

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：桃園市龜山區山鶯路167號之1  
電話：(03)250 8800

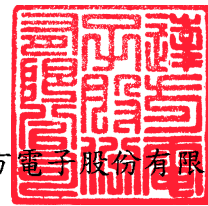
# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26~65
(七)關係人交易	65~67
(八)質押之資產	67
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其 他	68
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68、71~77
2.轉投資事業相關資訊	68、78~79
3.大陸投資資訊	68、80
4.主要股東資訊	69
(十四)部門資訊	69~70

## 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱：達方電子股份有限公司



董 事 長：蘇開建

日 期：民國一一〇年三月十五日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/tw

### 會計師查核報告

達方電子股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

達方電子股份有限公司及其子公司(以下簡稱達方及其子公司)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達達方及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

民國一〇九年度合併財務報告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執行查核工作；民國一〇八年度合併財務報告本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與達方及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對達方及其子公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行續後衡量。由於科技快速變遷，存貨可能因過時陳舊或銷售價格下跌，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，而淨變現價值的評估涉及管理階層的主觀判斷，故存貨評價為本會計師執行達方及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視達方及其子公司提供之存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形；抽樣檢查存貨庫齡報表之正確性；評估存貨之評價並確認已依達方及其子公司既定的會計政策辦理；評估管理階層過去對備抵存貨跌價損失提列之合理性。

## 二、企業合併

有關企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十)；企業合併重要會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

達方於民國一〇九年度取得統達能源股份有限公司62.75%之股權，並取得控制，因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故企業合併為本會計師執行達方及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；本會計師亦評估達方及其子公司會計入帳之正確性及是否已適當揭露收購事項之相關資訊。

## 三、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五(二)；商譽減損測試之說明，請詳合併財務報告附註六(十三)。

關鍵查核事項之說明：

達方及其子公司因企業合併而產生之商譽應每年定期或於有減損跡象時執行減損測試。由於評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估為本會計師執行達方及其子公司合併財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用評價方法及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對測試結果進行敏感度分析，並檢視達方及其子公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

#### 其他事項

達方電子股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估達方及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算達方及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達方及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對達方及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使達方及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致達方及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對達方及其子公司民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
張惠貞  
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  
民國一一〇年三月十五日

達方電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31		
	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>					
<b>流動資產：</b>					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,602,683	11	1,722,470	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	454,332	2	350,206	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	89,443	-	891,804	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	1,100	-	732,186	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五)(廿五))	6,731,425	28	5,769,678	28
1180	應收帳款—關係人(附註六(五)(廿五)及七)	123,441	-	54,365	-
1200	其他應收款	21,067	-	5,016	-
130X	存貨(附註六(六))	4,336,702	18	3,031,342	15
1470	預付款項及其他流動資產	622,890	3	516,196	2
	<b>流動資產合計</b>	<b>14,983,083</b>	<b>62</b>	<b>13,073,263</b>	<b>63</b>
<b>非流動資產：</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	1,058,383	4	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	810	-	810	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	29,069	-	12,435	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	6,045,946	25	5,772,601	27
1755	使用權資產(附註六(十一))	670,213	3	560,443	3
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	86,826	-	151,904	1
1780	無形資產(附註六(八)(十三))	774,027	3	718,064	3
1840	遞延所得稅資產(附註六(廿一))	196,023	1	226,304	1
1915	預付設備款	191,694	1	181,258	1
1920	存出保證金	32,260	-	146,884	1
1975	淨確定福利資產—非流動(附註六(二十))	16,777	-	16,126	-
1990	其他非流動資產	184,395	1	27,672	-
	<b>非流動資產合計</b>	<b>9,286,423</b>	<b>38</b>	<b>7,814,501</b>	<b>37</b>
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 24,269,506</b>	<b>100</b>	<b>20,887,764</b>	<b>100</b>

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章





達方電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 2,470,428	10	2,434,527	12
2110 應付短期票券(附註六(十五))	439,721	2	199,989	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	28	-	-	-
2170 應付票據及帳款(附註七)	5,321,074	22	3,877,542	19
2200 其他應付款(附註六(廿六)及七)	2,815,639	12	2,516,324	12
2250 負債準備-流動(附註六(十八))	96,222	-	1,970	-
2280 租賃負債-流動(附註六(十七)及七)	94,838	-	54,886	-
2322 一年內到期之長期借款(附註六(十六))	-	-	1,431	-
2399 其他流動負債(附註六(廿五))	434,965	2	635,144	3
流動負債合計	<u>11,672,915</u>	<u>48</u>	<u>9,721,813</u>	<u>47</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十六)及八)	1,600,000	7	1,005,070	5
2550 負債準備-非流動(附註六(十八))	-	-	67,583	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(廿一))	72,675	-	80,799	-
2580 租賃負債-非流動(附註六(十七)及七)	258,871	1	161,042	1
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(二十))	66,229	-	72,810	-
2670 其他非流動負債	19,754	-	11,056	-
非流動負債合計	<u>2,017,529</u>	<u>8</u>	<u>1,398,360</u>	<u>6</u>
負債總計	<u>13,690,444</u>	<u>56</u>	<u>11,120,173</u>	<u>53</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(八)(廿二))：				
3110 普通股股本	2,800,000	12	2,800,000	14
3200 資本公積	3,921,454	16	3,802,120	18
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	1,024,037	4	934,042	4
3320 特別盈餘公積	492,270	2	366,541	2
3350 未分配盈餘	1,339,912	6	1,270,104	6
	<u>2,856,219</u>	<u>12</u>	<u>2,570,687</u>	<u>12</u>
其他權益：				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(683,751)	(3)	(499,270)	(2)
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	328,577	1	38,323	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(31,433)	-	(31,323)	-
	<u>(386,607)</u>	<u>(2)</u>	<u>(492,270)</u>	<u>(2)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>9,191,066</u>	<u>38</u>	<u>8,680,537</u>	<u>42</u>
36XX 非控制權益(附註六(八)(九)(廿二))	1,387,996	6	1,087,054	5
權益總計	<u>10,579,062</u>	<u>44</u>	<u>9,767,591</u>	<u>47</u>
負債及權益總計	<u>\$ 24,269,506</u>	<u>100</u>	<u>20,887,764</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章



達方電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿五)及七)	\$ 22,349,528	100	19,137,173	100
5000 營業成本(附註六(六)(十)(十一)(十三)(十八) (二十)(廿四)(廿六)、七及十二)	(18,491,952)	(83)	(15,594,059)	(81)
營業毛利	3,857,576	17	3,543,114	19
營業費用(附註六(五)(十)(十一)(十三)(十七) (二十)(廿四)(廿六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(1,205,279)	(5)	(1,117,766)	(6)
6200 管理費用	(711,176)	(3)	(608,582)	(3)
6300 研究發展費用	(806,796)	(4)	(752,650)	(4)
6000 營業費用合計	(2,723,251)	(12)	(2,478,998)	(13)
營業淨利	1,134,325	5	1,064,116	6
營業外收入及支出(附註六(七)(十七)(廿七) 、七及十二)：				
7010 其他收入	133,248	-	122,631	-
7020 其他利益及損失	(23,222)	-	52,396	-
7050 財務成本	(66,810)	-	(46,649)	-
7060 採用權益法認列之合資利益之份額	3,268	-	1,495	-
7100 利息收入	43,882	-	42,736	-
營業外收入及支出合計	90,366	-	172,609	-
7900 稅前淨利	1,224,691	5	1,236,725	6
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	(271,344)	(1)	(267,332)	(1)
8200 本期淨利	953,347	4	969,393	5
其他綜合損益(附註六(七)(廿一)(廿二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(403)	-	5,594	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	316,001	2	71,230	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	96	-	(1,182)	-
	315,694	2	75,642	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(191,624)	(1)	(208,691)	(1)
8370 採用權益法認列合資之其他綜合損益之份額	33	-	(66)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(191,591)	(1)	(208,757)	(1)
本期其他綜合損益	124,103	1	(133,115)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,077,450	5	836,278	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 903,785	4	899,950	5
8620 非控制權益	49,562	-	69,443	-
	\$ 953,347	4	969,393	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,035,195	5	774,221	4
8720 非控制權益	42,255	-	62,057	-
	\$ 1,077,450	5	836,278	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.23		3.21	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.19		3.18	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章



達方電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	確定福利 計畫再衡 量數	合計				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					合計			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,800,000	3,802,120	782,016	329,048	1,563,882	2,674,946	(297,250)	(32,907)	(36,384)	(366,541)	8,910,525	532,458	9,442,983
本期淨利	-	-	-	-	899,950	899,950	-	-	-	-	899,950	69,443	969,393
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(202,020)	71,230	5,061	(125,729)	(125,729)	(7,386)	(133,115)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	899,950	899,950	(202,020)	71,230	5,061	(125,729)	774,221	62,057	836,278
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	152,026	-	(152,026)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,493	(37,493)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(980,000)	(980,000)	-	-	-	-	(980,000)	-	(980,000)
取得子公司部份權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,350)	(54,350)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(24,209)	(24,209)	-	-	-	-	(24,209)	24,209	-
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	553,091	553,091
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,608	6,608
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,019)	(37,019)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	2,800,000	3,802,120	934,042	366,541	1,270,104	2,570,687	(499,270)	38,323	(31,323)	(492,270)	8,680,537	1,087,054	9,767,591
本期淨利	-	-	-	-	903,785	903,785	-	-	-	-	903,785	49,562	953,347
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(184,481)	316,001	(110)	131,410	131,410	(7,307)	124,103
本期綜合損益總額	-	-	-	-	903,785	903,785	(184,481)	316,001	(110)	131,410	1,035,195	42,255	1,077,450
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	89,995	-	(89,995)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	125,729	(125,729)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(644,000)	(644,000)	-	-	-	-	(644,000)	-	(644,000)
共同控制下組織重組	-	144	-	-	-	-	-	-	-	-	144	(144)	-
取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,247)	(54,247)
處分子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115,720	115,720
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	94,638	-	-	-	-	-	-	-	-	94,638	(94,638)	-
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,486	213,486
對子公司所有權權益變動	-	24,552	-	-	-	-	-	-	-	-	24,552	(24,552)	-
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,765	23,765
非控制權益之股東注資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,300	134,300
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,003)	(55,003)
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	25,747	25,747	-	(25,747)	-	(25,747)	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 2,800,000	3,921,454	1,024,037	492,270	1,339,912	2,856,219	(683,751)	328,577	(31,433)	(386,607)	9,191,066	1,387,996	10,579,062

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章



達方電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,224,691	1,236,725
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	764,671	643,333
攤銷費用	67,608	90,529
預期信用減損損失(利益)數	(3,898)	5,716
利息費用	66,810	46,649
利息收入	(43,882)	(42,736)
股利收入	(32,152)	(36,178)
股份基礎給付酬勞成本	23,765	6,608
採用權益法認列之合資利益之份額	(3,268)	(1,495)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	3,637	(5,194)
處分投資性不動產損失	1,051	-
廉價購買利益	-	(11,116)
子公司清算損失	2,217	-
不動產、廠房及設備減損損失	75	-
租賃修改利益	(67)	-
收益費損項目合計	846,567	696,116
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(6,670)	10,400
應收票據及帳款(增加)減少	(785,511)	1,202,609
應收帳款—關係人(增加)減少	(69,076)	3,384
其他應收款(增加)減少	(18,894)	19,175
存貨(增加)減少	(1,169,552)	48,750
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(101,064)	45,123
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,150,767)	1,329,441
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	28	-
應付票據及帳款增加(減少)	1,367,934	(629,920)
其他應付款增加(減少)	207,815	(349,785)
負債準備增加(減少)	12,808	(9,439)
其他流動負債減少	(180,382)	(147,231)
淨確定福利負債減少	(6,984)	(7,656)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,401,219	(1,144,031)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(749,548)	185,410
調整項目合計	97,019	881,526
營運產生之現金流入	1,321,710	2,118,251
收取之利息	46,783	44,782
支付之利息	(67,071)	(47,369)
支付之所得稅	(201,379)	(407,886)
營業活動之淨現金流入	1,100,043	1,707,778

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章



達方電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	59,978	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(500)	(2,181,288)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	731,586	1,796,874
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,187,116)	(687,775)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,089,660	340,743
取得採用權益法之投資	(13,333)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(90,159)	(661,361)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(991,847)	(936,609)
處分不動產、廠房及設備價款	27,004	14,494
處分投資性不動產價款	63,252	-
存出保證金減少(增加)	116,467	(125,295)
取得無形資產	(16,030)	(9,325)
取得使用權資產	(21,736)	(231,118)
其他非流動資產增加	(174,592)	(17,049)
收取之股利	32,152	36,178
投資活動之淨現金流出	<u>(375,214)</u>	<u>(2,661,531)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	35,901	1,451,217
應付短期票券增加	439,732	199,989
應付短期票券減少	(200,000)	-
舉借長期借款	1,040,000	600,000
償還長期借款	(446,418)	(40,115)
租賃本金償還	(88,248)	(70,020)
其他非流動負債增加(減少)	8,698	(956)
發放現金股利	(644,000)	(980,000)
子公司分配股利予非控制權益	(55,003)	(37,019)
取得子公司部分股權	(54,247)	(54,350)
處分子公司股權(未喪失控制力)	115,720	-
非控制權益股東注資	134,300	-
籌資活動之淨現金流入	<u>286,435</u>	<u>1,068,746</u>
匯率變動之影響	(131,051)	(110,481)
本期現金及約當現金增加數	880,213	4,512
期初現金及約當現金餘額	<u>1,722,470</u>	<u>1,717,958</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,602,683</u>	<u>1,722,470</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章



**達方電子股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營電腦週邊產品、電源元件、綠能元件及整合元件暨材料之生產及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一〇年三月十五日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併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。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
本公司	Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	投資控股	100.00 %	100.00 %	-
本公司	達泰科技股份有限公司(達泰)	低溫共燒陶瓷、電感、電漿之製造及買賣	100.00 %	100.00 %	-



## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
本公司	正利投資股份有限公司(正利)	投資控股	100.00 %	100.00 %	-
本公司/正利	達瑞創新股份有限公司(達瑞)	電動自行車及其零件製造與買賣	70.35 %	85.00 %	-
本公司	Darfon Europe B.V. (DFeu)	綠能產品之買賣	100.00 %	100.00 %	-
DFBVI/DFLB	蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	-
DFLB	Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	-
DFLB	Darfon America Corp. (DFA)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	-
DFLB	淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	-
DFLB	Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	電子產品之買賣	100.00 %	100.00 %	-
DFLB	Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	投資控股	100.00 %	100.00 %	-
DFLB	重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司主要產品之生產銷售	100.00 %	100.00 %	-
DPH	蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	模具開發製造	100.00 %	100.00 %	-
DFeu	Darfon Germany GmbH(DFG)	綠能產品之買賣	100.00 %	100.00 %	-
本公司/正利	詠業科技股份有限公司(詠業)	無線通訊用天線、模組及壓電陶瓷與超音波元件之製造及買賣	50.28 %	57.63 %	-
詠業	Unicom Technologies, Inc. (UTI)	投資控股	50.28 %	57.63 %	-
UTI	威力思通科技(深圳)有限公司(威力思通)	無線通訊用天線與模組設計及行銷	50.28 %	57.63 %	-
本公司/詠業	新禾航電股份有限公司(新禾)	衛星定位器、導航器、天線之製作加工及電信器材買賣	50.28 %	40.37 %	(註二)
本公司	世同金屬股份有限公司(世同)	自行車及其零組件之製造、加工及買賣	60.00 %	60.00 %	(註一)
世同/達瑞	建來運動行銷股份有限公司(建來)	自行車及其零組件之買賣	70.35 %	60.00 %	(註一及六)
建來	Tiger Develop Group Inc. (Tiger)	投資控股	-	60.00 %	(註一、六及八)
Tiger	昆山建鼎自行車有限公司(昆山建鼎)	自行車及相關零配件之經銷及買賣	-	60.00 %	(註一、六及八)
世同	Kenstone Metal Company GmbH (KSG)	自行車之組裝及買賣	60.00 %	60.00 %	(註一)
世同	KSI Handels GmbH (KSI)	動產及不動產之收購、出租及管理，以及自行車相關零配件之買賣	60.00 %	60.00 %	(註一)
世同	世璽複材科技股份有限公司(世璽)	自行車及相關零配件之製造及買賣	-	-	(註一及四)
世同	Kenstone Vietnam Co., Ltd. (KSV)	自行車及相關零配件之製造及買賣	60.00 %	60.00 %	(註三)
達瑞	鐵興有限公司(鐵興)	自行車及其零組件之經銷買賣	53.47 %	51.00 %	(註五)
本公司	統達能源股份有限公司(統達)	電動車高功率電池模組製造及買賣	62.75 %	-	(註七)
本公司	Darfon Vietnam Co., Ltd.(DFV)	電子產品之製造	100.00 %	-	(註九)

註一：合併公司於民國一〇八年四月十五日取得對世同之控制，故自取得日起將世同及其子公司併入合併主體。

註二：合併公司於民國一〇八年五月二十四日取得對新禾之控制，故自取得日起將新禾及其子公司併入合併主體。

註三：KSV於民國一〇八年七月設立。

註四：世同於民國一〇八年九月吸收合併世璽，世璽為消滅公司。

註五：合併公司於民國一〇八年十二月九日取得對鐵興之控制，故自取得日起將鐵興併入合併主體。

註六：合併公司於民國一〇九年一月組織架構重組，由世同將其所持有建來及其子公司之股權全數出售予達瑞。

註七：合併公司於民國一〇九年八月二十五日取得統達之控制，故自取得日起將統達及其子公司併入合併主體。

註八：該等公司已於民國一〇九年度辦理清算完結。

註九：DFV於民國一〇九年十二月設立。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

#### 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合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併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。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

### (五)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.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)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。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）

### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之淨利益或損失（包含任何股利及利息收入），係認列為損益。

### (4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

### (5) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等）之預期信用損失認列備抵損失。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產之債務證券投資是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 發行人或借款人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (6)金融資產之除列

合併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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

## 2.金融負債

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

## 3.金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之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。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生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；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。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。

### (八) 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，存貨成本如係採標準成本計價者，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完成出售所需之銷售費用為計算基礎。

### (九) 聯合協議

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

合併公司對於合資企業之投資採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資合資企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自具有聯合控制之日起至喪失聯合控制之日止，依權益比例認列各該投資合資企業之損益及其他綜合損益之金額。當合資企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與合資企業間之交易所產生之未實現利益，依合併公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：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一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

### (十一)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持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，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及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。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

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。



## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)租 賃

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分辦公處所、員工宿舍及運輸設備租賃等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十三)無形資產

#### 1.商 譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(二十)。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得外購軟體、專利權、專門技術及客戶關係，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，4~10年；專利權，6年；專門技術，10年；客戶關係，8年。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期或當有減損跡象時進行減損測試。

減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。

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。

### (十六)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司係於對商品之控制移轉予客戶時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，客戶能裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受商品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司提供折讓予部分客戶。合併公司係以銷售價格減除估計折讓之淨額為基礎認列收入，折讓估列係依合約或使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。相關銷售因折讓而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### 2.技術授權金收入

合併公司提供客戶使用已存在於授權時點之智慧財產權利，該授權之承諾主要係隨時間逐步滿足履約義務時，認列收入。

### 3.財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (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服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以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與合併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。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 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合併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及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (十九)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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (二十)企業合併

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

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

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚未完成之會計處理項目係以暫定金額報導，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### (廿一)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股係得採股票發放之員工酬勞。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層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。

下列假設及估計之不確定性具有導致資產及負債的帳面價值於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

#### (一)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行續後衡量，由於科技快速變遷，存貨可能因過時陳舊或銷售價格下跌，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，而淨變現價值的評估涉及管理階層之估計，未來可能因產品的需求狀況改變而產生重大變動。

#### (二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,662	4,565
活期存款及支票存款	2,001,707	1,322,437
原始到期日在三個月以內之定期存款	590,998	395,468
約當現金	4,316	-
	<u>\$ 2,602,683</u>	<u>1,722,470</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 9,844	3,174
非衍生金融資產：		
基金受益憑證	100,034	-
結構式存款	<u>344,454</u>	<u>347,032</u>
	<u>\$ 454,332</u>	<u>350,206</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	<u>\$ (28)</u>	<u>-</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

<u>109.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>
美金\$ <u>32,080</u>	買入人民幣/賣出美金	110.1~110.4
美金\$ <u>5,697</u>	買入新台幣/賣出美金	110.1~110.5
<u>108.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>
美金\$ <u>6,000</u>	買入人民幣/賣出美金	109.01
美金\$ <u>1,830</u>	買入新台幣/賣出美金	109.01~109.02

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市公司股票	\$ 1,126,806	876,591
國內興櫃公司股票	<u>21,020</u>	<u>15,213</u>
	<u>\$ 1,147,826</u>	<u>891,804</u>
流動	\$ 89,443	891,804
非流動	<u>1,058,383</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,147,826</u>	<u>891,804</u>

合併公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。



## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇九年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分時之公允價值為59,978千元，累積處分利益計25,747千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一〇八年度未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。

### (四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
流動：		
保本保收益型人民幣理財產品	\$ -	465,824
原始到期日超過三個月之定期存款	-	29,300
美金普通公司債(面額美金400千元)	-	12,205
受限制銀行存款	1,100	224,857
	<b>\$ 1,100</b>	<b>732,186</b>
非流動：		
受限制銀行存款	<b>\$ 810</b>	<b>810</b>

合併公司評估持有上述資產(除受限制銀行存款外)之目的係以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

另，合併公司於民國一〇八年十二月三十一日持有之受限制銀行存款，主係境外子公司盈餘匯回，依境外資金匯回管理運用及課稅條例與相關法規規定，將匯回之資金存放於指定專戶而用途受限制之存款。合併公司已於民國一〇九年度將前述之受限制銀行存款全數投入投資計畫，並取得經濟部核發之投資計畫完成證明。

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

### (五)應收票據及帳款

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
應收票據及帳款	\$ 6,786,110	5,820,531
應收帳款－關係人	123,441	54,365
	6,909,551	5,874,896
減：備抵損失	(54,685)	(50,853)
	<b>\$ 6,854,866</b>	<b>5,824,043</b>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

<b>109.12.31</b>			
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,773,831	0.26%	14,808
逾期30天以下	960,419	1.06%	10,206
逾期31~60天	151,446	8.61%	13,047
逾期61~90天	10,591	32.85%	3,479
逾期91~120天	777	84.68%	658
逾期121天以上	<u>12,487</u>	100.00%	<u>12,487</u>
	<u><b>\$ 6,909,551</b></u>		<u><b>54,685</b></u>

<b>108.12.31</b>			
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,481,006	0.10%	5,237
逾期30天以下	243,387	2.47%	6,012
逾期31~60天	85,975	10.60%	9,113
逾期61~90天	43,026	25.58%	11,006
逾期91~120天	6,282	67.89%	4,265
逾期121天以上	<u>15,220</u>	100.00%	<u>15,220</u>
	<u><b>\$ 5,874,896</b></u>		<u><b>50,853</b></u>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 50,853	44,106
認列之減損損失(迴轉利益)	(3,898)	5,716
子公司首次併入影響數	7,719	1,788
外幣換算損益	<u>11</u>	<u>(757)</u>
期末餘額	<u><b>\$ 54,685</b></u>	<u><b>50,853</b></u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 1,895,245	1,145,691
在製品	530,147	443,476
製成品	<u>1,911,310</u>	<u>1,442,175</u>
	<u>\$ 4,336,702</u>	<u>3,031,342</u>

當期認列之營業成本明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已出售之存貨成本	\$ 18,267,418	15,419,627
存貨回升利益	(7,821)	(23,329)
存貨報廢損失	<u>232,355</u>	<u>197,761</u>
	<u>\$ 18,491,952</u>	<u>15,594,059</u>

上列存貨回升利益則因期初呆滯存貨於本期出售或耗用，而認列之存貨跌價回升利益，列入營業成本項下。

(七)採用權益法之投資

合併公司持有採用權益法之投資係屬個別不重大之合資，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
期末帳面金額	<u>\$ 29,069</u>	<u>12,435</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 3,268	1,495
其他綜合損益	<u>33</u>	<u>(66)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,301</u>	<u>1,429</u>

(八)子公司及非控制權益

1.取得子公司—統達

(1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一〇九年八月二十五日（收購日）取得統達62.75%股權，並自收購日起將統達及其子公司納入合併個體。統達及其子公司主要從事電動車高功率電池模組製造及買賣等業務。

合併公司收購統達主要係為加速E-bike電池業務發展之策略佈局，藉以擴大綠能產品事業領域之規模。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇九年八月二十五日(收購日)取得統達及其子公司之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	407,809
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)			213,486
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：			
現金及約當現金	\$	317,650	
應收票據及帳款淨額		172,338	
其他應收款		58	
存貨		135,808	
預付款項及其他流動資產		13,642	
不動產、廠房及設備		21,334	
預付設備款		1,284	
使用權資產		57,052	
無形資產－專利權		856	
無形資產－專門技術		28,454	
無形資產－外購軟體		2,207	
遞延所得稅資產		9,251	
存出保證金		1,843	
應付帳款		(75,598)	
其他應付款		(18,859)	
負債準備－流動		(13,861)	
其他流動負債		(16,026)	
租賃負債(含流動及非流動)		(58,624)	
遞延所得稅負債		(5,691)	573,118
商譽			<u>\$ 48,177</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)無形資產

上述無形資產－專門技術係依其經濟效益年限8年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自統達及其子公司在電動車高功率電池模組之製造技術之獲利能力及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇九年十二月三十一日，統達及其子公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為246,923千元及(1,765)千元。若假設此項收購日發生於民國一〇九年一月一日，則

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別為22,766,242千元及941,115千元。

### 2.取得子公司—世同

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一〇八年四月十五日(收購日)取得世同60%股權，並自收購日起將世同及其子公司納入合併個體。世同及其子公司主要從事自行車及其零組件之製造、加工及買賣等業務。

合併公司收購世同主要係為加速朝E-Bike成車設計、組裝、代工及電池和電控套件業務發展之策略佈局，藉以擴大綠能產品事業領域之規模。

#### (2)取得之可辨認淨資產

民國一〇八年四月十五日(收購日)取得世同及其子公司之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	720,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		390,718

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$	262,342	
應收票據及帳款淨額		388,956	
其他應收款		11,382	
存貨		333,516	
預付款項及其他流動資產		18,918	
不動產、廠房及設備		148,491	
使用權資產		79,647	
無形資產—專門技術		7,673	
無形資產—外購軟體		1,215	
遞延所得稅資產		16,777	
其他非流動資產		64,818	
短期借款		(16,329)	
應付票據及帳款		(169,329)	
其他應付款		(78,796)	
其他流動負債		(65,588)	
遞延所得稅負債		(18,867)	
非控制權益		(8,032)	976,794

商譽

\$ 133,924

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)無形資產

上述無形資產－專門技術係依其經濟效益年限10年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自世同及其子公司在自行車及其零件之製造及組裝技術之獲利能力及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

### 3.取得子公司－新禾

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司及子公司詠業於民國一〇八年五月二十四日(收購日)合計取得新禾64.05%股權，並自收購日起將新禾及其子公司納入合併個體。新禾及其子公司主要從事衛星定位器、導航器、天線之製作加工及電信器材買賣等業務。

合併公司收購新禾主要係為加速在外接式天線、追蹤器、車用天線模組及IOT產業之策略佈局，藉以擴大整合天線元件和模組領域之規模。

#### (2)取得之可辨認淨資產

民國一〇八年五月二十四日(收購日)取得新禾及其子公司之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	190,922
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		113,381
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	52,007
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		8,918
應收票據及帳款淨額		20,428
存貨		40,086
預付款項及其他流動資產		3,767
不動產、廠房及設備		206,217
投資性不動產		24,930
無形資產－外購軟體		542
遞延所得稅資產		5,631
其他非流動資產		925
應付票據及帳款		(19,592)
其他應付款		(14,926)
其他流動負債		(11,312)
淨確定福利負債－非流動		(1,271)
存入保證金		(931)
		315,419
廉價購買利益		<b>\$ (11,116)</b>

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.取得子公司—鐵興

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司之子公司達瑞於民國一〇八年十二月九日(收購日)取得鐵興60%股權，並自收購日起將鐵興納入合併個體。鐵興主要為高階自行車與週邊零配件代理商，深耕中國與香港自行車市場，與北美洲與歐洲高端主流品牌具長期合作關係。

合併公司收購鐵興主要係為佈局Bike/eBike中國與香港等大中華地區通路，加速切入市場，藉以擴大在Bike/eBike產品事業領域之規模。

#### (2)取得之可辨認淨資產

民國一〇八年十二月九日(收購日)取得鐵興之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	70,115
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		39,863
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	5,327
應收帳款淨額		17,532
存貨		134,970
預付款項及其他流動資產		7,320
不動產、廠房及設備		628
使用權資產		5,396
短期借款		(28,612)
應付帳款		(25,256)
其他應付款		(2,985)
其他流動負債		(2,538)
租賃負債(含流動及非流動)		(5,455)
長期借款(含一年內到期部分)		(6,669)
		99,658
商譽		\$ 10,320

### 5.取得重大非控制權益

合併子公司詠業於民國一〇九年六月以每0.20股換發新禾1股之股權及現金53,706千元取得新禾額外全部股權，致合併公司對新禾持有之權益增加，因實際取得新禾股權價格與帳面價值之差額調整資本公積8,511千元。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併子公司世同於民國一〇八年七月以現金10,000千元取得子公司世璽之額外股權，致合併公司對其所持有之股權比例增加，因實際取得世璽股權價格與其帳面價值之差額沖減保留盈餘1,719千元。

合併公司於民國一〇八年度以現金共計44,350千元取得詠業之額外股權，致合併公司對其所持有之股權比例增加，因實際取得詠業股權價格與其帳面價值之差額22,490千元，沖減保留盈餘。

### 6.處分部分子公司股權，但未喪失控制

合併公司於民國一〇九年度處分詠業部分股權，處分價款為115,720千元，因處分詠業股權價格與其帳面價值之差異調整資本公積86,161千元。

### 7.對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

詠業於民國一〇九年度因員工認股權行使及辦理股權交換取得新禾額外股權而發行新股，致合併公司對其所持有之股權比例降低。

達瑞於民國一〇九年度因辦理現金增資，合併公司因未按持股比例認購及員工認股權行使，致合併公司對其所持有之股權降低。

鐵興於民國一〇九年度辦理現金增資，因由達瑞全數認購，致合併公司對其所持有之股權比例增加。

因上述對子公司所有權權益變動，合併公司調整增加資本公積24,552千元。

## (九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		109.12.31	108.12.31
世同	台灣	40.00 %	40.00 %
詠業	台灣	49.72 %	42.37 %
統達	台灣	37.25 %	-



## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該等財務資訊係合併公司內部之交易尚未銷除前之金額：

### (1)世同之彙總性財務資訊：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 1,787,758	1,263,858
非流動資產	761,011	669,988
流動負債	(1,360,333)	(765,827)
非流動負債	<u>(90,361)</u>	<u>(46,828)</u>
淨資產	<u>\$ 1,098,075</u>	<u>1,121,191</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 385,190</u>	<u>394,907</u>
		<u>108.4.15~</u>
	<u>109年度</u>	<u>108.12.31</u>
營業收入淨額	<u>\$ 2,277,582</u>	<u>1,577,207</u>
本期淨利(損)	\$ (15,548)	27,339
其他綜合損益	<u>(8,169)</u>	<u>(14,898)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (23,717)</u>	<u>12,441</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (6,219)</u>	<u>10,398</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (9,487)</u>	<u>4,438</u>
營業活動現金流量	\$ (208,131)	(140,491)
投資活動現金流量	(83,195)	(255,237)
籌資活動現金流量	485,371	400,082
匯率變動之影響	<u>11,643</u>	<u>(5,241)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 205,688</u>	<u>(887)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

### (2)詠業之彙總性財務資訊：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 904,207	776,802
非流動資產	1,199,158	1,320,889
流動負債	(434,683)	(404,336)
非流動負債	<u>(98,188)</u>	<u>(116,350)</u>
淨資產	<u>\$ 1,570,494</u>	<u>1,577,005</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 633,056</u>	<u>621,002</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度	108年度
營業收入淨額	\$ <u>1,291,635</u>	<u>1,111,293</u>
本期淨利	\$ 103,785	127,238
其他綜合損益	(46)	(2,579)
綜合損益總額	\$ <u>103,739</u>	<u>124,659</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>51,043</u>	<u>57,587</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>51,025</u>	<u>56,533</u>
營業活動現金流量	\$ 191,370	204,860
投資活動現金流量	48,606	(228,963)
籌資活動現金流量	(130,006)	(71,115)
匯率變動之影響	102	(886)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>110,072</u>	<u>(96,104)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(52,116)</u>	<u>(35,969)</u>

(3)統達之彙總性財務資訊：

	109.12.31
流動資產	\$ 657,364
非流動資產	165,141
流動負債	(153,279)
非流動負債	(48,564)
淨資產	\$ <u>620,662</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>213,251</u>
	109.8.25~
	109.12.31
營業收入淨額	\$ <u>246,923</u>
本期淨損	\$ (1,765)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,765)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(236)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(236)</u>
營業活動現金流量	\$ 85,223
投資活動現金流量	(89,078)
籌資活動現金流量	(3,880)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(7,735)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	總 計
成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 893,058	6,243,838	5,300,343	-	402,517	279,161	13,118,917
企業合併取得(附註六(八))	-	12,500	51,222	-	11,657	-	75,379
本期增添	173	21,084	413,738	-	46,127	168,950	650,072
本期處分	-	(83,431)	(99,252)	-	(46,305)	-	(228,988)
本期重分類	-	160,763	412,265	-	17,309	(269,873)	320,464
匯率變動之影響	-	(92,688)	(114,688)	-	96	908	(206,372)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 893,231</u>	<u>6,262,066</u>	<u>5,963,628</u>	<u>-</u>	<u>431,401</u>	<u>179,146</u>	<u>13,729,472</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 755,533	5,974,253	4,751,769	-	357,134	-	11,838,689
企業合併取得(附註六(八))	136,445	234,103	101,086	-	41,571	-	513,205
本期增添	1,080	36,328	335,790	-	24,729	-	397,927
本期處分	-	(6,481)	(169,155)	-	(42,790)	-	(218,426)
本期重分類	-	116,977	378,439	-	29,221	279,161	803,798
匯率變動之影響	-	(111,342)	(97,586)	-	(7,348)	-	(216,276)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 893,058</u>	<u>6,243,838</u>	<u>5,300,343</u>	<u>-</u>	<u>402,517</u>	<u>279,161</u>	<u>13,118,917</u>
累計折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,738,134	4,276,472	-	331,710	-	7,346,316
企業合併取得(附註六(八))	-	1,630	42,899	-	9,516	-	54,045
本期折舊	-	240,120	374,482	-	26,885	-	641,487
本期減損損失	-	-	75	-	-	-	75
本期處分	-	(54,576)	(98,707)	-	(46,127)	-	(199,410)
本期重分類	-	-	(99)	-	(2,417)	-	(2,516)
匯率變動之影響	-	(51,754)	(104,733)	-	16	-	(156,471)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,873,554</u>	<u>4,490,389</u>	<u>-</u>	<u>319,583</u>	<u>-</u>	<u>7,683,526</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,502,281	4,139,097	-	327,568	-	6,968,946
企業合併取得(附註六(八))	-	59,495	64,255	-	34,119	-	157,869
本期折舊	-	235,654	298,047	-	17,898	-	551,599
本期處分	-	(6,178)	(160,520)	-	(42,428)	-	(209,126)
本期重分類	-	-	(1,161)	-	1,161	-	-
匯率變動之影響	-	(53,118)	(63,246)	-	(6,608)	-	(122,972)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,738,134</u>	<u>4,276,472</u>	<u>-</u>	<u>331,710</u>	<u>-</u>	<u>7,346,316</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	<u>\$ 893,231</u>	<u>3,388,512</u>	<u>1,473,239</u>	<u>-</u>	<u>111,818</u>	<u>179,146</u>	<u>6,045,946</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 893,058</u>	<u>3,505,704</u>	<u>1,023,871</u>	<u>-</u>	<u>70,807</u>	<u>279,161</u>	<u>5,772,601</u>

合併公司以土地、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。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 389,974	253,271	1,161	644,406
企業合併取得(附註六(八))	-	63,566	2,669	66,235
增 添	11,096	186,561	692	198,349
減 少	-	(54,949)	(810)	(55,759)
匯率變動之影響	<u>(16,204)</u>	<u>(3,241)</u>	<u>-</u>	<u>(19,445)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 384,866</u>	<u>445,208</u>	<u>3,712</u>	<u>833,786</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>60,775</u>	<u>128,171</u>	<u>1,161</u>	<u>190,107</u>
民國108年1月1日重編後餘額	60,775	128,171	1,161	190,107
企業合併取得(附註六(八))	79,647	7,195	-	86,842
增 添	258,045	128,045	-	386,090
減 少	-	(4,753)	-	(4,753)
匯率變動之影響	<u>(8,493)</u>	<u>(5,387)</u>	<u>-</u>	<u>(13,880)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 389,974</u>	<u>253,271</u>	<u>1,161</u>	<u>644,406</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 15,774	67,576	613	83,963
企業合併取得(附註六(八))	-	8,413	770	9,183
本期折舊	25,839	95,712	858	122,409
減 少	-	(50,231)	(810)	(51,041)
匯率變動之影響	<u>(452)</u>	<u>(489)</u>	<u>-</u>	<u>(941)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 41,161</u>	<u>120,981</u>	<u>1,431</u>	<u>163,573</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
企業合併取得(附註六(八))	-	1,799	-	1,799
本期折舊	15,858	72,216	613	88,687
減 少	-	(4,573)	-	(4,573)
匯率變動之影響	<u>(84)</u>	<u>(1,866)</u>	<u>-</u>	<u>(1,950)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,774</u>	<u>67,576</u>	<u>613</u>	<u>83,963</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 343,705</u>	<u>324,227</u>	<u>2,281</u>	<u>670,213</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 374,200</u>	<u>185,695</u>	<u>548</u>	<u>560,443</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 119,959	54,528	174,487
本期處分	<u>(50,726)</u>	<u>(25,061)</u>	<u>(75,787)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 69,233</u>	<u>29,467</u>	<u>98,700</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 103,085	42,387	145,472
企業合併取得(附註六(八))	<u>16,874</u>	<u>12,141</u>	<u>29,015</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 119,959</u>	<u>54,528</u>	<u>174,487</u>
累計折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	22,583	22,583
本期折舊	-	775	775
本期處分	<u>-</u>	<u>(11,484)</u>	<u>(11,484)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,874</u>	<u>11,874</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	15,451	15,451
企業合併取得(附註六(八))	-	4,085	4,085
本期折舊	<u>-</u>	<u>3,047</u>	<u>3,047</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,583</u>	<u>22,583</u>
帳面金額：			
民國109年12月31日	<u>\$ 69,233</u>	<u>17,593</u>	<u>86,826</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 119,959</u>	<u>31,945</u>	<u>151,904</u>
公允價值：			
民國109年12月31日			<u>\$ 108,908</u>
民國108年12月31日			<u>\$ 159,496</u>

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予他人作為辦公處所，相關資訊請詳附註六(十九)。

合併公司於民國一〇九年六月出售部分投資性不動產予非關係人，出售之總價款為63,252千元(未含稅)，產生之處分損失為1,051千元。於民國一〇九年十二月三十一日，已完成過戶手續，相關款項業已收訖。

投資性不動產之公允價值係合併公司管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據，或依獨立之鑑價公司以收益法及比較法綜合考量後決定。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

合併公司以投資性不動產作為短期借款融資額度擔保之明細請詳附註八。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商 譽	專 利 權	專 門 技 術	客 戶 關 係	外 購 軟 體	總 計
成 本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 417,691	31,436	189,021	114,690	119,417	872,255
企業合併取得(附註六(八))	48,177	4,400	28,454	-	2,597	83,628
單獨取得	-	-	-	-	16,030	16,030
本期轉銷	-	-	-	-	(103,969)	(103,969)
本期重分類	-	-	-	-	12,441	12,441
匯率變動影響數	-	-	-	-	45	45
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 465,868</u>	<u>35,836</u>	<u>217,475</u>	<u>114,690</u>	<u>46,561</u>	<u>880,430</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 274,780	34,193	194,458	95,786	106,624	705,841
企業合併取得(附註六(八))	144,244	-	7,673	-	3,492	155,409
企業合併於衡量期間調整	(1,333)	(2,757)	(13,110)	18,904	-	1,704
單獨取得	-	-	-	-	9,325	9,325
匯率變動影響數	-	-	-	-	(24)	(24)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 417,691</u>	<u>31,436</u>	<u>189,021</u>	<u>114,690</u>	<u>119,417</u>	<u>872,255</u>
累計攤銷：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	6,113	21,157	17,238	109,683	154,191
企業合併取得(附註六(八))	-	3,544	-	-	390	3,934
本期攤銷	-	5,337	19,320	15,104	9,974	49,735
本期轉銷	-	-	-	-	(103,969)	(103,969)
本期重分類	-	-	-	-	2,516	2,516
匯率變動影響數	-	-	-	-	(4)	(4)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,994</u>	<u>40,477</u>	<u>32,342</u>	<u>18,590</u>	<u>106,403</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	950	3,241	1,996	99,977	106,164
企業合併取得(附註六(八))	-	-	-	-	1,735	1,735
本期攤銷	-	5,163	17,916	15,242	7,970	46,291
匯率變動影響數	-	-	-	-	1	1
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,113</u>	<u>21,157</u>	<u>17,238</u>	<u>109,683</u>	<u>154,191</u>
帳面價值：						
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 465,868</u>	<u>20,842</u>	<u>176,998</u>	<u>82,348</u>	<u>27,971</u>	<u>774,027</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 417,691</u>	<u>25,323</u>	<u>167,864</u>	<u>97,452</u>	<u>9,734</u>	<u>718,064</u>

1.民國一〇九年度及一〇八年度無形資產攤銷費用係列報於合併綜合損益表之下列項目：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 3,072	669
營業費用	46,663	45,622
	<u>\$ 49,735</u>	<u>46,291</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，因併購產生之商譽係以個別子公司為其現金產生單位，列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
詠業	\$ 273,447	273,447
世同	133,924	133,924
其他受攤非重大商譽之現金產生單位	<u>58,497</u>	<u>10,320</u>
	<u>\$ 465,868</u>	<u>417,691</u>

上述現金產生單位係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司執行商譽減損測試結果，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之可回收金額皆高於其帳面價值，故無須認列減損損失。該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其中與詠業及世同相關之關鍵假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
詠業：		
營業收入成長率	9%~15%	8.5%~18%
稅前折現率	17.38%	17.48%
世同：		
營業收入成長率	15%~30%	5%~18%
稅前折現率	17.40%	23.20%

(1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規畫所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量採用年成長率1.5~2%予以外推。

(2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

(十四)短期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,470,428	2,414,527
擔保銀行借款	-	20,000
合計	<u>\$ 2,470,428</u>	<u>2,434,527</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,918,479</u>	<u>9,553,404</u>
利率區間	<u>0.83%~1.25%</u>	<u>0.85%~1.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付短期票券

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付商業本票	\$ 440,000	200,000
減：應付短期票券折價	(279)	(11)
合計	<u>\$ 439,721</u>	<u>199,989</u>
利率	<u>0.848%~0.858%</u>	<u>0.968%</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)長期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	6,501
擔保銀行借款	1,600,000	1,000,000
減：一年內到期部份	-	(1,431)
合計	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>1,005,070</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,053,600</u>	<u>2,682,297</u>
到期年度	<u>112</u>	<u>110~113</u>
利率區間	<u>0.99%~1.08%</u>	<u>1.12%~6.75%</u>

依各該借款合同規定，合併公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、淨負債比率、金融負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之財務比率皆符合上述借款合同中之約定之財務指標。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 94,838</u>	<u>54,886</u>
非流動	<u>\$ 258,871</u>	<u>161,042</u>

租賃負債到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 11,427</u>	<u>5,696</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 23,109</u>	<u>9,545</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 144,520</u>	<u>316,379</u>

重要租賃條款：

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為工廠、辦公處所及門市店面，土地之租賃期間為五至五十年，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，門市店面則為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。



達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年間。另，合併公司承租機器設備之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八)負債準備－保固

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日餘額	\$ 69,553	78,992
合併取得	13,861	-
當期新增之負債準備	35,483	17,590
當期使用之負債準備	<u>(22,675)</u>	<u>(27,029)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 96,222</u>	<u>69,553</u>
流動	<u>\$ 96,222</u>	<u>1,970</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>67,583</u>

合併公司之產品保固負債準備主要與電腦週邊產品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。

(十九)出租人之營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十二)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
一年內	\$ 625	871
二至五年	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 625</u>	<u>871</u>

民國一〇九年度及一〇八年度由投資性不動產產生之租金收入分別為1,853千元及4,627千元，帳列其他收入，詳附註六(廿七)。

投資性不動產所發生之直接營運費用如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
產生租金收入者	<u>\$ 1,342</u>	<u>1,127</u>

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值大於計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 184,705	185,434
計畫資產之公允價值	<u>(118,476)</u>	<u>(112,624)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 66,229</u>	<u>72,810</u>

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司計畫資產公允價值大於確定福利義務現值之調節如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
確定福利義務之現值	\$ -	-
計畫資產之公允價值	(16,777)	(16,126)
淨確定福利資產	<b>\$ (16,777)</b>	<b>(16,126)</b>

本公司及國內子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

本公司及國內子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。

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司及國內子公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為135,253千元及128,750千元。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

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 185,434	204,392
當期服務成本及利息	2,181	3,174
子公司首次併入影響數	-	6,524
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 人口統計假設變動影響數	-	278
— 因經驗調整所產生之精算損益	(3,817)	(9,051)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	7,984	6,980
公司及計畫支付之福利	(7,077)	(26,863)
12月31日確定福利義務	<b>\$ 184,705</b>	<b>185,434</b>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 128,750	135,029
利息收入	1,924	2,415
子公司首次併入影響數	-	5,253
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	3,763	3,801
已提撥至計畫之金額	5,335	6,646
計畫支付之福利	<u>(4,519)</u>	<u>(24,394)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 135,253</u>	<u>128,750</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

合併公司列報為費用或費用減項之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 128	343
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>129</u>	<u>416</u>
	<u>\$ 257</u>	<u>759</u>
營業成本	\$ 254	327
營業費用	<u>3</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 257</u>	<u>759</u>

(6)精算假設

合併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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.75%~0.80%	1%~1.25%
未來薪資增加	2.00%~4.00%	2.00%~4.00%

合併公司預計於民國一〇九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5,339千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為12.7~18.41年。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
民國109年12月31日		
折現率	\$ (5,718)	5,946
未來薪資增加	5,772	(5,565)
民國108年12月31日		
折現率	(6,027)	6,285
未來薪資增加	5,889	(5,652)

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日之淨確定福利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

本公司及國內子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；國外子公司依當地法令規定提繳退休金。在此計畫下本公司及國內子公司提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為178,889千元及209,139千元。

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 223,021	202,698
調整前期之當期所得稅	22,510	43,814
	<u>245,531</u>	<u>246,512</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	63,116	136,202
前期未認列課稅損失之認列	(3,721)	(12,067)
未認列暫時性差異之變動	(33,582)	(103,315)
	<u>25,813</u>	<u>20,820</u>
	<u>\$ 271,344</u>	<u>267,332</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(96)</u>	<u>1,182</u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	\$ <u>1,224,691</u>	<u>1,236,725</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 244,938	247,345
外國轄區稅率差異影響數	16,654	16,224
投資抵減	(35,077)	(16,740)
前期所得稅調整	22,510	43,814
不可扣抵之費用	5,294	4,297
認列前期未認列之課稅損失	(3,721)	(12,067)
未認列暫時性差異之變動數	(33,582)	(103,315)
未分配盈餘加徵稅額	1,382	2,643
其他	<u>52,946</u>	<u>85,131</u>
	\$ <u>271,344</u>	<u>267,332</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 338,447	292,790
虧損扣抵	<u>66,460</u>	<u>10,986</u>
	\$ <u>404,907</u>	<u>303,776</u>

合併公司評估未來並非很有可能具有足夠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。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年十二月三十一日，合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額扣除期限如下：

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
\$ 21,305	4,261	民國一一〇年度
39,093	7,819	民國一一一年度
70,490	14,098	民國一一二年度
30,310	6,062	民國一一三年度
28,022	5,604	民國一一四年度
51,259	10,252	民國一一五年度
49,115	9,823	民國一一六年度
18,985	3,797	民國一一七年度
10,133	2,027	民國一一八年度
13,586	2,717	民國一一九年度
<b>\$ 332,298</b>	<b>66,460</b>	

(2)未認列遞延所得稅負債

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
	<b>\$ 800,682</b>	<b>721,443</b>

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因合併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。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

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	淨確定 福利負債	聯屬公司 尚未實現 銷貨毛利	售後服務 保固準備	退款 負債	其他	合計
民國109年1月1日	\$ 21,581	13,432	102,080	13,517	18,106	57,588	226,304
(借記)貸記損益表	1,363	(1,215)	9,747	2,291	(54,955)	3,141	(39,628)
(借記)貸記其他綜合損益	-	96	-	-	-	-	96
企業併購產生	-	-	-	451	-	8,800	9,251
民國109年12月31日	<b>\$ 22,944</b>	<b>12,313</b>	<b>111,827</b>	<b>16,259</b>	<b>(36,849)</b>	<b>69,529</b>	<b>196,023</b>
民國108年1月1日	\$ 19,699	15,212	120,255	15,798	29,094	33,053	233,111
(借記)貸記損益表	1,882	(1,377)	(18,175)	(2,281)	(10,988)	2,906	(28,033)
(借記)貸記其他綜合損益	-	(1,182)	-	-	-	-	(1,182)
企業併購產生	-	779	-	-	-	21,629	22,408
民國108年12月31日	<b>\$ 21,581</b>	<b>13,432</b>	<b>102,080</b>	<b>13,517</b>	<b>18,106</b>	<b>57,588</b>	<b>226,304</b>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	淨確定 福利資產	無形資產	其他	合計
民國109年1月1日	\$ -	(2,944)	(73,136)	(4,719)	(80,799)
(借記)貸記損益表	-	(129)	12,321	1,623	13,815
企業併購產生	-	-	(5,691)	-	(5,691)
民國109年12月31日	\$ -	(3,073)	(66,506)	(3,096)	(72,675)
民國108年1月1日	\$ (931)	(3,085)	(64,173)	(956)	(69,145)
(借記)貸記損益表	931	141	9,904	(3,763)	7,213
企業併購產生	-	-	(18,867)	-	(18,867)
民國108年12月31日	\$ -	(2,944)	(73,136)	(4,719)	(80,799)

於民國一〇九年十二月三十一日，合併公司已認列遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額扣除期限如下：

尚未扣除 之虧損	尚未扣除之 虧損扣抵稅額	得扣除之最後年度 民國一一五年度
\$ <u>45,848</u>	<u>9,170</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一〇七年度。

(廿二) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,500,000千元，每股面額10元，分為450,000千股，已發行股份皆為280,000千股。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額)	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 3,563,940	3,563,940
庫藏股票交易	238,180	238,180
合併溢額	144	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	94,638	-
認列對子公司所有權權益變動	24,552	-
	<u>\$ 3,921,454</u>	<u>3,802,120</u>

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.保留盈餘

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，如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。依本公司於民國一〇九年六月十八日修正後章程規定，前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議，並於股東會報告。

本公司若依公司法規定，以法定盈餘公積或資本公積配發現金股利，則授權董事會決議分派並於股東會報告。

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。當年度可分配盈餘達實收資本額百分之二時，發放之股利不低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之二時，得不發放股利。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合計數的百分之十。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，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。

#### (2)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及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月十六日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利及民國一〇八年六月十三日經股東常會決議一〇七年度盈餘分配案之現金股利如下：

	108年度		107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：				
以未分配盈餘分派予普通 股東之現金股利	\$ 2.3	644,000	3.5	980,000

本公司於民國一一〇年三月十五日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配如下：

	109年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 2.5	700,000

有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### 5. 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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	確定福利計劃 再衡量數	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (499,270)	38,323	(31,323)	(492,270)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(184,454)	-	-	(184,454)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	316,001	-	316,001
處分透過綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(25,747)	-	(25,747)
確定福利計畫之再衡量數	-	-	(110)	(110)
採用權益法認列合資之其他綜合損益之份額	(27)	-	-	(27)
民國109年12月31日餘額	\$ (683,751)	328,577	(31,433)	(386,607)
民國108年1月1日餘額	\$ (297,250)	(32,907)	(36,384)	(366,541)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(201,964)	-	-	(201,964)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	71,230	-	71,230
確定福利計畫之再衡量數	-	-	5,061	5,061
採用權益法認列合資之其他綜合損益之份額	(56)	-	-	(56)
民國108年12月31日餘額	\$ (499,270)	38,323	(31,323)	(492,270)

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益(稅後淨額)

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 1,087,054	532,458
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	49,562	69,443
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,109)	(6,737)
確定福利計畫之再衡量數	(198)	(649)
組織重組	(144)	-
取得子公司部分權益	(54,247)	(54,350)
處分子公司股權	115,720	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	(94,638)	24,209
收購子公司	213,486	553,091
對子公司所有權權益變動	(24,552)	-
子公司員工認股權酬勞成本	23,765	6,608
非控制權益之股東注資	134,300	-
子公司分配股利予非控制權益	(55,003)	(37,019)
期末餘額	<u>\$ 1,387,996</u>	<u>1,087,054</u>

(廿三)每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>903,785</u>	<u>899,950</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.23</u>	<u>3.21</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>903,785</u>	<u>899,950</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	280,000	280,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工股票酬勞之影響	3,503	3,230
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>283,503</u>	<u>283,230</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.19</u>	<u>3.18</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)股份基礎給付

合併公司民國一〇九年十二月三十一日計有下列三項交易：

1.合併子公司之員工認股權計畫如下：

給與日	達瑞109年度 員工認股權計畫	詠業108年度 員工認股權計畫 第二次發行	詠業108年度 員工認股權計畫 第一次發行
給與日	109年9月30日	109年6月1日	108年12月20日
給與數量(千單位)	4,500	750	1,600
執行價格	12.00 元	20.00 元	20.00 元
每單位得認購普通股	1 股	1 股	1 股
合約期間	0.08 年	0.25 年	0.25 年
既得條件	立即既得	屆滿1個月100%	屆滿1個月100%
授與對象	達瑞及達瑞控制 或從屬公司之員 工	詠業及詠業控制 或從屬公司之員 工	詠業及詠業控制 或從屬公司之員 工

2.給與日公允價值之衡量參數

達瑞及詠業估計員工認股權憑證於給與日每單位之公允價值之主要輸入值如下：

	達瑞109年度員 工認股權計畫	詠業108年度 員工認股權計 畫第二次發行	詠業108年度 員工認股權計 畫第一次發行
認股權評價模式	二項式	Black-Scholes	二項式
給與日認股權公允價值(元)	\$ 0.566	19.48	8.26
給與日每股普通股公允價值 (元)	12.02	39.92	28.21
執行價格(元)	12.00	20.00	20.00
認股權存續期間	0.08年	0.25年	0.25年
無風險利率(%)	0.22%	0.28%	0.47%
預期波動率(%) (註1)	40.55%	45.65%	32.52%
股利率(%)	-(註2)	6.71%	-(註3)

註1:預期波動率以可類比公司之股票波動率為基礎。

註2:達瑞109年度員工認股權計畫因認股權存續期間僅1個月，預期並無股利發放之情事。

註3:詠業108年度員工認股權計畫因認股權存續期間僅3個月，預期並無股利發放之情事。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工認股權憑證之相關資訊如下：

子公司詠業員工認股權憑證之相關資訊如下：

	109年度			
	108年度員工認股權計畫 第二次發行		108年度員工認股權計畫 第一次發行	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	1,600	\$ 20.00
本期給與	750	20.00	-	-
本期行使	(750)	20.00	(1,600)	20.00
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行數量	-	-	-	-

	108年度	
	108年度員工認股權計畫 第一次發行	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,600	20.00
本期行使	-	-
期末流通在外	<u>1,600</u>	20.00
期末可執行數量	<u>-</u>	-

子公司達瑞員工認股權憑證之相關資訊如下：

	109年度員工認股權計畫	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	4,500	12.00
本期行使	(4,500)	12.00
期末流通在外	-	-
期末可執行數量	-	-

4.員工酬勞費用

因股份基礎給付所產生之費用如下：

	109年度	108年度
因員工認股權計畫所產生之費用	<u>\$ 23,765</u>	<u>6,608</u>

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述股份基礎給付交易所認列之酬勞成本，列報於營業成本及營業費用項下。

### (廿五) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
<b>主要地區市場：</b>		
臺灣	\$ 2,984,740	2,594,579
美國	935,948	970,666
中國	14,214,843	12,139,083
其他	4,213,997	3,432,845
	<b>\$ 22,349,528</b>	<b>19,137,173</b>
<b>主要產品及服務：</b>		
週邊暨精密產品	\$ 14,731,090	13,127,282
綠能產品暨元件	7,618,438	6,009,891
	<b>\$ 22,349,528</b>	<b>19,137,173</b>

#### 2. 合約餘額

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.1.1</b>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 6,909,551	5,874,896	5,594,111
減：備抵損失	(54,685)	(50,853)	(32,901)
	<b>\$ 6,854,866</b>	<b>5,824,043</b>	<b>5,561,210</b>
合約負債(列報於其他流動負債)	<b>\$ 57,751</b>	<b>47,136</b>	<b>-</b>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為42,826千元及0千元。

#### 3. 退款負債

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>107.1.1</b>
其他流動負債—退款負債	<b>\$ 315,172</b>	<b>488,256</b>	<b>597,920</b>

### (廿六) 員工及董事酬勞

依本公司於民國一〇八年六月十三日修訂後之章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為117,614千元及111,018千元；董事酬勞估列金額分別為8,821千元及8,326千元，係以本公司各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及董事酬勞分派比率為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。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。

本公司董事會決議分派之民國一〇九年度及一〇八年度員工及董事酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿七)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 39,422	36,925
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	4,460	5,811
	\$ 43,882	42,736

#### 2.其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 2,315	5,500
股利收入	32,152	36,178
保險理賠收入	374	23,509
補助款收入	53,270	20,370
其他	45,137	37,074
	\$ 133,248	122,631

#### 3.其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (3,637)	5,194
處分投資性不動產損失	(1,051)	-
子公司清算損失	(2,217)	-
租賃修改利益	67	-
外幣兌換淨(損失)利益	(25,418)	22,395
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	18,902	19,458
不動產、廠房及設備減損損失	(75)	-
廉價購買利益(附註六(八))	-	11,116
其他支出	(9,793)	(5,767)
	\$ (23,222)	52,396

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行利息費用	\$ (55,383)	(40,953)
租賃負債財務費用	(11,427)	(5,696)
	<u>\$ (66,810)</u>	<u>(46,649)</u>

(廿八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－		
遠期外匯合約	\$ 9,844	3,174
基金受益憑證	100,034	-
結構式存款	344,454	347,032
小計	454,332	350,206
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,147,826	891,804
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	2,602,683	1,722,470
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,100	732,186
應收票據、應收帳款及其他應收款		
(含關係人)	6,875,933	5,829,059
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	810	810
存出保證金	32,260	146,884
小計	9,512,786	8,431,409
合計	<u>\$ 11,114,944</u>	<u>9,673,419</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易－遠期外匯合約	\$ 28	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	2,470,428	2,434,527
應付短期票券	439,721	199,989
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	7,940,421	6,144,728
長期借款(含一年內期部分)	1,600,000	1,006,501
租賃負債	353,709	215,928
小計	<u>12,804,279</u>	<u>10,001,673</u>
合計	<u>\$ 12,804,307</u>	<u>10,001,673</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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為11,114,944千元及9,673,419千元。

由於合併公司客戶多為國際知名大廠，財務透明度高，且合併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無顯著集中之虞，而為降低信用風險，合併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，並以未折現現金流量編製。

	<u>合 約</u> <u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>109年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 2,474,148	2,474,148	-	-	-
應付短期票券	440,000	440,000	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,646,281	16,547	16,547	1,613,187	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	7,940,421	7,940,421	-	-	-
租賃負債	<u>409,425</u>	<u>107,030</u>	<u>95,888</u>	<u>151,920</u>	<u>54,587</u>
小計	<u>12,910,275</u>	<u>10,978,146</u>	<u>112,435</u>	<u>1,765,107</u>	<u>54,587</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約－總額交割：					
流出	1,075,095	1,075,095	-	-	-
流入	<u>(1,084,911)</u>	<u>(1,084,911)</u>	-	-	-
小計	<u>(9,816)</u>	<u>(9,816)</u>	-	-	-
	<u>\$ 12,900,459</u>	<u>10,968,330</u>	<u>112,435</u>	<u>1,765,107</u>	<u>54,587</u>



達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約				
	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 2,438,288	2,438,288	-	-	-
應付短期票券	200,000	200,000	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,027,122	11,973	947,448	67,701	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	6,144,728	6,144,728	-	-	-
租賃負債	262,627	61,608	48,568	96,605	55,846
小 計	<u>10,072,765</u>	<u>8,856,597</u>	<u>996,016</u>	<u>164,306</u>	<u>55,846</u>
衍生金融負債：					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 出	237,741	237,741	-	-	-
流 入	(240,915)	(240,915)	-	-	-
小 計	<u>(3,174)</u>	<u>(3,174)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,069,591</u>	<u>8,853,423</u>	<u>996,016</u>	<u>164,306</u>	<u>55,846</u>

合併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

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下(金額單位：千元)：

109.12.31					
	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>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 416,510	28.3500	11,808,059	1 %	118,081
人民幣	316,402	4.3216	1,367,363	1 %	13,674
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	276,689	28.3500	7,844,133	1 %	78,441
人民幣	174,692	4.3216	754,949	1 %	7,549

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31				
		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>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	295,264	30.1060	8,889,218	1 %	88,892
人民幣		355,243	4.3132	1,532,234	1 %	15,322
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		191,680	30.1060	5,770,718	1 %	57,707
人民幣		208,721	4.3132	900,255	1 %	9,003

由於合併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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(廿七)。

5.利率風險

下列敏感度分析係依合併公司長、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。

若合併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，依合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別減少／增加45,101千元及36,410千元。

6.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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)。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具—					
遠期外匯合約	\$ 9,844	-	9,844	-	9,844
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產：					
結構式存款	344,454	-	344,454	-	344,454
開放型基金受益憑證	100,034	100,034	-	-	100,034
小計	<u>454,332</u>	<u>100,034</u>	<u>354,298</u>	<u>-</u>	<u>454,332</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上市股票	1,126,806	1,126,806	-	-	1,126,806
國內興櫃股票	21,020	-	21,020	-	21,020
小計	<u>1,147,826</u>	<u>1,126,806</u>	<u>21,020</u>	<u>-</u>	<u>1,147,826</u>
合計	<u>\$ 1,602,158</u>	<u>1,226,840</u>	<u>375,318</u>	<u>-</u>	<u>1,602,158</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具—					
遠期外匯合約	\$ 28	-	28	-	28
108.12.31					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具—					
遠期外匯合約	\$ 3,174	-	3,174	-	3,174
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—結構式存款					
小計	<u>347,032</u>	<u>-</u>	<u>347,032</u>	<u>-</u>	<u>347,032</u>
小計	<u>350,206</u>	<u>-</u>	<u>350,206</u>	<u>-</u>	<u>350,206</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上市股票	876,591	876,591	-	-	876,591
國內興櫃股票	15,213	-	15,213	-	15,213
小計	<u>891,804</u>	<u>876,591</u>	<u>15,213</u>	<u>-</u>	<u>891,804</u>
合計	<u>\$ 1,242,010</u>	<u>876,591</u>	<u>365,419</u>	<u>-</u>	<u>1,242,010</u>

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.非衍生金融工具

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。

合併公司持有之金融工具其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票及基金受益憑證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。
- 國內興櫃公司股票係以興櫃市場當日平均成交價估計公允價值。

#### B.衍生金融工具

係根據廣為市場參與者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

### (4)公允價值層級間之移轉

民國一〇九年度及一〇八年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

## (廿九)財務風險管理

合併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)。本附註表達合併公司衡量及管理上述各項風險之政策及程序。

合併公司董事會負責發展及控管合併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合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。

合併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

信用風險係合併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、結構式銀行存款、應收客戶之帳款及其他金融資產等金融資產。合併公司之現金及約當現金及所持有之金融工具之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。

合併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可能之損失。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

流動性風險係合併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。合併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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為9,972,079千元及12,236,331千元。

### 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，而影響合併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。

合併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，合併公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

#### (1)匯率風險

合併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。合併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

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併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

合併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%，依民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一〇九年度及一〇八年度其他綜合損益金額將分別增加／減少11,478千元及8,918千元。

### (三十)資本管理

合併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，規劃合併公司之資本管理，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。

民國一〇九年度及一〇八年度，合併公司資本管理之方式並未改變。

### (卅一)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.12.31</u>
					<u>租賃負債之增添</u>	<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 2,434,527	35,901	-	-	-	-	-	2,470,428
應付短期票券	199,989	239,732	-	-	-	-	-	439,721
長期借款(含一年內到期部分)	1,006,501	593,582	-	-	-	-	(83)	1,600,000
租賃負債	215,928	(88,248)	58,624	176,613	(4,785)	(4,423)		353,709
其他非流動負債	11,056	8,698	-	-	-	-	-	19,754
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,868,001</u>	<u>789,665</u>	<u>58,624</u>	<u>176,613</u>	<u>(4,785)</u>	<u>(4,506)</u>		<u>4,883,612</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.12.31</u>
					<u>租賃負債之增添</u>	<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 938,369	1,451,217	44,941	-	-	-	-	2,434,527
應付短期票券	-	199,989	-	-	-	-	-	199,989
長期借款(含一年內到期部分)	440,000	559,885	6,669	-	-	-	(53)	1,006,501
租賃負債	129,332	(70,020)	5,455	154,972	(182)	(3,629)		215,928
其他非流動負債	11,081	(956)	931	-	-	-	-	11,056
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,518,782</u>	<u>2,140,115</u>	<u>57,996</u>	<u>154,972</u>	<u>(182)</u>	<u>(3,682)</u>		<u>3,868,001</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	對合併公司具重大影響力之個體
BESV JAPAN Co., Ltd. (BESVJ)	係合併公司之合資企業
其他關係人：	
蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	係佳世達之子公司
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	係佳世達之子公司
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	係佳世達之子公司
Qisda Sdn. Bhd.(QLPG)	係佳世達之子公司
BenQ Japan Co., Ltd.(BQJP)	係佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司(BQIs)	係佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司(明基能源)	係佳世達之子公司
明基材料股份有限公司(明基材料)	係佳世達之子公司
友通資訊股份有限公司(友通)	係佳世達之子公司
仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	係佳世達之子公司
仲琦科技股份有限公司(仲琦)	係佳世達之子公司
世統投資股份有限公司	其他關係人
銀星動力貿易(深圳)有限公司	其他關係人

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 724	114
合資企業	133,996	94,777
其他關係人	<u>167,307</u>	<u>83,171</u>
	<u>\$ 302,027</u>	<u>178,062</u>

合併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45天至月結135天。

2.進貨及加工費

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	<u>\$ 795</u>	<u>1,498</u>

合併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OA60至OA75天。

3.處分不動產、廠房及設備

合併公司於民國一〇九年五月出售建築物予其他關係人，處分價款為22,000千元，產生處分損失1,856千元。於民國一〇九年十二月三十一日，該交易業已完成過戶並且結清款項。

4.租賃

合併公司於民國一〇九年度向其他關係人承租土地、廠房及員工宿舍，租金係參考鄰近地區租金行情簽訂一至九年期租賃合約，合約總價值為38,714千元。

合併公司於民國一〇八年度向其他關係人承租員工宿舍，並參考鄰近地區租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為11,558千元。

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度分別認列利息費用342千元及321千元。

5.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 408	2
應收帳款	合資企業	35,016	30,029
應收帳款	其他關係人	<u>88,017</u>	<u>24,334</u>
		<u>\$ 123,441</u>	<u>54,365</u>

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 263	415
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	22	3
其他應付款	合資企業	110	-
其他應付款	其他關係人	3,875	5,760
		4,007	5,763
租賃負債— 非流動	其他關係人	7,456	-
		<u>\$ 11,726</u>	<u>6,178</u>

(三)主要管理人員報酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 185,379	147,746
退職後福利	2,257	1,960
股份基礎給付	15,387	3,015
	<u>\$ 203,023</u>	<u>152,721</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿四)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
土地、房屋及建築	長短期借款額度	\$ 1,486,597	1,565,068
定期存款	信用卡額度及關稅保證	1,910	1,910
		<u>\$ 1,488,507</u>	<u>1,566,978</u>

上列銀行存款係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

(一)合併公司為關稅記帳及履約保證目的，請金融機構提供保證，明細如下：

	109.12.31	108.12.31
關稅保證金額	<u>\$ 66,596</u>	<u>75,054</u>

(二)重大未認列之合約承諾

	109.12.31	108.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 177,007	115,991
取得土地使用權資產	9,945	-
	<u>\$ 186,952</u>	<u>115,991</u>



達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108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	2,647,759	1,409,330	4,057,089	2,313,293	1,147,081	3,460,374
勞健保費用	140,732	97,531	238,263	135,023	99,941	234,964
退休金費用	125,311	53,835	179,146	152,792	57,106	209,898
其他員工福利費用	114,793	61,363	176,156	176,013	69,636	245,649
折舊費用	627,430	136,466	763,896	525,949	114,337	640,286
攤銷費用	22,756	44,852	67,608	22,620	67,909	90,529

民國一〇九年度及一〇八年度，合併公司投資性不動產折舊金額分別為775千元及3,047千元，帳列其他利益及損失—其他支出項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳世達科技股份有限公司		58,004,667	20.71 %
明基電通股份有限公司		14,016,563	5.00 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司民國一〇九年度應報導部門為週邊暨精密部門及綠能產品暨元件部門，週邊暨精密部門主要營運項目為電腦週邊產品及電子零組件之研發、設計、製造及銷售。綠能產品暨元件部門主要營運項目為綠能產品及整合元件暨材料之研發、設計、製造及銷售。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

	109年度			
	週邊暨精密 產品部門	綠能產品暨 元件部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 14,731,090	7,618,438	-	22,349,528
部門間收入	-	706,922	(706,922)	-
收入合計	<u>\$ 14,731,090</u>	<u>8,325,360</u>	<u>(706,922)</u>	<u>22,349,528</u>
	108年度			
	週邊暨精密 產品部門	綠能產品暨 元件部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 13,127,282	6,009,891	-	19,137,173
部門間收入	-	425,352	(425,352)	-
收入合計	<u>\$ 13,127,282</u>	<u>6,435,243</u>	<u>(425,352)</u>	<u>19,137,173</u>

合併公司並未分攤成本、費用及非經常發生之損益至週邊暨精密產品部門及綠能產品暨元件部門，因本公司主體以代工型態營運並考量長期綜合發展策略，且在產品定價時已將市場合理售價及利潤考量其中，故合併公司營運部門損益評估主係以銷貨收入衡量，並作為評估績效之基礎，此報導金額與營運決策者使用之資訊一致。

## 達方電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,984,740	2,594,579
美國	935,948	970,666
中國	14,214,843	12,139,083
其他國家	<u>4,213,997</u>	<u>3,432,845</u>
	<u>\$ 22,349,528</u>	<u>19,137,173</u>
地 區 別	109.12.31	108.12.31
非流動資產：		
台灣	\$ 4,053,226	3,505,224
中國	3,837,590	3,848,977
其他國家	<u>62,285</u>	<u>57,741</u>
	<u>\$ 7,953,101</u>	<u>7,411,942</u>

上述非流動資產不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

### (四)對主要客戶銷貨資訊

佔合併公司綜合損益表收入金額10%以上之客戶如下：

	109.12.31年度	108年度
客戶甲	<u>\$ 3,459,900</u>	<u>2,560,809</u>

遠方電子股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	提列備抵損失金額	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		
1	世同	KSG	其他應收款-關係人	是	87,390 (EUR 2,500)	-	-	0.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	366,153	366,153
1	世同	KSG	其他應收款-關係人	是	87,390 (EUR 2,500)	69,912 (EUR 2,000)	19,845 (EUR 568)	3.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	366,153	366,153
1	世同	KSI	其他應收款-關係人	是	10,487 (EUR 300)	10,487 (EUR 300)	1,748 (EUR 50)	1.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	366,153	366,153
1	世同	KSV	其他應收款-關係人	是	283,500 (USD 10,000)	226,800 (USD 8,000)	-	3.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	366,153	366,153
2	DFS	DFH	其他應收款-關係人	是	226,800 (USD 8,000)	-	-	2.75%	1	408,440	-	-	-	-	408,440	1,172,201
2	DFS	DFH	其他應收款-關係人	是	226,800 (USD 8,000)	226,800 (USD 8,000)	226,800 (USD 8,000)	1.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,172,201	1,172,201
2	DFS	DFQ	其他應收款-關係人	是	226,800 (USD 8,000)	-	-	2.75%	1	1,866,106	-	-	-	-	1,172,201	1,172,201
2	DFS	DFQ	其他應收款-關係人	是	226,800 (USD 8,000)	226,800 (USD 8,000)	226,800 (USD 8,000)	1.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,172,201	1,172,201
3	DPS	DFQ	其他應收款-關係人	是	129,648 (CNY 30,000)	129,648 (CNY 30,000)	129,648 (CNY 30,000)	3.85%	2	-	營業週轉	-	-	-	174,556	174,556
4	達瑞	鐵興	其他應收款-關係人	是	22,680 (USD 800)	22,680 (USD 800)	-	3.20%	2	-	營業週轉	-	-	-	155,528	155,528

(註一) 世同資金貸與他人之總限額及對個別對象貸放之限額均為世同最近期財務報告淨值40%。

(註二) DFS因業務往來資金貸與他人之總限額為DFS最近期財務報告淨值40%，個別貸與限額為雙方間業務往來金額為限。業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(註三) DPS資金貸與他人之總限額及對個別對象貸放之限額均為DPS最近期財務報告淨值40%。

(註四) 達瑞資金貸與他人之總限額及對個別對象貸放之限額均為達瑞最近期財務報告淨值40%。

(註五) 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。

(註六) 上述新台幣數係按民國一〇九年十二月三十一日，歐元兌新台幣之期末匯率34.956、美金兌新台幣之期末匯率28.35及人民幣兌新台幣之期末匯率4.3216換算。

(註七) 上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

遠方電子股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）  
 民國一〇九年十二月三十一日

附表二

股數單位：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	佳世達股票	對合併公司具重大影響力者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	36,559	1,058,383	1.86%	1,058,383	-
正利	佳世達股票	對合併公司具重大影響力者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,973	57,118	0.10%	57,118	-
正利	瑞鼎科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150	21,020	0.22%	21,020	-
正利	啟碁科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	102	7,925	0.03%	7,925	-
正利	友通股票	對合併公司具重大影響力者之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	3,380	0.04%	3,380	-
世同	HARO BICYCLE CORPORATION	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	26	-	10.00%	-	-
統達	日盛貨幣市場基金受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	100,034	-	100,034	-
DPS	蘇州銀行結構性存款-保本浮動收益型人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	344,454	-	344,454	-

遠方電子股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表三

股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註一)
本公司	統達股票	採用權益法之投資	統振股份有限公司等	子公司	-	-	26,410	407,809	-	-	-	-	26,410	407,412
DPS	蘇州銀行結構性存款—保本浮動收益型人民幣理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	蘇州銀行	-	-	-	678,491 (CNY157,000)	-	341,376 (CNY78,993)	337,085 (CNY78,000)	4,291 (CNY993)	-	-	344,454 (CNY79,705)

(註一) 係包含依權益法認列之損益及其他相關調整數。

(註二) 上述新台幣數係按民國一〇九年十二月三十一日，人民幣兌新台幣之期末匯率4.3216換算。

達方電子股份有限公司及子公司  
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  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表四

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	DFS	母子公司	銷貨	(436,455)	(3)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	146,029	2%	-
本公司	DFC	母子公司	銷貨	(146,033)	(1)%	OA135天至OA180天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	83,019	1%	-
本公司	DFA	母子公司	銷貨	(736,629)	(5)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	414,652	7%	-
本公司	達瑞	母子公司	銷貨	(311,355)	(2)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	137,640	2%	-
本公司	DFS	母子公司	進貨	1,725,403(註三)	13%	OA90天至OA135天	註一	一般交易為OA30天至OA135天	(905,649)	16%	-
本公司	DFH	母子公司	進貨	6,889,357	50%	OA90天至OA135天	註一	一般交易為OA30天至OA135天	(2,839,190)	50%	-
本公司	DFQ	母子公司	進貨	3,651,738	27%	OA90天至OA135天	註一	一般交易為OA30天至OA135天	(1,493,705)	26%	-
DFS	本公司	母子公司	銷貨	(1,725,403)(註三)	(24)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	905,649	45%	-
DFS	DFH	聯屬公司	銷貨	(408,440)	(6)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	134,323	7%	-
DFS	DFQ	聯屬公司	銷貨	(384,510)	(5)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	169,149	8%	-
DFS	DFQ	聯屬公司	進貨	1,866,106	34%	OA90天至OA135天	註一	一般交易為OA30天至OA135天	(107,234)	7%	-
DFS	本公司	母子公司	進貨	436,455	8%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(146,029)	12%	-
DFH	本公司	母子公司	銷貨	(6,889,357)	(98)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	2,839,190	97%	-
DFH	DFS	聯屬公司	進貨	408,440	8%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(134,323)	5%	-
DFQ	本公司	母子公司	銷貨	(3,651,738)	(65)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	1,493,705	90%	-
DFQ	DFS	聯屬公司	銷貨	(1,866,106)	(33)%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	107,234	6%	-
DFQ	DFS	聯屬公司	進貨	384,510	9%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(169,149)	10%	-
DFA	本公司	母子公司	進貨	736,629	99%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(414,652)	100%	-
DFC	本公司	母子公司	進貨	146,033	99%	OA135天至OA180天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(83,019)	96%	-
世同	KSG	母子公司	銷貨	(239,195)	(11)%	OA90天至OA210天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	207,717	35%	-
KSG	世同	母子公司	進貨	239,195	76%	OA90天至OA210天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA120天	(207,717)	94%	-
達瑞	本公司	母子公司	進貨	311,355	71%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(137,640)	81%	-
達瑞	BESVJ	聯屬公司	銷貨	(133,996)	38%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	35,015	44%	-
BESVJP	達瑞	聯屬公司	進貨	133,996	100%	OA90天至OA135天	與一般交易並無顯著不同	一般交易為OA30天至OA135天	(35,015)	100%	-

註一：商品尺寸因產品規格不同，無一般交易價格可供比較。

註二：上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註三：已扣除於加工後再購回之部分進、銷金額。

達方電子股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇九年十二月三十一日

附表五

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	DFS	母子公司	146,029	3.58	354	-	95,400	-	-
本公司	DFA	母子公司	414,652	1.87	40,513	-	135,372	-	-
本公司	DFH	母子公司	399,352	(註一)	11,779	-	105,493	-	-
本公司	達瑞	母子公司	137,640	2.14	42,220	-	23,521	-	-
本公司	DFQ	母子公司	154,728	(註一)	37,501	-	98,517	-	-
DFS	本公司	母子公司	905,649	1.70	111,987	-	305,926	-	-
DFS	DFH	聯屬公司	134,323	1.62	24,795	-	24,591	-	-
DFS	DFH	聯屬公司	226,931	(註二)	-	-	-	-	-
DFS	DFQ	聯屬公司	169,149	1.79	118,591	-	136,503	-	-
DFS	DFQ	聯屬公司	226,890	(註二)	-	-	-	-	-
DFH	本公司	母子公司	2,839,190	3.08	769,074	-	1,137,871	-	-
DFQ	本公司	母子公司	1,493,705	2.99	379,998	-	905,259	-	-
DFQ	DFS	聯屬公司	107,234	7.09	-	-	107,234	-	-
DPS	DFQ	聯屬公司	132,795	(註二)	-	-	-	-	-
世同	KSG	母子公司	207,717	1.96	-	-	28,226	-	-

(註一) 因重複進銷貨金額的部分業已予沖銷，故未列示應收帳款週轉率之資訊。

(註二) 非屬進銷貨交易之款項，故無週轉率。

(註三) 上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。



達方電子股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表六

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	DFS	1	銷貨收入	436,455	OA90天至OA135天	2%
0	本公司	DFC	1	銷貨收入	146,033	OA135天至OA180天	1%
0	本公司	DFA	1	銷貨收入	736,629	OA90天至OA135天	3%
0	本公司	達瑞	1	銷貨收入	311,355	OA90天至OA135天	1%
1	DFS	本公司	2	銷貨收入	1,725,403	OA90天至OA135天	8%
1	DFS	DFH	3	銷貨收入	408,440	OA90天至OA135天	2%
1	DFS	DFQ	3	銷貨收入	384,510	OA90天至OA135天	2%
2	DFH	本公司	2	銷貨收入	6,889,357	OA90天至OA135天	31%
3	DFQ	本公司	2	銷貨收入	3,651,738	OA90天至OA135天	16%
3	DFQ	DFS	3	銷貨收入	1,866,106	OA90天至OA135天	8%
4	世同	KSG	3	銷貨收入	239,195	OA90天至OA210天	1%
5	達瑞	BESVJP	3	銷貨收入	133,996	OA90天至OA135天	1%
0	本公司	DFS	1	應收帳款	146,029	OA90天至OA135天	1%
0	本公司	DFA	1	應收帳款	414,652	OA90天至OA135天	2%
0	本公司	DFH	1	應收帳款	399,352	OA90天至OA135天	2%
0	本公司	達瑞	1	應收帳款	137,640	OA90天至OA135天	1%
0	本公司	DFQ	1	應收帳款	154,728	OA90天至OA135天	1%
1	DFS	本公司	2	應收帳款	905,649	OA90天至OA135天	4%
1	DFS	DFH	3	應收帳款	134,323	OA90天至OA135天	1%
1	DFS	DFH	3	其他應收款	226,931	-	1%
1	DFS	DFQ	3	應收帳款	169,149	OA90天至OA135天	1%
1	DFS	DFQ	3	其他應收款	226,890	-	1%
2	DFH	本公司	2	應收帳款	2,839,190	OA90天至OA135天	12%
3	DFQ	本公司	2	應收帳款	1,493,705	OA90天至OA135天	6%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率
4	世同	KSG	3	應收帳款	207,717	OA90天至OA210天	1%
6	DPS	DFQ	3	其他應收款	132,795	-	1%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營業收入或合併資產總資產達1%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

遠方電子股份有限公司及子公司  
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表七

股數單位：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			期中最高持股		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	股數	持股比例			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	392,352	810,206	34,150	100.00%	1,624,378	48,000	100.00%	163,884	163,884	本公司之子公司
本公司	DFLB	馬來西亞	投資控股	2,536,514	2,946,041	74,589	100.00%	4,533,898	88,239	100.00%	264,331	264,331	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%	71,570	13,067	100.00%	(719)	(719)	本公司之子公司
本公司	正利	台灣	投資控股	350,000	350,000	35,910	100.00%	480,000	35,910	100.00%	11,166	11,166	本公司之子公司
本公司	達瑞	台灣	電動自行車及其零件製造與買賣	217,412	145,472	19,995	57.96%	225,360	14,000	70.00%	14,289	8,956	本公司之子公司
本公司	DFeu	荷蘭	綠能產品之買賣	219,038	219,038	6,200	100.00%	58,393	6,200	100.00%	(32,022)	(32,022)	本公司之子公司
本公司	詠業	台灣	無線通訊用天線、模組及壓電陶瓷與超音波元件之製造及買賣	717,318	722,335	17,651	40.32%	739,472	18,058	45.11%	170,611	43,922	本公司之子公司
本公司	世同	台灣	自行車及其零組件之製造、加工及買賣	720,000	720,000	24,302	60.00%	711,709	24,302	60.00%	2,620	(9,329)	本公司之子公司
本公司	新禾(註二)	台灣	衛星定位器、導航器、天線之製作加工及電器器材買賣	-	24,292	-	-	-	1,289	8.15%	9,766	523	本公司間接控股之子公司
本公司	統達	台灣	電動車高功率電池模組製造及買賣	407,809	-	26,410	62.75%	407,412	26,410	62.75%	(12,574)	(397)	本公司之子公司
本公司	DFV	越南	電子產品之製造	14,812	-	-	100.00%	14,666	-	100.00%	-	-	本公司之子公司
正利	達瑞	台灣	電動自行車及其零件製造與買賣	45,300	30,000	4,275	12.39%	48,175	3,000	15.00%	14,289	1,918	本公司之子公司
正利	詠業	台灣	無線通訊用天線、模組及壓電陶瓷與超音波元件之製造及買賣	185,492	200,455	4,361	9.96%	197,967	5,011	12.52%	170,611	11,126	本公司之子公司
詠業	UTI	模里西斯	投資控股	25,291	25,080	818	100.00%	24,191	818	100.00%	(3,041)	(3,041)	本公司間接控股之子公司
詠業	新禾(註二)	台灣	衛星定位器、導航器、天線之製作加工及電器器材買賣	288,176	166,630	15,810	100.00%	327,606	15,810	100.00%	9,766	5,985	本公司間接控股之子公司
世同	建來(註一)	台灣	自行車及其零組件之買賣	-	45,000	-	-	-	45,000	100.00%	(1,154)	-	本公司間接控股之子公司
世同	KSG	德國	自行車之組裝及買賣	157,604	157,604	-	100.00%	43,740	-	100.00%	5,447	5,447	本公司間接控股之子公司
世同	KSI	德國	動產及不動產之收購、出租及管理，以及自行車相關零配件之買賣	87,853	87,853	-	100.00%	90,196	-	100.00%	2,179	2,179	本公司間接控股之子公司
世同	KSV	越南	自行車及相關零配件之製造及買賣	279,756	279,756	-	100.00%	200,749	-	100.00%	(51,869)	(51,869)	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%	58,402	-	100.00%	1,104	1,104	本公司間接控股之子公司

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			期中最高持股		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	股數	持股比例			
DFLB	DFA	美國	電子產品之買賣	6,364	6,364	200	100.00%	38,019	200	100.00%	4,313	4,313	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	10	100.00%	862	10	100.00%	102	102	本公司間接控股之子公司
DFLB	DPH	BVI	投資控股	29,314	29,314	1,000	100.00%	439,036	1,000	100.00%	8,320	8,320	本公司間接控股之子公司
DFeu	DFG	德國	綠能產品之買賣	5,243	5,243	-	100.00%	5,104	-	100.00%	(140)	(140)	本公司間接控股之子公司
達瑞	BESVJ	日本	綠能產品之買賣	26,690	13,357	2	49.00%	29,069	2	49.00%	6,669	3,268	合資企業
達瑞	鐵興	香港	自行車及相關零配件代理商	148,235	70,115	19,000	76.00%	140,833	19,000	76.00%	10,478	8,920	本公司間接控股之子公司
達瑞	建來(註一)	台灣	自行車及其零組件之買賣	47,765	-	4,500	100.00%	48,550	45,000	100.00%	(1,154)	(1,154)	本公司間接控股之子公司
建來	Tiger(註三)	薩摩亞	投資控股	-	39,349	-	-	-	1,127	100.00%	-	-	本公司間接控股之子公司
統達	TD HiTech (註三)	薩摩亞	投資控股	-	-	-	-	-	6,298	100.00%	(624)	(624)	本公司間接控股之子公司

註一：合併公司於民國一〇九年一月組織架構重組，由世同將其所持有建來及其子公司之股權全數出售予達瑞。

註二：詠業於民國一〇九年六月以換股交易，向母公司達方及非控制權益股東取得額外所有股權。

註三：該公司已於民國一〇九年度辦理清算完結。

註四：上表中本公司直接及間接控股之子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

達方電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表八

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：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	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	786,004 (USD 27,725) (註四)	(註一)	1,443,015 (USD 50,900)	-	779,625 (USD 27,500)	663,390 (USD 23,400)	323,251	100.00%	323,251 (註二)	2,930,502	230,145 (USD 8,118)
淮安達方電子有限 公司(DFH)	本公司主要產品之 生產銷售	1,389,150 (USD 49,000)	(註一)	1,389,150 (USD 49,000)	-	-	1,389,150 (USD 49,000)	61,532	100.00%	61,532 (註二)	1,990,233	-
蘇州達方精密工業 有限公司(DPS)	模具開發製造	28,350 (USD 1,000)	(註一)	28,350 (USD 1,000)	-	-	28,350 (USD 1,000)	8,378	100.00%	8,378 (註二)	436,389	-
重慶達方電子有限 公司(DFQ)	本公司主要產品之 生產銷售	283,500 (USD 10,000)	(註一)	283,500 (USD 10,000)	-	-	283,500 (USD 10,000)	27,608	100.00%	27,608 (註二)	621,842	-
威力思通科技(深圳) 有限公司(威力思通)	無線通訊用天線與 模組設計及行銷	21,404 (USD 755)	(註一)	11,198 (USD 395)	10,206 (USD 360)	-	21,404 (USD 755)	(3,004)	100.00%	(3,004) (註三)	23,100	-
昆山建鼎自行車有 限公司(昆山建鼎)	自行車及相關零配 件之經銷及買賣	-	(註一)	34,785 (USD 1,227)	-	9,554 (USD 337)	(註五)	-	-	-	-	-

- 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台灣母公司會計師查核之財務報表認列。  
 註三：係依據詠業台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。  
 註四：包含美金4,325千元之盈餘轉增資。  
 註五：昆山建鼎已於民國一〇九年度辦理清算完結，匯回美金337千元。

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	2,134,245 (USD 75,282)	2,228,508 (USD 78,607)	(註)
詠業	21,404 (USD 755)	21,404 (USD 755)	623,174

上述台幣數係按民國一〇九年十二月三十一日，美金兌新台幣之期末匯率28.35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：

合併公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併財務報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101347

號

會員姓名：(1) 張惠貞  
(2) 施威銘

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) 北市會證字第一四一九號  
(2) 北市會證字第二三五二號

委託人統一編號：1608150

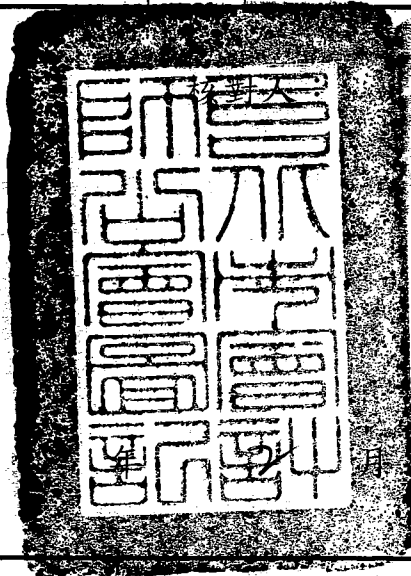
印鑑證明書用途：辦理 達方電子股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張惠貞	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	施威銘	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

3 日

裝訂線