,308	5.38
50,001 100,000	140	9,706,747	6.50
100,001 200,000	67	9,499,507	6.36
200,001 400,000	15	3,765,488	2.52
400,001 600,000	5	2,148,104	1.44
600,001 800,000	1	711,753	0.48
800,001 1,000,000	-	-	-
1,000,001以上	4	99,961,644	66.93
合 計	2,018	149,346,000	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、股利政策

本公司係屬技術及資本密集之產業，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，以健全公司之成長及永續經營。

公司於年度決算後如有盈餘，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。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長	明基電通(股)公司 代表人：李錫華	92,127,134	61.69%	-	(500,000)	-	91,627,134	61.35%	-
董事	明基電通(股)公司 代表人：李焜耀	92,127,134	61.69%	-	(500,000)	-	91,627,134	61.35%	-
董事	明基電通(股)公司 代表人：陳其宏	92,127,134	61.69%	-	(500,000)	-	91,627,134	61.35%	-
董事	劉書理	292,520	0.20%	-	(38,000)	-	254,520	0.17%	-
董事	蘇開建	1,415,760	0.95%	-	69,000	-	1,484,760	0.99%	-
董事	陳建志	698,880	0.47%	-	(313,000)	-	385,880	0.26%	-
董事	達利投資(股)公司	8,065,482	5.40%	6,600,000	(3,468,000)	(6,600,000)	4,597,482	3.08%	-
監察人	明基電通(股)公司 代表人：游克用	92,127,134	61.69%	-	(500,000)	-	91,627,134	61.35%	-
監察人	盧煜煬	57,576	0.04%	-	-	-	57,576	0.04%	-

主要經理人

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
總經理	蘇開建	1,415,760	0.95%	-	69,000	-	1,484,760	0.95%	-
副總經理	陳建志	698,880	0.47%	-	(313,000)	-	385,880	0.26%	-
副總經理	潘振興	456,680	0.31%	-	(30,000)	-	426,680	0.29%	-
副總經理	鄭維浩	113,944	0.08%	-	127,000	-	240,944	0.16%	-
副總經理	劉書理	292,520	0.20%	-	(38,000)	-	254,520	0.17%	-
協理	魏玉峰	261,520	0.18%	-	(156,000)	-	105,520	0.07%	-
協理	汪維之	(註)	-	-	(註)	-	20,288	0.01%	-
協理	郭芳樹	(註)	-	-	(註)	-	57,520	0.04%	-
協理	游俊章	(註)	-	-	(註)	-	299,680	0.20%	-
協理	江銘煌	(註)	-	-	(註)	-	61,680	0.04%	-
協理	康昌隆	(註)	-	-	(註)	-	85,000	0.06%	-
財務長	林獻章	631,753	0.42%	-	50,000	-	681,753	0.46%	-

註：係本期新任。

六、總括申報制度相關資訊：不適用

七、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
流動資產		3,224,932	1,873,974	1,839,487	1,480,826	1,740,411
長期投資		730,406	720,825	754,592	495,384	392,400
固定資產		1,625,820	1,848,141	2,310,294	2,805,080	3,175,379
其他資產		370,829	665,872	429,127	498,871	382,429
流動負債	分配前	2,573,253	1,646,592	2,632,604	2,044,490	2,313,826
	分配後	尚未分配	-	-	-	-
長期負債		883,106	1,451,407	673,592	773,822	1,092,847
股本		1,493,460	1,493,460	1,493,460	1,493,460	1,213,460
資本公積		512,141	512,141	942,201	1,462,304	1,570,000
保留盈餘	分配前	483,036	10,839	(430,060)	(520,102)	(549,154)
	分配後	尚未分配	-	-	-	-
資產總額		5,951,987	5,108,812	5,333,500	5,280,161	5,690,619
負債總額	分配前	3,456,359	3,097,999	3,306,196	2,818,312	3,406,673
	分配後	尚未分配	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	2,495,628	2,010,813	2,027,304	2,461,849	2,283,946
	分配後	尚未分配	-	-	-	-

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營業收入		7,164,156	4,478,769	3,786,393	3,522,600	3,062,552
營業毛利		1,671,868	865,999	313,775	189,520	60,932
營業(損)益		769,109	55,606	(323,888)	(398,816)	(482,675)
利息收入		314	186	218	393	1,177
利息費用		74,054	59,846	57,193	96,606	79,361
稅前(損)益		576,762	10,839	(413,757)	(603,644)	(657,283)
稅後(損)益		472,197	10,839	(430,060)	(520,102)	(552,337)
每股盈餘(虧損) (元)(追溯調整後)		3.16	0.07	(2.88)	(3.91)	(4.55)

註：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	58.07	60.64	61.99	53.38	60.00
	長期資金占固定資產比率	207.82	187.34	116.91	115.35	106.00
償 債 能 力	流動比率(%)	125.33	113.81	70.00	72.00	75.00
	速動比率(%)	92.45	82.58	52.00	49.00	38.00
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	8.79	1.18	-	-	-
	應收款項週轉率(次)	4.34	3.80	3.43	3.99	4.10
經 營 能 力	應收款項收現日數	84	96	106	91	89
	存貨週轉率(次)	10.84	8.95	8.60	5.83	4.08
經 營 能 力	平均售貨日數	34	41	42	63	89
	固定資產週轉率(次)	4.41	2.42	1.64	1.26	0.96
獲 利 能 力	總資產週轉率(次)	1.20	0.88	0.71	0.67	0.54
	資產報酬率(%)	9.54	1.07	(7.30)	(9.48)	(9.00)
獲 利 能 力	股東權益報酬率(%)	20.96	0.54	(19.16)	(21.92)	(22.00)
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	51.50	3.72	(21.69)	(26.70)
稅前純益		38.62	0.73	(27.70)	(40.42)	(54.00)
獲 利 能 力	純益率(%)	6.59	0.24	(11.36)	(14.76)	(18.00)
	每股盈餘(元)追溯調整	3.16	0.07	(2.88)	(3.91)	(4.55)
現金流量量 (%)	現金流量比率	20.64	20.71	-	2.59	-
	現金流量允當比率	13.19	-	-	-	-
槓 桿 度	現金流量再投資比率	11.31	6.83	-	1.35	-
	營運槓桿度	2.01	9.53	-	-	-
槓 桿 度	財務槓桿度	1.11	-	-	-	-

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊（如物價、匯率變動之影響）：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異	
	94 年 度	93 年 度	金 額	%
流動資產	3,224,932	1,873,974	1,350,958	72.09
長期投資	730,406	720,825	9,581	1.33
固定資產	1,625,820	1,848,141	(222,321)	(12.03)
其他資產	370,829	665,872	(295,043)	(44.31)
資產總額	5,951,987	5,108,812	843,175	16.50
流動負債	2,573,253	1,646,592	926,661	56.28
長期負債	883,106	1,451,407	(568,301)	(39.16)
負債總額	3,456,359	3,097,999	358,360	11.57
股本	1,493,460	1,493,460	-	-
資本公積	512,141	512,141	-	-
保留盈餘	483,036	10,839	472,197	4,356.46
累積換算調整數	6,991	(5,627)	12,618	(224.24)
股東權益總額	2,495,628	2,010,813	484,815	24.11

重大變動項目說明(增減變動比率逾20%且金額達一千萬者)：

- (一)流動資產增加主係本年度營運成長，致使應收款項及存貨相對成長。
- (二)其他資產減少主係考量新年度預估獲利情形，而將遞延所得稅資產 - 流動重分類至遞延所得稅資產 - 流動所致。
- (三)流動負債增加主係本年度隨營運成長而購料增加，致使借款及應付款項增加。
- (四)長期負債減少主係本年度獲利增加及長期資金需求減少，將多餘現金償還長期借款。
- (五)保留盈餘增加主係本年度營運成長增加獲利所致。
- (六)累積換算調整數增加主係美金於本年度對台幣升值所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

- (一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- (二)預計可能產生效益：無。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	20.64	20.71	(0.34)%
現金流量允當比率	13.19	-	- %
現金再投資比率	11.31	6.83	65.59%

增減比例變動分析說明：

現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主係本期獲利良好致使營業活動淨現金流入較上期增加所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全 年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
41,358	884,266	845,136	80,488	-	-

1.本年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：預計在各事業部積極成長之帶動下，將使營業活動所挹注之資金有所成長。
- (2)投資活動：因應產銷量之成長而擴充機器設備產能，並將增加對子公司投資以擴大生產基地產能。
- (3)理財活動：因應財務結構的改善將償還長、短期借款。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	7,212,404		4,578,663		2,633,741	58
減：銷貨退回	33,129		67,528		(34,399)	(51)
銷貨折讓	15,119		32,366		(17,247)	(53)
營業收入淨額		7,164,156		4,478,769	2,685,387	60
營業成本		5,482,507		3,632,330	1,850,177	51
營業毛利		1,681,649		846,439	835,210	99
加：聯屬公司間已(未)實現利益		(9,781)		19,560	(29,341)	(150)
已實現營業毛利		1,671,868		865,999	805,869	93
營業費用		902,759		810,393	92,366	11
營業利益		769,109		55,606	713,503	1,283
營業外收入		62,735		75,556	(12,821)	(17)
營業外支出		255,082		120,323	134,759	112
本期稅前淨利		576,762		10,839	565,923	5,221
減：所得稅費用		(104,565)		-	(104,565)	-
本期淨利		472,197		10,839	461,358	4,256

增減比例變動分析說明(增減變動比率逾20%以上者)。

- 1.營業收入總額增加2,633,741千元，主係因各項產品銷售量增加所致。
- 2.銷貨退回減少34,399千元，係因上期週邊元件於客戶產品規格變動頻繁，及電源元件上期因新產品為導入初期致上期銷貨退回較多。
- 3.銷貨折讓減少17,247千元，係因上期週邊元件及整合通訊元件銷售價格下滑及電源元件因新產品的導入初期致上期銷貨折讓較多。
- 4.營業成本增加1,850,177千元，主係因各項產品銷售量增加，營業成本亦相對增加。
- 5.聯屬公司間未實現利益增加29,341千元，主係本期期末銷貨予聯屬公司的遞延未實現銷貨毛利增加所致。
- 6.已實現營業毛利增加805,869千元，係因產品銷售量增加產生規模經濟效益帶動毛利增加。
- 7.營業外支出增加134,759千元，主係本期轉投資之大陸子公司及達泰科技營運狀況不如上期，致使採權益法認列之投資損失增加。
- 8.所得稅費用增加104,565千元，主係本期遞延所得稅資產減少所致。

(二)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	805,869	(533,673)	721,807	23,476	594,259
說明	-	1	2	3	4

- 1.售價差異：主係市場競爭激烈，產品單價下滑所致。
- 2.成本價格差異：主係銷量增加，成本因規模經濟而下降所致。
- 3.銷售組合差異：因新產品上市，帶動銷售組合改變所致。
- 4.數量差異：因銷量增加所致。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

二、更換會計師資訊：無

達方電子股份有限公司

董 事 長：李錫華

經 理 人：蘇開建

會計主管：林獻章