

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	11~19
(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	20~40
(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	45~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
(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 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一〇四年十二月三十一日與重編後民國一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、重編後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。

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

如個體財務報告附註三所述，達方電子股份有限公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則第19號「員工福利」編製財務報告，並追溯重編民國一〇三年度之個體財務報告。

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
民國一〇五年三月七日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31(重編後)	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十))	\$ 44,303	-	48,498	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(二十))	52,234	-	93,991	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(二十))	3,484,754	23	2,950,490	20
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)(二十)及七)	921,389	6	1,090,110	8
1200 其他應收款(附註六(三)(二十))	5,439	-	7,964	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)(二十)及七)	14,344	-	142,154	1
1310 存貨(附註六(四))	846,065	6	1,021,938	7
1410 預付款項及其他流動資產	57,878	-	60,139	-
流動資產合計	5,426,406	35	5,415,284	37
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	7,689,814	50	6,588,001	45
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	2,096,639	14	2,393,247	17
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	19,070	-	20,334	-
1780 無形資產(附註六(八))	42,844	-	55,697	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	152,507	1	145,796	1
1920 存出保證金(附註六(二十))	940	-	940	-
1990 其他非流動資產-其他	22,766	-	7,094	-
非流動資產合計	10,024,580	65	9,211,109	63
資產總計	\$ 15,450,986	100	14,626,393	100

(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

資產負債表(承前頁)

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31(重編後)	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(九)(二十))	\$ 865,650	6	843,090	6
2170 應付票據及帳款(附註六(二十))	130,330	1	227,170	2
2180 應付帳款-關係人(附註六(二十)及七)	3,099,959	20	2,730,198	18
2200 其他應付款(附註六(十五)(十八)(二十))	853,335	5	555,291	4
2220 其他應付款項-關係人(附註六(二十)及七)	13,626	-	3,493	-
2399 其他流動負債	7,214	-	8,750	-
流動負債合計	<u>4,970,114</u>	<u>32</u>	<u>4,367,992</u>	<u>30</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十)(二十)及八)	1,106,737	7	1,109,550	7
2550 負債準備-非流動(附註六(十一))	102,579	1	99,058	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	190	-	-	-
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	85,626	1	85,515	1
2645 存入保證金(附註六(二十))	1,033	-	1,033	-
非流動負債合計	<u>1,296,165</u>	<u>9</u>	<u>1,295,156</u>	<u>9</u>
負債總計	<u>6,266,279</u>	<u>41</u>	<u>5,663,148</u>	<u>39</u>
股東權益(附註六(十五))：				
3110 普通股股本	<u>2,979,020</u>	<u>19</u>	<u>3,189,020</u>	<u>22</u>
3210 資本公積	<u>4,351,038</u>	<u>28</u>	<u>4,471,758</u>	<u>31</u>
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	614,647	4	606,836	4
3350 未分配盈餘	844,432	5	323,317	2
	<u>1,459,079</u>	<u>9</u>	<u>930,153</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	441,471	3	358,671	2
3425 備供出售金融資產未實現(損)益	(22,332)	-	34,130	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(23,569)	-	(20,487)	-
	<u>395,570</u>	<u>3</u>	<u>372,314</u>	<u>2</u>
股東權益總計	<u>9,184,707</u>	<u>59</u>	<u>8,963,245</u>	<u>61</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 15,450,986</u>	<u>100</u>	<u>14,626,393</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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 13,370,937	100	12,613,549	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(十三)(十五)(十八)、七及十二)	12,360,743	92	11,292,053	90
營業毛利	1,010,194	8	1,321,496	10
5910 減：未實現銷貨利益	35,998	1	40,828	-
已實現營業毛利	974,196	7	1,280,668	10
營業費用(附註六(六)(七)(八)(十一)(十三)(十五)(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	357,596	3	357,473	3
6200 管理費用	322,097	2	263,025	2
6300 研究發展費用	579,998	4	588,228	4
6300 營業費用合計	1,259,691	9	1,208,726	9
營業淨利(損)	(285,495)	(2)	71,942	1
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二)(十九)及七)	30,065	-	30,784	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)(十九)及七)	(121,899)	(1)	2,108	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(37,241)	-	(52,306)	-
7375 採用權益法認列之子公司份額(附註六(五))	1,054,850	8	35,473	-
營業外收入及支出合計	925,775	7	16,059	-
7900 稅前淨利	640,280	5	88,001	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	15,683	-	9,882	-
本期淨利	624,597	5	78,119	1
其他綜合損益：				
8310 後續不重分類至損益之項目(附註六(十三)(十四)(十五))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(4,178)	-	(3,037)	-
8330 採用權益法認列之子公司其他綜合(損)益之份額	386	-	(57)	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅	710	-	516	-
後續不重分類至損益之項目合計	(3,082)	-	(2,578)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	82,800	-	295,977	2
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	(41,757)	-	10,434	-
8380 採用權益法認列之子公司其他綜合(損)益之份額	(14,705)	-	-	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	26,338	-	306,411	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	23,256	-	303,833	2
本期綜合損益總額	\$ 647,853	5	\$ 381,952	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.00		\$ 0.24	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.97		\$ 0.24	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





遠方電子股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目

普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	確定福利計畫再衡數量	合計	庫藏股票	權益總額
				未分配盈餘	盈餘							
\$ 3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	92,030	17,909	897,905	62,694	23,696	-	86,390	-	8,645,073
-	-	-	-	17,909	109,939	17,909	-	-	(17,909)	(17,909)	-	-
3,189,020	4,471,758	606,583	199,292	109,939	915,814	915,814	62,694	23,696	(17,909)	68,481	-	8,645,073
-	-	253	-	(253)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(199,292)	199,292	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(63,780)	(63,780)	(63,780)	-	-	-	-	-	(63,780)
-	-	-	-	78,119	78,119	78,119	-	-	-	-	-	78,119
-	-	-	-	-	295,977	295,977	295,977	10,434	(2,578)	303,833	-	303,833
-	-	-	-	78,119	78,119	78,119	295,977	10,434	(2,578)	303,833	-	381,952
3,189,020	4,471,758	606,836	-	323,317	930,153	930,153	358,671	34,130	(20,487)	372,314	-	8,963,245
-	-	7,811	-	(7,811)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(95,671)	(95,671)	(95,671)	-	-	-	-	-	(95,671)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(330,720)	(330,720)
(210,000)	(120,720)	-	-	-	624,597	624,597	-	-	-	-	330,720	624,597
-	-	-	-	624,597	624,597	624,597	82,800	(56,462)	(3,082)	23,256	-	23,256
-	-	-	-	624,597	624,597	624,597	82,800	(56,462)	(3,082)	23,256	-	647,853
2,979,020	4,351,038	614,647	-	844,432	1,459,079	1,459,079	441,471	(22,332)	(23,569)	395,570	-	9,184,707

民國一〇三年一月一日餘額
 追溯適用及追溯重編之影響數
 民國一〇三年一月一日重編後餘額
 盈餘指撥及分配(註1):
 提列法定盈餘公積
 迴轉特別盈餘公積
 普通股現金股利
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 民國一〇三年十二月三十一日餘額
 盈餘指撥及分配(註2):
 提列法定盈餘公積
 普通股現金股利
 買回庫藏股
 註銷庫藏股
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 民國一〇四年十二月三十一日餘額

註1：董事酬勞2,016千元及員工紅利27,212千元已於民國一〇二年度綜合損益表中扣除。
 註2：董事酬勞703千元及員工紅利9,492千元已於民國一〇三年度綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：

(請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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 640,280	88,001
調整項目：		
折舊費用	174,185	235,758
攤銷費用	29,763	18,428
利息費用	37,241	52,306
利息收入	(7,534)	(9,693)
股利收入	(3,219)	-
採用權益法認列子公司利益之份額	(1,054,850)	(35,473)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	(4,471)	(7,162)
非金融資產減損損失	129,065	-
未實現外幣兌換損失	31,725	57,195
未實現銷貨利益	35,998	40,828
收益費損項目合計	(632,097)	352,187
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(534,264)	(527,859)
應收帳款-關係人	168,721	(231,833)
其他應收款	2,525	(6,366)
其他應收款-關係人	(3,502)	115,402
存貨	175,873	(211,520)
預付款項及其他流動資產	(2,130)	(4,558)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(192,777)	(866,734)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(96,840)	(60,329)
應付帳款-關係人	369,761	578,005
其他應付款	307,306	(5,390)
其他應付款項-關係人	10,133	2,275
負債準備	3,521	5,061
其他流動負債	(1,536)	(6,808)
其他營業負債	(4,067)	(3,967)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	588,278	508,847
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	395,501	(357,887)
調整項目合計	(236,596)	(5,700)
營運產生之現金流出	403,684	82,301
收取之利息	7,534	9,693
支付之利息	(37,867)	(53,522)
支付之所得稅	(21,898)	(435)
營業活動之淨現金流入	351,453	38,037

(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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(21,401)	-
應收資金融通款-關係人減少	136,095	87,443
應收設備及代墊款-關係人減少	(4,783)	184,075
取得不動產、廠房及設備	(45,787)	(93,244)
處分不動產、廠房及設備	48,214	21,841
取得投資性不動產	(254)	-
存出保證金減少	-	1,798
其他非流動資產增加	(32,582)	(5,127)
收取之股利	3,219	-
投資活動之淨現金流入	<u>82,721</u>	<u>196,786</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	22,560	(193,400)
舉借長期借款	224,125	1,106,585
償還長期借款	(258,663)	(1,118,185)
發放現金股利	(95,671)	(63,780)
庫藏股票買回成本	(330,720)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(438,369)</u>	<u>(268,780)</u>
本期現金及約當現金減少數	(4,195)	(33,957)
期初現金及約當現金餘額	48,498	82,455
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 44,303</u>	<u>48,498</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	\$ 41,946	88,964
加：應付購買設備款變動	3,841	4,280
現金支付數	<u>\$ 45,787</u>	<u>93,244</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

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並核准設立登記，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一〇五年三月七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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	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	國際會計準則理事會發布之生效日
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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動：

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「後續可能重分類至損益」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。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第19號「員工福利」

2013年版國際會計準則第19號「員工福利」刪除將精算損益轉入保留盈餘之規定，本公司自民國一〇四年起選擇將精算損益轉入其他權益項目，並依規定追溯調整，上述變動對本公司財務報告之影響彙總如下：

資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數	
		確定福利 計畫	重編後 報導金額
民國103年12月31日			
未分配盈餘	\$ 302,830	20,487	323,317
其他權益	392,801	(20,487)	372,314
	<u>\$ 695,631</u>	<u>-</u>	<u>695,631</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

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。

(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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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：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)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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 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。

(3) 金融資產減損

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

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

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)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。

2.金融負債

(1)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。

(2)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，並列報於營業外收入及支出項下。

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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，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。

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6~8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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十四)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具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

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

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積；如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

技術授權金收入係俟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」。

(十七)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分別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，減除任何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於報導日之市場殖利率為準。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。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入其他權益。

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、確定福利義務現值之變動。

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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)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。

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酬勞。

(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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)遞延所得稅資產之可實現性

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

(二)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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,305	1,037
銀行存款	<u>42,998</u>	<u>47,461</u>
	<u>\$ 44,303</u>	<u>48,498</u>

(二)備供出售金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
國內上市股票－流動	\$ <u>52,234</u>	<u>93,991</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 3,495,465	2,961,201
減：備抵呆帳	<u>(10,711)</u>	<u>(10,711)</u>
	3,484,754	2,950,490
應收帳款－關係人(附註七)	921,389	1,090,110
其他應收款	5,439	7,964
其他應收款－關係人(附註七)	<u>14,344</u>	<u>142,154</u>
	<u>\$ 4,425,926</u>	<u>4,190,718</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>
104年1月1日餘額 (即104年12月31日餘額)	\$ <u>10,711</u>
	<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>

2.本公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 887,125	785,361
逾期31~120天	344,424	46,326
逾期120天以上	<u>16,512</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,248,061</u>	<u>831,687</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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定本公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104.12.31					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予 之 額 度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
永豐商業銀行	\$ -	164,125	-		-
台北富邦商業銀行	-	164,125	-		-
元大商業銀行	247,533	1,181,700	247,533		-
玉山商業銀行	-	492,375	-		-
遠東商業銀行	<u>395,244</u>	<u>984,750</u>	<u>395,244</u>		-
	<u>\$ 642,777</u>	<u>2,987,075</u>	<u>642,777</u>	0.9831%~1.2685%	-
103.12.31					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予 之 額 度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保 項 目</u>
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	<u>489,845</u>	<u>949,500</u>	<u>489,845</u>		-
	<u>\$ 1,016,726</u>	<u>3,449,850</u>	<u>1,016,726</u>	1.15%~2.49%	<u>1,139,400</u>

(四)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
原料	\$ 102,003	236,321
在製品	17,121	20,641
製成品	<u>726,941</u>	<u>764,976</u>
	<u>\$ 846,065</u>	<u>1,021,938</u>

民國一〇四年度及一〇三年度，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分別為96,791千元及35,450千元。

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
存貨跌價損失	\$ 96,791	35,450
存貨報廢損失	<u>30,552</u>	<u>14,325</u>
	<u>\$ 127,343</u>	<u>49,775</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	<u>\$ 7,689,814</u>	<u>6,588,001</u>

子公司相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所享有子公司利益之份額彙總如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	<u>\$ 1,054,850</u>	<u>35,473</u>

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	總 計
成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 606,960	2,066,414	1,391,781	30,359	68,458	11,961	4,175,933
本期增添	-	2,073	16,811	168	3,828	19,066	41,946
本期處分	-	-	(186,160)	(116)	(5,216)	-	(191,492)
本期重分類	-	5,940	18,191	-	568	(24,699)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>2,074,427</u>	<u>1,240,623</u>	<u>30,411</u>	<u>67,638</u>	<u>6,328</u>	<u>4,026,387</u>
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>
累計折舊及減損：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	636,036	1,098,787	21,878	25,985	-	1,782,686
本期折舊	-	72,019	87,506	3,036	10,106	-	172,667
本期減損損失	-	-	127,786	-	1,279	-	129,065
本期處分	-	-	(153,945)	(116)	(609)	-	(154,670)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>708,055</u>	<u>1,160,134</u>	<u>24,798</u>	<u>36,761</u>	<u>-</u>	<u>1,929,748</u>
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>
帳面價值：							
民國104年12月31日	<u>\$ 606,960</u>	<u>1,366,372</u>	<u>80,489</u>	<u>5,613</u>	<u>30,877</u>	<u>6,328</u>	<u>2,096,639</u>
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>

本公司為精實生產及提升效率，執行全球廠區整併計畫，於民國一〇四年度針對閒置資產認列減損損失129,065千元，帳入「營業外收入及支出－其他利益及損失」項下。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，土地、房屋及建築作為長期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

(七)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
民國104年1月1日餘額	\$ 40,233
增添購置	<u>254</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 40,487</u>
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>
累計折舊：	
民國104年1月1日餘額	\$ 19,899
本期折舊	<u>1,518</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 21,417</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 18,390
本期折舊	<u>1,509</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 19,899</u>
帳面金額：	
民國104年12月31日	<u>\$ 19,070</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 20,334</u>
公允價值：	
民國104年12月31日	<u>\$ 33,494</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 43,435</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)。

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。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，投資性不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>外購軟體</u>
成 本：	
民國104年1月1日餘額	109,508
本期處分	<u>(6,931)</u>
即民國104年12月31日餘額	<u>\$ 102,577</u>
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>
累計攤銷：	
民國104年1月1日餘額	\$ 53,811
本期攤銷	12,853
本期處分	<u>(6,931)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 59,733</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 39,324
本期攤銷	<u>14,487</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 53,811</u>
帳面價值：	
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 42,844</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 55,697</u>

民國一〇四年度及一〇三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>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業費用	<u>\$ 12,853</u>	<u>14,487</u>

(九)短期借款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 865,650</u>	<u>843,090</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,708,000</u>	<u>4,894,310</u>
利率區間	<u>0.84%~1.39%</u>	<u>1.0359%~1.248%</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,106,737</u>	<u>1,109,550</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,893,263</u>	<u>1,890,450</u>
利率區間	<u>1.06%~1.4%</u>	<u>1.18%~1.71%</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104年1月1日餘額	\$ 99,058
當期提列之負債準備	40,000
當期使用之負債準備	<u>(36,479)</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>102,579</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>

民國一〇四年及一〇三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，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計。

(十二)營業租賃

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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 192,539	183,354
計畫資產之公允價值	<u>(106,913)</u>	<u>(97,839)</u>
	85,626	85,515
資產上限影響數	<u>-</u>	<u>-</u>
淨確定福利負債	\$ <u>85,626</u>	<u>85,515</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，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106,913千元。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。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 183,354	175,698
當期服務成本及利息	4,421	4,363
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因經驗調整所產生之精算損益	1,322	3,293
一因財務假設變動所產生之精算損益	3,442	-
12月31日確定福利義務	\$ 192,539	183,354

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 97,839	89,253
利息收入	2,008	1,850
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	586	256
已提撥至計畫之金額	6,480	6,480
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 106,913	97,839

(4) 資產上限影響數之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無確定福利計畫資產上限影響數。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 768	850
淨確定福利負債之淨利息	<u>1,645</u>	<u>1,663</u>
	<u>\$ 2,413</u>	<u>2,513</u>
營業成本	\$ 187	533
推銷費用	319	256
管理費用	861	736
研究發展費用	<u>1,046</u>	<u>988</u>
	<u>\$ 2,413</u>	<u>2,513</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 23,793	20,756
本期認列	<u>4,178</u>	<u>3,037</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 27,971</u>	<u>23,793</u>

(7)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.875 %	2.00 %
未來薪資增加	2.000 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇四年度報導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。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19年。

(8)敏感度分析

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、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	折現率		調薪率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值增加(減少) \$	<u>(6,815)</u>	<u>7,131</u>	<u>7,006</u>	<u>(6,728)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,082千元及33,733千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 本公司之民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用(利益)明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,010	8,925
調整前期之當期所得稅	<u>16,484</u>	<u>-</u>
	<u>21,494</u>	<u>8,925</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	123,174	(13,336)
虧損扣抵之變動	13,960	14,293
未認列暫時性差異之變動	<u>(142,945)</u>	<u>-</u>
	<u>(5,811)</u>	<u>957</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,683</u>	<u>9,882</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無直接認列於權益之所得稅費用。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
後續不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>710</u>	<u>516</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ <u>640,280</u>	<u>88,001</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 108,848	14,960
依權益法認列之投資利益	(4,652)	(6,030)
投資抵減	-	(6,182)
前期(高)低估	4,971	(2,207)
未分配盈餘加徵10%	-	14,150
未認列暫時性差異之變動數	(142,945)	-
未認列虧損扣除	30,853	-
其他	<u>18,608</u>	<u>(4,809)</u>
所得稅費用	\$ <u>15,683</u>	<u>9,882</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司評估未來並非很有可能充足之課稅所得以供該可減除暫時性差異及虧損扣抵使用，故未認列相關之遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 45,804	-
虧損扣抵	<u>30,853</u>	<u>-</u>
	\$ <u>76,657</u>	<u>-</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額影響數，其扣除期限如下：

尚未扣除之虧損	尚未扣除之虧損 扣抵稅額影響數	得扣除之最後年度
\$ 174,723	29,703	民國一一二年度
<u>6,767</u>	<u>1,150</u>	民國一一四年度
\$ <u>181,490</u>	<u>30,853</u>	

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一〇四年及一〇三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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
與投資子公司相關之應課稅暫時性差異	\$ <u>411,983</u>	<u>223,234</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日	\$ 25,475	14,537	13,960	27,860	16,840	19,711	27,413	145,796
(借記)貸記損益表	11,147	(691)	(13,960)	6,120	598	30,200	(27,413)	6,001
(借記)貸記其他綜合損益	-	710	-	-	-	-	-	710
民國104年12月31日	\$ <u>36,622</u>	<u>14,556</u>	<u>-</u>	<u>33,980</u>	<u>17,438</u>	<u>49,911</u>	<u>-</u>	<u>152,507</u>
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>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益
民國104年1月1日	\$ -
借記損益表	190
民國104年12月31日	\$ <u>190</u>

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一〇二年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
		(重編後)
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>844,432</u>	<u>323,317</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>30,455</u>	<u>22,484</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103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>3.61 %</u>	<u>13.86 %</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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，已發行股份分別為297,902千股及318,902千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 4,177,288	4,471,758
庫藏股票交易	<u>173,750</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,351,038</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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為9,492千元，董事酬勞估列金額為703千元，係以本公司民國一〇三年度之稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積後之金額，乘上預計分配成數估計認列，並列報為該年度之營業成本或營業費用。本公司民國一〇三年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形，與民國一〇三年度財務報告估列金額相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇四年六月二十四日及民國一〇三年六月十九日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案如下：

	103年度		102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	\$ 0.30	95,671	0.20	63,780

本公司於民國一〇五年三月七日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配如下：

	104年度	
	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 2.00	595,804

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

上列民國一〇四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。

6.庫藏股

民國一〇四年八月至十月間，本公司依證券交易法28條之2規定，為維護公司信用及股東權益而買回庫藏股共計21,000千股，買回總金額330,720千元。本公司於民國一〇四年十一月九日經董事會決議，以民國一〇四年十一月十日為減資基準日註銷庫藏股21,000千股，相關變更登記業已辦理完竣。

依證券交易法之規定，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。另，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

7.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	確定福利計劃 再衡量數	合 計
民國104年1月1日(重編後)	\$ 358,671	34,130	(20,487)	372,314
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	82,800	-	-	82,800
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(56,462)	-	(56,462)
確定福利計畫之再衡量數	-	-	(3,082)	(3,082)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 441,471</u>	<u>(22,332)</u>	<u>(23,569)</u>	<u>395,570</u>
民國103年1月1日(重編後)	\$ 62,694	23,696	(17,909)	68,481
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	295,977	-	-	295,977
備供出售金融資產未實現(損)益	-	10,434	-	10,434
確定福利計畫之再衡量數	-	-	(2,578)	(2,578)
民國103年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 358,671</u>	<u>34,130</u>	<u>(20,487)</u>	<u>372,314</u>

(十六)每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三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

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 624,597</u>	<u>78,119</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>312,350</u>	<u>318,902</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>	<u>0.24</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>624,597</u>	<u>78,119</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	312,350	318,902
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股):		
員工酬勞之影響	<u>4,000</u>	<u>1,093</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>316,350</u>	<u>319,995</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.97</u>	<u>0.24</u>

(十七)營業收入淨額

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售	\$ 13,289,187	12,524,621
技術授權金收入(附註七)	<u>81,750</u>	<u>88,928</u>
	\$ <u>13,370,937</u>	<u>12,613,549</u>

(十八)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞及不超過1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為71,740千元及5,381千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。前述金額與民國一〇五年三月七日本公司董事會決議配發數並無差異，並全數以現金發放。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銀行存款利息收入(附註七)	\$ 7,534	9,693
租金收入(附註七)	6,114	6,114
股利收入	3,219	-
其他收入—其他(附註七)	<u>13,198</u>	<u>14,977</u>
	\$ <u>30,065</u>	<u>30,784</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>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換淨損失	\$ 5,699	(3,926)
處分不動產、廠房及設備利益(附註七)	4,471	7,162
不動產、廠房及設備減損損失(附註六(六))	(129,065)	-
其他	<u>(3,004)</u>	<u>(1,128)</u>
	<u>\$ (121,899)</u>	<u>2,108</u>

3.財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>37,241</u>	<u>52,306</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
備供出售金融資產	\$ <u>52,234</u>	<u>93,991</u>
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：		
現金及約當現金	44,303	48,498
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	4,425,926	4,190,718
存出保證金	<u>940</u>	<u>940</u>
小計	<u>4,471,169</u>	<u>4,240,156</u>
合計	<u>\$ 4,523,403</u>	<u>4,334,147</u>

(2)金融負債

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	865,650	843,090
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	3,754,583	3,314,925
長期借款	1,106,737	1,109,550
存入保證金	<u>1,033</u>	<u>1,033</u>
合計	<u>\$ 5,728,003</u>	<u>5,268,598</u>

2.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,523,403千元及4,334,147千元。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
104年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款(浮動利率)	\$ (867,129)	(867,129)	-	-
長期借款(浮動利率)	(1,151,159)	(13,557)	(296,740)	(840,862)
應付票據及帳款(含關係人)	(3,230,289)	(3,230,289)	-	-
其他應付款	(510,668)	(510,668)	-	-
其他應付款項－關係人	(13,626)	(13,626)	-	-
存入保證金	(1,033)	-	-	(1,033)
	<u>\$ (5,773,904)</u>	<u>(4,635,269)</u>	<u>(296,740)</u>	<u>(841,895)</u>
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>

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。

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

		104.12.31				
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)	
金融資產						
美金	\$ 132,983	32.825	4,365,167	1 %	43,652	
金融負債						
美金	122,369	32.825	4,016,762	1 %	40,168	

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	31.650	3,437,253	1 %	34,373
<u>金融負債</u>					
美金	131,370	31.650	4,157,861	1 %	41,579

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為5,699千元及(3,926)千元。

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，依本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將減少/增加19,724千元及19,526千元。

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。

(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)。

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
備供出售金融資產：					
國內上市股票	\$ 52,234	52,234	-	-	52,234

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
備供出售金融資產：					
國內上市股票	\$ 93,991	93,991	-	-	93,991

(3)公允價值層級間之移轉

民國一〇四年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。另，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。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之上市(櫃)公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

(廿一)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。

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，故應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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度分別為6,601,263千元及6,784,760千元。

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%，依民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度其他綜合損益金額將分別增加／減少522千元及940千元。

(廿二)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。

民國一〇四年度及一〇三年度，本公司資本管理之方式並未改變。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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%)	
		104.12.31	103.12.31
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	77.43	77.00
Darfon Europe B.V. (DFeu)	荷蘭	100.00	-
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：

	104年度	103年度
子公司	\$ 1,427,911	1,645,071
其他關係人	14,085	-
對本公司具重大影響力者	185	55
	<u>\$ 1,442,181</u>	<u>1,645,126</u>

本公司銷貨予關係人之條件與一般銷售尚無顯著不同，授信期間約為月結90天至OA120天。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度透過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14,417千元及219,407千元，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

本公司於民國一〇四年度及一〇三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50,103千元及43,580千元。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 11,738,089	11,139,010

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.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：

	104年度	103年度
子公司	\$ 3,699	120

(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：

	104年度		103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	\$ 47,603	11,392	21,841	3,950

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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司因出售固定資產遞延之利益餘額分別為18,035千元及11,114千元，列為採用權益法之投資之減項。民國一〇四年度及一〇三年度攤銷遞延利益分別為4,471千元及7,162千元，列入處分固定資產利益項下。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.租金收入

本公司出租辦公室及廠房予子公司，民國一〇四年度及一〇三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。

5.出售材料

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度，代採購材料出售予子公司，出售價款分別為475,622千元及490,338千元，出售材料之淨利益分別為3,691千元及4,123千元，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。

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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	\$ -	<u>136,095</u>

於民國一〇四年度及一〇三年度，上述資金貸與之利率為1.2%~1.56%，相關利息收入分別為7,301千元及9,306千元。

7.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	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 911,162	1,090,105
應收帳款	對本公司具重大影響力者	36	5
應收帳款	其他關係人	10,191	-
其他應收款－融資	子公司	-	136,095
其他應收款－其他	子公司	14,344	6,059
		<u>\$ 935,733</u>	<u>1,232,264</u>

8.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	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應付帳款	子公司	\$ 3,099,959	2,730,198
其他應付款	子公司	13,076	2,556
其他應付款	對本公司具重大影響力者	9	-
其他應付款	其他關係人	541	937
		<u>\$ 3,113,585</u>	<u>2,733,691</u>

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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	\$ <u>-</u>	<u>1,835,700</u>
 (四)主要管理階層人員報酬		
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 42,192	39,294
退職後福利	<u>1,112</u>	<u>1,009</u>
	<u>\$ 43,304</u>	<u>40,303</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
土地及廠房	長期借款額度	\$ <u>1,655,377</u>	<u>1,716,838</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。

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：

(一)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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
關稅保證金額	\$ <u>11,100</u>	<u>12,100</u>

(二)截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司為購買機器設備已開立而尚未使用之信用狀為24,407千元。

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	104年度			103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	235,473	636,890	872,363	132,128	592,483	724,611
勞健保費用	10,913	52,460	63,373	14,242	48,780	63,022
退休金費用	2,752	32,743	35,495	7,689	28,557	36,246
其他員工福利費用	5,907	45,940	51,847	7,470	56,740	64,210
折舊費用	80,818	93,367	174,185	116,453	119,305	235,758
攤銷費用	14,014	15,749	29,763	9,542	8,886	18,428

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為926人及1,035人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	期未餘額	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	820,625	-	-	1.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	923,748 (註一)	3,694,992 (註一)
0	本公司	DFS	應收關 係人款	是	820,625	820,625	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	923,748 (註一)	3,694,992 (註一)
0	本公司	DPS	應收關 係人款	是	196,950	-	-	1.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	923,748 (註一)	3,694,992 (註一)
0	本公司	DFH	應收關 係人款	是	328,250	-	-	LIBOR +0.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	923,748 (註一)	3,694,992 (註一)
1	DFS	DPS	應收關 係人款	是	328,647	-	-	3.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,351,864 (註二)	1,351,864 (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經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	持股比例	公允價值	
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—流動	3,037	52,234	0.50 %	52,234	-
正利	遠宙股權	-	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	1,100	18,916	0.18 %	18,916	-
正利	佳世達股票	對本公司具重大影響力者	備供出售金融資產—流動	633	6,931	0.03 %	6,931	-

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：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	債款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定 事項
蘇州達方精密工業有限公司	中國大陸蘇州市吳中區木瀆鎮竹園路之土地使用權及建物	民國104年2月簽約，於民國104年9月完成出售程序並認列處分損益	96年10月	609,604	1,840,240 (人民幣360,980千元)	依協議書約定於協議書生效日起分次付款	466,461 (註)	蘇州市吳中區天建設投資發展有限公司	-	因應中國大陸當地政府單位城市建設與改造需要處分土地及建物予當地政府單位	-	-

註：除認列處分損益466,461千元外，尚認列搬遷補助款淨收入718,530千元，合計1,184,991千元。

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)	624,773	5 %	月結90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	505,600	11 %	-
本公司	DFC	母子公司	(銷貨)	184,784	1 %	OA90天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	109,062	2 %	-
本公司	DFA	母子公司	(銷貨)	518,740	4 %	OA120天	與一般交易無顯著不同	一般交易為OA90天至月結120天	222,435	5 %	-
本公司	DFBVI	母子公司	進貨	11,549,196	95 %	OA90天	註2	一般交易為OA90天	3,079,209	95 %	-
本公司	達泰	母子公司	進貨	176,986	1 %	OA90天	註1	一般交易為OA90天	20,739	1 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	(銷貨)	11,549,196	89 %	OA90天	註1	註1	3,079,209	89 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	(銷貨)	1,030,170	8 %	OA90天	註1	註1	324,903	9 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	101,332	1 %	OA90天	註1	註1	35,264	1 %	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	(銷貨)	154,328	1 %	OA90天	註1	註1	25,326	1 %	-
DFBVI	本公司	母子公司	進貨	624,773	5 %	月結90天	註1	註1	505,600	14 %	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	進貨	5,277,819	43 %	OA90天	註1	註1	1,459,036	41 %	-
DFBVI	DFZ	聯屬公司	進貨	126,206	1 %	OA90天	註1	註1	42,632	1 %	-
DFBVI	DFH	聯屬公司	進貨	3,754,559	31 %	OA90天	註1	註1	963,874	27 %	-
DFBVI	DFQ	聯屬公司	進貨	2,507,973	20 %	OA90天	註1	註1	618,416	17 %	-

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	(銷貨)	5,277,819	43 %	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	1,459,036	56 %	-
DFS	DFH	聯屬公司	(銷貨)	687,670	6 %	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	258,427	10 %	-
DFS	DFQ	聯屬公司	(銷貨)	304,813	2 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	144,892	6 %	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	進貨	1,030,170	9 %	OA90天	註2	一般交易為OA30天至月結120天	324,903	12 %	-
DFZ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	126,206	21 %	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	42,632	22 %	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	3,754,559	88 %	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	963,874	88 %	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	687,670	17 %	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	258,427	28 %	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	進貨	154,328	4 %	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	25,326	3 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	(銷貨)	2,507,973	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	618,416	99 %	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	進貨	101,332	4 %	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	35,264	5 %	-
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	304,813	13 %	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	144,892	20 %	-
DFC	本公司	母子公司	進貨	184,784	97 %	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	109,062	98 %	-
DFA	本公司	母子公司	進貨	518,740	98 %	OA120天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至月結120天	222,435	98 %	-
達泰	本公司	母子公司	(銷貨)	176,986	71 %	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	20,739	34 %	-

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。

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	母子公司	505,600	1.17	98,720	-	106,481	-
本公司	DFC	母子公司	109,062	1.29	64,780	-	22,071	-
本公司	DFA	母子公司	222,435	2.12	110,822	-	101,082	-
DFBVI	本公司	母子公司	3,079,209	3.98	-	-	1,639,223	-
DFBVI	DFS	聯屬公司	324,903	3.39	30,743	-	106,481	-
DFS	DFH	聯屬公司	258,427	3.90	59,764	-	140,351	-
DFS	DFBVI	聯屬公司	1,459,036	4.03	318,232	-	617,283	-
DFS	DFQ	聯屬公司	144,892	2.17	34,854	-	69,599	-
DFH	DFBVI	聯屬公司	963,874	4.28	-	-	578,578	-
DFQ	DFBVI	聯屬公司	618,416	3.69	-	-	428,340	-

9. 從事衍生工具交易：無。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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 %	1,692,147	(22,033)	(22,033)	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	4,235,857	4,232,764	-	100.00 %	5,850,159	1,062,100	1,062,100	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	13,067	100.00 %	178,699	18,977	18,977	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 %	92,629	3,680	3,680	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 %	88,591	9,049	4,705	本公司之子公司
本公司	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	18,308	-	-	100.00 %	5,506	(12,579)	(12,579)	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	50,850	50,000	5,085	25.43 %	43,324	9,049	2,301	本公司之子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品之買賣	299	299	-	100.00 %	30,286	1,347	1,347	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 %	26,882	2,449	2,449	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 %	827	22	22	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	834,461	834,461	-	100.00 %	1,584,193	1,114,431	1,114,431	本公司間接控股之子公司

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	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	1,812,761 (USD55,225) (註三)	(註一)	1,670,793 (USD50,900)	-	-	1,670,793 (USD50,900) (註三)	(76,377)	100.00 %	(76,377) (註二)	3,436,893	-
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	本公司主要產品之生產銷售	590,850 (USD18,000)	(註一)	590,850 (USD18,000)	-	-	590,850 (USD18,000)	(124,286)	100.00 %	(124,286) (註二)	368,530	-
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	1,608,425 (USD49,000)	(註一)	1,608,425 (USD49,000)	-	-	1,608,425 (USD49,000)	20,712	100.00 %	20,712 (註二)	1,885,118	-
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	1,119,333 (USD34,100)	(註一)	953,566 (USD29,050)	-	-	953,566 (USD29,050)	1,066,734	100.00 %	1,066,734 (註二)	1,593,064	-
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	328,250 (USD10,000)	(註一)	328,250 (USD10,000)	-	-	328,250 (USD10,000)	33,710	100.00 %	33,710 (註二)	333,152	-

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	5,151,884 (USD156,950)	5,457,977 (USD166,275)	(註)

上述台幣數係按104年12月31日，台幣對美金之匯率32.825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：

本公司民國一〇四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

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 1,305
支票存款		1,216
活期存款		30,946
外幣存款(註)		<u>10,836</u>
		<u>\$ 44,303</u>

註：外幣存款係依104.12.31即期匯率換算

美元:台幣=1:32.825

歐元:台幣=1:35.8318

日幣:台幣=1:0.2727

人民幣:台幣=1:5.0561

備供出售金融資產—流動變動明細表
民國一〇四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	\$ 93,991	-	-	-	41,757(註)	3,037	52,234	無	無

(註)係本期產生之評價損失41,757千元。

達方電子股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
客戶A	\$ 605,128
客戶B	409,045
客戶C	356,507
客戶D	310,978
客戶E	244,382
客戶F	176,258
客戶G	175,787
客戶H	165,108
其他(註)	<u>1,052,272</u>
	3,495,465
減：備抵呆帳	<u>(10,711)</u>
	<u><u>\$ 3,484,754</u></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	\$ 505,600
DFA	222,435
DFC	109,062
DFS	51,850
其他(均小於本科目金額5%)	<u>32,442</u>
	<u><u>\$ 921,389</u></u>

達方電子股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
DFBVI	\$ 14,344

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	帳面價值	淨變現價值	
原料	\$ 102,003	102,003	市價採淨變現價值
在製品	17,121	17,121	市價採淨變現價值
製成品	726,941	874,182	市價採淨變現價值
	\$ 846,065	993,306	

達方電子股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 13,740
進項稅額	6,310
預付保險費	5,290
預付貨款	3,863
其他(註)	<u>28,675</u>
	<u>\$ 57,878</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

民國一〇四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)		總價
DFBVI	-	\$ 1,654,260	-	-	-	-	37,887	100%	1,692,147	-	1,692,147	無
DFLB	-	4,761,863	-	3,093	-	-	1,085,203	100%	5,850,159	-	5,850,159	無
遠泰科技	12,995	159,336	72	-	-	19,363	13,067	100%	178,699	13.68	178,699	無
正利	10,000	103,654	-	-	-	(11,025)	10,000	100%	92,629	9.26	92,629	無
遠瑞	10,400	83,886	-	-	-	4,705	10,400	52%	88,591	8.52	88,591	無
DFeu	-	-	-	18,308	-	(12,802)	-	100%	5,506	-	5,506	無
減：遞延聯屬公司 間利益—銷貨	-	(163,884)	-	(35,998)	-	-	-	-	(199,882)	-	-	-
減：遞延聯屬公司 間利益—處分 固定資產	-	(11,114)	-	(11,392)	-	4,471	-	-	(18,032)	-	-	-
		<u>\$ 6,588,001</u>		<u>(25,982)</u>		<u>4,471</u>			<u>(18,032)</u>		<u>7,689,814</u>	

投資利益	\$ 1,054,850
累積換算調整數調整	82,800
備供出售金融資產未實現(損)益調整	(14,705)
退休金精算損失調整	386
	<u>\$ 1,123,331</u>

註：權益法調整如下：

投資利益
累積換算調整數調整
備供出售金融資產未實現(損)益調整
退休金精算損失調整

達方電子股份有限公司
其他非流動資產－其他明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
長期待攤費用	\$ 22,766

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	金 額
廠商甲	\$ 34,551
廠商乙	17,230
廠商丙	11,076
廠商丁	7,591
其他(註)	59,882
	\$ 130,330

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	\$ 3,079,209
達泰	20,739
達瑞	11
	\$ 3,099,959

達方電子股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	台北富邦銀行	\$ 250,000	104.11.11- 105.11.11	492,375	0
	中華票券	200,000	104.9.29- 105.9.28	200,000	200,000
	兆豐銀行	65,650	104.7.15- 105.7.17	400,000	400,000
	國際票券	200,000	104.5.15- 105.5.15	200,000	200,000
	大慶票券	150,000	104.5.14- 105.5.14	150,000	150,000
		<u>\$ 865,650</u>			

註：上列短期借款之利率為0.84%~1.39%。

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)	\$ 288,408
應付銷貨折讓款	295,565
應付設備款	19,962
應付其他費用(註)	<u>249,400</u>
	<u>\$ 853,335</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

民國一〇四年十二月三十一日

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	\$ 820,625	103.11~109.01	土地、房屋及建築
凱基銀行	3年期中期貸款	286,112	103.03~106.03	房屋
		<u>\$ 1,106,737</u>		

註：上列長期借款之利率為1.06%~1.4%。

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
代收健保費	\$ 2,498
代扣薪資所得稅	1,996
代收勞保費	1,264
代扣餐費	737
其他(註)	719
	<u>\$ 7,214</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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
週邊暨精密產品	\$ 11,177,458
綠能產品暨元件	<u>2,193,479</u>
	<u>\$ 13,370,937</u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓509,522千元。

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 272,569
加：本期進料淨額	652,533
減：期末原料	144,949
出售及轉列其他支出	524,775
存貨報廢	<u>21,705</u>
本期耗用原料	233,673
直接人工	113,180
製造費用	<u>311,786</u>
製造成本	658,639
期初在製品	25,521
加：本期進貨淨額	1,652
減：期末在製品	<u>22,938</u>
製成品成本	662,874
期初製成品	833,022
加：本期進貨淨額	10,099,430
減：期末製成品	884,143
出售及轉列其他支出	162,104
存貨報廢	<u>8,847</u>
製造銷貨成本	10,540,232
買賣銷貨成本	<u>1,695,408</u>
銷售成本	12,235,640
存貨跌價損失	96,791
存貨報廢損失	30,552
下腳廢料收入	<u>(2,240)</u>
營業成本	<u>\$ 12,360,743</u>

達方電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 206,324
廣 告 費	22,141
折 舊	9,820
佣 金 支 出	8,394
其 他 費 用(註)	<u>110,917</u>
	<u>\$ 357,596</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	\$ 118,517
保 險 費	34,954
折 舊	18,855
各 項 攤 提	16,975
勞 務 費	12,425
其 他 費 用(註)	<u>120,371</u>
	<u>\$ 322,097</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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 312,049
折 舊	64,692
水 電 費	35,241
其 他 費 用(註)	<u>168,016</u>
	<u>\$ 579,998</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(十九)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1051058 號

會員姓名：(1) 唐慈杰
(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

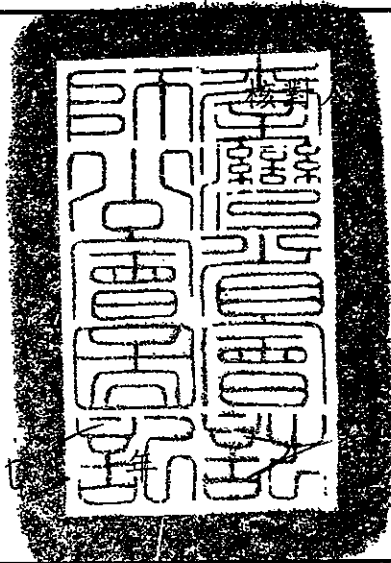
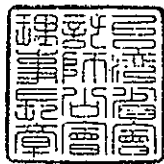
印鑑證明書用途：辦理 達方電子股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)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

18 日