

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉楓樹村一鄰六號
電 話：(03)329-4141

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公司地址：桃園縣龜山鄉楓樹村一鄰六號
電 話：(03)329-4141

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 17
(五)關係人交易	18 21
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22 23
2.轉投資事業相關資訊	23 24
3.大陸投資資訊	25
(十二)部門別財務資訊	25
九、重要會計科目明細表	26 39
十、重要查核說明	40 42

會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之損益表、股東權益變動表暨現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲得財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

達方電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日依權益法評價之長期股權投資分別為727,636千元及765,170千元、遞延貸項 - 聯屬公司間利益分別為14,187千元及10,134千元、累積換算調整數(借)貸方餘額分別為(13,586)千元及18,533千元、及相關之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度投資(損)益淨額分別為(8,855)千元及13,748千元、聯屬公司間銷貨之(未)已實現銷貨毛利分別為(2,526)千元及21,087千元，係根據被投資公司自行編製而未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列，致本會計師無法評估此等被投資公司之財務報表若經會計師查核，其對第一段所述財務報表之影響。另財務報表附註十一有關轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述各項金額及所述各項資訊於被投資公司之財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之營業結果及現金流量情形。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

唐 慈 杰

會 計 師：

王 明 志

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

民國九十四年七月二十九日

會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

達方電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之損益表、股東權益變動表暨現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲得財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

達方電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日依權益法評價之長期股權投資分別為727,636千元及765,170千元、遞延貸項 - 聯屬公司間利益分別為14,187千元及10,134千元、累積換算調整數(借)貸方餘額分別為(13,586)千元及18,533千元、及相關之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度投資(損)益淨額分別為(8,855)千元及13,748千元、聯屬公司間銷貨之(未)已實現銷貨毛利分別為(2,526)千元及21,087千元，係根據被投資公司自行編製而未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列，致本會計師無法評估此等被投資公司之財務報表若經會計師查核，其對第一段所述財務報表之影響。另財務報表附註十一有關轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述各項金額及所述各項資訊於被投資公司之財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之營業結果及現金流量情形。

民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量第三段所述被投資公司財務報表於經會計師查核後可能有所影響外，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述之財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

唐 慈 杰

會 計 師：

王 明 志

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

民國九十四年七月二十九日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30			負債及股東權益	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 44,084	1	81,728	2	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 495,712	10	595,103	12
1140 應收票據及應收帳款淨額(附註四(二))	583,554	12	680,902	13	2270	一年內到期長期負債(附註四(七)及六)	50,009	1	272,284	5
1150 應收關係人款淨額(附註五)	578,720	12	517,694	10	2120	應付票據及帳款	310,725	6	265,916	5
1190 其他金融資產 - 流動	61,563	1	4,722	-	2150	應付關係人款項(附註五)	347,589	7	371,656	7
1210 存貨淨額(附註四(三))	428,309	9	377,721	7	2170	應付費用及其他流動負債	250,134	5	229,913	5
1250 預付費用及其他流動資產	23,722	-	33,124	1	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註五)	14,187	-	10,134	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(八))	37,500	1	50,000	1		流動負債合計	1,468,356	29	1,745,006	34
流動資產合計	1,757,452	36	1,745,891	34	2420	長期借款(附註四(七)及六)	1,250,000	26	1,396,439	27
142101 採權益法評價之長期投資(附註四(四))	727,636	15	765,170	15	28XX	其他負債	38,137	1	33,845	1
固定資產(附註四(五)及六)：						負債合計	2,756,493	56	3,175,290	62
1501 土地	143,761	3	143,761	3		股東權益(附註四(九))：				
1521 房屋及建築	884,567	18	908,556	18	31XX	股本	1,493,460	31	1,493,460	29
1531 機器設備	2,065,335	42	2,026,936	39	3210	資本公積 - 普通股股票溢價	512,141	10	512,141	10
1537 模具設備	107,429	2	83,768	2	3310	法定盈餘公積	1,084	-	-	-
1561 辦公設備	19,578	1	18,599	-	3351	累積盈(虧)	130,208	3	(43,158)	(1)
1681 雜項設備	11,509	-	10,726	-	3420	累積換算調整數	(13,586)	-	18,533	-
1670 預付工程及設備款	28,785	1	65,245	1		股東權益合計	2,123,307	44	1,980,976	38
	3,260,964	67	3,257,591	63		重大承諾事項(附註七)				
15x9 減：累積折舊	(1,246,453)	(26)	(1,031,112)	(20)						
固定資產淨額	2,014,511	41	2,226,479	43						
其他資產：										
1820 存出保證金	13,079	-	14,200	-						
1830 遞延費用及其他	89,235	2	101,590	2						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(八))	277,887	6	302,936	6						
其他資產合計	380,201	8	418,726	8						
資產總計	\$ 4,879,800	100	5,156,266	100		負債及股東權益總計	\$ 4,879,800	100	5,156,266	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

達方電子股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 3,099,233	101	1,997,017	102
4170 減：銷貨退回及折讓	(18,826)	(1)	(31,806)	(2)
營業收入淨額(附註五)	3,080,407	100	1,965,211	100
5000 營業成本(附註五)	(2,462,345)	(80)	(1,698,340)	(86)
5910 營業毛利	618,062	20	266,871	14
5930 聯屬公司間已(未)實現利益	(2,526)	-	21,087	1
已實現營業毛利	615,536	20	287,958	15
營業費用：				
6100 銷售費用	(166,620)	(5)	(136,899)	(7)
6200 管理費用	(53,690)	(2)	(39,107)	(2)
6300 研究發展費用	(206,347)	(7)	(179,241)	(9)
	(426,657)	(14)	(355,247)	(18)
6900 營業淨利(損)	188,879	6	(67,289)	(3)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	141	-	86	-
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	-	-	13,748	1
7130 處分固定資產利益	5	-	1,259	-
7160 兌換利益淨額	941	-	5,594	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	20,000	1
7480 其他收入(附註五)	18,476	1	23,759	1
	19,563	1	64,446	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(36,358)	(2)	(27,804)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	(8,855)	-	-	-
7880 其他損失	(5,228)	-	(12,511)	(1)
	(50,441)	(2)	(40,315)	(2)
7900 本期稅前淨利(損)	158,001	5	(43,158)	(2)
8110 所得稅費用(附註四(八))	(37,548)	(1)	-	-
9600 本期淨利(損)	\$ 120,453	4	(43,158)	(2)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十))	\$ 1.06	0.81	(0.29)	(0.29)

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

達方電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	累 積 盈(虧)	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 1,493,460	942,201	-	(430,060)	21,703	2,027,304
彌補虧損	-	(430,060)	-	430,060	-	-
民國九十三年上半年度淨損	-	-	-	(43,158)	-	(43,158)
外幣換算調整數	-	-	-	-	(3,170)	(3,170)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,493,460</u>	<u>512,141</u>	<u>-</u>	<u>(43,158)</u>	<u>18,533</u>	<u>1,980,976</u>
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,493,460	512,141	-	10,839	(5,627)	2,010,813
提列法定盈餘公積	-	-	1,084	(1,084)	-	-
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	120,453	-	120,453
外幣換算調整數	-	-	-	-	(7,959)	(7,959)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,493,460</u>	<u>512,141</u>	<u>1,084</u>	<u>130,208</u>	<u>(13,586)</u>	<u>2,123,307</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

達方電子股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 120,453	(43,158)
調整項目：		
折舊費用	141,696	146,108
各項攤提	11,852	12,623
依權益法認列之投資損失(收益)	8,855	(13,748)
處分短期投資利益	(17)	-
迴轉存貨備抵跌價損失	-	(20,000)
出售固定資產利益	(5)	(1,259)
固定資產轉列費用	1,763	4
營業資產及負債淨變動：		
應收帳款及票據	79,740	60,708
應收關係人款項	48,900	72,903
存貨	(11,930)	33,574
預付款項及其他流動資產	(35,502)	(6,831)
遞延所得稅資產	37,548	-
應付票據及帳款	29,790	16,901
應付費用及其他流動負債	(44,807)	(31,306)
應付關係人款項	(157,166)	(202,862)
遞延貸項	2,526	(21,087)
其他負債	2,349	3,422
營業活動之淨現金流入	236,045	5,992
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	16,369	32,841
購置固定資產價款	(46,399)	(94,869)
存出保證金及遞延費用增加	(6,023)	(2,220)
長期股權投資增加	(23,625)	-
短期投資減少數	15,017	-
投資活動之淨現金流出	(44,661)	(64,248)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	210,374	(615,644)
長期借款增加(減少)數	(384,572)	720,658
融資活動之淨現金流入(出)	(174,198)	105,014
本期現金及約當現金增加數	17,186	46,758
期初現金及約當現金餘額	26,898	34,970
期末現金及約當現金餘額	\$ 44,084	81,728
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 32,987	27,532
本期支付所得稅	\$ 14	6

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

達方電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年及九十三年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達方電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月八日依中華民國公司法之規定組成，並核准設立登記。主要經營電源元件、週邊元件及整合通訊元件之生產及銷售。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司之員工人數分別約為1,086人及1,040人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易及外幣報表之換算

本公司以新台幣記帳，凡非為遠期外匯買賣而以外幣計價之交易，均於交易發生時按當時之匯率換算成新台幣列帳。外幣債權債務因匯率變動，致其實際收付數異於帳載餘額之差額，認列為收付當期之兌換損益。資產負債表日之外幣資產及負債依當日匯率換算，其換算差額亦認列為當期之兌換損益。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其財務報表以功能性貨幣換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，依持股比例計算列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(二)約當現金

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

(三)短期投資

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

(四)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(五)應收關係人款項

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)存 貨

存貨平時係採標準成本計價，結算時則將成本差異分攤至銷貨成本及期末存貨，以求得存貨按平均法計價之實際成本，並依成本與市價孰低之原則評價。市價則採淨變現價值或重置成本為基礎。

(七)長期股權投資

長期股權投資持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但對其具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。

如因被投資公司發行新股，本公司未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數則調整資本公積及長期股權投資。前述之調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

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

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

(八)固定資產及折舊

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

土地以外之各項固定資產之折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3 50年
- 2.機器設備：3 10年
- 3.運輸設備：5 6年
- 4.辦公及其他設備：3 8年

處分固定資產之(損)益列為營業外收(支)。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(九)資產減損

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

(十)遞延費用

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

(十一)收入認列原則

本公司產品銷售收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十二)退休金

本公司設置並實施職工退休離職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，職工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司依勞動基準法規定，按每月薪資總額之2%提撥勞工退休基金，並專戶儲存於中央信託局，實際支付退休金時，先自退休基金專戶支用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以每年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定，認列淨退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十三)所得稅

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

(十四)基本每股盈餘

基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；流通在外股數若因無償配股所增加之股數，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 995	749
活期存款及支票存款	15,296	49,052
外幣存款	27,793	31,927
	<u>\$ 44,084</u>	<u>81,728</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 1,113,368	686,334
減：應收帳款讓售	(525,316)	-
備抵呆帳	(4,498)	(5,432)
	<u>\$ 583,554</u>	<u>680,902</u>

本公司截至民國九十四年六月三十日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

承購人	轉售金額	年上半年度			提供擔保項目	重要之移轉條件	除列金額
		銀行所給予之額度	已預支金額	利率區間			
建華商業銀行	\$ 525,316	563,252	480,653	90天期CP利率+0.7%	本票800,000	-	525,316

上列提供擔保之本票，係與應收關係人帳款債權移轉一併開立本票800,000千元作為擔保，請詳附註五。

本公司截至民國九十三年六月三十日止，並無應收帳款讓售之情形。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
原 料	\$ 130,117	157,430
在 製 品	130,198	107,552
製 成 品	<u>208,022</u>	<u>152,767</u>
	468,337	417,749
減：備抵存貨跌價損失	<u>(40,028)</u>	<u>(40,028)</u>
	<u>\$ 428,309</u>	<u>377,721</u>

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司為上列存貨投保之金額分別為304,195千元及259,698千元。

(四)長期股權投資及相關之交易

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，長期股權投資之成本、帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u>	<u>94.6.30</u>		<u>94年度</u>
		<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
Darfon (BVI) Corporation	100.00%	\$ 558,693	541,405	25,866
Darfon Europe B.V.	100.00%	1,377	5,855	(10,141)
達泰科技股份有限公司	50.00%	<u>308,070</u>	<u>180,376</u>	<u>(24,580)</u>
		<u>\$ 868,140</u>	<u>727,636</u>	<u>(8,855)</u>

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u>	<u>93.6.30</u>		<u>93年度</u>
		<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
Darfon (BVI) Corporation	100.00%	\$ 494,377	520,184	39,933
Darfon Europe B.V.	100.00%	1,377	16,773	(1,079)
達泰科技股份有限公司	50.00%	<u>308,070</u>	<u>228,213</u>	<u>(25,106)</u>
		<u>\$ 803,824</u>	<u>765,170</u>	<u>13,748</u>

(五)固定資產保險額度

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司為固定資產投保之金額分別為2,435,860千元及2,556,330千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
購料借款	\$ 416,069	395,519
應付商業本票	79,643	199,584
	<u>\$ 495,712</u>	<u>595,103</u>

上列民國九十四年及九十三年六月三十日之短期借款之利率分別為1.76% 4.11%及0.59% 2.49%。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為1,512,340千元及808,172千元。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，分別開立本票約為2,038,435千元及1,538,875千元作為前述借款額度之擔保。

(七)長期借款

<u>債 權 人</u>	<u>借款性質</u>	<u>還 款 說 明</u>	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
			<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
中華開發 工業銀行	抵押借款	本金自民國九十一年一月起，三個月為一期，十五期平均攤還本金，按月付息並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。	\$ 3,338	16,670
中華開發 工業銀行	抵押借款	本金自民國九十一年四月起，三個月為一期，十五期平均攤還本金，按月付息並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。	46,671	140,003
聯貸銀行團	抵押借款	本金自民國九十二年九月起，六個月為一期，七期平均攤還本金，按月付息並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。	-	414,050
中華開發 工業銀行	抵押借款	本金自民國九十五年三月起，三個月為一期，十三期平均攤還本金，按月付息並以廠房為抵押。	300,000	300,000
中華開發 工業銀行	信用借款	貸款於民國九十六年八月一次還清。	150,000	-
建華銀行	信用借款	合約期間自九十三年二月十一日至九十六年二月十一日，得循環動用。	800,000	798,000
合 計			1,300,009	1,668,723
減：一年內到期	之長期借款		(50,009)	(272,284)
			<u>\$ 1,250,000</u>	<u>1,396,439</u>

本公司依約提供固定資產作為上述抵押借款之擔保品，其明細請詳附註六。

上列民國九十四年及九十三年六月三十日之長期借款之利率分別為2.31% 3.15%及2.60% 3.00%。另截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，分別開立本票約3,300,000千元及3,220,000千元作為上述借款之擔保。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(八)所得稅

1.依所得稅法規定，本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，民國九十四年及九十三年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	37,548	-
	<u>\$ 37,548</u>	<u>-</u>

2.民國九十四年度及九十三年上半年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ 39,500	(10,790)
投資抵減	(31,897)	78,611
遞延所得稅資產高(低)估	15,347	(1,956)
未分配盈餘加徵10%之稅額	10,871	-
備抵評價科目本期變動數	3,050	(66,381)
其他	677	516
所得稅費用	<u>\$ 37,548</u>	<u>-</u>

3.本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>94年上半年</u>	<u>93年上半年</u>
	<u>度</u>	<u>度</u>
存貨跌價損失準備	\$ -	(5,000)
投資抵減	33,914	(78,611)
虧損扣抵	-	22,217
其他	584	(4,987)
備抵評價科目本期變動數	3,050	66,381
所得稅費用	<u>\$ 37,548</u>	<u>-</u>

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

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產 - 流動：		
存貨跌價損失準備	\$ 10,007	10,007
投資抵減	89,571	147,630
其他	23,054	16,599
	122,632	174,236
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產	(85,132)	(124,236)
	<u>\$ 37,500</u>	<u>50,000</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產 - 非流動：		
投資抵減	\$ 259,179	186,839
虧損扣抵	323,842	348,342
其他	40,498	21,793
	<u>623,519</u>	<u>556,974</u>
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(345,632)</u>	<u>(254,038)</u>
	<u>\$ 277,887</u>	<u>302,936</u>

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

截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚未抵減之投資抵減金額及其最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
民國九十四年度	\$ 89,571
民國九十五年度	111,890
民國九十六年度	39,506
民國九十七年度	73,440
民國九十八年度	34,343
	<u>\$ 348,750</u>

截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚可申報扣抵之虧損金額及其最後扣抵期限如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>金額</u>
民國九十五年十二月三十一日	\$ 538,895
民國九十六年十二月三十一日	440,590
民國九十七年十二月三十一日	315,882
	<u>\$ 1,295,367</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 84</u>	<u>84</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
87年度以後之未分配盈餘(虧損)	<u>\$ 130,208</u>	<u>(43,158)</u>

8.本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐機關核定至民國九十一年度。

(九)股東權益

1.普通股股本

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司額定股本總額皆為1,853,800千元，每股面額10元，分為185,380千股，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，已發行之股份皆為149,346千股。

2.資本公積

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

3.法定盈餘公積、盈餘分配及股利政策

(1)法定盈餘公積

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

(2)股東及員工紅利

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

A.員工紅利訂定為百分之五至百分之十。

B.董事及監察人酬勞不超過百分之一。

C.其餘全部或部份派付股東股息及紅利

以上分配比例，經股東會同意得調整之。

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

另，自民國八十九年度起，依證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(十)普通股每股盈餘

民國九十四年及九十三年上半年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 158,001	120,453	(43,158)	(43,158)
加權平均流通在外股數	149,346	149,346	149,346	149,346
	\$ 1.06	0.81	(0.29)	(0.29)

(十一)金融商品之公平價值

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

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

	94.6.30		93.6.30	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
資 產：				
長期股權投資 - 實務上無法估計公平價值	\$ 727,636	-	765,170	-
存出保證金	13,079	13,079	14,200	14,200
負 債：				
長期借款	1,300,009	1,300,009	1,668,723	1,668,723

本公司估計上述非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 長期股權投資：如屬有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟本公司之長期股權投資係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
2. 存出保證金：存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
3. 長期借款：長期借款因多採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
明基電通股份有限公司(明基)	係本公司之母公司
達泰科技股份有公司(達泰)	係本公司依權益法評價之被投資公司
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	係本公司之子公司
Darfon Europe B.V. (DFU)	係本公司之子公司
宏碁股份有限公司(宏碁)	係明基之主要股東
緯創資通股份有限公司(緯創)	係宏碁以權益法評價之被投資公司
Wistron Infocomm Philippines (WPH)	係緯創之子公司
BenQ Europe B.V. (BQE)	係明基之子公司
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	係明基之子公司
BenQ America Corporation (BQA)	係明基間接控股之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	係明基以權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
DFBVI	\$ 350,573	11	287,621	15
明基	178,631	6	104,983	5
BQE	99,294	3	46,391	2
BQA	83,195	3	70,332	4
DFU	57,067	2	27,165	1
明基亞太	56,051	2	47,770	3
友達	51,765	2	35,610	2
緯創	28,239	1	74,355	4
WPH	21,110	1	24,188	1
其他	56,352	1	65,732	3
	\$ 982,277	32	784,147	40

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

因前述交易產生之應收票據及帳款明細列示如下：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	佔本公司應收票據及帳款%	金額	佔本公司應收票據及帳款%
DFBVI	\$ 284,637	26	261,158	23
DFU	61,578	6	31,558	3
BQA	50,849	5	30,930	3
友達	48,118	4	26,230	2
明基	32,624	3	20,283	2
緯創	16,862	2	24,521	2
BQE	19,228	2	20,138	2
明基亞太	15,269	1	15,553	1
其他	30,916	3	33,570	3
	560,081	52	463,941	41
減：應收關係人帳款讓售	(67,994)	(6)	-	-
	<u>\$ 492,087</u>	<u>46</u>	<u>463,941</u>	<u>41</u>

本公司截至民國九十四年六月三十日有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊明細如下：

承購人	轉售金額	94.6.30		提供擔保項目	重要之移轉條件	除列金額	
		銀行所給予之額度	已預支金額				
建華商業銀行	\$ 67,994	68,100	56,049	90天期CP利率+0.7%	詳附註四(二)	-	67,994

本公司截至民國九十三年六月三十日，並無應收關係人帳款轉售之情形。

民國九十四年及九十三年上半年度，本公司銷貨予關係人之交易，其交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，因聯屬公司間順逆流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為14,187千元及10,134千元，列於遞延貸項 - 聯屬公司間利益。

2.進貨及應付票據及帳款

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
DFBVI	\$ 1,335,833	62	1,024,964	74
其他	46,541	2	24,396	1
	<u>\$ 1,382,374</u>	<u>64</u>	<u>1,049,360</u>	<u>75</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

因前述交易產生之應付票據及帳款如下：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	佔本公司應付票據及帳款%	金額	佔本公司應付票據及帳款%
DFBVI	\$ 321,797	49	351,617	56
其他	19,769	3	14,373	2
	<u>\$ 341,566</u>	<u>52</u>	<u>365,990</u>	<u>58</u>

本公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，付款期限約為90天。

由於本公司之多角貿易係屬買賣行為，是以該等交易之會計處理係按銷貨及進貨之方式列帳表達。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，因多角貿易而產生之未收付帳款已包含於上述之應收付帳款餘額中。

3. 財產交易

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度按帳面價值出售部份設備予DFBVI，出售價款分別為16,312千元及30,451千元。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項帳列其他應收款項項下。

4. 租金收入

本公司於民國九十一年十一月起，出租辦公室及廠房予達泰，民國九十四年及九十三年上半年度之租金收入分別為3,057千元及3,100千元，列於營業外收入及利益 - 其他收入項下。

5. 其他應收款項

本公司因出售設備予關係人及替關係人代墊款項而產生之應收代墊款，明細如下：

	94.6.30	93.6.30
DFBVI	\$ 68,074	47,173
達 泰	18,434	5,049
其 他	125	1,531
	<u>\$ 86,633</u>	<u>53,753</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

6.其他應付款項

關係人代墊本公司各項費用，本公司尚未償付之餘額，明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
明 基	\$ -	3,701
友 達	3,382	-
其 他	2,641	1,965
	<u>\$ 6,023</u>	<u>5,666</u>

7.應收款項

綜上應收關係人款項彙總如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收帳款	\$ 492,087	463,941
其他應收款項	86,633	53,753
	<u>\$ 578,720</u>	<u>517,694</u>

8.應付款項

綜上應付關係人款項彙總如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應付帳款	\$ 341,566	365,990
其 他	6,023	5,666
	<u>\$ 347,589</u>	<u>371,656</u>

六、質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
機器設備、廠房及土地	長期借款	<u>\$ 1,437,055</u>	<u>1,547,655</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日，為購買機器設備及原料已開出而尚未使用信用狀約為721千元及35,184千元。

(二)未來年度預計租金支出：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
94.7.1 95.6.30	\$ 17,601
95.7.1 96.6.30	16,688
96.7.1 97.6.30	8,678
97.7.1 98.6.30	937
98.7.1 99.6.30	35
	<u>\$ 43,939</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度			93年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		103,575	197,050	300,625	98,176	162,664	260,840
勞健保費用		7,041	11,497	18,538	6,876	9,922	16,798
退休金費用		2,148	4,496	6,644	2,642	4,536	7,178
其他用人費用		7,785	10,218	18,003	7,562	7,399	14,961
折舊費用		115,899	25,797	141,696	123,523	22,585	146,108
攤銷費用		743	11,109	11,852	1,619	11,004	12,623

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			備 註	
				股 數	帳面金額	持股比率		市價/淨值
本公司	DFBVI股票	係本公司之子公司	長期投資	-	541,405	100.00%	541,405	-
本公司	DFU股權	係本公司之子公司	長期投資	-	5,855	100.00%	5,855	-
本公司	達泰股票	係本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	30,807	180,376	50.00%	180,376	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	明基	請詳附註五	銷貨	178,631	6%	月結60天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	32,624	3%	
本公司	DFBVI	請詳附註五	銷貨	350,573	11%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	284,637	26%	
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨	1,335,833	62%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(321,797)	(49)%	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	DFBVI	請詳附註五	284,637	2.86	-	-	25,458	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率				
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	558,693	535,068	-	100.00%	541,405	25,866	25,866	本公司之子公司
本公司	DFU	歐洲	電子產品之買賣	1,377	1,377	-	100.00%	5,855	(10,141)	(10,141)	本公司之子公司
本公司	達泰	台灣	低溫共燒陶瓷之製造及買賣	308,070	308,070	30,807	50.00%	180,376	(49,160)	(24,580)	本公司依權益法評價之被投資公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主要產品之生產銷售	451,540	451,540	-	100.00%	504,261	40,491	40,491	係DFBVI之子公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主要產品之生產銷售	61,156	61,156	-	100.00%	(8,252)	(12,392)	(12,392)	係DFBVI之子公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主要產品之生產銷售	23,765	-	-	100.00%	23,765	-	-	係DFBVI之子公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	備註	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	長期投資	-	504,261	100.00%	504,261	-	
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI之子公司	長期投資	-	(8,252)	100.00%	(8,252)	-	
DFBVI	DSO股權	係DFBVI之子公司	長期投資	-	23,765	100.00%	23,765	-	

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註			
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
DFBVI	達方	係DFBVI之母公司	銷貨	1,335,833	62%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	321,797	49%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	銷貨	362,349	17%	OA90天	"	"	277,627	43%	
DFBVI	達方	係DFBVI之母公司	進貨	350,573	16%	OA90天	"	"	(284,637)	(44)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	1,582,798	73%	月結90天	"	"	(279,184)	(43)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	150,070	7%	月結90天	"	"	(36,076)	(6)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	銷貨	1,582,798	49%	OA90天	"	"	279,184	20%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	362,349	12%	月結90天	"	"	(277,627)	(11)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	銷貨	150,070	79%	OA90天	"	"	36,076	53%	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
DFBVI	達方	係DFBVI之母公司	321,797	6.64	-	-	247,602	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	277,627	3.49	-	-	-	-
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	279,184	9.01	-	-	247,159	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十四年上半年度對大陸之投資概況如下：

單位：新台幣千元 / 美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接投 資之持股比 例	本期認列投 資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
蘇州達方電 子有限公司 (DFS)	本公司主要 產品之生產 銷售	451,540 (USD14,250)	透過第三地 區投資設立 公司再投資	451,540 (USD14,250)	-	-	451,540 (USD14,256)	100%	40,491	504,261	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要 產品之生產 銷售	61,156 (USD1,930)	透過第三地 區投資設立 公司再投資	61,156 (USD1,930)	-	-	61,156 (USD1,930)	100%	(12,392)	(8,252)	-
蘇州達方光 電科技有限 公司(DSO)	本公司主要 產品之生產 銷售	23,765 (USD750)	透過第三地 區投資設立 公司再投資	-	23,765 (USD750)	-	23,765 (USD750)	100%	-	23,765	-

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
536,460 (USD16,930)	575,119 (USD18,150)	849,323

2.重大交易事項

本公司民國九十四年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊項下說明。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

達方電子股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
週轉金	\$ 995
支票存款	724
活期存款	14,572
外幣活期存款(註)	27,793
	<u>\$ 44,084</u>

註：外幣存款係依94.6.30匯率換算

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
應收票據：	
客戶A	\$ 3,409
客戶B	2,005
客戶C	1,705
客戶D	1,287
客戶E	1,043
客戶F	971
其他(註)	8,401
應收帳款：	
客戶G	185,173
客戶H	103,712
客戶I	102,835
客戶J	101,792
客戶K	82,779
其他(註)	518,256
減：備抵呆帳	(4,498)
減：應收帳款債權移轉	(525,316)
	<u>\$ 583,554</u>

註：未達本科目5%。

達方電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	市 價
原 料	\$ 130,117	市價採重置成本
在 製 品	130,198	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>208,022</u>	市價採淨變現價值
	468,337	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(40,028)</u>	
	<u>\$ 428,309</u>	

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

預付費用及其他流動資產明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 10,718
預付貨款	2,436
預付模具費	1,431
預付租金	981
其 他	<u>8,156</u>
	<u>\$ 23,722</u>

達方電子股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收讓售應收帳款之款項	\$ 56,609
其 他	4,954
	\$ 61,563

長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

被 投 資 事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		依 權 益 法 換 算		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	資 (損) 益	調 整 數	股 數	比 例	金 額	單 價 (元)		總 價
採權益法														
評價：														
	-	497,639	-	23,625	-	-	25,866	(5,725)	-	100%	541,405	-	541,405	無
DFBVI														
DFU	-	18,230	-	-	-	-	(10,141)	(2,234)	-	100%	5,855	-	5,855	無
達泰科技	30,807	204,956	-	-	-	-	(24,580)	-	-	50%	180,376	5.86	180,376	無
		\$ 720,825		23,625		-	(8,855)	(7,959)			727,636			

達方電子股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土 地	\$ 143,761	-	-	-	143,761	詳附註六
房屋及建物改良	894,301	(10,154)	-	420	884,567	詳附註六
機器設備	2,052,892	29,527	29,042	11,958	2,065,335	詳附註六
模具設備	95,144	12,285	-	-	107,429	無
辦公設備	19,366	212	-	-	19,578	無
雜項設備	10,993	515	-	-	11,508	無
預付工程及設備款	28,912	14,014	-	(14,141)	28,785	無
	\$ 3,245,369	46,399	29,042	(1,763)	3,260,963	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少 / 重分類	期末餘額
房屋及建物改良	\$ 119,325	13,894	-	133,219
機器設備	904,808	118,419	(12,678)	1,010,549
模具設備	69,371	7,823	-	77,194
辦公設備	15,007	970	-	15,977
雜項設備	8,924	590	-	9,514
	\$ 1,117,435	141,696	(12,678)	1,246,453

達方電子股份有限公司
其他資產 - 遞延費用及其他變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
遞延權利金	\$ 85,972	-	9,552	76,420
其他遞延費用	8,001	7,114	2,300	12,815
	<u>\$ 93,973</u>	<u>7,114</u>	<u>11,852</u>	<u>89,235</u>

應付票據及帳款明細表
民國九十四年六月三十日

項 目	金 額
應付票據：	
廠商甲	\$ 252
廠商乙	128
應付帳款：	
廠商丙	43,542
廠商丁	19,054
廠商戊	18,653
廠商己	16,901
廠商庚	16,055
其 他(註)	196,140
	<u>\$ 310,725</u>

註：未達本科目5%。

達方電子股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年六月三十日 單位：新台幣千元

借款種類	債 權 人	期末餘額	融資額度	擔保品(開立本票)
銀行借款	中央信託局	49,765	100,000	110,000
	中國信託商業銀行	56,694	300,000	300,000
	台新國際商業銀行	22,048	200,000	200,000
	玉山商業銀行	76,574	100,000	100,000
	華僑商業銀行	62,994	100,000	100,000
	新竹國際商業銀行	62,994	150,000	150,000
	高雄銀行	55,000	100,000	120,000
	中國農民銀行	30,000	120,000	100,000
商業本票	中興票券	80,000	100,000	100,000
減：短期票券折價		(357)	-	-
		\$ 495,712		

註：上列短期借款之利率為1.76%~4.11%。

應付費用及其他流動負債明細表

客 戶 名 稱	金 額
應付薪資及獎金	\$ 115,404
應付產品售後服務費	78,028
代扣款項	5,912
應付廣告費	5,337
應付保險費	6,194
應付佣金	1,373
應付利息	6,626
應付其他	31,260
	\$ 250,134

達方電子股份有限公司
 長期借款及一年內到期長期借款明細表
 民國九十四年六月三十日 單位：新台幣千元

債 權 人	借款金額	契約期限	抵押或擔保
中華開發工業銀行	\$ 3,338	89.07 94.07	機器設備
中華開發工業銀行	46,671	89.11 94.10	機器設備
中華開發工業銀行	300,000	93.03 98.03	廠房
中華開發工業銀行	150,000	93.08~96.08	信用貸款
建華銀行	<u>800,000</u>	93.12~96.02	信用貸款
	1,300,009		
一年內到期	<u>(50,009)</u>		
	<u>\$ 1,250,000</u>		

註：上列長期借款及一年內到期長期借款之利率為2.31%~3.15%。

其他負債明細表

項 目	金 額
應計退休金負債	\$ 35,073
遞延貸項 - 聯屬公司間利益	1,979
存入保證金	<u>1,085</u>
	<u>\$ 38,137</u>

達方電子股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
電源元件	\$ 1,192,932
週邊元件	1,045,953
整合通訊元件	860,348
減：銷售退回及折讓	<u>(18,826)</u>
	<u>\$ 3,080,407</u>

達方電子股份有限公司
營業成本明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 128,215
加：本期進料淨額	345,820
減：期末原料	130,117
轉列各項費用	<u>44,419</u>
本期耗用原料	299,499
直接人工	87,494
製造費用	<u>261,293</u>
製造成本	648,286
期初在製品	122,775
加：本期進貨(淨額)	274,283
減：期末在製品	130,198
轉列原料	<u>55</u>
製成品成本	915,091
期初製成品	204,261
加：本期進貨淨額	960,285
減：期末製成品	<u>208,022</u>
製造銷貨成本	1,871,615
期初商品存貨	1,156
加：本期進貨	589,512
權利金	<u>62</u>
買賣銷貨成本	<u>590,730</u>
營業成本	<u><u>\$ 2,462,345</u></u>

達方電子股份有限公司
製造費用明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 115,899
薪 資 支 出	30,355
間 接 材 料	36,192
修 繕 費	38,097
水 電 費	19,090
保 險 費	3,351
各 項 攤 提	743
雜 項 購 置	2,410
租 金 支 出	2,409
伙 食 費	1,521
旅 費	841
稅 捐	1,808
其 他 費 用	8,577
	\$ 261,293

達方電子股份有限公司
 銷售費用明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 64,788
售後服務保證費	22,040
旅 費	11,993
佣 金 支 出	1,493
加 工 費 用	3,153
運 費	6,607
間 接 材 料 費	5,640
保 險 費	3,675
出 口 費 用	3,458
郵 電 費	2,918
廣 告 費	8,148
伙 食 費	1,976
折 舊	1,808
其 他 費 用	28,923
	<u>\$ 166,620</u>

達方電子股份有限公司
管理費用明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 41,582
保 險 費	3,585
折 舊	1,079
福 利 金	4,244
其 他 費 用	<u>3,200</u>
	<u>\$ 53,690</u>

達方電子股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 90,680
折 舊	22,910
各 項 攤 提	10,418
水 電 費	10,548
租 金 支 出	5,765
模 具 費	1,657
勞 務 費	3,106
間 接 材 料	15,227
保 險 費	5,280
旅 費	5,398
加 工 費 用	9,330
伙 食 費	3,688
雜 項 購 置	4,837
修 繕 費	3,312
檢 驗 測 試 費	3,184
規 費	5,120
其 他 費 用	5,887
	<u>\$ 206,347</u>

達方電子股份有限公司
 營業外收入 - 其他收入明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
出售樣品收入	\$ 799
下腳及廢料收入	1,917
租金收入	4,692
什項收入	11,068
	\$ 18,476

營業外支出 - 其他損失明細表

項 目	金 額
出售樣品成本	\$ 751
其 他	4,477
	\$ 5,228

達方電子股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

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

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

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察達方電子股份有限公司民國九十四年六月底期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

達方電子股份有限公司於民國九十四年六月二十六日實施存貨盤點，本事所並於該日派員實地觀察該公司之存貨盤點，以瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無呆滯、瑕疵及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三)提列備抵存貨呆滯跌價損失

達方電子股份公司民國九十四年六月三十日係依下列方式評估提列存貨呆滯跌價損失：

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

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十四年六月三十日帳列備抵存貨跌價損失40,028千元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

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

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
應收票據、帳款及關係人款	78.27 %	81.69 %	100.00 %	滿 意
應付票據、帳款及關係人款	73.25 %	82.00 %	100.00 %	滿 意
長短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意

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

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

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

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十四年六月三十日餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

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

五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	19.98 %	14.65 %	36
存 貨 週 轉 率	11.66次	8.84次	32
應收款項週轉率	5.64次	3.28次	72

其說明如下：

- (一) 毛利率前後期變動達百分之二十以上者：主係電源元件因液晶面版之熱賣，帶動營收與毛利增加；整合通訊元件因產品良率提升及新客戶之加入，致毛利較去年同期增加；另週邊元件因新產品之量產與市佔率提升，亦使得毛利增加。
- (二) 存貨週轉率前後期變動達百分之二十以上者：主係本年度營收較去年同期大幅提昇，及存貨量控制得宜所致。
- (三) 應收帳款週轉率前後期變動達百分之二十以上者：係本期出售對國內主要客戶之應收帳款予金融機構及加強應收帳款控管所致。

六、其他項目重大變動說明

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

單位：新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
採權益法認列之投資(損)				-
益淨額	\$ (8,855)	13,748	(22,603)	(164)
存貨回升利益	-	20,000	(20,000)	(100)

- 1. 投資損益較去年同期減少，主係轉投資之大陸華南子公司及歐洲子公司營運表現不如上期所致。
- 2. 九十三年上半年度因加強處理呆滯料存貨，認列存貨回升利益。

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

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安侯建業會計師事務所

唐慈杰

會計師：

王明志

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十四年七月二十九日

