

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市龜山區山鶯路167號之1
電話：(03)250 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	41~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50~61



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。達方電子股份有限公司間接控股之子公司Darfon Electronics Czech s.r.o.民國一〇二年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.民國一〇二年度財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年十二月三十一日認列對Darfon Electronics Czech s.r.o.採用權益法之投資金額為新台幣38,924千元，佔合併資產總額之0.28%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日所認列採用權益法之子公司損失份額為新台幣(704)千元，佔稅前淨損之(2.25)%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

許育峰



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇四年三月十六日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十九))	\$ 48,498	-	82,455	1
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(十九))	93,991	1	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十九))	2,950,490	20	2,422,631	17
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)(十九)及七)	1,090,110	8	858,277	6
1200 其他應收款(附註六(三)(十九)及八)	7,964	-	1,598	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)(十九)及七)	142,154	1	529,074	4
1310 存貨(附註六(四))	1,021,938	7	810,418	6
1410 預付款項及其他流動資產	60,139	-	62,748	-
流動資產合計	5,415,284	37	4,767,201	34
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)(十九))	-	-	86,537	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	6,588,001	45	6,291,244	45
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)(十二)、七及八)	2,393,247	17	2,556,423	18
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	20,334	-	21,843	-
1780 無形資產(附註六(八))	55,697	-	70,184	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	145,796	1	146,237	1
1920 存出保證金(附註六(十九))	940	-	2,738	-
1990 其他非流動資產-其他	7,094	-	5,908	-
非流動資產合計	9,211,109	63	9,181,114	66
資產總計	\$ 14,626,393	100	13,948,315	100

(續次頁)

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一〇三年及一〇二二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(九)(十九))	\$ 843,090	6	1,036,490	7
2170 應付票據及帳款(附註六(十九))	227,170	2	287,499	2
2180 應付帳款-關係人(附註六(十九)及七)	2,730,198	18	2,152,193	16
2200 其他應付款(附註六(十五)(十九))	555,291	4	564,854	4
2220 其他應付款項-關係人(附註六(十九)及七)	3,493	-	1,218	-
2399 其他流動負債	8,750	-	15,558	-
流動負債合計	<u>4,367,992</u>	<u>30</u>	<u>4,057,812</u>	<u>29</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十)(十九)及八)	1,109,550	7	1,063,955	7
2550 負債準備-非流動(附註六(十一))	99,058	1	93,997	1
2640 應計退休金負債(附註六(十三))	85,515	1	86,445	1
2645 存入保證金(附註六(十九))	1,033	-	1,033	-
非流動負債合計	<u>1,295,156</u>	<u>9</u>	<u>1,245,430</u>	<u>9</u>
負債總計	<u>5,663,148</u>	<u>39</u>	<u>5,303,242</u>	<u>38</u>
股東權益(附註六(十五))：				
3110 普通股股本	3,189,020	22	3,189,020	23
3210 資本公積-發行溢價	4,471,758	31	4,471,758	32
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	606,836	4	606,583	4
3320 特別盈餘公積	-	-	199,292	1
3350 未分配盈餘	302,830	2	92,030	1
	<u>909,666</u>	<u>6</u>	<u>897,905</u>	<u>6</u>
其他權益：				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	358,671	2	62,694	1
3425 備供出售金融資產未實現利益	34,130	-	23,696	-
	<u>392,801</u>	<u>2</u>	<u>86,390</u>	<u>1</u>
股東權益總計	<u>8,963,245</u>	<u>61</u>	<u>8,645,073</u>	<u>62</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 14,626,393</u>	<u>100</u>	<u>13,948,315</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 12,613,549	100	12,858,479	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(十三)(十五)、七及十二)	11,292,053	90	11,744,087	91
營業毛利	1,321,496	10	1,114,392	9
5910 減：未實現銷貨利益	40,828	-	21,219	-
已實現營業毛利	1,280,668	10	1,093,173	9
營業費用(附註六(六)(七)(八)(十一)(十二)(十三)(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	357,473	3	372,317	3
6200 管理費用	263,025	2	253,528	2
6300 研究發展費用	588,228	4	625,253	5
6300 營業費用合計	1,208,726	9	1,251,098	10
營業淨利(損)	71,942	1	(157,925)	(1)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二)(十八)及七)	30,784	-	33,177	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及七)	2,108	-	56,587	-
7050 財務成本(附註六(十八))	(52,306)	-	(43,864)	-
7375 採用權益法認列之子公司利益之份額(附註六(五))	35,473	-	80,697	1
營業外收入及支出合計	16,059	-	126,597	1
7900 稅前淨利(損)	88,001	1	(31,328)	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	9,882	-	(33,855)	-
本期淨利	78,119	1	2,527	-
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十五))	295,977	2	221,207	2
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(十五))	10,434	-	41,779	-
8360 確定福利計畫精算(損)益(附註六(十三))	(3,037)	-	4,748	-
8380 採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額	(57)	-	(232)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	(516)	-	807	-
其他綜合損益(稅後淨額)	303,833	2	266,695	2
本期綜合損益總額	\$ 381,952	3	269,222	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.24		0.01	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.24		0.01	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





遠東電子股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目		權益總計
	資本公積-發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	
普通股	4,471,758	584,101	38,344	460,565	1,083,010	(176,596)	8,567,192
股本	3,189,020	-	-	-	-	(18,083)	-
盈餘指撥及分配(註1):	-	22,482	-	(22,482)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	160,948	(160,948)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(191,341)	(191,341)	-	(191,341)
普通股現金股利	-	-	-	2,527	2,527	-	2,527
本期淨利	-	-	-	3,709	3,709	41,779	266,695
本期其他綜合損益	-	-	-	6,236	6,236	41,779	269,222
本期綜合損益總額	-	-	-	92,030	92,030	23,696	8,645,073
民國一〇二一年十二月三十一日餘額	4,471,758	606,583	199,292	460,565	1,083,010	23,696	8,645,073
盈餘指撥及分配(註2):	-	253	(199,292)	(253)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	199,292	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(63,780)	(63,780)	-	(63,780)
普通股現金股利	-	-	-	78,119	78,119	-	78,119
本期淨利	-	-	-	(2,578)	(2,578)	10,434	303,833
本期其他綜合損益	-	-	-	75,541	75,541	10,434	381,952
本期綜合損益總額	-	-	-	302,830	302,830	34,130	8,963,245
民國一〇三年十二月三十一日餘額	4,471,758	606,836	-	302,830	909,666	34,130	8,963,245

註1：董監酬勞414千元及員工紅利8,276千元已於民國一〇一一年度綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,016千元及員工紅利27,212千元已於民國一〇二一年度綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：

詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



達方電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 88,001	(31,328)
調整項目：		
折舊費用	235,758	234,613
攤銷費用	18,428	27,305
利息費用	52,306	43,864
利息收入	(9,693)	(12,186)
採用權益法認列子公司利益之份額	(35,473)	(80,697)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	(7,162)	(27,755)
未實現外幣兌換損失	57,195	19,401
未實現銷貨利益	40,828	21,219
收益費損項目合計	352,187	225,764
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	-	(515)
應收票據及帳款	(527,859)	(182,355)
應收帳款-關係人	(231,833)	118,618
其他應收款	(6,366)	1,085
其他應收款-關係人	115,402	5,006
存貨	(211,520)	(73,169)
預付款項及其他流動資產	(4,558)	(6,815)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(866,734)	(138,145)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(60,329)	(70,876)
應付帳款-關係人	578,005	134,879
其他應付款	(5,390)	(65,096)
其他應付款項-關係人	2,275	(33,667)
負債準備	5,061	(4,605)
其他流動負債	(6,808)	(36,873)
其他營業負債	(3,967)	(3,836)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	508,847	(80,074)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(357,887)	(218,219)
調整項目合計	(5,700)	7,545
營運產生之現金流入(出)	82,301	(23,783)
收取之利息	9,693	12,186
取得子公司現金股利	-	16,087
支付之利息	(53,522)	(42,946)
支付之所得稅	(435)	(7,177)
營業活動之淨現金流入(出)	38,037	(45,633)

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇三年及一〇二二年十月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
應收資金融通款-關係人減少	87,443	344,614
應收設備及代墊款-關係人減少	184,075	2,469
長期投資股權增加	-	(177,530)
取得不動產、廠房及設備	(93,244)	(286,608)
處分不動產、廠房及設備	21,841	29,674
取得投資性不動產	-	(12)
存出保證金減少	1,798	2,802
其他非流動資產增加	(5,127)	(7,474)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>196,786</u>	<u>(92,065)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(193,400)	248,053
舉借長期借款	1,106,585	409,220
償還長期借款	(1,118,185)	(375,610)
發放現金股利	(63,780)	(191,341)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(268,780)</u>	<u>90,322</u>
本期現金及約當現金減少數	(33,957)	(47,376)
期初現金及約當現金餘額	82,455	129,831
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 48,498</u>	<u>82,455</u>
購買不動產、廠房及設備支出數：		
購置不動產、廠房及設備價款	\$ 88,964	265,364
加(減)：應付購買設備款變動	4,280	21,244
現金支付數	<u>\$ 93,244</u>	<u>286,608</u>

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



達方電子股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並核准設立登記，登記註冊地址為桃園市龜山區山鶯路167號之1，本公司股票自民國九十六年十一月起於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司主要營業項目為經營電腦週邊產品及電子零組件之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債 之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年 1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後，本公司認為除影響下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

此外，2013年版國際財務報導準則刪除將精算損益轉入保留盈餘之規定，本公司自2015年起擬選擇將精算損益轉入其他權益項目，並依規定追溯調整，本公司除將依規定重分類2014年度以前之累積影響數，將因此增加保留盈餘20,487千元及同額減少其他權益外，對財務報告並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 應計退休金負債，係依確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

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

2.國外營運機構

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出之「其他收入」項下。

(3)備供出售金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

(5) 金融資產之除列

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

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

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(2)以攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

3.金融資產及負債之互抵

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

4.衍生金融工具

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

(七)存 貨

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

本公司與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。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業使用或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後按可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.折 舊

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

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

(十一)租 賃

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

(十二)無形資產

外購軟體於原始認列時，係以成本衡量，後續以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，依估計耐用年限4~6年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)負債準備

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

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

(十五)收入認列

1.商品銷售

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

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

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

2.技術授權金收入

技術授權金收入係與交易有關之經濟效益很有可能流入企業，且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質，以應計基礎認列。

3.利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

5.政府補助

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

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

本公司所有確定福利計畫產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益。

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

3.短期員工福利

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

(十七)所得稅

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

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

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

(十八)企業合併

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

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

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

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

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

(一)非金融資產之減損評估

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

(二)遞延所得稅資產之可實現性

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

(三)存貨之評價

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

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,037	1,872
銀行存款	<u>47,461</u>	<u>80,583</u>
	<u>\$ 48,498</u>	<u>82,455</u>

(二)備供出售金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
國內上市股票：		
流動	\$ 93,991	-
非流動	<u>-</u>	<u>86,537</u>
	<u>\$ 93,991</u>	<u>86,537</u>

本公司於民國九十九年二月取得隆達電子(股)公司發行之私募股票，該私募股票已於民國一〇三年九月五日經行政院金融監督管理委員會核准補辦公開發行，並於民國一〇三年九月十八日經台灣證交所(股)公司於集中交易市場買賣。由於承購時不得轉售之交易條件已解除，本公司將其自非流動之備供出售金融資產轉列至流動項下。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 2,961,201	2,433,342
減：備抵呆帳	<u>(10,711)</u>	<u>(10,711)</u>
	2,950,490	2,422,631
應收帳款－關係人(附註七)	1,090,110	858,277
其他應收款	7,964	1,598
其他應收款－關係人(附註七)	<u>142,154</u>	<u>529,074</u>
	<u>\$ 4,190,718</u>	<u>3,811,580</u>

1.應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
103年1月1日餘額 (即103年12月31日餘額)	\$ <u>10,711</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額 (即102年12月31日餘額)	\$ <u>10,711</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 785,361	565,015
逾期31~120天	46,326	205,060
	<u>\$ 831,687</u>	<u>770,075</u>

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

3.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>103.12.31</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 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
永豐商業銀行	\$ -	158,250	-		-
台新國際商業銀行	-	569,700	-		-
台北富邦商業銀行	-	158,250	-		-
元大商業銀行	384,007	1,139,400	384,007		本票 1,139,400
玉山商業銀行	142,874	474,750	142,874		-
遠東商業銀行	489,845	949,500	489,845		-
	<u>\$ 1,016,726</u>	<u>3,449,850</u>	<u>1,016,726</u>	1.15%~2.49%	<u>1,139,400</u>
<u>102.12.31</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 (除列金額)</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
永豐商業銀行	\$ 89,450	1,100,000	89,450		本票 1,100,000
台新國際商業銀行	4,297	1,013,370	4,297		-
台北富邦商業銀行	4,310	327,855	4,310		-
元大商業銀行	630,300	1,072,980	630,300		本票 1,072,980
玉山商業銀行	171	447,075	171		-
遠東商業銀行	521,290	596,100	521,290		-
	<u>\$ 1,249,818</u>	<u>4,557,380</u>	<u>1,249,818</u>	1.0069%~2.06%	<u>2,172,980</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
原料	\$ 236,321	243,029
在製品	20,641	19,710
製成品	<u>764,976</u>	<u>547,679</u>
	<u>\$ 1,021,938</u>	<u>810,418</u>

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

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
存貨跌價損失	\$ <u>35,450</u>	<u>13,964</u>

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
子公司	\$ <u>6,588,001</u>	<u>6,291,244</u>

子公司相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有子公司利益之份額彙總如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ <u>35,473</u>	<u>80,697</u>

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 預付設備款</u>	<u>總 計</u>
成本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 606,960	2,064,283	1,386,138	24,991	46,144	17,972	4,146,488
本期增添	-	1,516	31,329	5,368	12,489	38,262	88,964
本期處分	-	-	(48,770)	-	-	(10,749)	(59,519)
本期重分類	-	615	23,084	-	9,825	(33,524)	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>2,066,414</u>	<u>1,391,781</u>	<u>30,359</u>	<u>68,458</u>	<u>11,961</u>	<u>4,175,933</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 443,970	2,053,023	1,338,754	10,557	49,997	17,802	3,914,103
本期增添	162,990	6,738	48,130	725	11,678	35,103	265,364
本期處分	-	(636)	(11,693)	-	(1,114)	(19,536)	(32,979)
本期重分類	-	5,158	10,947	13,709	(14,417)	(15,397)	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>2,064,283</u>	<u>1,386,138</u>	<u>24,991</u>	<u>46,144</u>	<u>17,972</u>	<u>4,146,488</u>
累計折舊：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	564,397	988,673	20,031	16,964	-	1,590,065
本期折舊	-	71,632	152,011	1,847	8,759	-	234,249
本期處分	-	-	(41,628)	-	-	-	(41,628)
本期重分類	-	7	(269)	-	262	-	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>636,036</u>	<u>1,098,787</u>	<u>21,878</u>	<u>25,985</u>	<u>-</u>	<u>1,782,686</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	491,005	848,173	9,079	18,910	-	1,367,167
本期折舊	-	73,558	150,084	1,243	8,221	-	233,106
本期處分	-	(375)	(9,626)	-	(207)	-	(10,208)
本期重分類	-	209	42	9,709	(9,960)	-	-
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>564,397</u>	<u>988,673</u>	<u>20,031</u>	<u>16,964</u>	-	<u>1,590,065</u>

帳面價值：

民國103年12月31日	\$ <u>606,960</u>	<u>1,430,378</u>	<u>292,994</u>	<u>8,481</u>	<u>42,473</u>	<u>11,961</u>	<u>2,393,247</u>
民國102年12月31日	\$ <u>606,960</u>	<u>1,499,886</u>	<u>397,465</u>	<u>4,960</u>	<u>29,180</u>	<u>17,972</u>	<u>2,556,423</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日土地、房屋及建築已作為長期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

民國一〇二年度之增添土地係向經濟部工業局承租之土地經核准由承租轉承購，相關說明請詳附註六(十二)。

(七)投資性不動產

	房屋及建築	總 計
成本：		
民國103年1月1日餘額 (即民國103年12月31日餘額)	\$ <u>40,233</u>	<u>40,233</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 40,221	40,221
增添購置	12	12
民國102年12月31日餘額	\$ <u>40,233</u>	<u>40,233</u>
累計折舊：		
民國103年1月1日餘額	\$ 18,390	18,390
本期折舊	1,509	1,509
民國103年12月31日餘額	\$ <u>19,899</u>	<u>19,899</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 16,883	16,883
本期折舊	1,507	1,507
民國102年12月31日餘額	\$ <u>18,390</u>	<u>18,390</u>
帳面金額：		
民國103年12月31日	\$ <u>20,334</u>	<u>20,334</u>
民國102年12月31日	\$ <u>21,843</u>	<u>21,843</u>
公允價值：		
民國103年12月31日	\$ <u>43,435</u>	
民國102年12月31日	\$ <u>37,187</u>	

投資性不動產係出租予他人之廠房，相關資訊請詳附註六(十二)。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係參酌不動產所在地附近地區類似標的近期實際市場之成交價格予以估算。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，已作為長期借款及融資擔保之明細請詳附註八。

(八)無形資產

本公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>外購軟體</u>	<u>總計</u>
成本：		
民國103年1月1日餘額 (即民國103年12月31日餘額)	\$ <u>109,508</u>	<u>109,508</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 108,520	108,520
本期重分類	<u>988</u>	<u>988</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>109,508</u>	<u>109,508</u>
累計攤銷：		
民國103年1月1日餘額	\$ 39,324	39,324
本期攤銷	<u>14,487</u>	<u>14,487</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>53,811</u>	<u>53,811</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 24,838	24,838
本期攤銷	<u>14,486</u>	<u>14,486</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>39,324</u>	<u>39,324</u>
帳面價值：		
民國103年12月31日餘額	\$ <u>55,697</u>	<u>55,697</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>70,184</u>	<u>70,184</u>

1.民國一〇三年度及一〇二年度無形資產攤銷費用係列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
營業費用	\$ <u>14,487</u>	<u>14,486</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>843,090</u>	<u>1,036,490</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,894,310</u>	<u>4,301,710</u>
利率區間	<u>1.0359%~1.248%</u>	<u>1.1%~1.5%</u>

(十)長期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,109,550</u>	<u>1,063,955</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,890,450</u>	<u>1,936,045</u>
利率區間	<u>1.18%~1.71%</u>	<u>1.02%~1.85%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備－非流動

	<u>產品保固準備</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 93,997
當期提列之負債準備	5,531
當期使用之負債準備	<u>(470)</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>99,058</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 98,602
當期迴轉之負債準備	(3,777)
當期使用之負債準備	<u>(828)</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>93,997</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之產品保固負債準備主要與週邊元件、能源及電子零組件銷售相關，係依據類似商品之歷史保固資料估計。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

本公司之營業租賃未來租賃給付總額如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ <u>-</u>	<u>627</u>

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為3,345千元及10,978千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產，請詳附註六(七)。租賃期間之應收最低租賃款如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ <u>6,114</u>	<u>6,114</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
未提撥義務現值	\$ 85,515	86,445
已提撥義務現值	<u>97,839</u>	<u>89,253</u>
義務現值總計	183,354	175,698
計畫資產之公允價值	<u>(97,839)</u>	<u>(89,253)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 85,515</u>	<u>86,445</u>

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計97,839千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 175,698	179,590
計畫支付之福利	-	(2,870)
當期服務成本及利息	4,363	4,181
精算損(益)	<u>3,293</u>	<u>(5,203)</u>
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 183,354</u>	<u>175,698</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 89,253	84,561
已提撥至計畫之金額	6,480	6,480
計畫支付之福利	-	(2,870)
計畫資產預計報酬	1,850	1,537
精算(損)益	<u>256</u>	<u>(455)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 97,839</u>	<u>89,253</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度列報為費用之明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 850	1,038
利息成本	3,513	3,143
計畫資產預計報酬	<u>(1,850)</u>	<u>(1,537)</u>
	<u>\$ 2,513</u>	<u>2,644</u>
營業成本	\$ 533	656
推銷費用	256	155
管理費用	736	764
研究發展費用	<u>988</u>	<u>1,069</u>
	<u>\$ 2,513</u>	<u>2,644</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 2,106</u>	<u>1,082</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ 20,756	25,504
本期認列	3,037	(4,748)
12月31日累積餘額	\$ 23,793	20,756

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬率	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

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

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 183,354	175,698	179,590	153,151
計畫資產之公允價值	(97,839)	(89,253)	(84,561)	(79,526)
確定福利義務淨負債	\$ 85,515	86,445	95,029	73,625
確定福利義務現值金額之經驗調整\$	3,293	2,197	11,128	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整\$	256	(455)	(874)	-

本公司預計於民國一〇三年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,480千元。

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

民國一〇三年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為85,515千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債淨額將分別減少6,884千元或增加7,231千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債淨額將分別增加7,119千元或減少6,811千元。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,733千元及34,678千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 本公司之民國一〇三年度及一〇二年度所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 8,925	(13,760)
調整前期之當期所得稅	-	(1,221)
	8,925	(14,981)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(13,336)	9,379
虧損扣抵之變動	14,293	(28,253)
	957	(18,874)
所得稅費用(利益)	\$ 9,882	(33,855)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度無直接認列於權益之所得稅費用。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
確定福利計畫之精算(損)益	\$ (516)	807

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利(淨損)	\$ 88,001	(31,328)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 14,960	(5,326)
依權益法認列之投資利益	(6,030)	(13,719)
投資抵減	(6,182)	(20,836)
前期高估	(2,207)	(1,221)
未分配盈餘加徵10%	14,150	-
其他	(4,809)	7,247
所得稅費用(利益)	\$ 9,882	(33,855)

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
與投資子公司相關之應課稅暫時性差異	\$ <u>223,234</u>	<u>167,482</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	固定資產 財稅差	確定福 利計畫	虧損 扣抵	聯屬公司 間未實現 銷貨毛利	售後服務 保固準備	備抵 折讓	其他	合計
民國103年1月1日	\$ 25,475	14,695	28,253	20,919	15,980	11,419	29,496	146,237
(借記)貸記損益表	-	(674)	(14,293)	6,941	860	8,292	(2,083)	(957)
(借記)貸記其他綜合損益	-	516	-	-	-	-	-	516
民國103年12月31日	\$ <u>25,475</u>	<u>14,537</u>	<u>13,960</u>	<u>27,860</u>	<u>16,840</u>	<u>19,711</u>	<u>27,413</u>	<u>145,796</u>
民國102年1月1日	\$ 25,475	16,154	-	17,312	16,762	29,732	25,273	130,708
(借記)貸記損益表	-	(652)	28,253	3,607	(782)	(18,313)	4,223	16,336
(借記)貸記其他綜合損益	-	(807)	-	-	-	-	-	(807)
民國102年12月31日	\$ <u>25,475</u>	<u>14,695</u>	<u>28,253</u>	<u>20,919</u>	<u>15,980</u>	<u>11,419</u>	<u>29,496</u>	<u>146,237</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益
民國102年1月1日	\$ 2,538
借記(貸記)損益表	(2,538)
民國102年12月31日	\$ <u>-</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司之虧損扣抵扣除期限如下：

尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
\$ <u>82,119</u>	民國一一二年度

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 302,830</u>	<u>92,030</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,451</u>	<u>8,364</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.41 %</u>	<u>9.60 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股，已發行股份皆為318,902千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 4,471,758</u>	<u>4,471,758</u>

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

3.法定盈餘公積

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

4.特別盈餘公積

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 盈餘分配

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

- (1) 員工紅利訂定為百分之五至百分之二十。
- (2) 董事酬勞不超過百分之一。
- (3) 其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

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

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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為9,492千元及27,285千元(較董事會擬議多估列73千元)，董事酬勞估列金額分別為703千元及2,016千元，係以本公司各該年度之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積並加計/減計特別盈餘公積迴轉/提列後之金額，乘上預計分配成數估計認列，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月二十日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞分派案如下：

	102年度		101年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.20	63,780	0.60	191,341
員工紅利－現金		\$ 27,212		8,276
董事酬勞		2,016		414
合計		\$ 29,228		8,690

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年度之員工紅利及董事酬勞實際配發情形，與民國一〇二年度財務報告估列金額並無重大差異(多估列73千元)。另，民國一〇一年度員工紅利及董事酬勞實際配發情形與財務報表認列金額相同。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一〇四年三月十六日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.30	<u>95,671</u>
員工紅利－現金		\$ 9,492
董事酬勞		<u>703</u>
		<u>\$ 10,195</u>

上列民國一〇三年度之盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。員工紅利及董事酬勞分派數，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

6.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現(損)益
民國103年1月1日	\$ 62,694	23,696
外幣換算差異	295,977	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	<u>10,434</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 358,671</u>	<u>34,130</u>
民國102年1月1日	\$ (158,513)	(18,083)
外幣換算差異	221,207	-
備供出售金融資產未實現(損)益	-	<u>41,779</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 62,694</u>	<u>23,696</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>78,119</u>	<u>2,527</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>318,902</u>	<u>318,902</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.24</u>	<u>0.01</u>

2.稀釋每股盈餘

歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>78,119</u>	<u>2,527</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	318,902	318,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工紅利之影響	<u>1,093</u>	<u>1,388</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>319,995</u>	<u>320,290</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.24</u>	<u>0.01</u>

(十七)營業收入淨額

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ 12,524,621	12,787,392
技術授權金收入	<u>88,928</u>	<u>71,087</u>
	\$ <u>12,613,549</u>	<u>12,858,479</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行存款利息收入(附註七)	\$ 9,693	12,186
租金收入(附註七)	6,114	6,114
其他收入－其他(附註七)	<u>14,977</u>	<u>14,877</u>
	\$ <u>30,784</u>	<u>33,177</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換淨損失	\$ (3,926)	(38,408)
處分不動產、廠房及設備利益(附註七)	7,162	27,755
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損失	-	(10,975)
政府補助收入(附註六(十二))	-	78,686
其他	(1,128)	(471)
	<u>\$ 2,108</u>	<u>56,587</u>

3.財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>52,306</u>	<u>43,864</u>

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
備供出售金融資產	\$ <u>93,991</u>	<u>86,537</u>
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：		
現金及約當現金	48,498	82,455
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	4,190,718	3,811,580
存出保證金	<u>940</u>	<u>2,738</u>
小計	<u>4,240,156</u>	<u>3,896,773</u>
合計	<u>\$ 4,334,147</u>	<u>3,983,310</u>

(2)金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	843,090	1,036,490
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	3,314,925	2,809,718
長期借款	1,109,550	1,063,955
存入保證金	<u>1,033</u>	<u>1,033</u>
合計	<u>\$ 5,268,598</u>	<u>4,911,196</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,334,147千元及3,983,310千元。

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

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
103年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (844,527)	(844,527)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,167,546)	(13,674)	(11,994)	(1,141,878)
應付票據及帳款(含關係人)	(2,957,368)	(2,957,368)	-	-
其他應付款	(354,064)	(354,064)	-	-
其他應付款項－關係人	(3,493)	(3,493)	-	-
存入保證金	(1,033)	-	-	(1,033)
	<u>\$ (5,328,031)</u>	<u>(4,173,126)</u>	<u>(11,994)</u>	<u>(1,142,911)</u>
102年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (1,039,901)	(1,039,901)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,083,199)	(15,460)	(966,483)	(100,896)
應付票據及帳款(含關係人)	(2,439,692)	(2,439,692)	-	-
其他應付款	(368,808)	(368,808)	-	-
其他應付款項－關係人	(1,218)	(1,218)	-	-
存入保證金	(1,033)	-	-	(1,033)
	<u>\$ (4,933,851)</u>	<u>(3,865,079)</u>	<u>(966,483)</u>	<u>(101,929)</u>

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.匯率風險

本公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

金額單位：千元

		103.12.31				
		外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>						
	美金	\$ 108,602	31.6500	3,437,253	1 %	34,373
<u>金融負債</u>						
	美金	131,370	31.6500	4,157,861	1 %	41,579
		102.12.31				
		外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>						
	美金	\$ 109,470	29.8050	3,262,753	1 %	32,628
<u>金融負債</u>						
	美金	131,555	29.8050	3,920,997	1 %	39,210

5.利率風險

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

若本公司銀行借款年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，依本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少／增加19,526千元及21,004千元。

6.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)以公允價值衡量之金融工具

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

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>93,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,991</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>12,932</u>	<u>73,605</u>	<u>-</u>	<u>86,537</u>

於民國一〇三年度，原列於第二級之備供出售金融資產(隆達電子(股)公司之私募普通股)，因私募取得有價證券轉讓之限制消除，並經核准於集中交易市場買賣，故將其自第二級移轉為第一級。另，民國一〇二年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，如上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。
- B.私募取得而交易受限之上市公司股票，係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價考慮流動性折價後，估計其公允價值。

(二十)財務風險管理

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

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

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.信用風險

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

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

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持適當的資金及銀行融資額度，以管理流動性風險。本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度分別為6,784,760千元及6,237,755千元。

3.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

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

(3)權益工具價格風險

本公司持有以公允價值衡量之權益證券投資而產生權益工具價格變動風險。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降1%，依民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一〇三年度及一〇二年度其他綜合損益金額將分別增加/減少940千元及865千元。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

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

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	BVI	100.00	100.00
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	馬來西亞	100.00	100.00
達泰科技股份有限公司(達泰)	台灣	100.00	100.00
正利投資股份有限公司(正利)	台灣	100.00	100.00
達瑞創新股份有限公司(達瑞)	台灣	77.00	77.00
蘇州達方電子有限公司(DFS)	中國	100.00	100.00
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	中國	100.00	100.00
Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	捷克	100.00	100.00
Darfon America Corp. (DFA)	美國	100.00	100.00
淮安達方電子有限公司(DFH)	中國	100.00	100.00
Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	韓國	100.00	100.00
Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	BVI	100.00	100.00
重慶達方電子有限公司(DFQ)	中國	100.00	100.00
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	中國	100.00	100.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 1,645,071	1,822,718
對本公司具重大影響力者	55	122
	<u>\$ 1,645,126</u>	<u>1,822,840</u>

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回成品轉售本公司之方式，對DFBVI銷貨金額分別為219,407千元及772,270千元，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，惟所產生之應收帳款及應付帳款因分別結算而分別列示。

(2)技術授權金收入

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度授權子公司使用本公司所研發之技術授權金收入分別為43,580千元及71,087千元。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 11,139,010	11,330,001

本公司向上述關係人之進貨價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較；付款期限約為OA90天至OA120天，與一般交易尚無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收帳款	子公司	\$ 1,090,105	858,085
應收帳款	對本公司具重大影響力者	5	-
應收帳款	其他關係人	-	192
其他應收款－融資	子公司	136,095	223,538
其他應收款－其他	子公司	6,059	305,536
		\$ 1,232,264	1,387,351

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付帳款	子公司	\$ 2,730,198	2,152,193
其他應付款	子公司	2,556	121
其他應付款	其他關係人	937	1,097
		\$ 2,733,691	2,153,411

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人購買機器設備之金額彙總如下：

子公司	103年度	102年度
	\$ <u>120</u>	<u>20,112</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

本公司出售機器設備予關係人金額彙總如下：

關係人類別	103年度		102年度	
	處分價款	產生之遞延處分損益	處分價款	產生之遞延處分損益
子公司	\$ <u>21,841</u>	<u>3,950</u>	<u>28,723</u>	<u>6,057</u>

上述本公司出售機器設備予子公司之淨利益予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司因出售固定資產遞延之利益餘額分別為11,114千元及14,326千元，列為採用權益法之投資之減項。民國一〇三年度及一〇二年度攤銷遞延利益分別為7,162千元及26,909千元，列入處分固定資產利益項下。

於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，對子公司尚未收取之應收出售固定資產款項，帳列其他應收款－關係人項下。

6. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支餘額如下：

子公司	103.12.31	102.12.31
	\$ <u>136,095</u>	<u>223,538</u>

於民國一〇三年度及一〇二年度，上述資金貸與之利率為1.2%~1.56%，相關利息收入分別為9,306千元及11,579千元。

7. 租金收入

本公司出租辦公室及廠房子子公司，民國一〇三年度及一〇二年度之租金收入均為6,114千元，該租金收入列於「營業外收入及支出－其他收入」項下。

8. 出售材料

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度，代採購材料出售予子公司，出售價款分別為490,338千元及527,418千元，出售材料之淨利益分別為4,123千元及3,161千元，列於「營業外收入及支出－其他收入」項下，尚未收取之應收出售材料款，列於其他應收款－關係人項下。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.其他

本公司為關係人向銀行申請授信額度，而提供Letter of Support予貸款銀行之金額如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
子公司	\$ <u>1,835,700</u>	<u>1,728,680</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 39,294	39,207
退職後福利	<u>1,009</u>	<u>995</u>
	\$ <u>40,303</u>	<u>40,202</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
土地及廠房	長期借款額度	\$ 1,716,838	1,778,299
定存單	保稅倉押金等	<u>-</u>	<u>600</u>
		\$ <u>1,716,838</u>	<u>1,778,899</u>

上列土地及廠房包括列於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下之資產；定存單列於其他應收款項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十二)所述者外，本公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

本公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證，明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
關稅保證金額	\$ <u>12,100</u>	<u>12,100</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年度			102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
員工福利費用						
薪資費用	132,128	592,483	724,611	186,467	577,146	763,613
勞健保費用	14,242	48,780	63,022	16,777	50,409	67,186
退休金費用	7,689	28,557	36,246	9,254	28,068	37,322
其他員工福利費用	7,470	56,740	64,210	10,321	57,978	68,299
折舊費用	116,453	119,305	235,758	92,786	141,827	234,613
攤銷費用	9,542	8,886	18,428	18,229	9,076	27,305

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為1,035人及1,002人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	實際動支 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註三)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總 限 額
													名稱	價 值		
0	本公司	DFS	應收關 係人款	是	791,250	-	-	1.56%	2	-	營業週轉	-	-	-	866,870 (註一)	3,467,480 (註一)
0	本公司	DFS	應收關 係人款	是	791,250	791,250	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	866,870 (註一)	3,467,480 (註一)
0	本公司	DFQ	應收關 係人款	是	316,500	-	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	866,870 (註一)	3,467,480 (註一)
0	本公司	DPS	應收關 係人款	是	316,500	-	-	1.56%	2	-	營業週轉	-	-	-	866,870 (註一)	3,467,480 (註一)
0	本公司	DPS	應收關 係人款	是	189,900	189,900	136,095	1.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	866,870 (註一)	3,467,480 (註一)
0	本公司	DFH	應收關 係人款	是	316,500	316,500	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	866,870 (註一)	3,467,480 (註一)
1	DFS	DPS	應收關 係人款	是	255,210	-	-	3.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,439,353 (註二)	1,439,353 (註二)
1	DFS	DPS	應收關 係人款	是	331,773	331,773	76,563	3.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,439,353 (註二)	1,439,353 (註二)

(註一)資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為本公司最近期總會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值40%及10%。

(註二)資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額為DFS最近期之財務報表淨值40%。

(註三)資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：無。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

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	公允價值	
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	3,037	93,991	0.49 %	93,991	-
正利	達宙股權	-	備供出售金融資產—非流動	600	6,000	3.45 %	6,000	-
正利	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	1,215	37,596	0.20 %	37,596	-
正利	野村貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	665	10,660	-	10,660	-

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	DFBVI	母子公司	(銷貨)	523,160	4 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	564,652	13 %	-
本公司	DFC	母子公司	(銷貨)	333,272	3 %	月結120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	176,504	4 %	-
本公司	DFA	母子公司	(銷貨)	703,368	6 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	268,007	6 %	-
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	10,974,164	95 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	(2,728,058)	92 %	-
本公司	達泰	母子公司	進貨	142,128	1 %	OA90天	註1	一般交易為OA90天	(2,140)	-	-
DFBVI	本公司	母子公司	(銷貨)	10,974,164	89 %	OA90天	註1	註1	2,728,058	87 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	(銷貨)	894,594	7 %	OA90天	註1	註1	282,192	9 %	-
DFBVI	DFZ	聯屬公司	(銷貨)	297,726	2 %	OA90天	註1	註1	66,177	2 %	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	(銷貨)	116,328	1 %	OA90天	註1	註1	23,391	1 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	523,160	5 %	月結90天	註1	註1	(564,652)	17 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	5,059,806	44 %	OA90天	註1	註1	(1,158,494)	35 %	-
DFBVI	DFZ	聯屬公司	進貨	500,108	4 %	OA90天	註1	註1	(34,292)	1 %	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	2,614,548	23 %	OA90天	註1	註1	(789,870)	24 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	2,793,632	24 %	OA90天	註1	註1	(742,681)	23 %	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	5,059,806	39 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	1,158,494	42 %	-
DFS	DFZ	聯屬公司	(銷貨)	197,155	2 %	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	94,597	3 %	-
DFS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	399,914	3 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	94,583	3 %	-
DFS	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	285,977	2 %	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	135,919	5 %	-

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	894,954	7 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(282,192)	8 %	-
DFS	DPS	聯屬公司	進貨	209,815	2 %	月結90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(43,229)	1 %	-
DFZ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	500,108	32 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	34,292	7 %	-
DFZ	DFBVI	聯屬公司	進貨	297,726	20 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(66,177)	18 %	-
DFZ	DFS	聯屬公司	進貨	197,155	13 %	OA360天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	(94,597)	25 %	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	2,614,548	63 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	789,870	70 %	-
DFH	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	153,437	4 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	60,234	5 %	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	399,914	10 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(94,583)	10 %	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	進貨	116,328	3 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(23,391)	2 %	-
DFH	DPS	聯屬公司	進貨	113,527	3 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(28,103)	3 %	-
DPS	DFS	聯屬公司	(銷貨)	209,815	56 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	43,229	31 %	-
DPS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	113,527	30 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	28,103	20 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	2,793,632	99 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	742,681	99 %	-
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	285,977	11 %	OA360天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(135,919)	14 %	-
DFQ	DFH	聯屬公司	進貨	153,437	6 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結150天	(60,234)	6 %	-
DFC	本公司	母子公司	進貨	333,272	87 %	月結120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(176,504)	86 %	-
DFA	本公司	母子公司	進貨	703,368	100 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	(268,007)	100 %	-
達泰	本公司	母子公司	(銷貨)	142,128	75 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	2,503	14 %	-

註1：該交易並無一般交易可供比較。

註2：商品尺寸因產品規格不同，無一般交易價格可供比較。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI(帳款)	母子公司	564,652	1.24	59,492	-	155,797	-
本公司	DPS(融資)	母子公司	136,095	-	-	-	-	-
本公司	DFC	母子公司	176,504	1.81	36,606	-	59,758	-
本公司	DFA	母子公司	268,007	2.51	33,635	-	145,444	-
DFBVI	本公司	母子公司	2,728,058	4.50	-	-	1,812,345	-
DFBVI	DFS	聯署公司	282,192	3.84	-	-	154,404	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,158,494	4.62	6,947	-	758,430	-
DFS	DFQ	聯屬公司	135,919	2.53	20,810	-	56,024	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	789,870	3.69	32,306	-	746,287	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	742,681	4.59	-	-	-	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	870,216	870,216	-	100.00 %	1,654,260	60,852	60,852	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,232,764	4,232,764	-	100.00 %	4,761,863	(28,877)	(28,877)	本公司之子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶瓷、電感、電漿之製造及買賣	51,969	51,969	12,995	100.00 %	159,336	672	672	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	100,000	10,000	100.00 %	103,654	2,023	2,023	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務	104,000	104,000	10,400	52.00 %	83,886	1,544	803	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	照明設備製造及資訊產品設計服務	50,000	50,000	5,000	25.00 %	40,330	1,544	386	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	29,541	(6,470)	(6,470)	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	-	100.00 %	23,471	2,194	2,194	本公司間接控股之子公司
DFLB	DFK	韓國	電子產品之買賣	1,781	1,781	-	100.00 %	838	389	389	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	451,114	(91,440)	(91,440)	本公司間接控股之子公司

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出系 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出系 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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	1,747,871 (USD55,225) (註三)	(註一)	1,610,985 (USD50,900)	-	-	1,610,985 (USD50,900) (註三)	106,011	100.00 %	106,011 (註二)	3,390,244	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	569,700 (USD18,000)	(註一)	569,700 (USD18,000)	-	-	569,700 (USD18,000)	(39,724)	100.00 %	(39,724) (註二)	498,739	-
淮安達方電子 有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	1,550,850 (USD49,000)	(註一)	1,550,850 (USD49,000)	-	-	1,550,850 (USD49,000)	20,790	100.00 %	20,790 (註二)	1,883,412	-
蘇州達方精密 工業有限公司 (DPS)	模具開發製造	1,079,265 (USD34,100)	(註一)	919,433 (USD29,050)	-	-	919,433 (USD29,050)	(90,660)	100.00 %	(90,660) (註二)	507,366	-
重慶達方電子 有限公司 (DFQ)	本公司主要產 品之生產銷售	316,500 (USD10,000)	(註一)	316,500 (USD10,000)	-	-	316,500 (USD10,000)	25,123	100.00 %	25,123 (註二)	301,655	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 註二：係依據被投資公司經會計師查核之財務報告認列。
 註三：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	4,967,468 (USD156,950)	5,262,604 (USD166,275)	(註)

上述台幣數係按103年12月31日，台幣對美金之匯率31.65換算。

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

達方電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 1,037
支票存款		871
活期存款		31,381
外幣存款(註)		<u>15,209</u>
		<u>\$ 48,498</u>

註：外幣存款係依103.12.31即期匯率換算

美元:台幣=1:31.65

歐元:台幣=1:38.4674

日幣:台幣=1:0.2646

備供出售金融資產—流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (千股)	公平價值	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	公平價值		
隆達股票	-	\$ -	3,037	<u>93,991</u> (註)	-	-	3,037	<u>93,991</u>	無	無

(註)包含重分類自備供出售金融資產—非流動之金額86,537千元及本期產生之評價利益7,454千元。

達方電子股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
客戶A	\$ 474,364
客戶B	401,864
客戶C	288,260
客戶D	219,180
客戶E	163,566
客戶F	160,634
其他(註)	<u>1,253,333</u>
	2,961,201
減：備抵呆帳	<u>(10,711)</u>
	<u>\$ 2,950,490</u>

註：皆未達本科目5%。

應收帳款－關係人明細表

客 戶 名 稱	金 額
DFBVI	\$ 564,652
DFA	268,007
DFC	176,504
DFS	45,551
其他(均小於本科目金額5%)	<u>35,396</u>
	<u>\$ 1,090,110</u>

達方電子股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
DPS	\$ 136,168
DFBVI	<u>5,986</u>
	<u>\$ 142,154</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	帳面價值	淨變現價值	
原料	\$ 236,321	236,161	市價採淨變現價值
在製品	20,641	20,641	市價採淨變現價值
製成品	<u>764,976</u>	<u>837,475</u>	市價採淨變現價值
	<u>\$ 1,021,938</u>	<u>1,094,277</u>	

達方電子股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付結匯款	\$ 18,364
進項稅額	8,800
留抵稅額	5,155
預付規費	4,050
其他(註)	<u>23,770</u>
	<u>\$ 60,139</u>

註：皆未達本科目5%。

遠方電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		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)		總值
DFBVI	-	\$ 1,499,076	-	-	-	-	155,184	100%	1,654,260	-	1,654,260	無
DFLB	-	4,589,095	-	-	-	-	172,768	100%	4,761,863	-	4,761,863	無
達泰科技	11,409	158,722	1,586	-	-	614	100%	12,995	100%	159,336	12.26	無
正利	10,000	98,650	-	-	-	5,004	100%	10,000	100%	103,654	10.37	無
遠瑞	10,400	83,083	-	-	-	803	52%	10,400	52%	83,886	8.07	無
減：遞延聯屬公司 間利益--銷貨	-	(123,056)	-	(40,828)	-	-	-	-	(163,884)	-	-	-
減：遞延聯屬公司 間利益--處分 固定資產	-	(14,326)	-	(3,950)	-	-	-	-	(11,114)	-	-	-
		\$ 6,291,244		(44,778)		7,162			6,588,001			

註：權益法調整如下：

投資利益	\$ 35,473
累積換算調整數調整	295,977
備供出售金融資產未實現(損)益調整	2,980
退休金精算損失調整	(57)
	\$ 334,373

達方電子股份有限公司
其他非流動資產—其他明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
長期待攤費用	\$ 7,094

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	金 額
廠商甲	\$ 39,194
廠商乙	24,914
廠商丙	18,841
廠商丁	13,146
其他(註)	131,075
	\$ 227,170

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

應付帳款—關係人明細表

客戶名稱	金 額
DFBVI	\$ 2,728,058
達泰	2,140
	\$ 2,730,198

達方電子股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保 (開立本票)
購料借款	臺灣銀行	\$ 316,500	103.6.24- 104.6.24	400,000	400,000
	土地銀行	150,000	103.12.9- 104.12.9	350,000	350,000
	兆豐銀行	129,765	103.7.17- 104.7.17	400,000	400,000
	國際票券	116,000	103.5.27- 104.5.27	200,000	200,000
	大慶票券	115,000	103.5.14- 104.5.14	150,000	150,000
	永豐銀行	15,825	103.10.31- 104.10.31	474,750	474,750
		<u>\$ 843,090</u>			

註：上列短期借款之利率為1.0359%~1.248%。

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資及獎金(含員工紅利及董事酬勞)	\$ 185,639
備抵銷貨折讓	115,950
應付設備款	23,804
應付其他費用(註)	<u>229,898</u>
	<u>\$ 555,291</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>抵押或質押</u>
富邦銀行	5年期中期貸款	\$ 854,550	103.11~109.03	土地、房屋及建築
中華開發銀行	3年期中期貸款	255,000	103.03~106.03	房屋
		<u>\$ 1,109,550</u>		

註：上列長期借款之利率為1.180%~1.462%。

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
代收健保費	\$ 2,778
代扣薪資所得稅	1,968
代收勞保費	1,445
代收代付	1,048
其他(註)	1,511
	<u>\$ 8,750</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇三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>
週邊暨精密產品	\$ 10,415,904
綠能產品暨元件	<u>2,197,645</u>
	<u>\$ 12,613,549</u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓360,210千元。

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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	\$ 261,068
加：本期進料淨額	942,398
減：期末原料	272,569
出售及轉列其他支出	547,751
存貨報廢	<u>2,903</u>
本期耗用原料	380,243
直接人工	98,852
製造費用	<u>248,988</u>
製造成本	728,083
期初在製品	23,835
加：本期進貨淨額	17,569
減：期末在製品	25,521
存貨報廢	<u>175</u>
製成品成本	743,791
期初製成品	599,239
加：本期進貨淨額	7,722,395
減：期末製成品	833,022
出售及轉列其他支出	280,694
存貨報廢	<u>11,247</u>
製造銷貨成本	7,940,462
買賣銷貨成本	<u>3,306,688</u>
銷售成本	11,247,150
存貨跌價損失	35,450
存貨報廢損失	14,325
下腳廢料收入	<u>(4,872)</u>
營業成本	<u>\$ 11,292,053</u>

達方電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇三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	\$ 209,161
佣 金 支 出	20,506
其 他 費 用(註)	<u>127,806</u>
	<u>\$ 357,473</u>

註：皆未達本科目5%。

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 70,614
保 險 費	33,554
勞 務 費	23,858
各 項 攤 提	15,994
折 舊	16,920
其 他 費 用(註)	<u>102,085</u>
	<u>\$ 263,025</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇三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	\$ 312,708
折 舊	88,036
水 電 費	39,460
間 接 材 料	24,667
其 他 費 用(註)	<u>123,357</u>
	<u>\$ 588,228</u>

註：皆未達本科目5%。

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(六)

投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(七)

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十四)

負債準備-非流動明細表請詳財務報告附註六(十一)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十四)

營業外收入及支出之其他收入、其他利益及損失與財務成本明細表請詳財務報告附註六(十八)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040946

號

會員姓名：(1) 唐慈杰 (簽章)
(2) 許育峰

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第二二七二號
(2) 台省會證字第三〇二五號

委託人統一編號：16081507

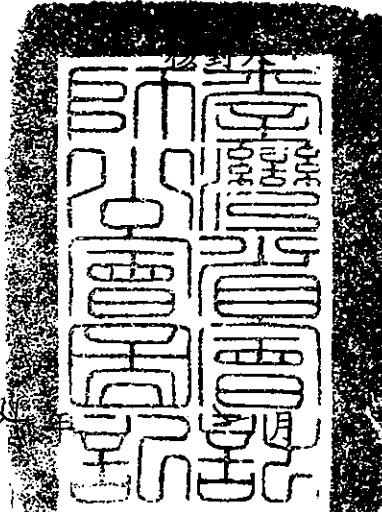
印鑑證明書用途：辦理 達方電子股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	唐慈杰	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	許育峰	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

103年12月31日

