

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

公司地址：桃園縣龜山鄉楓樹村一鄰自強北路17巷31號
電 話：(03)250-8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~24
(五)關係人交易	25~29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34~38
3.大陸投資資訊	38
(十二)部門別財務資訊	38~39
九、重要會計科目明細表	40~54

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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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。達方電子股份有限公司間接控股之子公司Darfon Electronics Czech s.r.o.民國九十七年度及九十六年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關Darfon Electronics Czech s.r.o.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十七年及九十六年十二月三十一日對Darfon Electronics Czech s.r.o.認列之長期股權投資金額分別為新台幣8,993千元及27,623千元，分別佔資產總額之0.07%及0.21%，民國九十七年度及九十六年度依權益法所認列之投資(損)益淨額分別為新台幣(18,905)千元及146千元，分別佔稅前淨利之(2.10)%及0.01%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則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取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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述之財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，達方電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董事酬勞，致民國九十七年度之稅後淨利減少98,988千元，每股盈餘減少0.33元。

達方電子股份有限公司業已編製民國九十七年度及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 惠 貞

會 計 師：

施 威 銘

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國九十八年二月二十日

達方電子股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31			97.12.31		96.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 555,165	4	616,070	5	2100	短期借款(附註四(八)及六)	\$ 1,618,355	13	450,958	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	1,232,063	11	1,960,545	15	2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三))	-	-	169	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	1,035,479	8	2,581,276	20	2120	應付票據及帳款	317,277	2	413,575	3
1150	應收帳款－關係人(附註五)	1,580,089	12	2,030,584	15	2150	應付帳款－關係人(附註五)	497,507	4	1,425,649	11
1188	其他應收款－關係人(附註五)	572,924	4	108,690	1	2170	應付費用及其他流動負債(附註四(十二))	711,589	5	804,689	6
1190	其他金融資產－流動(附註六)	406,390	3	10,035	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	5,976	-	23,516	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	574,738	5	1,032,525	8	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	91,629	1	117,933	1
1250	預付費用及其他流動資產	25,950	-	44,181	-		流動負債合計	<u>3,242,333</u>	<u>25</u>	<u>3,236,489</u>	<u>25</u>
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	53,508	-	96,826	1	2420	長期借款(附註四(九)及六)	<u>392,000</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	流動資產合計	<u>6,036,306</u>	<u>47</u>	<u>8,480,732</u>	<u>65</u>	2861	其他負債：				
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及五)	4,289,688	33	2,211,248	17	28XX	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十一))	-	-	36,767	-
	固定資產(附註四(六)、五、六及七)：						其他負債(附註四(十)及五)	110,789	1	69,607	1
1501	土地	443,468	3	443,468	3		其他負債合計	<u>110,789</u>	<u>1</u>	<u>106,374</u>	<u>1</u>
1521	房屋及建築	785,690	6	781,064	6		負債合計	<u>3,745,122</u>	<u>29</u>	<u>3,342,863</u>	<u>26</u>
1531	機器設備	2,423,713	19	2,197,607	17		股東權益(附註四(十二))：				
1537	模具設備	113,827	1	114,991	1	3110	普通股股本	2,996,103	23	2,753,203	21
1561	辦公設備	27,352	-	26,710	-	3210	資本公積－發行溢價	4,600,868	35	4,774,276	36
1681	其他設備	20,266	-	16,649	-	3310	法定盈餘公積	345,676	3	173,444	1
1670	預付工程及設備款	367,001	3	274,004	2	3351	累積盈餘	1,031,125	8	2,106,885	16
		4,181,317	32	3,854,493	29	3420	累積換算調整數	242,206	2	53,812	-
15X9	減：累積折舊	(1,839,256)	(14)	(1,678,620)	(13)		股東權益合計	9,215,978	71	9,861,620	74
	固定資產淨額	<u>2,342,061</u>	<u>18</u>	<u>2,175,873</u>	<u>16</u>		重大承諾事項及或有事項(附註五、七及十(二))				
17XX	無形資產(附註四(七))	<u>9,695</u>	<u>-</u>	<u>30,506</u>	<u>-</u>						
	其他資產：										
1801	出租資產(附註四(六)及六)	31,768	-	32,750	-						
1811	閒置資產(附註四(六)及六)	207,240	2	213,643	2						
1820	存出保證金	11,309	-	13,813	-						
1830	遞延費用及其他資產(附註四(十))	33,033	-	45,918	-						
	其他資產合計	<u>283,350</u>	<u>2</u>	<u>306,124</u>	<u>2</u>						
	資產總計	<u>\$ 12,961,100</u>	<u>100</u>	<u>13,204,483</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 12,961,100</u>	<u>100</u>	<u>13,204,483</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李 錫 華

經理人：蘇 開 建

會計主管：林 獻 章

達方電子股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 14,375,391	101	15,912,225	101
4170 減：銷貨退回及折讓	(123,932)	(1)	(149,388)	(1)
營業收入淨額(附註五)	14,251,459	100	15,762,837	100
5000 營業成本(附註四(十)(十二)、五及十(一))	(11,874,661)	(83)	(12,634,626)	(80)
5910 營業毛利	2,376,798	17	3,128,211	20
5930 聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利(附註五)	26,304	-	(23,839)	-
已實現營業毛利	2,403,102	17	3,104,372	20
營業費用(附註四(七)(十)(十二)、五及十(一))：				
6100 推銷費用	(491,049)	(4)	(572,286)	(4)
6200 管理費用	(164,683)	(1)	(173,102)	(1)
6300 研究發展費用	(702,088)	(5)	(589,440)	(4)
	(1,357,820)	(10)	(1,334,828)	(9)
6900 營業淨利	1,045,282	7	1,769,544	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	25,954	-	4,417	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	187,109	1
7130 處分固定資產利益，淨額(附註五)	10,194	-	9,848	-
7160 兌換利益淨額	-	-	3,707	-
7310 金融商品評價利益淨額(附註四(三)(十四))	32,880	-	4,341	-
7480 什項收入(附註五及十(二))	94,358	1	81,609	1
	163,386	1	291,031	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	(130,753)	(1)	(93,247)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(97,602)	(1)	-	-
7560 兌換損失淨額	(52,485)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(13,659)	-	(4,109)	-
7880 什項支出(附註十(一))	(13,442)	-	(8,889)	-
	(307,941)	(2)	(106,245)	(1)
7900 本期稅前淨利	900,727	6	1,954,330	12
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(146,746)	(1)	(232,006)	(1)
9600 本期淨利(附註三)	\$ 753,981	5	1,722,324	11
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元，附註三及四(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.99	2.50	7.30	6.44
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.93	2.45		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公積	累積盈餘	累積換算 調整數	庫藏股票	合計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,826,142	512,141	48,304	1,266,032	17,013	-	3,669,632
盈餘指撥及分配(附註四(十二))：							
法定盈餘公積	-	-	125,140	(125,140)	-	-	-
股東股利－股票	316,221	-	-	(316,221)	-	-	-
員工紅利－股票	78,840	-	-	(78,840)	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	(316,221)	-	-	(316,221)
董事酬勞	-	-	-	(11,263)	-	-	(11,263)
員工紅利－現金	-	-	-	(33,786)	-	-	(33,786)
九十六年度第一次現金增資(附註四(十二))	250,000	1,750,000	-	-	-	-	2,000,000
九十六年度第二次現金增資(附註四(十二))	282,000	2,535,000	-	-	-	-	2,817,000
因聯屬公司間長期股權投資交易而調整之資本公積	-	(22,865)	-	-	-	-	(22,865)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	36,799	-	36,799
民國九十六年度淨利	-	-	-	1,722,324	-	-	1,722,324
民國九十六年十二月三十一日餘額	2,753,203	4,774,276	173,444	2,106,885	53,812	-	9,861,620
購入庫藏股(附註四(十二))	-	-	-	-	-	(860,214)	(860,214)
庫藏股註銷(附註四(十二))	(100,000)	(173,408)	-	(586,806)	-	860,214	-
盈餘指撥及分配(附註四(十二))：							
法定盈餘公積	-	-	172,232	(172,232)	-	-	-
股東股利－股票	265,320	-	-	(265,320)	-	-	-
員工紅利－股票	77,580	-	-	(77,580)	-	-	-
股東股利－現金	-	-	-	(663,302)	-	-	(663,302)
董事酬勞	-	-	-	(15,501)	-	-	(15,501)
員工紅利－現金	-	-	-	(49,000)	-	-	(49,000)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	188,394	-	188,394
民國九十七年度淨利	-	-	-	753,981	-	-	753,981
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ <u>2,996,103</u>	<u>4,600,868</u>	<u>345,676</u>	<u>1,031,125</u>	<u>242,206</u>	<u>-</u>	<u>9,215,978</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 753,981	1,722,324
調整項目：		
折舊費用	292,495	275,540
各項攤提	91,385	55,227
金融商品評價利益	(32,880)	(4,341)
依權益法認列之投資損(益)，扣除取得之現金股利	100,764	(187,109)
存貨跌價及呆滯損失	13,659	4,109
出售固定資產利益	(10,194)	(9,848)
長期投資清算利益	-	(1,102)
固定資產轉列費用	320	1,820
遞延所得稅費用	6,551	22,400
營業資產及負債淨變動：		
應收票據及帳款	1,545,797	(146,008)
應收帳款－關係人	450,495	(641,311)
其他金融資產	1,145	2,414
其他應收款－關係人	(276,684)	22,579
存貨	444,128	(316,741)
預付款項及其他流動資產	18,231	(16,647)
應付票據及帳款	(96,298)	(202,167)
應付費用及其他流動負債	(93,100)	234,051
應付帳款－關係人	(928,142)	(372,033)
其他應付款－關係人	(17,540)	(5,701)
遞延貸項－聯屬公司間利益	(26,304)	23,839
其他負債	277	(300)
營業活動之淨現金流入	<u>2,238,086</u>	<u>460,995</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)淨變動	761,193	(1,956,035)
受限制銀行存款(增加)減少	(397,500)	4,000
長期股權投資增加	(1,990,810)	(826,747)
長期投資清算收回款	-	18,878
出售固定資產價款	403,100	71,566
購置固定資產及出租資產價款	(803,300)	(974,365)
存出保證金(增加)減少	2,504	(502)
無形資產及遞延費用增加	(58,008)	(54,440)
應收設備款－關係人增加	(187,550)	(29,546)
長期應收款－關係人減少	-	218,989
投資活動之淨現金流出	<u>(2,270,371)</u>	<u>(3,528,202)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	1,167,397	(425,593)
長期借款增加數	392,000	-
償還長期借款	-	(430,769)
現金增資發行新股	-	4,817,000
買回庫藏股	(860,214)	-
支付員工現金股利	(49,000)	(33,786)
支付股東現金股利	(663,302)	(316,221)
支付董事酬勞	(15,501)	(11,263)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(28,620)</u>	<u>3,599,368</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(60,905)	532,161
期初現金及約當現金餘額	<u>616,070</u>	<u>83,909</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 555,165</u>	<u>616,070</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>141,546</u>	<u>100,581</u>
本期支付所得稅	\$ <u>285,250</u>	<u>73,466</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數之變動數	\$ <u>188,394</u>	<u>36,799</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李錫華

經理人：蘇開建

會計主管：林獻章

達方電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(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，並經核准設立登記。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。本公司經台灣證券交易所及行政院金融監督管理委員會核准，於民國九十六年十一月二十八日上市掛牌交易。

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為1,078人及1,304人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

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

(四)資產減損

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。

商譽所屬現金產生單位，另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)約當現金

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

(六)金融商品

本公司金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品；原始認列時指定為此類之金融資產及負債；衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(七)應收關係人款項

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

(八)備抵呆帳

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

(九)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。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併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具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值的部分，認列為商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本之差額，則先就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致使投資比例發生變動，並因而使持有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。但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

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，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

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

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將新增之固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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

- 1.房屋及建築：2~45年
- 2.機器設備：2~10年
- 3.模具設備：1~2年
- 4.辦公及其他設備：2~8年

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

未供營業使用之固定資產，轉列閒置資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下，並適用資產減損之會計處理。

(十二)無形資產

主要係購買專利使用權所支付之權利金等，本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，所取得之無形資產於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司持有之專利使用權之攤銷年限為10年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。本公司於民國九十六年一月一日重新評估已認列無形資產之攤銷年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

(十三)遞延費用

主要係租賃改良等，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限攤銷。租賃改良之攤銷年限為2~3年。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)退休金

1.確定給付退休辦法

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

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

2.確定提撥退休辦法

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

(十五)收入認列

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

(十六)員工紅利及董事酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董事酬勞金額，並依員工紅利及董事酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)所得稅

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

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

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。

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，其帳面價值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；其帳面價值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。

(十九)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。

另因員工分紅可選擇採用發放股票方式，故本公司假設全數發行股票紅利給予員工，以資產負債表日之股價計算可發行之股數，計算稀釋每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定衡量及認列員工分紅及董事酬勞，致民國九十七年度稅後淨利減少98,988千元(含本公司96,565千元及子公司之影響數2,423千元)，每股盈餘減少0.33元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,031	576
活期存款及支票存款	50,867	111,619
外幣存款	33,267	44,375
定期存款	470,000	179,500
三個月內到期之附買回公債	-	280,000
	<u>\$ 555,165</u>	<u>616,070</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
應收票據及帳款總額	\$ 1,055,229	2,613,736
減：備抵呆帳	(10,431)	(20,091)
備抵折讓	(9,319)	(12,369)
	<u>\$ 1,035,479</u>	<u>2,581,276</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，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：

97.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ 271,294	1,100,000	271,294	2.01%~5.7377%	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	544,594	788,640	544,594	2.56%~6.15%	本票 1,051,520
台北富邦商業銀行	251,313	446,896	251,313	1.48%~5.7611%	本票 49,290
元大商業銀行	158,032	213,590	158,032	2.54%~6%	本票 213,590
中國信託商業銀行	11,606	131,440	10,446	2.35%~3.41%	本票 131,440
	\$ 1,236,839	2,680,566	1,235,679		2,545,840

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

96.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予 之 額 度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目
永豐商業銀行	\$ 1,091,516	1,100,000	1,091,516	2.41%~6.28%	本票 1,100,000
台新國際商業銀行	353,267	620,000	353,267	5.54%~6.2%	本票 620,000
台北富邦商業銀行	29,833	486,645	29,833	5.8%~6.21%	本票 48,665
	\$ 1,474,616	2,206,645	1,474,616		1,768,665

(三)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	97.12.31	96.12.31
債券型基金	\$ 1,230,272	1,960,545
換匯換利合約	1,791	-
	\$ 1,232,063	1,960,545

公平價值變動列入損益之金融負債－流動：

	97.12.31	96.12.31
遠期外匯合約	-	169

民國九十七年度及九十六年度公平價值變動列入損益之金融資產(負債)產生之評價利得分別為32,880千元及4,341千元，列於「營業外收入及利益－金融商品評價利益淨額」項下。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及財務活動所暴露之匯率風險，本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

1.遠期外匯合約：

96.12.31		
	名目本金(千元)	公平價值
買入台幣／賣出美元	美金 <u>8,000</u>	<u>(169)</u>
		到期日 97/1/9~97/2/20

2.換匯換利合約：

97.12.31			
名目本金(千元)	到期日	利率	付息期間
換出台幣396,200千元	98/01/23	付美金：1.00%(固定)	本金利息到期
／換入美金12,000千元		收台幣：0.485~0.55%(固定)	一次償還

(四)存 貨

	97.12.31	96.12.31
原 料	\$ 197,625	289,957
在 製 品	120,649	170,898
製 成 品	<u>304,996</u>	<u>606,543</u>
	623,270	1,067,398
減：備抵存貨跌價損失	<u>(48,532)</u>	<u>(34,873)</u>
	\$ <u>574,738</u>	<u>1,032,525</u>

(五)採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資之成本、帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

被 投 資 公 司	持股比例	97.12.31		97年度
		投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Darfon (BVI) Corporation	100.00 %	\$ 870,216	877,608	(127,865)
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	2,898,303	3,131,728	12,499
達泰科技股份有限公司	100.00 %	51,969	82,902	24,314
正利投資股份有限公司	100.00 %	100,000	98,559	(1,441)
達瑞光電股份有限公司	52.00 %	<u>104,000</u>	<u>98,891</u>	<u>(5,109)</u>
		\$ <u>4,024,488</u>	<u>4,289,688</u>	<u>(97,602)</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	持股比例	96.12.31		96年度
		投資成本	帳列餘額	投資收益
Darfon (BVI) Corporation	100.00 %	\$ 870,216	984,537	140,154
Darfon (Labuan) Corporation	100.00 %	1,111,493	1,164,961	37,174
達泰科技股份有限公司	100.00 %	51,969	61,750	9,781
		\$ 2,033,678	2,211,248	187,109

- 1.民國九十七年度及九十六年度，本公司分別對Darfon (Labuan) Corporation增資1,786,810千元及804,814千元。
- 2.本公司於民國九十七年度投資100,000千元設立正利投資股份有限公司，其主要業務為進行與本公司相關產業之投資。
- 3.本公司於民國九十七年度為進行電源元件垂直整合，投資104,000千元參與設立達瑞光電股份有限公司。
- 4.民國九十六年度，本公司以21,933千元向達泰的另一位股東取得達泰50%之股權，經上述投資後，本公司對達泰之持股為100%。

(六)固定資產、出租資產及閒置資產

1.出租資產內容如下：

	97.12.31	96.12.31
房屋及建物	\$ 40,185	40,076
減：累計折舊	(8,417)	(7,326)
	\$ 31,768	32,750

2.閒置資產內容如下：

	97.12.31	96.12.31
房屋及建物	\$ 262,148	261,434
減：累計折舊	(54,908)	(47,791)
	\$ 207,240	213,643

民國九十七年度及九十六年度，本公司利息資本化前之利息支出總額分別為142,148千元及100,745千元，利息資本化金額分別為11,395千元及7,498千元列為預付工程及設備款，其資本化年利率分別為3.59%及3.87%。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(七)無形資產

無形資產－專利權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
原始成本	\$ <u>193,609</u>	<u>193,609</u>
累計攤銷：		
期初餘額	163,103	143,287
本期攤銷	<u>20,811</u>	<u>19,816</u>
期末餘額	<u>183,914</u>	<u>163,103</u>
期末帳面餘額	<u>\$ <u>9,695</u></u>	<u><u>30,506</u></u>

(八)短期借款

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
購料借款	\$ <u><u>1,618,355</u></u>	<u><u>450,958</u></u>

上列民國九十七年及九十六年十二月三十一日之短期借款之利率分別為2.04%～4.588%及5.39%～5.41%。民國九十七年及九十六年十二月三十一日，已取得之金融機構短期借款額度尚未動支者分別為5,067,187千元及2,990,316千元。民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司分別開立本票約為6,097,600千元及3,190,000千元作為前述借款額度之擔保。

(九)長期借款

<u>債 權 人</u>	<u>借款性質</u>	<u>還 款 說 明</u>	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
玉山銀行	抵押借款	合約期間為97.12.30～100.12.30，本金屆期一次還清，按月付息並以廠房為抵押。	<u><u>\$ 392,000</u></u>	<u><u>-</u></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。

上列之長期借款於民國九十七年度利率為2.1%。民國九十七年及九十六年十二月三十一日，已取得金融機構長期借款額度，尚未動支者分別為108,000千元及300,000千元，並開立本票500,000千元作為前述借款額度之擔保。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十)職工退休金

1.確定給付退休辦法

(1)基金提撥狀況與帳載應付退休金調節如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (10,404)	(7,407)
非既得給付義務	<u>(78,481)</u>	<u>(80,268)</u>
累積給付義務	(88,885)	(87,675)
未來薪資增加之影響數	<u>(66,456)</u>	<u>(53,462)</u>
預計給付義務	(155,341)	(141,137)
退休基金資產公平價值	<u>71,662</u>	<u>64,309</u>
提撥狀況	(83,679)	(76,828)
未認列過渡性淨給付義務	4,124	4,498
未認列退休金損益	56,608	49,722
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>(758)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (22,947)</u>	<u>(23,366)</u>

(2)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
服務成本	\$ 1,246	1,926
利息成本	3,779	3,554
退休金資產實際報酬	(2,337)	(1,619)
攤銷數	<u>2,667</u>	<u>1,746</u>
淨退休金成本	<u>\$ 5,355</u>	<u>5,607</u>

(3)員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
折現率	2.50 %	2.75 %
未來薪資調整率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期報酬率	2.50 %	2.75 %

2.確定提撥退休辦法

本公司民國九十七年度及九十六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,250千元及31,523千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期所得稅費用	\$ 140,195	209,606
遞延所得稅費用	<u>6,551</u>	<u>22,400</u>
	<u>\$ 146,746</u>	<u>232,006</u>

2.損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 225,182	488,582
投資抵減	(109,026)	(118,061)
未分配盈餘加徵10%之稅額	47,939	36,993
備抵評價科目本期變動數	(17,045)	(287,385)
其他	<u>(304)</u>	<u>111,877</u>
所得稅費用	<u>\$ 146,746</u>	<u>232,006</u>

3.遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
投資抵減	\$ 27,254	183,496
虧損扣抵	-	54,077
權益法認列之投資(損)益	(36,767)	112,297
其他	33,109	(40,085)
備抵評價科目本期變動數	<u>(17,045)</u>	<u>(287,385)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,551</u>	<u>22,400</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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 12,133	8,718
聯屬公司間未實現銷貨毛利	22,907	29,483
未實現售後服務費	33,848	38,401
其他	<u>(15,380)</u>	<u>20,224</u>
	<u>\$ 53,508</u>	<u>96,826</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 68,024	95,278
其他	<u>26,228</u>	<u>16,019</u>
	94,252	111,297
減：備抵評價	<u>(94,252)</u>	<u>(111,297)</u>
	-	-
遞延所得稅負債－非流動：		
採權益法認列之投資收益	-	(36,767)
遞延所得稅(負債)資產－非流動	<u>\$ -</u>	<u>(36,767)</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。

於民國九十七年十二月三十一日，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>
民國一〇一年度	\$ <u>68,024</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>204,059</u>	<u>22,227</u>

本公司預計辦理民國九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率為25.98%；對民國九十六年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為5.78%。

7.未分配盈餘相關資訊：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
87年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,031,125</u>	<u>2,106,885</u>

8.本公司營利事業所得稅結算申報，業奉稅捐機關核定至民國九十五年度。

(十二)股東權益

1.股本及增資案

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為4,000,000千元及3,000,000千元，每股面額10元，分別為400,000千股及300,000千股，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，已發行之股份分別為299,610千股及275,320千股。

本公司於民國九十七年五月二十七日股東常會決議以股東股利265,320千元及員工紅利77,580千元轉增資發行普通股34,290千股，共計342,900千元，此項增資案以民國九十七年八月十七日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年五月十五日股東會決議以股東股利316,221千元及員工紅利78,840千元轉增資發行普通39,506千股，共計395,061千元，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國九十六年七月三日為增資基準日，並已辦妥相關變更登記。

本公司董事會於民國九十六年四月十九日決議辦理現金增資25,000千股，此增資案業經主管機關核准，並以民國九十六年七月三日為增資基準日，每股以新台幣80元溢價發行，共計募得資金20億元，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司董事會於民國九十六年三月二十六日決議辦理股票上市現金增資28,200千股，此增資案業經主管機關核准，並以民國九十六年十一月二十六日為增資基準日，每股以新台幣100元溢價發行，共計募得資金2,817,000千元，並已辦妥相關變更登記。

2.庫藏股票

民國九十七年度本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護股東權益而買回庫藏股共計10,000千股，買回總金額為860,214千元，並以民國九十七年四月十四日為減資基準日註銷庫藏股10,000千股，業已辦妥相關變更登記。

3.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。

4.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二十。(於民國九十七年五月二十七日股東常會決議修改前為員工紅利不低於百分之五)
- B.董事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。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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(本項於民國九十七年五月二十七日股東常會決議新增)。

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。

本公司民國九十七年五月二十七日及九十六年五月十五日經股東會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞相關資訊如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
員工紅利—股票(面額)	\$ 77,580	78,840
員工紅利—現金	49,000	33,786
董監事酬勞	<u>15,501</u>	<u>11,263</u>
	<u>\$ 142,081</u>	<u>123,889</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司以民國九十七年度之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數16%及董事酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為108,573千元(稅後約90,885千元)，董事酬勞為6,786千元(稅後約5,680千元)，民國九十七年度配發股票紅利之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。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，列為民國九十八年度之損益。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)普通股每股盈餘

	97年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 900,727	753,981	301,659	<u>2.99</u>	<u>2.50</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅(按97年12月31日之 收盤價計算)	-	-	5,495		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 900,727</u>	<u>753,981</u>	<u>307,154</u>	<u>2.93</u>	<u>2.45</u>
	96年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$1,954,330</u>	<u>1,722,324</u>	<u>267,596</u>	<u>7.30</u>	<u>6.44</u>

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產與負債，包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他金融資產—流動、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，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	97.12.31			96.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決 定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價決 定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
公平價值變動列入損益之						
金融資產：						
債券型基金	\$ 1,230,272	1,230,272	-	1,960,545	1,960,545	-
換匯換利合約	1,791	-	1,791	-	-	-
存出保證金	11,309	-	11,309	13,813	-	13,813
金融負債：						
公平價值變動列入損益之						
金融負債：						
遠期外匯合約	-	-	-	169	-	169
長期借款	392,000	-	392,000	-	-	-
資產負債表外金融商品：						
信用狀	426,658	-	426,658	51,227	-	51,227

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司所持有之債券型基金因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。遠期外匯合約及換匯換利合約係採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作別估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
 - (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：長期借款係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
 - (4)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- 2.本公司民國九十七年度及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為1,960千元及(169)千元。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易主係規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因匯率變動產生之損益，大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司所持有之債券基金係分類為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，因此本公司須承受市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、受益憑證—債券型基金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。本公司持有之債券型基金係購買信用評等優良之公司所發行的基金，故認為本公司持有之債券型基金不會有重大之信用風險。

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

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場年利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加20,104千元。

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
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	係本公司之主要法人股東
達泰科技股份有公司(達泰)	係本公司之子公司
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	係本公司之子公司
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	係本公司之子公司
Darfon Electronics Czech s.r.o. (DFC)	係本公司間接控股之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	係本公司間接控股之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係本公司間接控股之子公司
明基電通股份有限公司(明基電通)	係佳世達之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達以權益法評價之被投資公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	係友達間接控股之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)	係友達間接控股之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	97年度		96年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
DFA	\$ 1,326,326	9	597,441	4
達運蘇州	1,262,398	9	803,242	5
DFC	1,223,674	8	766,879	5
DFBVI	927,038	7	1,182,714	8
達運廈門	273,330	2	87,777	-
其他	186,874	1	380,250	2
	<u>\$ 5,199,640</u>	<u>36</u>	<u>3,818,303</u>	<u>24</u>

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

因前述交易產生之應收帳款明細列示如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔本公司應收票據及帳款%	金額	佔本公司應收票據及帳款%
DFA	\$ 369,502	14	285,426	6
達運蘇州	112,480	4	322,714	7
DFC	581,332	22	500,655	11
DFBVI	419,768	16	740,398	16
達運廈門	41,643	2	82,953	2
其他	55,364	2	98,438	2
	<u>\$ 1,580,089</u>	<u>60</u>	<u>2,030,584</u>	<u>44</u>

於民國九十七年十二月三十一日，有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊明細如下：

承購人	轉售金額	97.12.31		利率區間	提供擔保項目
		銀行所給予之額度	已預支金額(除列金額)		
台新國際商業銀行	\$ 259,569	262,880	259,569	2.56%~6.15%	本票1,051,520

民國九十七年度及九十六年度，本公司銷貨予關係人之交易，授信期間約為45天至月結90天，除若干價款有延收情形外，其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，因聯屬公司間順流銷貨交易而遞延之未實現毛利分別為91,629千元及117,933千元，列於遞延貸項－聯屬公司間利益。

另，本公司於民國九十七年度及九十六年度透過DFBVI出售半成品予DFS及DFZ加工，再透過DFBVI購回轉售本公司之客戶的方式，對DFBVI銷貨金額分別為996,771千元及976,284千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

2.進貨及加工費

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
DFBVI	\$ 9,334,543	81	10,442,075	83
達泰	148,226	1	120,820	1
其他	8,029	-	158	-
	<u>\$ 9,490,798</u>	<u>82</u>	<u>10,563,053</u>	<u>84</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帳款如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔本公司應付 票據及 帳款%	金額	佔本公司應付 票據及 帳款%
DFBVI	\$ 485,826	60	1,425,357	73
達 泰	8,170	1	-	-
其 他	3,511	-	292	-
	\$ 497,507	61	1,425,649	73

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45天至90天。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，因聯屬公司間逆流及側流交易，而尚未出售之存貨所隱含之未實現銷貨利益分別為9,574千元及11,094千元，帳列調整長期股權投資及採權益法認列之投資(損)益科目。

3. 財產交易

(1) 本公司於民國九十七年度出售固定資產予DFBVI，出售價款為402,759千元，出售淨利益為51,516千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

本公司於民國九十六年度出售固定資產予DFBVI，出售價款為71,566千元，出售淨利益共計為11,761千元，予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，對DFBVI尚未收取之應收出售固定資產款項，帳列其他應收款－關係人項下。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司出售固定資產予DFBVI遞延之利益餘額分別為82,371千元及40,708千元。民國九十七年度及九十六年度認列已出售利益分別為9,853千元及7,158千元。

(2) 本公司於民國九十六年八月向佳世達購入位於桃園縣龜山鄉山鶯路167號之土地及廠房，交易總價款502,700千元，該應付價款業已全數付訖。

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，民國九十七年度及九十六年度之租金收入皆為6,114千元。另，民國九十七年度及九十六年度出租廠房、宿舍及車位予佳世達產生之租金收入分別為3,675千元及3,876千元。上述租金收入列於營業外收入及利益－什項收入項下。

5. 佣金支出

民國九十六年度因友達提供銷售業務相關之協助予本公司，本公司估列應支付友達之佣金費用為42,041千元，民國九十六年十二月三十一日，因上述佣金支出而產生之應付佣金為19,769千元。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

6.短期資金融通

本公司對關係人之資金融通情形彙總如下：

	97年度		96年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
達 泰	\$ 4,095	-	4,095	4,095

民國九十七年度及九十六年度，本公司對上述關係人之資金融通並未計息。

7.長期性投資墊款

	97年度		96年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
DFBVI	\$ -	-	256,802	-

8.其他應收款項

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

	97.12.31	96.12.31
DFBVI	\$ 567,925	70,250
達泰	4,303	24,281
DFLB	-	10,064
其他	696	-
	\$ 572,924	104,595

9.其他應付款項

關係人替本公司代墊各項費用，本公司尚未償付餘額，明細如下：

	97.12.31	96.12.31
明基電通	\$ 4,846	-
其他	1,130	3,747
	\$ 5,976	3,747

10.應收款項

短期應收關係人款項彙總如下：

	97.12.31	96.12.31
應收帳款	\$ 1,580,089	2,030,584
其他應收款：		
應收短期資金融通款	\$ -	4,095
其 他	572,924	104,595
	\$ 572,924	108,690

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

11.應付款項

應付關係人款項彙總如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
應付帳款	\$ <u>497,507</u>	<u>1,425,649</u>
其他應付款：		
應付佣金	\$ -	19,769
其 他	<u>5,976</u>	<u>3,747</u>
	<u>\$ 5,976</u>	<u>23,516</u>

12.其 他

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
DFS	\$ 985,800	-
達泰	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,035,800</u>	<u>-</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
薪 資	\$ 35,006	41,385
獎金及特支費	12,058	11,654
員工紅利	<u>18,221</u>	<u>189,699</u>
	<u>\$ 65,285</u>	<u>242,738</u>

上述金額包含董事酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

		<u>帳面價值</u>	
		<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>		
廠房及土地	長期借款額度	\$ 788,247	810,913
定存單	購料借款額度	400,000	-
定存單	保稅倉庫押金等	<u>1,000</u>	<u>3,500</u>
		<u>\$ 1,189,247</u>	<u>814,413</u>

上列廠房包括列於出租資產及閒置資產之廠房；定存單列於其他金融資產－流動項下。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司為購買機器設備及原料已開出而尚未使用信用狀分別約為426,658千元及51,227千元。
- (二)民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司為關稅記帳保證等目的，請金融機構提供保證之金額分別為14,000千元及20,500千元。
- (三)本公司於民國九十七年三月十六日與根基營造股份有限公司等簽訂營建合約，興建位於桃園縣龜山鄉之營運總部。於民國九十七年十二月三十一日合約總價688,401千元，已支付相關營建價款129,548千元，帳列預付工程及設備款。
- (四)民國九十七年十二月三十一日，本公司已簽訂之營業租賃合約在未來年度應支付租金總額彙總如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
98.1.1~98.12.31	\$ 31,516
99.1.1~99.12.31	6,241
100.1.1~100.12.31	94
101.1.1~101.12.31	49
102.1.1~102.12.31	49
	<u>\$ 37,949</u>

- (五)民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票請詳附註四(二)「應收票據及帳款淨額」及附註五「關係人交易」項下說明。
- (六)本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日開立本票供長短期借款之擔保，請詳附註四(八)「短期借款」及附註四(九)「長期借款」項下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	97年度			96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	206,680	672,106	878,786	225,285	563,641	788,926
勞健保費用	15,236	36,489	51,725	16,314	33,817	50,131
退休金費用	9,104	29,501	38,605	9,955	27,175	37,130
其他用人費用	15,747	48,515	64,262	16,684	28,125	44,809
折舊費用	191,370	92,917	284,287	199,687	67,675	267,362
攤銷費用	18	91,367	91,385	960	54,267	55,227

(註)民國九十七年度及九十六年度出租及閒置資產折舊費用分別為8,208千元及8,178千元，帳列營業外費用及損失—什項支出。

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

佳世達係透過其孫公司BenQ Mobile GmbH & Co. OHG (以下簡稱BMG)向歐洲AIG保險公司(以下簡稱AIG)投保員工忠誠險，投保範圍包括佳世達及其子公司(包含本公司)，AIG經過調查後已決定在扣除自負額後，全額理賠1,288,766歐元，惟因佳世達在民國九十五年九月二十八日經董事會決議停止對BMG之母公司BenQ Mobile Holding B.V.進行資金挹注後，BMG已向德國法院申請無力清償保護，並由德國法院指派管理人接管BMG，因BMG之破產管理人也向AIG申請理賠，致AIG已先將理賠金匯入德國法院指定之信託帳戶，待法院確定理賠對象後，再行支付，德國法院於民國九十七年十一月十七日判決本公司可取得859,177歐元理賠款，並加計自民國九十六年六月一日起1%之利息收入14,603歐元，合計折合新台幣37,387千元，業已於民國九十七年十二月九日收取，帳列營業外收入。

(三)重分類

民國九十六年度之財務報表中若干金額為配合民國九十七年度財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對財務報表並無重大影響。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十七年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	本公司	達泰	應收關係人款項	4,095	-	-	短期資金融通	進貨148,226	業務所需	-	-	-	921,598	3,686,391

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

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	DFBVI股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	877,608	100.00 %	877,608	-
本公司	DFLB股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,131,728	100.00 %	3,131,728	-
本公司	達泰股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,007	82,902	100.00 %	90,457	-
本公司	正利股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	98,559	100.00 %	98,559	-
本公司	達瑞股票	係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,400	98,891	52.00 %	98,891	-
本公司	寶來得寶債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	29,000	332,116	-	332,116	-
本公司	寶來得利債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	44,682	695,195	-	695,195	-
本公司	復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	11,823	162,850	-	162,850	-
本公司	復華有利基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	3,127	40,111	-	40,111	-

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	正利	採權益法之長期股權投資	正利	母子公司	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	(1,441)	10,000	98,559
本公司	達瑞	採權益法之長期股權投資	達瑞	母子公司	-	-	10,400	104,000	-	-	-	-	(5,109)	10,400	98,891
本公司	DFLB	採權益法之長期股權投資	DFLB	母子公司	-	1,164,961	-	1,954,268 (註)	-	-	-	-	12,499	-	3,131,728

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	寶來得寶債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	寶來投信	-	87,023	980,270	99,542	1,130,000	157,565	1,790,563	1,780,906	9,657	2,752	29,000	332,116
本公司	寶來得利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	寶來投信	-	64,072	980,275	93,416	1,440,000	112,806	1,741,485	1,730,654	10,831	5,574	44,682	695,195
本公司	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	復華投信	-	-	-	19,087	260,000	7,264	100,000	98,923	1,077	1,773	11,823	162,850
本公司	群益安穩基金	公平價值變動列入損益之金融資產	群益投信	-	-	-	10,492	160,000	10,492	160,573	160,000	573	-	-	-

(註)係包括本期新增投資及累積換算調整數。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	在建工程	96年-98年	688,401	129,548	根基營造等	非關係人	-	-	-	-	合約價格	興建辦公大樓	-

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	DFBVI	請詳附註五	(銷貨) 927,038	(7%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	419,768	16 %		
本公司	DFC	請詳附註五	(銷貨) 1,223,674	(8%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	581,332	22 %		
本公司	DFA	請詳附註五	(銷貨) 1,326,326	(9%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	369,502	14 %		
本公司	達運蘇州	請詳附註五	(銷貨) 1,262,398	(9%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	112,480	4 %		
本公司	達運廈門	請詳附註五	(銷貨) 273,330	(2%)	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	41,643	2 %		
本公司	DFBVI	請詳附註五	進貨 9,334,543	81 %	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(485,826)	(60)%		
本公司	達泰	請詳附註五	進貨 148,226	1 %	OA45天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(8,170)	(1)		

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	419,768	1.60	-	-	282,345	-
本公司	DFC	請詳附註五	581,332	2.26	153,308	-	91,509	-
本公司	達運蘇州	請詳附註五	112,480	5.80	-	-	79,822	-
本公司	DFA	請詳附註五	369,502	4.05	56,696	-	154,442	-
本公司	DFBVI	請詳附註五	567,925	-	-	-	125,396	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

民國九十七年度，本公司從事衍生性金融商品交易資訊，請詳財務報表附註四(三)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品 之買賣	870,216	870,216	-	100.00%	877,608	(130,260)	(127,865)	本公司之 子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	2,898,303	1,111,493	-	100.00%	3,131,728	13,375	12,499	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	51,969	51,969	6,007	100.00%	82,902	16,860	24,314	本公司之 子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	100,000	-	10,000	100.00%	98,559	(1,441)	(1,441)	本公司之 子公司
本公司	達瑞	台灣	電子產品 之生產	104,000	-	10,400	52.00%	98,891	(9,756)	(5,109)	本公司之 子公司
正利	達瑞	台灣	電子產品 之生產	36,000	-	3,600	18.00%	34,244	(9,756)	(1,756)	本公司之 子公司
DFBVI	DFS	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	750,030	750,030	-	66.50%	860,780	(96,244)	(64,002)	本公司間 接控股之 子公司
DFBVI	DFZ	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	103,510	103,510	-	24.42%	37,216	(1,187)	(290)	本公司間 接控股之 子公司
DFBVI	DSO	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	164,300	164,300	-	41.67%	117,557	(93,103)	(38,796)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFS	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	377,890	75,578	-	33.50%	369,675	(96,244)	(32,242)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFZ	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	320,385	138,833	-	75.58%	331,811	(1,187)	(897)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DSO	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	230,020	230,020	-	58.33%	197,582	(93,103)	(54,307)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFH	大陸	本公司主 要產品之 生產銷售	1,051,520	328,600	-	100.00%	991,604	(80,288)	(80,288)	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DFC	捷克	電子產品 之買賣	299	299	-	100.00%	8,993	(18,905)	(18,905)	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%	14,424	2,832	2,832	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%	5,412	4,074	4,074	本公司間 接控股之 子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	954,583	333,529	-	100.00%	1,215,508	193,189	193,189	本公司間 接控股之 子公司
DPH	DPS	大陸	模具開發 製造	1,120,526	499,472	-	100.00%	1,257,886	204,935	204,935	DPH之子 公司

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末餘額	利率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔保品		對個別對	資金貸與
				最高餘額		區間	與性質	金額	通資金必	呆帳金額	名稱	價值	象資金貸	總限額
1	DFS	DPS	應收關係人款	309,374	309,374	6.56 %	-	-	營業週轉	-	-	-	921,598	3,686,391

(註)資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為最終母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值40%及10%。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
DFBVI	DFS股權	係DFBVI之子公司	採權益法之長期股權投資	-	860,780	66.50 %	860,780	-
DFBVI	DFZ股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	37,216	24.42 %	37,216	-
DFBVI	DSO股權	係DFBVI採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	117,557	41.67 %	117,557	-
DFLB	DFS股權	係DFLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	369,675	33.50 %	369,675	-
DFLB	DFZ股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	331,811	75.58 %	331,811	-
DFLB	DFH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	991,604	100.00 %	991,604	-
DFLB	DSO股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	197,582	58.33 %	197,582	-
DFLB	DFC股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	8,993	100.00 %	8,993	-
DFLB	DFA股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	14,424	100.00 %	14,424	-
DFLB	DFK股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	5,412	100.00 %	5,412	-
DFLB	DPH股權	係DFLB之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,215,508	100.00 %	1,208,441	-
DPH	DPS股權	係DPH之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,257,886	100.00 %	1,257,886	-
正利	達瑞股權	係正利採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,600	34,244	18.00 %	34,244	-
正利	達宙股權	係正利採成本法評價之被投資公司	採成本法之長期股權投資	600	6,000	6.00 %	-	-
正利	安泰ING債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	3,234	50,337	-	50,337	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
DFLB	DFS股權	長期投資	DFS	徐DFLB採權益法評價之被投資公司	-	99,701	-	302,216	-	-	-	-	(32,242)	-	369,675
DFLB	DFZ股權	長期投資	DFZ	母子公司	-	139,756	-	192,952	-	-	-	-	(897)	-	331,811
DFLB	DFH股權	長期投資	DFH	母子公司	-	314,779	-	757,113	-	-	-	-	(80,288)	-	991,604
DFLB	DPH股權	長期投資	DPH	母子公司	-	335,555	-	686,764	-	-	-	-	193,189	-	1,215,508
DPH	DPS股權	長期投資	DPS	母子公司	-	365,303	-	687,648	-	-	-	-	204,935	-	1,257,886

(註)係包括本期新增投資及累積換算調整數。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人，其前次移轉資料者				價格法 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他的 定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
DFH	在建工程	96年-98年	1,267,123	773,260	江蘇鹽城二建集團等	非關係人	-	-	-	-	公開招標議價	建造廠房	無
DFS	在建工程	96年-98年	519,909	392,117	中國對外建設總公司等	非關係人	-	-	-	-	合約價格	三期廠房	無

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	(銷貨)	9,334,543	(79%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	485,826	38%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	2,070,753	(17%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	618,177	49%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	355,430	(3%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	95,876	8%	
DFBVI	DPS	係DPH之子公司	(銷貨)	106,096	(1%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	59,723	5%	
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	進貨	927,038	8%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(419,768)	(73)%	
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	9,126,261	76%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(411,562)	(42)%	
DFBVI	DFZ	係DFBVI之子公司	進貨	1,251,524	10%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(65,659)	(11)%	

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
DFBVI	DSO	係DFBVI之子公司	進貨	696,840	6%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(91,091)	(16)%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	(銷貨)	9,126,261	(45%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	411,562	10%	
DFS	DFZ	係DFBVI之子公司	(銷貨)	292,600	(1%)	OA360天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	300,667	8%	
DFS	DFBVI	係DFS之母公司	進貨	2,070,753	13%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(618,177)	(11)%	
DFS	DSO	係DFS之聯屬公司	進貨	445,622	3%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(61,216)	(1)%	
DFS	DPS	係DFS之聯屬公司	進貨	720,756	4%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(70,736)	(1)%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	(銷貨)	1,251,524	(58%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	65,659	16%	
DFZ	DFBVI	係DFZ之母公司	進貨	355,430	21%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(95,876)	(13)%	
DFZ	DFS	係DFBVI之子公司	進貨	292,600	18%	OA360天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(300,667)	(42)%	
DSO	DFBVI	係DFBVI之子公司	(銷貨)	696,840	(61%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	91,091	60%	
DSO	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	445,622	(39%)	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	61,216	40%	
DFC	本公司	係DFC之最終母公司	進貨	1,223,674	100%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(581,332)	(94)%	
DFA	本公司	係DFA之最終母公司	進貨	1,326,326	100%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(369,502)	(100)%	
DPH	DPS	係DPH之子公司	進貨	153,187	100%	月結120天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(112,197)	(81)%	
DPS	DPH	係DPS之母公司	(銷貨)	153,187	5%	月結120天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	112,197	8%	
DPS	DFS	係DFBVI之子公司	(銷貨)	720,756	23%	月結90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	70,736	5%	
DPS	DFBVI	係DFN之子公司	進貨	106,096	24%	OA90天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	(59,723)	(3)%	
達泰	本公司	係DT之母公司	(銷貨)	148,226	(80%)	OA45天	與一般交易並無顯著不同	與一般交易相同	8,170	43%	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
DFBVI	本公司	係DFBVI之母公司	485,826	9.77	-	-	401,045	-
DFBVI	DFS	係DFBVI之子公司	618,177	3.32	-	-	399,675	-
DFS	DFZ	係DFS之聯屬公司	300,667	0.29	-	-	30,502	-
DPS	DPH	係DPS之母公司	112,197	17.02	-	-	44,878	-

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：

編號	公司名稱	衍生性金融商品	名目本金(千元)	到期日	公平市價
2	DFS	遠期外匯合約 買入美金／賣出人民幣	美金 20,943	98.1.15	(16,477)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額				
蘇州達方電 子有限公司 (DFS)	本公司主要產 品之生產銷售	1,127,920 (USD34,325)	註一、 註三	683,488 (USD20,800)	302,312 (USD9,200)	-	985,800 (USD30,000)	100 %	(96,244)	1,230,455	-
正方電子(深 圳)有限公司 (DFZ)	本公司主要產 品之生產銷售	423,894 (USD12,900)	註一	242,343 (USD7,375)	181,551 (USD5,525)	-	423,894 (USD12,900)	100 %	(1,187)	369,027	-
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	394,320 (USD12,000)	註一	394,320 (USD12,000)	-	-	394,320 (USD12,000)	100 %	(93,103)	315,139	-
淮安達方電 子有限公司 (DFH)	本公司主要產 品之生產銷售	1,051,520 (USD32,000)	註一	328,600 (USD10,000)	722,920 (USD22,000)	-	1,051,520 (USD32,000)	100 %	(80,288)	991,604	-
蘇州達方精 密工業有限 公司 (DPS)	模具開發製造	1,120,526 (USD34,100)	註一	333,529 (USD10,150)	621,054 (USD18,900)	-	954,583 (USD29,050)	100 %	204,935	1,257,886	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據台灣母公司簽證會計師查核之簽證財務報表認列。

註三：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。

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
3,810,117 (USD 115,950)	5,287,174 (USD 160,900)	(註)

上述台幣數係按97.12.31日，台幣對美金之匯率32.86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。

2.重大交易事項

本公司民國九十七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」及「轉投資事業相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要經營電子相關零組件生產與銷售。因主要係經營單一產業，故無產業別財務資訊之揭露。

達方電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)地區別財務資訊

本公司並無重要國外營運部門，故無地區別財務資訊之揭露。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度之外銷銷貨，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
亞 洲	\$ 5,600,840	7,113,955
歐 洲	1,446,885	975,654
美 洲	2,767,726	1,242,492
其 他	<u>15,584</u>	<u>65,637</u>
	<u>\$ 9,831,035</u>	<u>9,397,738</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度並無佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶。

達方電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金	\$ 1,031
支票存款	7,897
活期存款	42,970
定期存款	470,000
外幣存款(註)	33,267
	\$ 555,165

註：外幣存款係依97.12.31匯率換算

應收票據及帳款明細表

項 目	金 額
客戶A	\$ 82,199
客戶B	67,163
客戶C	56,252
客戶D	48,805
其他(註)	800,810
	1,055,229
減：備抵呆帳	(10,431)
備抵折讓	(9,319)
	\$ 1,035,479

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		處分損益 利 益	評 價 損 益	期 末	
	千單位	金 額	千單位	金 額	千單位	金 額			千單位	帳面價值
寶來得寶債券基金	87,023	\$ 980,270	99,542	1,440,000	157,565	2,090,906	9,926	2,752	29,000	332,116
寶來得利債券基金	64,072	980,275	93,416	1,130,000	112,806	1,420,929	10,831	5,849	44,682	695,195
復華債券基金	-	-	19,087	260,000	7,264	98,923	1,077	1,773	11,823	162,850
復華有利基金	-	-	3,127	40,000	-	-	-	111	3,127	40,111
華南永昌鳳翔債券基金	-	-	5,977	92,000	5,977	92,000	533	-	-	-
群益安穩基金	-	-	10,492	160,000	10,492	160,000	573	-	-	-
		<u>\$ 1,960,545</u>		<u>3,122,000</u>		<u>3,862,758</u>	<u>22,940</u>	<u>10,485</u>		<u>1,230,272</u>

金融商品名稱	摘要	公平價值	備註
金融商品—換匯換利合約	換出台幣396,200千元/ 換入美金12,000千元	<u>\$ 1,791</u>	-

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
受限制存款	\$ 401,000
應退營業稅	2,846
其 他	2,544
	<u>\$ 406,390</u>

達方電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
原 料	\$ 197,625	市價採重置成本
在 製 品	120,649	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>304,996</u>	市價採淨變現價值
	623,270	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(48,532)</u>	
	<u><u>\$ 574,738</u></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

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
留抵稅額	\$ 15,380
預付保險費	1,722
暫付旅費	1,308
預付租金	2,771
其 他	<u>4,769</u>
	<u><u>\$ 25,950</u></u>

達方電子股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七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		依權益法 認列之投 資(損)益	換算 調整數	期末餘額		股權淨額		提供擔 保或質 押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	比例	金額	單價 (元)		總價
DFBVI	-	\$ 984,537	-	-	-	-	(127,865)	20,936	-	100%	877,608	-	877,608	無
DFLB	-	1,164,961	-	1,786,810	-	-	12,499	167,458	-	100%	3,131,728	-	3,131,728	無
達泰科技	6,007	61,750	-	-	-	(3,162)	24,314	-	6,007	100%	82,902	15.06	90,457	無
正利	-	-	10,000	100,000	-	-	(1,441)	-	10,000	100%	98,559	9.86	98,559	無
達瑞	-	-	10,400	104,000	-	-	(5,109)	-	10,400	52%	98,891	9.51	190,175	無
		<u>\$ 2,211,248</u>		<u>1,990,810</u>		<u>(3,162)</u>	<u>(97,602)</u>	<u>188,394</u>			<u>4,289,688</u>			

(註)係達泰科技發放現金股利3,162千元。

固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土 地	\$ 443,468	-	-	-	443,468	詳附註六
房屋及建築	781,064	3,629	825	1,822	785,690	詳附註六
機器設備	2,197,607	125,136	210,420	311,390	2,423,713	無
模具設備	114,991	1,828	2,992	-	113,827	無
辦公設備	26,710	1,069	807	380	27,352	無
雜項設備	16,649	5,410	1,793	-	20,266	無
預付工程及設備款	274,004	665,405	258,057	(314,351)	367,001	無
	<u>\$ 3,854,493</u>	<u>802,477</u>	<u>474,894</u>	<u>(759)</u>	<u>4,181,317</u>	

註：本期固定資產轉列費用320千元及租賃改良439千元。

達方電子股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重 分 類</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	\$ 140,333	28,881	825	-	168,389
機器設備	1,402,138	244,758	117,303	-	1,529,593
模具設備	107,493	5,532	2,922	-	110,103
辦公設備	18,504	2,368	807	-	20,065
雜項設備	10,152	2,748	1,794	-	11,106
	<u>\$ 1,678,620</u>	<u>284,287</u>	<u>(123,651)</u>	<u>-</u>	<u>1,839,256</u>

無形資產變動明細表

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
專 利 權	<u>\$ 30,506</u>	<u>-</u>	<u>20,811</u>	<u>9,695</u>

達方電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保
						或質押情形
房屋及建築	\$ 40,076	109	-	-	40,185	詳附註六
減：累計折舊	<u>7,326</u>	<u>1,091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,417</u>	
	<u>\$ 32,750</u>	<u>982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,768</u>	

閒置資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保
						或質押情形
房屋及建築	\$ 261,434	714	-	-	262,148	詳附註六
減：累計折舊	<u>47,791</u>	<u>7,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,908</u>	
	<u>\$ 213,643</u>	<u>6,403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>207,240</u>	

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
遞延退休金成本	\$ 758	-	758	-
租賃改良及其他	<u>45,160</u>	<u>58,447</u>	<u>70,574</u>	<u>33,033</u>
	<u>\$ 45,918</u>	<u>58,447</u>	<u>71,332</u>	<u>33,033</u>

達方電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
廠商甲	\$ 48,604
廠商乙	28,387
廠商丙	19,962
廠商丁	16,858
廠商戊	14,438
廠商己	13,319
其他(註)	<u>175,709</u>
	<u><u>\$ 317,277</u></u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

短期借款明細表

<u>借款種類</u>	<u>債 權 人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>融資額度</u>	<u>擔保品(開立本票)</u>
購料借款	土地銀行	\$ 213,590	350,000	350,000
	玉山商業銀行	568,478	1,000,000	1,000,000
	兆豐商業銀行	26,288	300,000	300,000
	永豐商業銀行	345,030	440,000	440,000
	元大銀行	228,377	328,600	328,600
	臺灣銀行	<u>236,592</u>	300,000	300,000
		<u><u>\$ 1,618,355</u></u>		

註：上列短期借款之利率為2.04%~4.588%。

達方電子股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 279,569
應付售後服務費	140,125
應付所得稅	63,778
應付勞健保費	8,778
應付利息	9,089
應付佣金	6,477
代扣款項	51,023
應付設備款	39,450
應付其他費用	113,300
	\$ 711,589

長期借款及一年內到期長期借款明細表

債 權 人	借款金額	契約期限	抵押或擔保
玉山銀行	392,000	97.12~100.12	廠 房

註：上列長期借款之利率為2.1%。

達方電子股份有限公司
其他負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延貸項－聯屬公司間利益	\$ 82,371
應計退休金負債	22,947
存入保證金	<u>5,471</u>
	<u><u>\$ 110,789</u></u>

營業收入明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
電源元件	\$ 6,853,332
週邊元件	4,846,948
整合通訊元件	2,675,111
減：銷售退回及折讓	<u>(123,932)</u>
	<u><u>\$ 14,251,459</u></u>

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七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	\$ 289,957
加：本期進料淨額	774,755
減：期末原料	197,625
轉列各項費用及其他支出	<u>592,055</u>
本期耗用原料	275,032
直接人工	167,543
製造費用	<u>505,450</u>
製造成本	948,025
期初在製品	170,898
加：本期進貨淨額	847,948
轉列各項費用	919
減：期末在製品	<u>120,649</u>
製成品成本	1,847,141
期初製成品	606,543
加：本期進貨淨額	2,178,166
減：期末製成品	<u>304,996</u>
製造銷貨成本	4,326,854
買賣銷貨成本	<u>7,547,807</u>
營業成本	<u><u>\$ 11,874,661</u></u>

達方電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折	舊	\$	191,370
薪	資 支 出		76,597
間	接 材 料		55,373
修	繕 費		61,539
水	電 費		56,759
保	險 費		7,971
雜	項 購 置		20,052
租	金 支 出		6,296
伙	食 費		3,269
旅	費		2,076
稅	捐		3,636
其	他 費 用		20,512
			<u>20,512</u>
		\$	<u><u>505,450</u></u>

達方電子股份有限公司

銷售費用明細表

民國九十七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	\$ 295,028
售後服務保證費	74,166
旅 費	23,502
佣金支出	6,877
運 費	20,873
保 險 費	12,701
出口費用	14,911
郵 電 費	5,753
廣 告 費	4,869
交 際 費	2,215
伙 食 費	5,698
折 舊	8,741
雜項購置	3,327
其他費用	12,388
	<u>\$ 491,049</u>

達方電子股份有限公司

管理費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$ 27,571
旅 費	5,440
保 險 費	13,890
折 舊	14,036
伙 食 費	2,195
各 項 攤 提	16,423
福 利 金	14,777
勞 務 費	8,159
修 繕 費	2,569
租 金 支 出	5,371
教 育 訓 練 費	5,952
其 他 費 用	48,300
	<u> </u>
	<u>\$ 164,683</u>

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七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	\$ 379,008
折 舊	70,140
各 項 攤 提	26,490
水 電 費	33,388
租 金 支 出	23,768
模 具 費	4,937
勞 務 費	12,471
間 接 材 料	36,492
保 險 費	19,515
旅 費	21,042
伙 食 費	10,443
雜 項 購 置	11,307
修 繕 費	11,798
檢 驗 測 試 費	15,700
規 費	15,854
其 他 費 用	9,735
	<u>\$ 702,088</u>

達方電子股份有限公司

營業外收入—什項收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
員工竊盜案理賠款	\$ 37,387
租金收入	19,731
出售材料收入	6,452
出售樣品收入	11,388
下腳及廢料收入	4,923
什項收入	<u>14,477</u>
	<u>\$ 94,358</u>

營業外支出—什項支出明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
出租及閒置資產折舊	8,208
其 他	<u>5,234</u>
	<u>\$ 13,442</u>