

股票代碼：8163

達方電子股份有限公司
個體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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~49
(七)關係人交易	49~53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54~55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~56、57~61
2.轉投資事業相關資訊	56、62~63
3.大陸投資資訊	56、64
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	65~76



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民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達達方電子股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，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財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與達方電子股份有限公司保持超然獨立，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，對達方電子股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨跌價損失之提列情形，請詳個體財務報告附註六(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電子股份有限公司個體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電子股份有限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電子股份有限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、投資子公司

有關投資子公司及企業合併之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；新增取得子公司重要會計項目之說明請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

達方電子股份有限公司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，故本期新增投資子公司為本會計師執行達方電子股份有限公司個體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電子股份有限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、投資子公司產生之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五(二)；商譽減損測試之說明，請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

達方電子股份有限公司因收購子公司而產生之商譽，於個體財務報告中係包含於採用權益法之投資之帳面金額內，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電子股份有限公司個體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，並檢視達方電子股份有限公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估達方電子股份有限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電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達方電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對達方電子股份有限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，以及使達方電子股份有限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個體財務報告使用者注意個體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電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成達方電子股份有限公司之查核意見。

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，決定對達方電子股份有限公司民國一〇九年度個體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

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	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 219,846	1	121,380	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	8,571	-	2,670	-
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))	-	-	778,707	4
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	-	-	224,857	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)(十七))	4,733,757	24	3,587,481	20
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)(十七)及七)	1,353,352	7	797,886	5
1310 存貨(附註六(六))	1,336,386	7	997,318	6
1470 預付款項及其他流動資產	106,058	-	87,022	-
流動資產合計	7,757,970	39	6,597,321	37
非流動資產：				
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	5	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	8,282,166	41	8,430,918	48
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	2,635,063	13	2,345,890	13
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	154,831	1	195,923	1
1915 預付設備款	30,842	-	35,976	-
1920 存出保證金	1,483	-	123,978	1
1990 其他非流動資產	180,920	1	16,121	-
非流動資產合計	12,343,688	61	11,148,806	63
資產總計	\$ 20,101,658	100	17,746,127	100

(續次頁)

董事長：蘇開建



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蔡耀坤



會計主管：林獻章



達方電子股份有限公司
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(九))	\$ 1,540,000	8	2,000,000	11
2110 應付短期票券(附註六(十))	439,721	2	199,989	1
2170 應付票據及帳款	343,533	2	357,765	2
2180 應付帳款—關係人(附註七)	5,343,545	26	3,799,097	22
2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	1,174,473	6	1,063,571	6
2220 其他應付款—關係人(附註七)	704	-	12,193	-
2250 負債準備—流動(附註六(十二))	79,039	-	-	-
2300 其他流動負債(附註六(十七))	332,496	2	503,180	3
流動負債合計	9,253,511	46	7,935,795	45
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十一)及八)	1,600,000	8	1,000,000	6
2550 負債準備—非流動(附註六(十二))	-	-	67,583	-
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))	56,165	-	62,185	-
2670 其他非流動負債	916	-	27	-
非流動負債合計	1,657,081	8	1,129,795	6
負債總計	10,910,592	54	9,065,590	51
權益(附註六(十五))：				
3110 普通股股本	2,800,000	14	2,800,000	16
3200 資本公積	3,921,454	20	3,802,120	21
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	1,024,037	5	934,042	5
3320 特別盈餘公積	492,270	2	366,541	2
3350 未分配盈餘	1,339,912	7	1,270,104	8
	2,856,219	14	2,570,687	15
其他權益：				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(683,751)	(4)	(499,270)	(3)
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	2	38,323	-
3445 確定福利計畫再衡量數	(31,433)	-	(31,323)	-
	(386,607)	(2)	(492,270)	(3)
權益總計	9,191,066	46	8,680,537	49
負債及權益總計	\$ 20,101,658	100	17,746,127	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

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(十七)及七)	\$ 15,056,289	100	13,851,669	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)(十二)(十三)(十八)、七及十二)	(13,068,948)	(87)	(12,294,179)	(89)
5900 營業毛利	1,987,341	13	1,557,490	11
5910 減：已(未)實現銷貨損益	(54,766)	-	94,016	1
5950 已實現營業毛利	1,932,575	13	1,651,506	12
6000 營業費用(附註六(五)(八)(十三)(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(546,710)	(4)	(407,051)	(3)
6200 管理費用	(358,335)	(2)	(275,700)	(2)
6300 研究發展費用	(511,006)	(4)	(536,523)	(4)
6000 營業費用合計	(1,416,051)	(10)	(1,219,274)	(9)
6900 營業淨利	516,524	3	432,232	3
7000 營業外收入及支出(附註六(三)(七)(八)(十九)及七)：				
7100 利息收入	1,401	-	1,298	-
7010 其他收入	49,264	-	39,950	-
7020 其他利益及損失	67,376	1	79,496	1
7050 財務成本	(34,451)	-	(34,877)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	450,315	3	472,740	3
營業外收入及支出合計	533,905	4	558,607	4
7900 稅前淨利	1,050,429	7	990,839	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(146,644)	(1)	(90,889)	-
8200 本期淨利	903,785	6	899,950	7
其他綜合損益(附註六(十三)(十四)(十五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(55)	-	6,990	-
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	279,676	2	58,495	-
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	36,259	-	12,204	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	11	-	(1,398)	-
	315,891	2	76,291	-
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	(174,772)	(1)	(192,180)	(1)
8380 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	(9,709)	-	(9,840)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(184,481)	(1)	(202,020)	(1)
本期其他綜合損益	131,410	1	(125,729)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,035,195	7	774,221	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.23		3.21	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.19		3.18	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目				權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	
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
本期淨利	-	-	-	-	899,950	899,950	-	-	-	-	899,950
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(202,020)	71,230	5,061	(125,729)	(125,729)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	899,950	899,950	(202,020)	71,230	5,061	(125,729)	774,221
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)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(24,209)	(24,209)	-	-	-	-	(24,209)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	<u>2,800,000</u>	<u>3,802,120</u>	<u>934,042</u>	<u>366,541</u>	<u>1,270,104</u>	<u>2,570,687</u>	<u>(499,270)</u>	<u>38,323</u>	<u>(31,323)</u>	<u>(492,270)</u>	<u>8,680,537</u>
本期淨利	-	-	-	-	903,785	903,785	-	-	-	-	903,785
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(184,481)	316,001	(110)	131,410	131,410
本期綜合損益總額	-	-	-	-	903,785	903,785	(184,481)	316,001	(110)	131,410	1,035,195
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)
共同控制下組織重組	-	144	-	-	-	-	-	-	-	-	144
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	94,638	-	-	-	-	-	-	-	-	94,638
對子公司所有權權益變動	-	24,552	-	-	-	-	-	-	-	-	24,552
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	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>3,921,454</u>	<u>1,024,037</u>	<u>492,270</u>	<u>1,339,912</u>	<u>2,856,219</u>	<u>(683,751)</u>	<u>328,577</u>	<u>(31,433)</u>	<u>(386,607)</u>	<u>9,191,066</u>

董事長：蘇開建



經理人：蔡耀坤



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：林獻章



達方電子股份有限公司

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	\$ 1,050,429	990,839
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	167,988	116,431
攤銷費用	12,200	29,160
預期信用減損損失數	-	2,616
利息費用	34,451	34,877
利息收入	(1,401)	(1,298)
股利收入	(27,419)	(31,075)
子公司發給母公司之員工酬勞	11,567	-
採用權益法認列之子公司利益之份額	(450,315)	(472,740)
處分不動產、廠房及設備及無形資產利益	(7,817)	(5,751)
廉價購買利益	-	(1,414)
不動產、廠房及設備減損損失	-	3,733
未(已)實現銷貨損失(利益)	54,766	(94,016)
收益費損項目合計	(205,980)	(419,477)
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(5,901)	1,986
應收票據及帳款(增加)減少	(1,146,276)	1,096,168
應收帳款—關係人(增加)減少	(555,466)	310,191
存貨增加	(339,068)	(62,234)
預付款項及其他流動資產增加	(19,036)	(39,652)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,065,747)	1,306,459
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(14,232)	(131,900)
應付帳款—關係人增加(減少)	1,544,448	(539,957)
其他應付款增加(減少)	83,343	(249,819)
其他應付款項—關係人減少	(8,174)	(6,235)
負債準備增加(減少)	11,456	(11,409)
其他流動負債減少	(170,323)	(104,590)
淨確定福利負債減少	(6,075)	(6,884)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,440,443	(1,050,794)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(625,304)	255,665
調整項目合計	(831,284)	(163,812)
營運產生之現金流入	219,145	827,027
收取之利息	1,401	1,298
支付之利息	(34,591)	(35,745)
支付之所得稅	(66,344)	(303,831)
營業活動之淨現金流入	119,611	488,749

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

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
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(224,857)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	224,857	-
取得採用權益法之投資	(494,561)	(829,624)
處分採用權益法之投資價款	70,696	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	827,382	-
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(467,415)	(379,334)
處分不動產、廠房及設備價款	1,178	11,102
存出保證金減少(增加)	122,495	(120,783)
處分無形資產價款	28,062	-
其他非流動資產增加	(176,897)	(37,392)
收取之股利	107,490	312,792
投資活動之淨現金流入(出)	243,287	(1,268,096)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(460,000)	1,061,631
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	(440,000)	(40,000)
租賃本金償還	(592)	(610)
其他非流動負債增加(減少)	428	(500)
發放現金股利	(644,000)	(980,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	(264,432)	840,510
本期現金及約當現金增加數	98,466	61,163
期初現金及約當現金餘額	121,380	60,217
期末現金及約當現金餘額	\$ 219,846	121,380

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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
個體財務報告附註
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。本公司主要營業項目為經營電腦週邊產品及電子零組件之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

本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，且對個體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

本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，將不致對個體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個體財務報告附註(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，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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

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

本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個體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

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱編製準則)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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個體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個體財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於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，但不包括於報導期間後至少十二個月用以交換清償負債而受有限制者。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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者。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。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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本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或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。

本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

本公司於原始認列時，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。

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本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。本公司於原始認列時，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，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入），係認列為損益。

(4) 金融資產減損

本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、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

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：

- 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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

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。

當本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。本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

本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

本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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本公司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。

4.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。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。

(七)存 貨

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。投資關聯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。本公司於評估減損時，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。

本公司自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

關聯企業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。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

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

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

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

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

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費用。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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本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)租 賃

1.租賃之判斷

本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，本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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；
- (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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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，本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

本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，本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，本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。

(十二) 無形資產

外購軟體於原始認列時，係以成本衡量，後續以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，依估計耐用年限6~8年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日時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。

(十三) 非金融資產減損

本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。

為減損測試之目的，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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

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

(十五)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。本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，本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本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，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司提供折讓予部分客戶。本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。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本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

本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

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

金額計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為主。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

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

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

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動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本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅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，本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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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。

以下假設及評估之不確定性具有導致資產及負債帳面金額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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)投資子公司產生之商譽之減損評估

投資子公司之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、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	\$ 804	1,072
活期存款及支票存款	<u>219,042</u>	<u>120,308</u>
	<u>\$ 219,846</u>	<u>121,380</u>

(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	<u>\$ 8,571</u>	<u>2,670</u>

本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。本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	110.01~110.04

<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

(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	<u>\$ 1,058,383</u>	<u>778,707</u>
流動	\$ -	778,707
非流動	<u>1,058,383</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,058,383</u>	<u>778,707</u>

本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個體財務報告附註(續)

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度認列之股利收入分別為27,419千元及31,075千元。

本公司民國一〇九年度及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—流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ -	224,857

上述資產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。本公司已於民國一〇九年度將其全數投入投資計畫，並取得經濟部核發之投資計畫完成證明。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 4,756,013	3,609,737
減：備抵損失	(22,256)	(22,256)
	4,733,757	3,587,481
應收帳款—關係人	1,353,352	797,886
	<u>\$ 6,087,109</u>	<u>4,385,367</u>

本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。本公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>109.12.31</u>		
	<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	\$ 3,889,735	0.28%	10,712
逾期30天以下	757,266	0.74%	5,621
逾期31~60天	103,380	3.35%	3,464
逾期61~90天	4,513	29.94%	1,351
逾期91~120天	364	96.98%	353
逾期121天以上	755	100.00%	755
	<u>\$ 4,756,013</u>		<u>22,256</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31		
	<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	\$ 3,539,693	0.26%	9,333
逾期30天以下	66,190	16.25%	10,758
逾期31~60天	796	16.58%	132
逾期61~90天	1,659	38.22%	634
逾期91天以上	<u>1,399</u>	100.00%	<u>1,399</u>
	<u>\$ 3,609,737</u>		<u>22,256</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之應收票據及帳款—關係人經本公司評估皆無預期信用損失，分析如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
未逾期	\$ 1,183,558	637,152
逾期1~30天	86,709	47,071
逾期31~60天	58,410	61,442
逾期61~90天	23,368	49,551
逾期91天以上	<u>1,307</u>	<u>2,670</u>
	<u>\$ 1,353,352</u>	<u>797,886</u>

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 22,256	19,640
認列之減損損失	<u>-</u>	<u>2,616</u>
期末餘額	<u>\$ 22,256</u>	<u>22,256</u>

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 183,852	203,999
在製品	15,123	22,991
製成品	<u>1,137,411</u>	<u>770,328</u>
	<u>\$ 1,336,386</u>	<u>997,318</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期認列之營業成本明細如下：

	109年度	108年度
已出售之存貨成本	\$ 13,082,672	12,262,408
存貨跌價損失(回升利益)	(24,485)	27,755
存貨報廢損失	10,761	4,016
	\$ 13,068,948	12,294,179

上列存貨跌價損失(回升利益)，係因本公司期末存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失，或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，皆列入營業成本項下。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ 8,282,166	8,430,918

1.子公司

子公司相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度所享有子公司利益之份額彙總如下：

	109年度	108年度
子公司	\$ 450,315	472,740

2.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。

本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個體財務報告附註(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)
商譽		<u>573,118</u>
	\$	<u><u>48,177</u></u>

上述於投資時辨認之商譽及無形資產包含於採用權益法之投資－子公司帳面價值中。

本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.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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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

上述於投資時所辨認之商譽及無形資產包含於採用權益法之投資－子公司帳面價值中。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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。

本公司及詠業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		\$	<u>(11,116)</u>

於民國一〇八年度本公司因而認列1,414千元之廉價購買利益，列報於其他利益及損失。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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。

達瑞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，藉以擴大本公司在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

上述於投資時所辨認之商譽包含於採用權益法之投資—子公司帳面價值中。

6.取得重大非控制權益

子公司詠業於民國一〇九年度以每0.20股換發新禾1股之股權及現金12,176千元向本公司取得本公司所持有之新禾全部股權，致本公司對新禾所持有之股權比例降為零，本公司因前述交易及認列詠業因實際取得新禾之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個體財務報告附註(續)

子公司世同於民國一〇八年度以現金10,000千元取得其子公司世璽之額外股權，致世同對世璽所持有之股權比例增加，本公司依對世同持股比例認列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。

本公司及子公司正利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，致本公司對其所持有之股權比例增加，本公司及依對子公司持股比例認列因實際取得詠業股權價格與其帳面價值之差額計22,490千元，沖減保留盈餘。

7.處分部分子公司股權，但未喪失控制

本公司及子公司正利於民國一〇九年度分別處分詠業部分股權，本公司處分價款為58,520千元，因處分詠業股權價格與其帳面價值之差額調整資本公積43,206千元。另，本公司依對正利持股比例認列其處分詠業產生之資本公積42,955千元。

8.對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

子公司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，致本公司對其所持有之股權比例降低。

子公司達瑞於民國一〇九年度因辦理現金增資，本公司未按持股比例認購及因員工認股權行使，致本公司對其所持有之股權比例降低。

因上述對子公司所有權權益變動，本公司調整增加資本公積24,552千元。

9.商譽之減損測試

取得子公司投資成本，如超過取得日所享有之被投資公司可辨認資產及承擔負債淨公允價值份額之數額應列為商譽，如商譽有減損於個體財務報告應作為採用權益法投資帳面價值之減少。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，有關併購取得之商譽歸屬之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>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。根據本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：

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	109.12.31	108.12.31
詠業：		
營業收入成長率	9%~15%	8.5%~18%
折現率	17.38%	17.48%
世同：		
營業收入成長率	15%~30%	5%~18%
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劃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。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	\$ 606,960	2,150,856	1,003,065	21,043	68,532	279,161	4,129,617
本期增添	-	7,053	307,936	5,717	21,293	79,761	421,760
本期處分	-	(402)	(15,117)	(2,919)	(9,793)	-	(28,231)
本期重分類	-	92,200	216,329	6,158	-	(278,711)	35,976
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>2,249,707</u>	<u>1,512,213</u>	<u>29,999</u>	<u>80,032</u>	<u>80,211</u>	<u>4,559,122</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 606,960	2,129,347	722,330	31,703	65,133	-	3,555,473
本期增添	-	19,291	312,046	1,744	2,058	-	335,139
本期處分	-	(2,466)	(34,957)	(11,760)	(1,429)	-	(50,612)
本期重分類	-	4,684	3,646	(644)	2,770	279,161	289,617
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 606,960</u>	<u>2,150,856</u>	<u>1,003,065</u>	<u>21,043</u>	<u>68,532</u>	<u>279,161</u>	<u>4,129,617</u>
累計折舊及減損：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,021,199	683,107	19,379	60,042	-	1,783,727
本期折舊	-	79,791	80,195	2,096	5,316	-	167,398
本期處分	-	(17)	(14,469)	(2,919)	(9,661)	-	(27,066)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,100,973</u>	<u>748,833</u>	<u>18,556</u>	<u>55,697</u>	<u>-</u>	<u>1,924,059</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	947,760	672,474	30,282	54,819	-	1,705,335
本期折舊	-	75,905	33,564	947	5,402	-	115,818
本期減損損失	-	-	3,733	-	-	-	3,733
本期處分	-	(2,466)	(25,503)	(11,761)	(1,429)	-	(41,159)
匯率變動之影響	-	-	(1,161)	(89)	1,250	-	-
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>1,021,199</u>	<u>683,107</u>	<u>19,379</u>	<u>60,042</u>	-	<u>1,783,727</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	\$ <u>606,960</u>	<u>1,148,734</u>	<u>763,380</u>	<u>11,443</u>	<u>24,335</u>	<u>80,211</u>	<u>2,635,063</u>
民國108年12月31日	\$ <u>606,960</u>	<u>1,129,657</u>	<u>319,958</u>	<u>1,664</u>	<u>8,490</u>	<u>279,161</u>	<u>2,345,890</u>

本公司於民國一〇八年度評估部分產品之生產設備已不具生產效益且已幾乎無處分價值(屬第三等級之公允價值衡量)，故就相關設備之帳面金額提列減損損失3,733千元，列入「營業外收入及支出—其他利益及損失」項下。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。

(九)短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>1,540,000</u>	<u>2,000,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,571,028</u>	<u>5,092,345</u>
利率區間	<u>0.83%~0.94%</u>	<u>0.85~1.03%</u>

(十)應付短期票券

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

(十一)長期借款

	109.12.31	108.12.31
擔保銀行借款	\$ 1,600,000	1,000,000
減：一年內到期部份	-	-
	\$ <u>1,600,000</u>	<u>1,000,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,053,600</u>	<u>2,681,696</u>
到期年度	<u>112</u>	<u>110~112</u>
利率區間	<u>0.99%~1.08%</u>	<u>1.12%~1.24%</u>

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

依各該借款合同規定，本公司於借款期間，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本公司之財務比率皆符合上述借款合同中所約定之財務指標。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備－保固

	109年度	108年度
1月1日餘額	\$ 67,583	78,992
當年度新增之負債準備	28,794	13,738
當年度使用之負債準備	(17,338)	(25,147)
12月31日餘額	\$ 79,039	67,583

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。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ 160,686	162,391
計畫資產之公允價值	(104,521)	(100,206)
淨確定福利負債	\$ 56,165	62,185

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

(1)計畫資產組成

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

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為104,521千元及100,206千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 162,391	188,398
當期服務成本及利息	1,942	2,922
淨確定福利負債再衡量數		
一因經驗調整所產生之精算損益	(4,054)	(8,901)
一因財務假設變動所產生之精算損益	7,484	5,327
公司及計畫支付之福利	<u>(7,077)</u>	<u>(25,355)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 160,686</u>	<u>162,391</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 100,206	112,339
利息收入	1,139	1,578
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	3,375	3,416
已提撥至計畫之金額	4,320	5,760
計畫支付之福利	<u>(4,519)</u>	<u>(22,887)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 104,521</u>	<u>100,206</u>

(4)資產上限影響數之變動

本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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 128	343
淨確定福利負債之淨利息	<u>675</u>	<u>1,001</u>
	<u>\$ 803</u>	<u>1,344</u>
營業成本	\$ 184	253
營業費用	<u>619</u>	<u>1,091</u>
	<u>\$ 803</u>	<u>1,344</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.750 %	1.125 %
未來薪資增加	2.000 %	2.000 %

本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4,320千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為15.89年。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

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	\$ (5,037)	5,236
未來薪資增加	5,069	(4,913)
民國108年12月31日		
折現率	(5,327)	5,554
未來薪資增加	5,405	(5,218)

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

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

本公司民國一〇九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35,883千元及37,131千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.本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	\$ 82,519	35,687
調整前期之當期所得稅	23,022	28,362
	<u>105,541</u>	<u>64,049</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	105,801	124,210
未認列暫時性差異之變動	(64,698)	(85,370)
認列前期未認列之課稅損失	-	(12,000)
	<u>41,103</u>	<u>26,840</u>
	<u>\$ 146,644</u>	<u>90,889</u>

本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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九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>(11)</u>	<u>1,398</u>

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>1,050,429</u>	<u>990,839</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 210,086	198,168
依權益法認列之國內投資利益	(10,824)	(21,737)
投資抵減	(31,470)	(11,111)
前期所得稅調整	23,022	28,362
未認列暫時性差異之變動數	(64,698)	(85,370)
認列前期未認列之課稅損失	-	(12,000)
其他	<u>20,528</u>	<u>(5,423)</u>
	\$ <u>146,644</u>	<u>90,889</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	\$ 176,317	161,776
虧損扣抵	<u>4,000</u>	<u>-</u>
	\$ <u>180,317</u>	<u>161,776</u>

本公司評估未來並非很有可能足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。

(2) 未認列遞延所得稅負債

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 間未實現 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	12,437	100,545	13,517	18,106	29,737	195,923
(借記)貸記損益表	1,363	(1,215)	10,953	2,291	(54,955)	460	(41,103)
(借記)貸記其他綜合損益	-	11	-	-	-	-	11
民國109年12月31日	\$ <u>22,944</u>	<u>11,233</u>	<u>111,498</u>	<u>15,808</u>	<u>(36,849)</u>	<u>30,197</u>	<u>154,831</u>
民國108年1月1日	\$ 19,699	15,212	119,348	15,798	29,094	25,941	225,092
(借記)貸記損益表	1,882	(1,377)	(18,803)	(2,281)	(10,988)	3,796	(27,771)
(借記)貸記其他綜合損益	-	(1,398)	-	-	-	-	(1,398)
民國108年12月31日	\$ <u>21,581</u>	<u>12,437</u>	<u>100,545</u>	<u>13,517</u>	<u>18,106</u>	<u>29,737</u>	<u>195,923</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益
民國108年1月1日	\$ (931)
貸記損益表	931
民國108年12月31日	\$ <u>-</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。

(十五)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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
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>

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，次提百分之十為法定盈餘公積，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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(3)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民國一〇七年度盈餘分配案之現金股利如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金額</u>
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	<u>644,000</u>	3.5	<u>980,000</u>

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：

	<u>109年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金額</u>
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	<u>700,000</u>

有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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	(174,772)	-	-	(174,772)
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	-	279,676	-	279,676
子公司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	-	-	(44)	(44)
採用權益法認列子公司之其他綜合損益之份額	(9,709)	36,325	(66)	26,550
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (683,751)</u>	<u>328,577</u>	<u>(31,433)</u>	<u>(386,607)</u>
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	(192,180)	-	-	(192,180)
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	-	58,495	-	58,495
確定福利計畫之再衡量數	-	-	5,592	5,592
採用權益法認列子公司之其他綜合損益之份額	(9,840)	12,735	(531)	2,364
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (499,270)</u>	<u>38,323</u>	<u>(31,323)</u>	<u>(492,270)</u>

(十六)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	<u>3,503</u>	<u>3,230</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>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個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 2,121,550	2,325,493
美 國	776,723	985,234
中 國	10,456,815	9,079,968
其 他	<u>1,701,201</u>	<u>1,460,974</u>
	<u>\$ 15,056,289</u>	<u>13,851,669</u>
主要產品及服務：		
週邊暨精密產品	\$ 12,687,470	11,607,364
綠能產品暨元件	<u>2,368,819</u>	<u>2,244,305</u>
	<u>\$ 15,056,289</u>	<u>13,851,669</u>

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 6,109,365	4,407,623	5,813,982
減：備抵損失	<u>(22,256)</u>	<u>(22,256)</u>	<u>(19,640)</u>
	<u>\$ 6,087,109</u>	<u>4,385,367</u>	<u>5,794,342</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

3.退款負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
其他流動負債—退款負債	<u>\$ 315,172</u>	<u>488,256</u>	<u>597,920</u>

(十八)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。

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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度董事會決議分派之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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年度	108年度
應收帳款逾期設算息	\$ -	36
銀行存款利息收入	1,401	1,262
	\$ 1,401	1,298

2.其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 1,738	820
股利收入(附註六(三))	27,419	31,075
其他收入－其他	20,107	8,055
	\$ 49,264	39,950

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換淨利益	\$ 34,976	61,735
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	29,085	14,383
處分不動產、廠房及設備利益	4,628	5,751
處分無形資產利益(附註七)	3,189	-
不動產、廠房及設備減損損失(附註六(八))	-	(3,733)
廉價購買利益(附註六(七))	-	1,414
其他支出	(4,502)	(54)
	\$ 67,376	79,496

4.財務成本

	109年度	108年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 34,445	34,867
租賃負債財務費用	6	10
	\$ 34,451	34,877

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿十)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	\$ 8,571	2,670
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>1,058,383</u>	<u>778,707</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	219,846	121,380
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	224,857
應收票據及應收帳款(含關係人)	6,087,109	4,385,367
存出保證金	<u>1,483</u>	<u>123,978</u>
小計	<u>6,308,438</u>	<u>4,855,582</u>
合計	<u>\$ 7,375,392</u>	<u>5,636,959</u>

(2)金融負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 1,540,000	2,000,000
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)	6,795,452	5,205,021
長期借款	1,600,000	1,000,000
租賃負債	651	551
存入保證金	<u>428</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,376,252</u>	<u>8,405,561</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7,375,392千元及5,636,959千元。

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

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響，並以未折現現金流量編製。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
109年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 1,540,851	1,540,851	-	-
應付短期票券	440,000	440,000	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	6,795,452	6,795,452	-	-
長期借款	1,646,281	16,547	16,547	1,613,187
租賃負債	668	668	-	-
小 計	<u>10,423,252</u>	<u>8,793,518</u>	<u>16,547</u>	<u>1,613,187</u>
衍生金融工具：				
遠期外匯合約－總額交割				
流 出	913,723	913,723	-	-
流 入	<u>(922,294)</u>	<u>(922,294)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>(8,571)</u>	<u>(8,571)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,414,681</u>	<u>8,784,947</u>	<u>16,547</u>	<u>1,613,187</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 2,003,224	2,003,224	-	-
應付短期票券	200,000	200,000	-	-
應付票據及帳款其他應付款 (含關係人)	5,205,021	5,205,021	-	-
長期借款	1,019,952	11,532	947,007	61,413
租賃負債	554	554	-	-
小 計	<u>8,428,751</u>	<u>7,420,331</u>	<u>947,007</u>	<u>61,413</u>
衍生金融工具：				
遠期外匯合約－總額交割				
流 出	182,896	182,896	-	-
流 入	<u>(185,566)</u>	<u>(185,566)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>(2,670)</u>	<u>(2,670)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,426,081</u>	<u>7,417,661</u>	<u>947,007</u>	<u>61,413</u>

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.匯率風險

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債及非貨幣性資產帳面價值如下：

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	\$ 216,917	28.350	6,149,597	1 %	61,496
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	217,223	28.350	6,158,277	-	-
歐元	1,670	34.956	58,393	-	-
越南盾	11,947,478	0.00122	14,666	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	198,352	28.350	5,623,279	1 %	56,233
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	\$ 154,670	30.106	4,656,495	1 %	46,565
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	223,654	30.106	6,733,336	-	-
歐元	2,632	33.869	89,148	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	138,105	30.106	4,157,789	1 %	41,578

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九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(十九)。

5.利率風險

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

若本公司銀行借款年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，依本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，本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35,797千元及32,000千元。

6. 公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

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

(2) 以公允價值衡量之金融工具

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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)。
- 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：					
衍生性工具－					
遠期外匯合約	\$ 8,571	-	8,571	-	
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	1,058,383	1,058,383	-	-	
合計	<u>\$ 1,066,954</u>	<u>1,058,383</u>	<u>8,571</u>	<u>-</u>	
				<u>1,066,954</u>	
		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：					
衍生性工具－					
遠期外匯合約	\$ 2,670	-	2,670	-	
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	778,707	778,707	-	-	
合計	<u>\$ 781,377</u>	<u>778,707</u>	<u>2,670</u>	<u>-</u>	
				<u>781,377</u>	

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(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。

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

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。

(廿一)財務風險管理

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

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

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

1.信用風險

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金及應收客戶之帳款等金融資產。本公司之現金及約當現金交易對象皆為信用良好之金融機構，故應不致產生重大之信用風險。

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

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持適當的資金及銀行融資額度，以管理流動性風險。本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為7,624,628千元及7,774,041千元。

3.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

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

(3)權益工具價格風險

本公司持有以公允價值衡量之權益證券投資而產生權益工具價格變動風險。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升／下降1%，依民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一〇九年度及一〇八年度其他綜合損益金額將分別增加／減少10,584千元及7,787千元。

(廿二)資本管理

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

民國一〇九年度及一〇八年度，本公司資本管理之方式並未改變。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃負債 之增添	109.12.31
短期借款	\$ 2,000,000	(460,000)	-	1,540,000
應付短期票券	199,989	239,732	-	439,721
長期借款	1,000,000	600,000	-	1,600,000
租賃負債	551	(592)	692	651
存入保證金	-	428	-	428
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,200,540</u>	<u>379,568</u>	<u>692</u>	<u>3,580,800</u>

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃負債 之增添	108.12.31
短期借款	\$ 938,369	1,061,631	-	2,000,000
應付短期票券	-	199,989	-	199,989
長期借款	440,000	560,000	-	1,000,000
租賃負債	1,161	(610)	-	551
存入保證金	500	(500)	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,380,030</u>	<u>1,820,510</u>	<u>-</u>	<u>3,200,540</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內，本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

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)	對本公司具重大影響力之個體
Darfon (BVI) Corporation (DFBVI)	本公司之子公司
Darfon (Labuan) Corporation (DFLB)	本公司之子公司
達泰科技股份有限公司(達泰)	本公司之子公司
正利投資股份有限公司(正利)	本公司之子公司
達瑞創新股份有限公司(達瑞)	本公司之子公司
Darfon Europe B.V. (DFeu)	本公司之子公司
Darfon Germany GmbH (DFG)	本公司之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	本公司之子公司

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Darfon Electronics Czech s.r.o. (DFC)	本公司之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	本公司之子公司
淮安達方電子有限公司(DFH)	本公司之子公司
Darfon Korea Co., Ltd. (DFK)	本公司之子公司
Darfon Precision Holdings Co., Ltd. (DPH)	本公司之子公司
重慶達方電子有限公司(DFQ)	本公司之子公司
蘇州達方精密電子有限公司(DPS)	本公司之子公司
Darfon Germany GmbH(DFG)	本公司之子公司
Darfon Vietnam Co., Ltd.(DFV)(註七)	本公司之子公司
詠業科技股份有限公司(詠業)	本公司之子公司
Unicom Technologies, Inc. (UTI)	本公司之子公司
威力思通科技(深圳)有限公司(威力思通)	本公司之子公司
世同金屬股份有限公司(世同)(註一)	本公司之子公司
建來運動行銷股份有限公司(建來)(註一)	本公司之子公司
Tiger Develop Group Inc.(Tiger)(註一、八)	本公司之子公司
昆山建鼎自行車有限公司(昆山建鼎)(註一、八)	本公司之子公司
Kenstone Metal Company GmbH(KSG)(註一)	本公司之子公司
KSI Handels GmbH (KSI)(註一)	本公司之子公司
世璽複材科技股份有限公司(世璽)(註一、二)	本公司之子公司
Kenstone Vietnam Co., Ltd.(KSV)(註三)	本公司之子公司
新禾航電股份有限公司(新禾)(註四)	本公司之子公司
鐵興有限公司(註五)	本公司之子公司
統達能源股份有限公司(註六)	本公司之子公司
TD HiTech Energy (Samoa) Inc.(註六、八)	本公司之子公司
BESV JAPAN Co., Ltd.	係本公司之合資企業
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
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	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
友通資訊股份有限公司(友通)	係佳世達之子公司

(註一)：自民國一〇八年四月十五日起，成為本公司之子公司。

(註二)：世同於民國一〇八年九月吸收合併世璽，世璽為消滅公司。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(註三)：於民國一〇八年七月設立，成為本公司之子公司。

(註四)：自民國一〇八年五月二十四日起，成為本公司之子公司。

(註五)：自民國一〇八年十二月九日起，成為本公司之子公司。

(註六)：自民國一〇九年八月二十五日起，成為本公司之子公司。

(註七)：於民國一〇九年十二月設立，成為本公司之子公司。

(註八)：已於民國一〇九年度辦理清算完結。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

(1)本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>
對本公司具重大影響力者	\$ 179	2
子公司	1,729,913	2,199,065
其他關係人	<u>39,286</u>	<u>39,282</u>
	<u>\$ 1,769,378</u>	<u>2,238,349</u>

本公司銷貨予關係人之條件與一般銷售尚無顯著不同，授信期間約為月結60天至OA135天。

(2)技術授權金收入

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度授權子公司使用本公司所研發之技術授權金收入分別為2,053千元及3,782千元。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司—DFBVI	\$ -	5,434,053
子公司—DFH	6,889,357	2,506,215
子公司—DFQ	3,651,738	1,819,328
子公司—DFS	1,725,403	1,168,786
子公司—其他	<u>18,809</u>	<u>4,754</u>
	<u>\$ 12,285,307</u>	<u>10,933,136</u>

本公司向上述關係人之進貨價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較，付款期限約為OA90天至OA135天，與一般交易尚無顯著不同。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人購買機器設備之金額彙總如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ <u>775</u>	<u>11,420</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

本公司出售機器設備予關係人金額彙總如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
		產生之遞延		產生之遞延
<u>關係人類別</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
子公司	\$ <u>1,100</u>	<u>321</u>	<u>10,804</u>	<u>1,351</u>

上述本公司出售機器設備予子公司之淨利益予以遞延並依該設備耐用年限分年攤提認列。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司因出售機器設備遞延之利益餘額分別為2,331千元及6,946千元，列為採用權益法之投資之減項。民國一〇九年度及一〇八年度攤銷遞延利益分別為4,115千元及5,453千元，列入處分不動產、廠房及設備利益項下。

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，對子公司尚未收取之應收出售設備款項，列於「其他應收款－關係人」項下。

(3) 處分無形資產

本公司出售無形資產予關係人明細彙總如下：

	<u>109年度</u>	
		產生之遞延
<u>關係人類別</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
子公司	\$ <u>28,062</u>	<u>24,873</u>

上述本公司出售商標及專利權予子公司之淨利益予以遞延並依該資產攤提年限分年攤提認列。於民國一〇九年十二月三十一日，本公司因出售商標及專利權遞延之利益餘額為24,873千元，列為採用權益法之投資之減項。民國一〇九年度攤銷遞延利益為3,189千元，列入處分無形資產利益項下。

4. 租金收入

本公司出租辦公室及廠房予子公司－達泰及達瑞，民國一〇九年度及一〇八年度之租金收入分別為1,738千元及240千元，列報於「營業外收入及支出－其他收入」項下。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 出售材料

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度，代採購材料出售予子公司，出售價款分別為257,422千元及149,708千元，出售材料之淨利益分別為1,540千元及1,360千元，列於「營業外收入及支出－其他收入」項下。

6. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應收帳款	對本公司具重大影響力者	\$ 59	2
	子公司	1,336,694	795,471
	其他關係人	16,599	2,413
		<u>\$ 1,353,352</u>	<u>797,886</u>

7. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款	子公司－DFH	\$ 2,839,190	1,640,481
	子公司－DFS	905,649	1,121,346
	子公司－DFQ	1,493,705	955,024
	子公司－其他	105,001	82,246
		<u>5,343,545</u>	<u>3,799,097</u>
其他應付款	對本公司具重大影響力者	22	3
	子公司－DFS	243	11,335
	子公司－其他	56	55
	合資企業	110	-
	其他關係人	273	800
		<u>704</u>	<u>12,193</u>
		<u>\$ 5,344,249</u>	<u>3,811,290</u>

(三) 主要管理階層人員報酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 111,553	90,265
退職後福利	1,097	1,097
股份基礎給付	3,839	-
	<u>\$ 116,489</u>	<u>91,362</u>

股份基礎給付酬勞成本係子公司發行員工認股權憑證與本公司主要管理階層人員。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
土地、房屋及建築	長期借款額度	\$ 1,348,517	1,409,533

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本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	\$ 8,500	15,000

(二)重大未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾金額如下：

	109.12.31	108.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 48,896	25,922
取得土地使用權資產	9,945	-
	\$ 58,841	25,922

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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	260,094	832,093	1,092,187	379,159	673,737	1,052,896
勞健保費用	19,686	49,154	68,840	15,687	54,316	70,003
退休金費用	8,846	27,840	36,686	7,255	31,220	38,475
董事酬金	-	20,342	20,342	-	19,927	19,927
其他員工福利費用	11,772	32,009	43,781	11,407	31,017	42,424
折舊費用	109,661	58,327	167,988	59,409	57,022	116,431
攤銷費用	-	12,200	12,200	7,787	21,373	29,160

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	929	884
未兼任員工之董事人數	6	6
平均員工福利費用	\$ 1,345	1,371
平均員工薪資費用	\$ 1,183	1,199
平均員工薪資費用調整情形	(1.33)%	(19.10)%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

(一)董事及獨立董事酬金說明

本公司董事之報酬由董事會依公司章程之授權，依董事對公司營運參與程度及貢獻價值，參酌國內外同業水準所訂定之「董事及功能性委員會委員薪酬辦法」規定，並參考董事績效評估結果發放。公司年度如有獲利時，由董事會依公司章程第十九條之規定，以不超過當年度獲利百分之一內，決議董事酬勞金額，並經董事會決議通過後，呈送股東常會報告之。

(二)總經理及副總經理酬金說明

本公司總經理與副總經理薪資係依其所擔任之職務與職責內容，由薪資報酬委員會依「薪資報酬委員會組織規程」訂定之「經理人薪酬政策與原則」，並參考同業通常水準、公司營業收入、獲利情形及經理人個別績效表現核發薪酬。

(三)本公司主要薪酬原則為連結職責與績效成果，提供具市場競爭性的薪酬以吸引、留置與長期培育人才，並以本公司之「經理人薪酬政策與原則」及「績效管理辦法」作為評核之依循，除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人績效達成率及對公司績效貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡，不以短期獲利做為薪酬與績效評量唯一指標，連結股東長期價值。

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。

達方電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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)說明。
- (二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。
- (三)大陸投資資訊：請詳附表七。
- (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

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

達方電子股份有限公司
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。

達方電子股份有限公司
 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	啟基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	-

達方電子股份有限公司
 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

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	-
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
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：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
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。

達方電子股份有限公司
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

附表六

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFBVI	BVI	電子產品之買賣	392,352	810,206	34,150	100.00%	1,624,378	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	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	(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	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	14,289	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	(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	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	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信器材買賣	-	24,292	-	-	-	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	(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	-	-	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	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	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	(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信器材買賣	288,176	166,630	15,810	100.00%	327,606	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	-	-	-	(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	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	2,179	2,179	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			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			
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	(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	1,104	1,104	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	200	100.00%	38,019	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	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	8,320	8,320	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	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	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	(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	-	-	-	-	-	本公司間接控股之子公司
統達	TD HiTech (註三)	薩摩亞	投資控股	-	-	-	-	-	(624)	(624)	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	(140)	(140)	本公司間接控股之子公司

註一：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。

達方電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表七

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：

本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。

達方電子股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
客戶A	\$ 1,324,141
客戶B	527,260
客戶C	522,421
客戶D	363,377
客戶E	297,206
其他（註）	<u>1,721,608</u>
	4,756,013
減：備抵損失	<u>(22,256)</u>
	<u><u>\$ 4,733,757</u></u>

註：皆未達本科目5%。

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>淨變現價值</u>	
原料	\$ 183,852	183,852	市價採淨變現價值
在製品	15,123	15,123	市價採淨變現價值
製成品	<u>1,137,411</u>	<u>1,298,262</u>	市價採淨變現價值
	<u><u>\$ 1,336,386</u></u>	<u><u>1,497,237</u></u>	

達方電子股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
進項及留抵稅額	\$ 75,835
預付費用	19,956
預付貨款	7,301
其他(註)	<u>2,966</u>
	<u>\$ 106,058</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		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	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (千股)	公允價值	股數 (千股)	金 額	股數 (千股)	金 額		股數 (千股)	公允價值		
國內上市股票－佳世達	36,559	\$ 778,707	-	-	-	-	279,676	36,559	1,058,383	無	

達方電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇九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(註一)		權益法 調整(註)	期末餘額		市價或股權淨額		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	48,000	\$ 1,976,281	-	-	(13,850)	(417,854)	65,951	34,150	100%	1,624,378	47.57	1,624,378	無
DFLB	88,239	4,757,054	-	-	(13,650)	(409,528)	186,372	74,589	100%	4,533,898	60.79	4,533,898	無
達泰	13,067	72,289	-	-	-	-	(719)	13,067	100%	71,570	5.48	71,570	無
正利	35,910	412,505	-	-	-	(23,413)	90,908	35,910	100%	480,000	13.37	480,000	無
達瑞	14,000	157,678	5,995	71,940	-	(9,975)	5,717	19,995	57.96%	225,360	11.27	225,360	無
DFeu	6,200	89,148	-	-	-	-	(30,755)	6,200	100%	58,393	9.42	58,393	無
詠業	18,058	722,972	258	10,288	(665)	(61,987)	68,199	17,651	40.32%	739,472	94.34(註二)	1,665,195	無
世同	22,649	726,284	1,653	-	-	-	(14,575)	24,302	60.00%	711,709	22.60	549,229	無
新禾	1,289	26,375	-	-	(1,289)	(22,464)	(3,911)	-	-	-	-	-	無
統達	-	-	26,410	407,809	-	-	(397)	26,410	62.75%	407,412	13.08	345,546	無
DFV	-	-	-	14,812	-	-	(146)	-	100.00%	14,666	-	14,666	無
減：遞延聯屬公司 間利益—銷貨		(502,722)		(54,766)		-	-			(557,488)			
減：遞延聯屬公司 間利益—處分 固定資產		(6,946)		-		4,615	-			(2,331)			
減：遞延聯屬公司 間利益—其他		-		(28,062)		3,189	-			(24,873)			
		<u>\$ 8,430,918</u>		<u>422,021</u>		<u>(937,417)</u>	<u>366,644</u>			<u>8,282,166</u>			

註：權益法調整如下：

採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 450,315
國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整	(184,492)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益調整	10,578
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	51,432
對子公司所有權權益變動	24,552
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	25,747
其他	(11,488)
	<u>\$ 366,644</u>

註一：本期減少係被投資公司減資、處分被投資公司之部分股權及取得被投資公司之現金股利。

註二：係興櫃收盤價。

達方電子股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付土地款	\$ 176,897
其他(註)	<u>4,023</u>
	<u>\$ 180,920</u>

註：皆未達本科目5%。

短期借款明細表

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保 (開立本票)</u>
營運週轉借款	兆豐銀行	\$ 250,000	109.12.3-110.3.3	500,000	500,000
"	台灣銀行	250,000	109.12.24-110.3.12	400,000	400,000
"	富邦銀行	510,000	109.11.27-110.1.27	850,500	2,000,000 (註二)
"	台新銀行	400,000	109.12.25-110.1.25	400,000	200,000
"	凱基銀行	<u>130,000</u>	109.12.25-110.1.25	500,000	500,000
		<u>\$ 1,540,000</u>			

註一：上列短期借款之年利率為0.83%~0.94%。

註二：係與長期借款共用額度。

達方電子股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌 機 構	契約期限	金 額			備 註
			發行金額	未攤銷應 付商業本 票折價	帳面金額	
商業本票	中華票券	109.06.29~110.06.28	\$ 200,000	(141)	199,859	
商業本票	大慶票券	109.11.26-110.11.26	240,000	(138)	239,862	
			<u>\$ 440,000</u>	<u>(279)</u>	<u>439,721</u>	

註：上列應付短期票券之年利率為0.848%~0.858%。

應付票據及帳款明細表

廠商名稱	金 額
廠商壹	\$ 166,812
廠商貳	25,878
廠商參	22,616
其他(註)	128,227
	<u>\$ 343,533</u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金(含員工及董事酬勞)	\$ 700,687
應付模具費用	111,138
應付所得稅	66,803
應付其他費用(註)	<u>295,845</u>
	<u>\$ 1,174,473</u>

註：皆未達本科目5%。

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
退款負債	\$ 315,172
其他(註)	<u>17,324</u>
	<u>\$ 332,496</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	抵押或質押
富邦銀行	5年期中期貸款	\$ 600,000	107.11~112.11	土地及廠房
凱基銀行	3年期中期貸款	500,000	109.09~112.09	土地及廠房
玉山銀行	3年期中期貸款	<u>500,000</u>	109.09~112.09	土地及廠房
合計		<u><u>1,600,000</u></u>		

註：上列長期借款之利率為0.99%~1.08%。

其他非流動負債明細表

項目	金額
租賃負債—非流動	\$ 488
存入保證金	<u>428</u>
	<u><u>\$ 916</u></u>

達方電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九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	\$ 312,456
加：本期進料淨額	1,793,864
減：期末原料	300,272
出售及轉列其他支出	318,749
存貨報廢	<u>10,761</u>
本期耗用原料	1,476,538
直接人工	128,677
製造費用	<u>335,465</u>
製造成本	1,940,680
期初在製品	30,893
加：本期進貨淨額	32,893
減：期末在製品	<u>34,094</u>
製成品成本	1,970,372
期初製成品	1,014,176
加：本期進貨淨額	11,436,702
減：期末製成品	1,337,742
製造銷貨成本	13,083,508
存貨跌價損失(回升利益)	(24,485)
存貨報廢損失	10,761
下腳廢料收入	<u>(836)</u>
營業成本	<u><u>\$ 13,068,948</u></u>

達方電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇九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	\$ 314,864
運 費	34,838
廣 告 費	23,672
其 他 費 用(註)	<u>173,336</u>
	<u>\$ 546,710</u>

註：皆未達本科目5%。

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 223,802
保 險 費	31,163
折 舊	17,142
其 他 費 用(註)	<u>86,228</u>
	<u>\$ 358,335</u>

註：皆未達本科目5%。

達方電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇九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	\$ 341,289
間 接 材 料	42,167
折 舊	25,887
其 他 費 用(註)	<u>101,663</u>
	<u>\$ 511,006</u>

註：皆未達本科目5%。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表請詳個體財務報告附註六(二)

應收帳款—關係人明細表請詳個體財務報告附註七

不動產、廠房及設備變動明細表請詳個體財務報告附註六(八)

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳個體財務報告附註六(八)

遞延所得稅資產明細表請詳個體財務報告附註六(十四)

應付帳款—關係人明細表請詳個體財務報告附註七

其他應付款—關係人明細表請詳個體財務報告附註七

負債準備明細表請詳個體財務報告附註六(十二)

淨確定福利負債明細表請詳個體財務報告附註六(十三)

營業收入明細表請詳個體財務報告附註六(十七)

營業外收入及支出之利息收入、其他收入、其他利益及損失與財務成本明細表請詳個體財務報告附註六(十九)

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

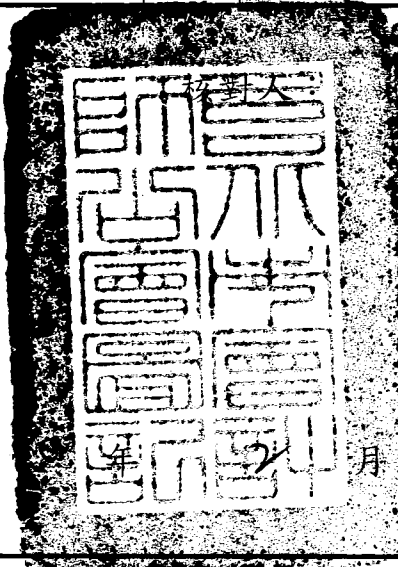
印鑑證明書用途：辦理 達方電子股份有限公司

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

1

月

3

日

裝訂線