

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

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	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~20
(五)關係人交易	21~25
(六)質押之資產	25
(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	26~27
(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	29~31
3.大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	32
九、重要會計科目明細表	33~47

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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、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、商業會計法、商業會計處理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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

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：金管證六字第0940100754號
簽證文號

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十六年二月七日

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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、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、商業會計法、商業會計處理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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

民國九十五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財務報表有關之內容。

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淨利皆減少70,000千元。

達方電子股份有限公司業已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，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

民國九十六年二月七日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	95.12.31		94.12.31			負債及股東權益	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 83,909	1	41,358	1	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 876,551	11	719,415	12
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	2,463,180	30	1,488,774	25	2270	一年內到期長期借款(附註四(七)及六)	242,308	3	92,308	2
1150 應收關係人款淨額(附註五)	1,463,084	18	816,197	14	2120	應付票據及帳款	615,742	8	435,775	7
1190 其他金融資產－流動(附註六)	16,449	-	32,534	1	2150	應付關係人款項(附註五)	1,826,899	22	962,672	16
1210 存貨淨額(附註四(三))	719,893	9	596,718	10	2170	應付費用及其他流動負債	570,638	7	341,641	6
1250 預付費用及其他流動資產	32,501	-	9,562	-	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	94,094	1	21,442	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	75,745	1	239,789	4		流動負債合計	4,226,232	52	2,573,253	43
流動資產合計	4,854,761	59	3,224,932	55	2420	長期借款(附註四(七)及六)	188,461	2	847,692	14
142101 採權益法之長期股權投資(附註三及四(四))	1,201,234	15	730,406	12	28XX	其他負債(附註四(八)及五)	67,235	1	35,414	1
1853 長期應收款－關係人(附註五)	218,989	3	-	-		負債合計	4,481,928	55	3,456,359	58
固定資產(附註五及六)：						股東權益(附註四(十))：				
1501 土地	143,761	2	143,761	2	3110	普通股股本	1,826,142	22	1,493,460	25
1521 房屋及建築	575,803	7	584,461	10	3210	資本公積－發行溢價	512,141	6	512,141	9
1531 機器設備	2,033,691	25	2,046,340	34	3310	法定盈餘公積	48,304	1	1,084	-
1537 模具設備	110,835	2	109,624	2	3351	累積盈餘	1,266,032	16	481,952	8
1561 辦公設備	22,799	-	20,502	-	3420	累積換算調整數	17,013	-	6,991	-
1681 其他設備	10,225	-	10,208	-		股東權益合計	3,669,632	45	2,495,628	42
1670 預付工程及設備款	101,856	1	27,521	1		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	2,998,970	37	2,942,417	49						
15x9 減：累積折舊	(1,473,443)	(18)	(1,316,597)	(22)						
固定資產淨額	1,525,527	19	1,625,820	27						
其他資產：										
1801 出租資產(附註四(五)及六)	33,837	-	35,259	1						
1811 閒置資產(附註四(五)及六)	220,734	3	230,011	4						
1820 存出保證金	13,311	-	12,986	-						
1830 遞延費用	76,453	1	83,991	1						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	6,714	-	8,582	-						
其他資產合計	351,049	4	370,829	6						
資產總計	\$ 8,151,560	100	5,951,987	100		負債及股東權益總計	\$ 8,151,560	100	5,951,987	100

(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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度		
	金額	%	金額	%	
4000 營業收入	\$ 12,000,808	101	7,212,404	101	
4170 減：銷貨退回及折讓	(169,007)	(1)	(48,248)	(1)	
營業收入淨額(附註五)	11,831,801	100	7,164,156	100	
5000 營業成本(附註四(八)、五及十)	(9,045,428)	(76)	(5,482,507)	(77)	
5910 營業毛利	2,786,373	24	1,681,649	23	
5930 聯屬公司間未實現利益(附註五)	(72,652)	(1)	(9,781)	-	
已實現營業毛利	2,713,721	23	1,671,868	23	
營業費用(附註四(八)及十)：					
6100 推銷費用	(494,034)	(4)	(363,391)	(5)	
6200 管理費用	(162,985)	(2)	(110,126)	(2)	
6300 研究發展費用	(503,044)	(4)	(429,242)	(6)	
	(1,160,063)	(10)	(902,759)	(13)	
6900 營業淨利	1,553,658	13	769,109	10	
營業外收入及利益：					
7110 利息收入	939	-	314	-	
7130 處分固定資產利益(附註五)	4,353	-	360	-	
7160 兌換利益淨額	32,339	-	11,138	-	
7260 存貨跌價回升利益	265	-	9,000	-	
7480 什項收入(附註五)	74,439	1	41,923	1	
	112,335	1	62,735	1	
營業外費用及損失：					
7510 利息費用	(88,759)	(1)	(74,054)	(1)	
7521 採權益法認列之投資損失淨額 (附註三及四(四))	(20,514)	-	(163,544)	(2)	
7880 什項支出(附註十)	(64,650)	-	(17,484)	-	
	(173,923)	(1)	(255,082)	(3)	
7900 本期稅前淨利	1,492,070	13	576,762	8	
8110 所得稅費用(附註四(九))	(240,666)	(2)	(104,565)	(1)	
9600 本期淨利	\$ 1,251,404	11	472,197	7	
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十一))	\$	8.17	6.85	3.16	2.59

(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

民國九十五年及九十四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 餘	累積換算 調整數	合 計
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,493,460	512,141	-	10,839	(5,627)	2,010,813
民國九十四年度股東常會決議之盈餘分配(附註四(十))：						
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	1,493,460	512,141	1,084	481,952	6,991	2,495,628
民國九十五年度股東常會決議之盈餘分配(附註四(十))：						
盈餘轉增資發放股東紅利	298,692	-	-	(298,692)	-	-
盈餘轉增資發放員工紅利	33,990	-	-	(33,990)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	47,220	(47,220)	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	(74,673)	-	(74,673)
分配董監事酬勞	-	-	-	(4,249)	-	(4,249)
分配員工現金股利	-	-	-	(8,500)	-	(8,500)
民國九十五年度淨利	-	-	-	1,251,404	-	1,251,404
累積換算調整數本期變動	-	-	-	-	10,022	10,022
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,826,142</u>	<u>512,141</u>	<u>48,304</u>	<u>1,266,032</u>	<u>17,013</u>	<u>3,669,632</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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,251,404	472,197
調整項目：		
折舊費用	275,986	282,097
各項攤提	45,572	23,405
處分短期投資利益	-	(39)
依權益法認列之投資損失	20,514	163,544
存貨跌價回升利益	(265)	(9,000)
處分固定資產利益	(4,353)	(360)
固定資產轉列費用	631	1,763
營業資產及負債淨變動：		
應收帳款及票據	(974,406)	(825,480)
應收關係人款項	(642,792)	(188,577)
其他金融資產—流動	16,085	(5,586)
存貨	(122,910)	(171,339)
預付款項及其他流動資產	(22,939)	3,176
遞延所得稅資產	165,912	104,565
應付票據及帳款	184,933	166,265
應付關係人款項	864,227	457,917
應付費用及其他流動負債	228,997	46,698
遞延貸項—聯屬公司間利益	72,652	9,781
其他負債	(6,974)	1,605
營業活動之淨現金流入	<u>1,352,274</u>	<u>532,632</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產減少數	-	15,039
長期股權投資增加	(481,320)	(160,507)
出售固定資產價款	123,734	39,159
購置固定資產價款	(251,177)	(90,467)
存出保證金及遞延費用增加	(38,359)	(10,892)
應收資金融通款—關係人增加	(223,084)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(870,206)</u>	<u>(207,668)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	157,136	434,077
長期借款減少	(509,231)	(744,581)
支付員工現金紅利	(8,500)	-
支付股東現金紅利	(74,673)	-
支付董監事酬勞	(4,249)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(439,517)</u>	<u>(310,504)</u>
本期現金及約當現金增加數	42,551	14,460
期初現金及約當現金餘額	<u>41,358</u>	<u>26,898</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 83,909</u>	<u>41,358</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 88,601</u>	<u>70,339</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 96</u>	<u>30</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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(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核准設立登記。主要經營電源元件、週邊元件及整合通訊元件之生產及銷售。

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為1,201人及1,137人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則暨我國一般公認會計原則編製，本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。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。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

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

(三)約當現金

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(四)金融商品

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

民國九十四年十二月三十一日以前，本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期股權投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(五)備抵呆帳

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

(六)應收關係人款項

凡因出售予關係人各項原材料、成品、固定資產及勞務而產生之應收而未收之帳款，及對關係人貸予資金以供融通，而造成之應收而未收之融資款及相關之利息，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收而未收之墊付款，均列入應收關係人款項。並依其收款期限是否一年以內而劃分為短期性應收關係人款項及長期性應收關係人款項。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。

(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)採權益法之長期股權投資

本公司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。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文規定，如投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

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」。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

(九)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

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

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

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

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

未供營業使用之固定資產，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。

(十)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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退 休 金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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

2.確定提撥退休辦法

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

(十二)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(一～十年)平均攤銷。

(十三)收入認列

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

(十四)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。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(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

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，民國九十四年度淨利及每股盈餘分別減少70,000千元及0.38元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95.12.31	94.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,275	1,094
活期存款及支票存款	59,002	33,942
外幣存款	23,632	6,322
	\$ 83,909	41,358

(二)應收帳款淨額

	95.12.31	94.12.31
應收帳款總額	\$ 3,814,881	2,037,755
減：應收帳款讓售	(1,316,085)	(541,835)
備抵呆帳	(13,997)	(7,146)
備抵折讓	(21,619)	-
	\$ 2,463,180	1,488,774

本公司截至民國九十五年及九十四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：

	95.12.31					
	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
永豐商業銀行	\$ 1,088,390	1,093,000	1,088,390	2.08%~6.19%	本票 1,100,000	-
(原建華商業銀行)						
台新國際商業銀行	227,695	320,000	227,695	2.09%~5.93%	本票 320,000	-
	\$ 1,316,085	1,413,000	1,316,085		1,420,000	
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
永豐商業銀行	\$ 541,835	706,500	541,835	1.915%~1.985%	本票 800,000	-

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
原 料	\$ 296,590	194,437
在 製 品	106,337	148,553
製 成 品	<u>347,730</u>	<u>284,756</u>
	750,657	627,746
減：備抵存貨跌價損失	<u>(30,764)</u>	<u>(31,028)</u>
	<u><u>\$ 719,893</u></u>	<u><u>596,718</u></u>

(四)採權益法之長期股權投資

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，採權益法之長期股權投資之成本、帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u>	<u>95.12.31</u>		<u>95年度</u>
		<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
Darfon (BVI) Corporation	100.00 %	\$ 870,216	824,962	4,554
Darfon Europe B.V.	100.00 %	1,377	17,331	(243)
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	306,679	328,905	16,460
達泰科技股份有限公司	50.00 %	<u>308,070</u>	<u>30,036</u>	<u>(41,285)</u>
		<u><u>\$ 1,486,342</u></u>	<u><u>1,201,234</u></u>	<u><u>(20,514)</u></u>

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u>	<u>94.12.31</u>		<u>94年度</u>
		<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
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 %	<u>308,070</u>	<u>71,321</u>	<u>(133,635)</u>
		<u><u>\$ 1,005,022</u></u>	<u><u>730,406</u></u>	<u><u>(163,544)</u></u>

民國九十五年度，本公司對 Darfon (BVI) Corporation 增資174,641千元，另對 Darfon (Labuan) Corporation 為增資306,679千元。

民國九十四年度，本公司對 Darfon (BVI) Corporation 增資160,507千元。

(五)出租資產及閒置資產

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司因出租廠房依帳面價值列於其他資產之金額分別為33,837千元及35,259千元。

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司因部份廠房未使用而列於其他資產之金額分別為220,734千元及230,011千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
購料借款	\$ 776,551	719,415
應付商業本票	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 876,551</u>	<u>719,415</u>

上列民國九十五年及九十四年十二月三十一日之短期借款之利率分別為1%~6.0994%及5.01%~5.26%。截至民國九十五年及九十四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3,142,305千元及1,481,005千元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，分別開立本票約為3,642,500千元及2,244,250千元作為前述借款額度之擔保。

(七)長期借款

<u>債權人</u>	<u>借款性質</u>	<u>還款說明</u>	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
中華開發 工業銀行	抵押借款	本金自民國九十五年三月起，三個月為一期，十三期平均攤還本金，按月付息並以廠房為抵押。	\$ 230,769	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
玉山銀行	抵押借款	合約期間自民國九十四年十一月四日至九十八年十一月四日，本金屆期一次還清，按月付息並以廠房為抵押。	50,000	50,000
合計			<u>430,769</u>	<u>940,000</u>
減：一年內到期之長期借款			<u>(242,308)</u>	<u>(92,308)</u>
			<u>\$ 188,461</u>	<u>847,692</u>

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。

上列民國九十五年及九十四年十二月三十一日之長期借款之利率分別為2.95%~3.07%及2.60%~3.10%。另截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，分別開立本票約781,000千元及1,734,000千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)

(八)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>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (10,312)	(11,934)
非既得給付義務	<u>(71,684)</u>	<u>(48,543)</u>
累積給付義務	(81,996)	(60,477)
未來薪資增加之影響數	<u>(50,492)</u>	<u>(33,929)</u>
預計給付義務	(132,488)	(94,406)
退休基金資產公平價值	<u>56,688</u>	<u>52,824</u>
提撥狀況	(75,800)	(41,582)
未認列過渡性淨給付義務	4,872	5,246
未認列退休金損益	<u>43,573</u>	<u>2,007</u>
應付退休金	<u>\$ (27,355)</u>	<u>(34,329)</u>

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服務成本	\$ 1,725	8,491
利息成本	3,304	3,286
退休金資產實際報酬	(1,319)	(679)
攤銷數	<u>(285)</u>	<u>(476)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 3,425</u>	<u>10,622</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折現率	2.75 %	3.50 %
未來薪資調整率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期報酬率	2.75 %	3.50 %

2.確定提撥退休辦法

本公司民國九十五年度及九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為26,373千元及12,724千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(九)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年度及九十四年度之所得稅費用組成如下：

	95年度	94年度
當期所得稅費用	\$ 74,754	-
遞延所得稅費用	165,912	104,565
	\$ 240,666	104,565

- 2.民國九十五年度及九十四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：

	95年度	94年度
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 373,018	144,191
投資抵減	(89,298)	(98,273)
遞延所得稅資產高估	15,537	-
未分配盈餘加徵10%之稅額	487	10,871
備抵評價科目本期變動數	(60,534)	31,502
其他	1,456	16,274
所得稅費用	\$ 240,666	104,565

- 3.本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	95年度	94年度
存貨跌價損失準備	\$ 66	2,250
投資抵減	44,335	59,555
虧損扣抵	211,629	62,374
其他	(29,584)	(51,116)
備抵評價科目本期變動數	(60,534)	31,502
所得稅費用	\$ 165,912	104,565

- 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：

	95.12.31	94.12.31
遞延所得稅資產—流動：		
存貨跌價損失準備	\$ 7,691	7,757
投資抵減	-	123,412
虧損扣抵	-	76,588
聯屬公司間未實現銷貨毛利	23,524	5,361
未實現售後服務費	42,590	24,520
其他	1,940	2,151
	\$ 75,745	239,789

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 278,774	199,697
虧損扣抵	54,077	189,118
權益法認列之國外投資損失	75,530	70,402
其他	<u>(2,985)</u>	<u>8,581</u>
	405,396	467,798
減：備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(398,682)</u>	<u>(459,216)</u>
	<u>\$ 6,714</u>	<u>8,582</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。

截至民國九十五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>
民國九十六年度	\$ 39,506
民國九十七年度	73,440
民國九十八年度	76,530
民國九十九年度	<u>89,298</u>
	<u>\$ 278,774</u>

截至民國九十五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>
民國九十七年十二月三十一日	<u>\$ 216,307</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>48</u>	<u>84</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.91 %</u>	<u>0.02 %</u>

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
87年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 1,266,032</u>	<u>481,952</u>

8.本公司營利事業所得稅結算申報，業奉稅捐機關核定至民國九十二年度。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十)股東權益

1.股本及增資案

截至民國九十五年及九十四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，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，已發行之股份分別為182,614千股及149,346千股。

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

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

3.法定盈餘公積、盈餘分配及股利政策

(1)法定盈餘公積

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

(2)股東及員工紅利

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

- A.員工紅利訂定為百分之五至百分之十。
- 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。

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)

本公司民國九十四年度盈餘分配予員工之紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 33,990
員工紅利—現金	8,500
董監事酬勞	4,249
合 計	\$ 46,739

本公司民國九十四年度配發員工股票紅利之股數共計3,399千股，佔本公司民國九十四年十二月三十一日流通在外股數之2.28%。

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之追溯調整後基本每股盈餘(稅後)為2.33元。

本公司民國九十三年度並無分配員工紅利及董監事酬勞之情事。

本公司民國九十五年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十一)普通股每股盈餘

民國九十五年度及九十四年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(單位：元)：				
本期淨利	\$ 1,492,070	1,251,404	576,762	472,197
追溯調整後加權平均流通 在外股數(千股)	182,614	182,614	182,614	182,614
	\$ 8.17	6.85	3.16	2.59

(十二)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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

	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
金融資產：				
長期應收款－關係人	\$ 218,989	218,989	-	-
存出保證金	13,311	13,311	12,986	12,986
金融負債：				
長期借款	188,461	188,461	847,692	847,692

本公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)長期應收款－關係人：係長期性投資墊款，因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (2)存出保證金：存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (3)長期借款：長期借款因多採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

2.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之金融商品並無重大之市場價格風險。

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

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
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	係本公司之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係本公司間接控股之子公司
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	係本公司間接控股之子公司
Darfon Electronics Czech s.r.o. (DFC)	係本公司間接控股之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	係本公司間接控股之子公司
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 Latin America Corp. (BQLA)	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
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
AU Optonics (L) Corp. (AUL)	係友達之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	95年度		94年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
DFBVI	\$ 798,700	7	589,631	8
DFC	378,702	3	-	-
DFA	226,583	2	-	-
AUL	201,011	2	-	-
友達	169,834	2	203,737	3
BQE	167,030	1	196,056	3
BQLA	92,528	1	-	-
BQA	90,907	1	191,612	3
DFU	63,665	-	127,470	2
明基亞太	52,762	-	96,759	1
明基	25,864	-	260,697	4
其他	2,100	-	242,812	3
	<u>\$ 2,269,686</u>	<u>19</u>	<u>1,908,774</u>	<u>27</u>

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：

	95.12.31		94.12.31	
	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	\$ 719,332	19	470,676	21
DFC	324,824	8	-	-
DFA	155,071	4	-	-
AUL	131,926	4	-	-
BQLA	17,289	-	-	-
BQA	15,844	-	33,740	2
其他	21,665	1	261,779	12
	1,385,951	36	766,195	35
減：應收關係人帳款讓售備抵折讓	(6,204)	-	(66,317)	(3)
	(18,386)	-	-	-
	<u>\$ 1,361,361</u>	<u>36</u>	<u>699,878</u>	<u>32</u>

截至民國九十五年及九十四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：

95.12.31						
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
永豐商業銀行 (原建華商業銀行)	\$ 6,204	7,000	6,204	2.08%~6.19%	本票1,100,000	-
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
永豐商業銀行	\$ 66,317	93,500	66,317	1.915%~1.985%	本票800,000	-

民國九十五年度及九十四年度，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。

截至民國九十五年及九十四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94,094千元及21,442千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

另，本公司於民國九十五年度及九十四年度透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回轉售本公司之客戶的方式，對DFBVI銷貨金額分別為826,246千元及372,205千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

2.進貨及應付票據及帳款

	95年度		94年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
DFBVI	\$ 6,984,376	81	3,956,994	78
其他	99,625	1	98,591	2
	<u>\$ 7,084,001</u>	<u>82</u>	<u>4,055,585</u>	<u>80</u>

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	95.12.31		94.12.31	
	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	\$ 1,788,327	74	935,698	67
其他	9,355	-	20,727	2
	<u>\$ 1,797,682</u>	<u>74</u>	<u>956,425</u>	<u>69</u>

本公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，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。截至民國九十五年及九十四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)本公司於民國九十五年度出售固定資產予DFBVI，出售價款為116,399千元，出售淨利益共計為35,864千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列，本期認列處分利益計3,260千元。另本公司以機器設備透過DFBVI對DFZ轉增資39,406千元，惟本公司對前述之機器設備採購成本計32,146千元，差額7,260千元予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列，本期認列處分利益1,069千元。於民國九十五年十二月三十一日遞延利益之餘額為38,795千元。

本公司於民國九十四年度按帳面價值出售部份設備予DFBVI，出售價款38,492千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項，帳列其他應收款項下。

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

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，民國九十五年度及九十四年度之租金收入分別為6,114千元及6,542千元；另本公司於民國九十五年出租印刷機設備予DFU之租金收入為3,818千元，列於營業外收入及利益－其他收入項下。

5.短期資金融通

民國九十五年度及九十四年度本公司對關係人之資金融通情形彙總如下：

	95年度		94年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
達 泰	\$ 4,095	4,095	-	-

上述民國九十五年度及九十四年度，本公司對關係人之資金融通並未計息。

6.長期性投資墊款

	95年度		94年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
DFBVI	\$ 298,105	218,989	-	-

7.其 他

截至民國九十五年及九十四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0元及1,734,250千元。

8.其他應收款項

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

	95.12.31	94.12.31
DFBVI	\$ 65,879	110,892
達泰	17,859	5,427
DFLB	13,890	-
	\$ 97,628	116,319

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

9.其他應付款項

本公司應付關係人銷貨折讓及關係人替本公司代墊各項費用，本公司尚未償付之餘額，明細如下：

	95.12.31	94.12.31
BQE	\$ 14,008	-
DFC	904	-
友達	12,455	4,283
其他	1,850	1,964
	\$ 29,217	6,247

10.應收款項

短期應收關係人款項彙總如下：

	95.12.31	94.12.31
應收帳款	\$ 1,361,361	699,878
應收短期資金融通款	4,095	-
其他應收款	97,628	116,319
	\$ 1,463,084	816,197
長期應收關係人款	\$ 218,989	-

11.應付款項

應付關係人款項彙總如下：

	95.12.31	94.12.31
應付帳款	\$ 1,797,682	956,425
其他應付款	29,217	6,247
	\$ 1,826,899	962,672

六、質押之資產

		帳面價值	
抵質押之資產	抵質押擔保標的	95.12.31	94.12.31
機器設備、廠房及土地	長期借款	\$ 833,250	1,099,140
定存單	保稅倉庫押金等	7,500	-
		\$ 840,750	1,099,140

上列廠房包括列於出租資產及閒置資產之廠房；定存單帳列其他金融資產－流動項下

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)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司為購買機器設備及原料已開出而尚未使用信用狀分別約為22,138千元及0千元。
- (二)截至民國九十五年及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分別為26,000千元及22,000千元。
- (三)截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司已簽訂之營業租賃合約在未來年度應支付租金總額彙總如下：

支 付 年 度	金 額
九十六年度	\$ 34,808
九十七年度	16,058
九十八年度	541
	<u>\$ 51,407</u>

- (四)截至民國九十五年及九十四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1,420,000千元及800,000千元，其相關說明請詳附註四(二)「應收帳款淨額」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	95年度			94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	223,096	424,449	647,545	208,218	409,976	618,194
勞健保費用	16,127	29,444	45,571	14,575	25,213	39,788
退休金費用	9,893	19,905	29,798	7,702	15,644	23,346
其他用人費用	15,349	22,640	37,989	15,384	22,909	38,293
折舊費用	212,188	55,579	267,767	220,423	53,373	273,796
攤銷費用	13,626	31,946	45,572	1,206	22,199	23,405

(註)民國九十五年度及九十四年度出租及閒置資產折舊費用分別為8,219千元及8,301千元，帳列營業外費用及損失—什項支出。

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

明基係透過其孫公司BenQ Mobile GmbH & Co. OHG (以下簡稱BMG)向歐洲AIG保險公司(以下簡稱AIG)投保員工忠誠險，投保範圍包括明基及其子公司(包含本公司)，AIG經過調查後已決定在扣除自負額後，全額理賠1,288,766歐元，惟因明基在民國九十五年九月二十八日經董事會決議停止對BMG之母公司BenQ Mobile Holding B.V.進行資金挹注後，BMG已向德國法院申請無力清償保護，並由德國法院指派管理人接管BMG，因目前BMG之管理人也向AIG申請理賠，致AIG打算先將理賠金匯入德國法院指定之信託帳戶，待本公司與BMG之管理人取得協議或透過訴訟程序確定理賠對象後，再行支付，因本公司最終能否取得理賠金尚無法確定，故本公司業將相關損失金額全數估列入帳，帳列營業外費用及損失—什項支出項下。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十五年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	本公司	達泰	應收關係人款項	11,012	4,095	-	短期資金融通	進貨90,148	業務所需	-	-	-	366,963	1,467,853
1	本公司	DFBVI	長期應收關係人款	298,105	218,989	-	長期性投資墊款	請詳附註五	-	-	-	-	366,963	1,467,853

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

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	DFBVI股票	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	-	824,962	100.00 %	824,962	-
本公司	DFU股權	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	-	17,331	100.00 %	17,331	-
本公司	DFLB股票	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	-	328,905	100.00 %	328,905	-
本公司	達泰股票	係本公司之子公司	採權益法之長期投資	30,807	30,036	50.00 %	30,036	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	DFBVI	長期投資	DFBVI	母子公司	-	643,106	-	181,856	-	-	-	-	-	-	824,962
本公司	DFLB	長期投資	DFLB	母子公司	-	-	-	328,905	-	-	-	-	-	-	328,905

(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)	798,700	(7%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	719,332	19%	
本公司	DFC	請詳附註五	(銷貨)	378,702	(3%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	324,824	8%	
本公司	DFA	請詳附註五	(銷貨)	226,583	(2%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	155,071	4%	
本公司	AUL	請詳附註五	(銷貨)	201,011	(2%)	月結60天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	131,926	4%	
本公司	友達	請詳附註五	(銷貨)	169,834	(2%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	6,204	-	註
本公司	BQE	請詳附註五	(銷貨)	167,030	(1%)	OA45天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	-	-	
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨	6,984,376	81%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(1,788,327)	(74)%	

註：應收帳款已出售予金融機構。

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	719,332	1.34	-	-	183,250	-
本公司	DFC	請詳附註五	324,824	2.33	-	-	74,698	-
本公司	DFA	請詳附註五	155,071	2.92	-	-	19,532	-
本公司	AUL	請詳附註五	131,926	3.05	-	-	-	-

9. 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)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	870,216	695,575	-	100.00%	824,962	4,554	4,554	本公司之子公司
本公司	DFU	歐洲	電子產品之買賣	1,377	1,377	-	100.00%	17,331	(243)	(243)	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	306,679	-	-	100.00%	328,905	16,460	16,460	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%	30,036	(82,570)	(41,285)	本公司之子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	603,026	464,493	-	88.94%	718,501	87,935	87,800	係DFBVI之子公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	102,677	62,910	-	79.25%	25,236	7,475	7,070	本公司之孫公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	162,980	162,980	-	45.25%	119,358	(37,633)	(28,827)	本公司之孫公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	74,971	-	-	11.06%	75,106	87,935	135	本公司之孫公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	26,892	-	-	20.75%	27,261	7,475	405	本公司之孫公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	197,206	-	-	54.75%	193,347	(37,633)	(8,806)	本公司之孫公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	-	-	100.00%	23,829	21,890	21,890	係DFLB之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	-	-	100.00%	9,362	2,836	2,836	係DFLB之子公司

2.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
2	DFBVI	DSO	長期應收關係人款	298,105	218,989	-	長期性投資墊款	銷貨2,301	-	-	-	-	366,963	1,467,853

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期投資	-	718,501	88.94 %	718,501	-
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期投資	-	25,236	79.25 %	25,236	-
DFBVI	DSO股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	-	119,358	45.25 %	119,358	-
DFLB	DFS股權	係DFLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	-	75,106	11.06 %	75,106	-
DFLB	DFZ股權	係DFLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	-	27,261	20.75 %	27,261	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	193,347	54.75 %	193,347	-
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	23,829	100.00 %	23,829	-
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之 長期投資	-	9,362	100.00 %	9,362	-

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(註)	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額	
DFBVI	DFS股權	長期投資	DFS	母子 公司	-	495,807	-	222,694	-	-	-	-	-	-	718,501
DFLB	DSO股權	長期投資	DSO	母子 公司	-	-	-	193,347	-	-	-	-	-	-	193,347

(註)係包括本期新增投資、依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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)	6,984,376	(80%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	1,788,327	71 %	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	1,522,227	(17%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	638,478	25 %	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	265,992	(3%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	80,853	3 %	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	798,700	9 %	月結90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(719,332)	(29)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	6,945,463	81 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	1,706,509	(68)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	785,464	9 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(78,368)	(3)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷貨)	6,945,463	(58%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	1,706,509	47 %	
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	(銷貨)	293,888	(2%)	OA360天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	378,207	10 %	
DFS	BQS	係DFS之聯屬公司	(銷貨)	316,285	(3%)	OA60天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	38,727	1 %	
DFS	BQHU	係DFS之聯屬公司	(銷貨)	121,659	(1%)	OA30天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	15,378	- %	
DFS	DSO	係DFS之聯屬公司	進貨	874,277	9 %	OA120天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(358,874)	(8)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	1,522,227	15 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(638,478)	(14)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷貨)	785,464	(74%)	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	78,368	33 %	
DFZ	DFS	係DFZ之聯屬公司	進貨	293,888	28 %	OA360天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(378,207)	(53)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	265,992	26 %	OA90天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	(80,853)	(11)%	
DSO	DFS	係DSO之聯屬公司	(銷貨)	874,277	(100%)	OA120天	與一般交易並 無顯著不同	與一般交易 相同	358,874	99 %	

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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	
DFA	本公司	係DFA之最終母公司	進貨	226,583	100%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(155,071)	(99)%	
DFC	本公司	係DFC之最終母公司	進貨	378,702	100%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(324,824)	(99)%	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	1,788,327	5.13	-	-	488,509	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	638,478	2.92	-	-	167,247	-
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	1,706,509	5.48	-	-	395,608	-
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	378,207	0.91	177,827	-	-	-
DSO	DFS	係DSO之聯屬公司	358,874	4.57	-	-	100,670	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	677,997 (USD20,800)	透過第三地區投資設立公司再投資	464,493 (USD14,250)	213,504 (USD6,550)	-	677,997 (USD20,800)	100%	87,935	793,607	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	129,569 (USD3,975)	"	62,910 (USD1,930)	66,659 (USD2,045)	-	129,569 (USD3,975)	100%	7,475	52,497	-
蘇州達方光電有限公司(DSO)	本公司主要產品之生產銷售	360,186 (USD11,050)	"	162,980 (USD5,000)	197,206 (USD6,050)	-	360,186 (USD11,050)	100%	(37,633)	312,705	-

註：係以固定資產作價。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
1,167,752 (USD 35,825)	1,167,752 (USD 35,825)	1,467,853

上述台幣數係按95.12.31日，台幣對美金之匯率32.596換算。

2.重大交易事項

本公司民國九十五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」及「轉投資事業相關資訊」項下說明。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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生產與銷售。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

本公司民國九十五年度及九十四年度之外銷銷貨，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
亞 洲	\$ 2,921,294	1,113,253
歐 洲	762,730	395,593
美 洲	1,483,850	1,038,129
其 他	<u>121,883</u>	<u>79,066</u>
	<u>\$ 5,289,757</u>	<u>2,626,041</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十五年度及九十四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
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
週轉金	\$ 1,275
支票存款	2,444
活期存款	56,558
外幣存款(註)	23,632
	\$ 83,909

註：外幣存款係依95.12.31匯率換算

應收帳款明細表

項 目	金 額
客戶A	\$ 423,544
客戶B	308,814
客戶C	278,369
客戶D	275,477
客戶E	181,535
客戶F	158,047
客戶G	146,425
客戶H	124,750
其他(註)	1,917,920
	3,814,881
減：應收帳款讓售	(1,316,085)
備抵呆帳	(13,997)
備抵折讓	(21,619)
	\$ 2,463,180

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
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
受限制存款	\$ 7,500
應退營業稅	2,846
其 他	6,103
	\$ 16,449

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	市 價
原 料	\$ 296,590	市價採重置成本
在 製 品	106,337	市價採淨變現價值
製 成 品	347,730	市價採淨變現價值
	750,657	
減：備抵存貨跌價損失	(30,764)	
	\$ 719,893	

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
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 17,625
預付貨款	5,445
預付進口費	3,279
預付模具費	994
預付租金	705
其 他	4,453
	\$ 32,501

採權益法之長期投資變動明細表
 民國九十五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	金額	股數	金額	股數	金額			股數	比例	金額	單價 (元)	總價	
DFBVI	-	\$ 643,106	-	174,641	-	-	4,554	2,661	-	100%	824,962	-	824,963	無
DFU	-	15,979	-	-	-	-	(243)	1,595	-	100%	17,331	-	17,331	無
DFLB	-	-	-	306,679	-	-	16,460	5,766	-	100%	328,905	-	328,904	無
達泰科技	30,807	71,321	-	-	-	-	(41,285)	-	-	50%	30,036	0.97	30,036	無
		\$ 730,406		481,320		-	(20,514)	10,022			1,201,234			

達方電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五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	584,461	2,897	11,555	-	575,803	詳附註六
機器設備	2,046,340	136,725	149,150	(224)	2,033,691	無
模具設備	109,624	4,065	2,854	-	110,835	無
辦公設備	20,502	4,401	1,663	(441)	22,799	無
雜項設備	10,208	423	373	(33)	10,225	無
預付工程及設備款	27,521	102,627	28,251	(41)	101,856	無
	<u>\$ 2,942,417</u>	<u>251,138</u>	<u>193,846</u>	<u>(739)</u>	<u>2,998,970</u>	

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	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 108,072	19,206	(9,108)	-	118,170
機器設備	1,099,423	230,224	(96,813)	(42)	1,232,792
模具設備	84,180	15,300	(2,855)	-	96,625
辦公設備	16,306	2,198	(1,663)	(58)	16,783
雜項設備	8,616	839	(374)	(8)	9,073
	<u>\$ 1,316,597</u>	<u>267,767</u>	<u>(110,813)</u>	<u>(108)</u>	<u>1,473,443</u>

達方電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十五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	\$ 40,406	5	-	(335)	40,076	詳附註六
減：累計折舊	<u>5,147</u>	<u>1,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,239</u>	
	<u>\$ 35,259</u>	<u>1,087</u>	<u>-</u>	<u>(335)</u>	<u>33,837</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	\$ 263,584	34	-	(2,184)	261,434	詳附註六
減：累計折舊	<u>33,573</u>	<u>7,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,700</u>	
	<u>\$ 230,011</u>	<u>7,093</u>	<u>-</u>	<u>(2,184)</u>	<u>220,734</u>	

達方電子股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十五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>期末餘額</u>
遞延權利金	\$ 66,867	-	19,104	47,763
其他遞延費用	17,124	38,034	26,468	28,690
	<u>\$ 83,991</u>	<u>38,034</u>	<u>45,572</u>	<u>76,453</u>

應付票據及帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
廠商甲	\$ 149,177
廠商乙	64,122
廠商丙	47,258
其他(註)	355,185
	<u>\$ 615,742</u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>債權人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>融資額度</u>	<u>擔保品(開立本票)</u>
購料借款	台新國際商業銀行	\$ 234,691	400,000	400,000
	華僑商業銀行	12,663	200,000	200,000
	華南商業銀行	77,849	100,000	100,000
	新光商業銀行	32,596	300,000	300,000
	永豐商業銀行	391,152	400,000	400,000
	遠東商業銀行	27,600	200,000	200,000
商業本票	大慶票券	50,000	150,000	150,000
	國際票券	50,000	100,000	100,000
		<u>\$ 876,551</u>		

註：上列短期借款之利率為1%~6.0994%。

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 228,590
應付售後服務費	170,358
應付所得稅	74,754
應付勞健保費	8,585
應付利息	8,373
應付其他費用	49,560
代扣款項	30,418
	<u>\$ 570,638</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
 民國九十五年十二月三十一日

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	\$ 230,769	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
玉山銀行	<u>50,000</u>	94.11~98.11	廠 房
	430,769		
一年內到期	<u>(242,308)</u>		
	<u>\$ 188,461</u>		

註：上列長期借款之利率為2.95%~3.07%。

其他負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
遞延長期投資收益	\$ 38,795
應計退休金負債	27,355
存入保證金	<u>1,085</u>
	<u>\$ 67,235</u>

達方電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
電源元件	\$ 6,226,740
週邊元件	3,034,465
整合通訊元件	2,739,603
減：銷售退回及折讓	<u>(169,007)</u>
	<u><u>\$ 11,831,801</u></u>

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五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	\$ 194,437
加：本期進料淨額	867,329
減：期末原料	296,590
轉列各項費用及其他支出	<u>232,519</u>
本期耗用原料	532,657
直接人工	195,664
製造費用	<u>529,279</u>
製造成本	1,257,600
期初在製品	148,553
加：本期進貨淨額	692,451
其 他	2,496
減：期末在製品	<u>106,337</u>
製成品成本	1,994,763
期初製成品	284,756
加：本期進貨淨額	3,243,247
減：期末製成品	<u>347,730</u>
製造銷貨成本	5,175,036
買賣銷貨成本	<u>3,870,392</u>
營業成本	<u><u>\$ 9,045,428</u></u>

達方電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折	舊	\$	212,188
薪	資 支 出		61,887
間	接 材 料		77,509
修	繕 費		80,412
水	電 費		47,264
保	險 費		7,469
各	項 攤 提		13,626
雜	項 購 置		8,231
租	金 支 出		4,201
運			2,313
伙	食 費		3,632
旅			2,354
稅			3,082
其	他 費 用		5,111
		<u>\$</u>	<u>529,279</u>

達方電子股份有限公司

銷售費用明細表

民國九十五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	\$ 163,351
售後服務保證費	169,432
旅 費	29,170
佣金支出	3,112
加工費用	25,042
運 費	22,626
間接材料費	10,746
保 險 費	7,039
出口費用	7,670
郵 電 費	8,031
廣 告 費	7,212
各項攤提	1,796
呆帳損失	6,851
伙食費	3,813
勞 務 費	4,148
折 舊	3,567
各雜購置	4,405
其 他 費 用	16,023
	<u>\$ 494,034</u>

達方電子股份有限公司

管理費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>		
薪	資	支	出	\$	91,258
旅		費			5,297
保	險	費			6,355
折		舊			2,469
伙	食	費			2,490
各	項	攤	提		4,099
福	利	金			13,000
修	繕	費			5,001
租	金	支	出		2,277
其	他	費	用		30,739
				\$	<u>162,985</u>

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十五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	\$ 240,396
折 舊	49,543
各 項 攤 提	26,051
水 電 費	27,920
租 金 支 出	16,340
模 具 費	2,458
勞 務 費	10,363
間 接 材 料	36,610
保 險 費	14,429
旅 費	12,274
加 工 費 用	877
伙 食 費	8,530
雜 項 購 置	13,370
修 繕 費	10,700
檢 驗 測 試 費	15,815
規 費	13,528
其 他 費 用	3,840
	<u>\$ 503,044</u>

達方電子股份有限公司

營業外收入—其他收入明細表

民國九十五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>
租金收入	\$ 12,013
賠償收入	8,730
下腳及廢料收入	5,890
出售樣品收入	5,189
出售材料收入	24,693
什項收入	<u>17,924</u>
	<u>\$ 74,439</u>

營業外支出—其他損失明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
員工盜用公款損失	\$ 56,330
出租及閒置資產折舊	8,219
其 他	<u>101</u>
	<u>\$ 64,650</u>