

股票代碼:3537

堡達實業股份有限公司
PODAK CO., LTD.

一〇四年度
年報



查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.podak.com.tw>

中 華 民 國 一 〇 五 年 六 月 八 日 刊 印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：白榮生

職稱：經理

電話：(02)2521-9090

電子郵件信箱：pai@podak.com.tw

代理發言人：蕭昌國

職稱：處長

電話：(02)2521-9090

電子郵件信箱：vic@podak.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司

地址：台北市中山區中山北路二段 129 號 10 樓

電話：(02)2521-9090

分公司：無。

工廠：無。

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市民生東路四段 54 號 5 樓

網址：www.entrust.com.tw

電話：(02)2718-6425

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳富煒、陳俊光

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市 11049 信義路五段 7 號 68 樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

本公司目前無海外掛牌之有價證券

六、公司網址：

<http://www.podak.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、公司治理運作情形.....	19
四、會計師公費資訊.....	36
五、更換會計師資訊.....	36
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	36
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	37
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	38
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	39
肆、募資情形.....	40
一、公司資本及股份.....	40
二、公司債之辦理情形.....	45
三、特別股之辦理情形.....	45
四、海外存託憑證之辦理情形.....	45
五、員工認股權憑證之辦理情形.....	45
六、限制員工權利新股辦理情形.....	45
七、併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形.....	45
八、資金運用計劃執行情形.....	45
伍、營業概況.....	46
一、業務內容.....	46
二、市場及產銷概況.....	50
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊.....	56
四、環保支出資訊.....	56
五、勞資關係.....	56
六、重要契約.....	60
陸、財務概況.....	61
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表.....	61
二、最近五年度財務分析.....	69

三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	80
四、最近年度財務報告.....	80
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	80
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如發生財務週轉困難情事，應 列明其對本公司財務狀況之影響.....	80
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	81
一、財務狀況.....	81
二、財務績效.....	82
三、現金流量.....	82
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	83
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃.....	83
六、風險事項之分析評估.....	83
七、其他重要事項.....	85
捌、特別記載事項.....	86
一、關係企業相關資料.....	86
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	87
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	87
四、其他必要補充說明事項.....	88
玖、對股東權益或證券價格有重大影響事項.....	88
一、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	88
附件.....	89
一、內部控制制度聲明書.....	89
二、監察人審查報告書.....	90
三、合併財務報告.....	91
四、個體財務報告.....	132

壹、致股東報告書

首先感謝諸位股東長期的支持與愛護，在104年度由於整體市場因素呈現略微的衰退，提醒了我們更要隨時提高敏感度來調整腳步以因應市場大勢。

相對於去年度營收的衰退，今年對堡達公司而言相對更具挑戰性，堡達公司於此進行體質、組織、策略之調整逐步落實公司治理，有效運用公司銷售平台，創造進一步成長動能，以提昇獲利來回報各位股東之厚愛。

104年度整體來看是憂喜參半的一年，因PC、NB市場需求未因作業系統Win10推出而有更高的滲透率，反呈停滯不前的態勢，第一、第二季需求力道與去年比較呈持平狀態，惟下半年於全球景氣趨緩之走勢，全球終端消費市場電子產品之買氣逐步走低，主要是NB、PC、LCDTV買氣減弱，手機、平板電腦的成長力度和需求皆較103年減少，使得全年業績少於去年，而在此時，物聯網，工業4.0，電動車及其相關產業鍊正方興未艾，掌握了部分資源的我們，更深化了加速轉型的決心，持續朝民生消費型商品，車用電子等非PC業界深耕，並且已有小成，期待在新的年度更加提高轉型類商品的營收比例，以期彌補PC業界的營收下滑，持續更具效率化的經營。

針對本公司104年度營業成果及本年度計劃概要、未來公司發展策略及受到外部競爭環境與法規環境及總體經營環境之影響，茲說明如下：

一、一〇四年度營業成果，預算執行情形、財務收支及獲利能力

一〇四年度營業成果

項目	一〇四年度		一〇三年度		增(減)情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	2,123,984	100	2,251,821	100	(127,837)	(5.68)
營業毛利	260,003	12.24	246,451	10.94	13,552	5.50
本期淨利	68,723	3.24	73,941	3.28	(5,218)	(7.06)

一〇四年度營業收入減少，營業毛利較一〇三年度增加，主要因為營業毛利上升，本期淨利較一〇三年度減少，主要因為營業收入減少影響。

預算執行情形

產品/年度	一〇四年度實績		一〇四年度預算		增(減)情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
被動元件	1,722,684		2,177,095		(454,411)	(20.87)
主動、半導體	169,220		130,005		39,215	30.16
其他產品	232,080		92,900		139,180	149.82

註1：其他產品包括日本英達/FA 部品/他社品

一〇四年度營收主要還是以被動元件電解、電容及電阻為主，佔本公司營收比之 81%，本年度公司除了原有產品線持續保持之外，將力求新產品之開發，以提升營運績效。

財務收支及獲利能力

單位：新台幣仟元

項目/年度		一〇四年度	一〇三年度	+/- (%)
財務收支	營業收入	2,123,984	2,251,821	(5.68)
	營業毛利	260,003	246,451	5.50
	稅前淨利	88,862	93,298	(4.75)
獲利能力	資產報酬率(%)	5.49	6.21	(11.59)
	股東權益報酬率(%)	8.34	8.94	(6.71)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	18.25	19.16	(4.75)
	純益率(%)	3.24	3.28	(1.22)
	每股盈餘(元)	1.41	1.52	(7.24)

二、一〇五年度營業計劃概要，預期銷售數量及依據、重要之銷售政策

一〇五年度營業計劃概要

回顧 104 年，NB 產業鏈雖非呈大幅下修生產台數，但亦缺乏成長動能。雖無成長動能，但仍然為商務人士及一般使用者必須且看重的首要工具。在此前提下，鞏固現有的核心客戶群乃為當務之急，全力擴販該產業應用商品的動作亦一刻不能停歇，唯有在維持主力客戶的核心商品下，利用其平台導入新商品，方能事半功倍，達成雙贏局面，在此同時，對新商品的投入，亦全力開展。

預期銷售數量及依據及重要之銷售政策

新品販售及提升毛利率將成為最高指導原則，尤其新代理線-三洋相關商品更為主力開拓之箭頭。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

未來公司發展策略

堡達公司與松下產業科技一直秉持共存共榮的企業理念，面對產業的變化也有中長期的新規產品要導入市場，展望今年除了主、被動電子元件及電子回路相關部品提供更好的服務予客戶外，松下開發新規產品之銷售：

1. 三洋固態電容之販賣權確立，將大力擴販相關業界及應用市場。
2. GE之LED照明全線商品代理，主要產品包含：GE照明及安防監控及自動控制。

3. 與工業技術研究院合作搭配銷售電動車用之整合電源模組，Integrated Power Module (IPM)：以獨特製程取代現有電源模組，達成節能、降溫、縮小體積、降低成本等優勢，主攻電動車、代步車市場。
4. 松下中國地區特販通路家電銷售權取得：有別於大陸地區的一般市面通路銷售渠道，以特販、專案的模式進行家電商品的銷售，此項目市場龐大，極具前景，將以此為基礎延伸其他各類商品群，期能達成多角化經營的轉型成功目標。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

105 年景氣預估在下半年度將會較上半年度為佳，展望本年度我們將以持續及更穩健的腳步提升營運績效，於穩定中成長為股東創造最大的價值，最後再次感謝各位股東的支持。

謹祝各位

萬事如意，平安喜樂

董事長：黃德聰



貳、公司簡介

一、設立日期

76 年 08 月 14 日

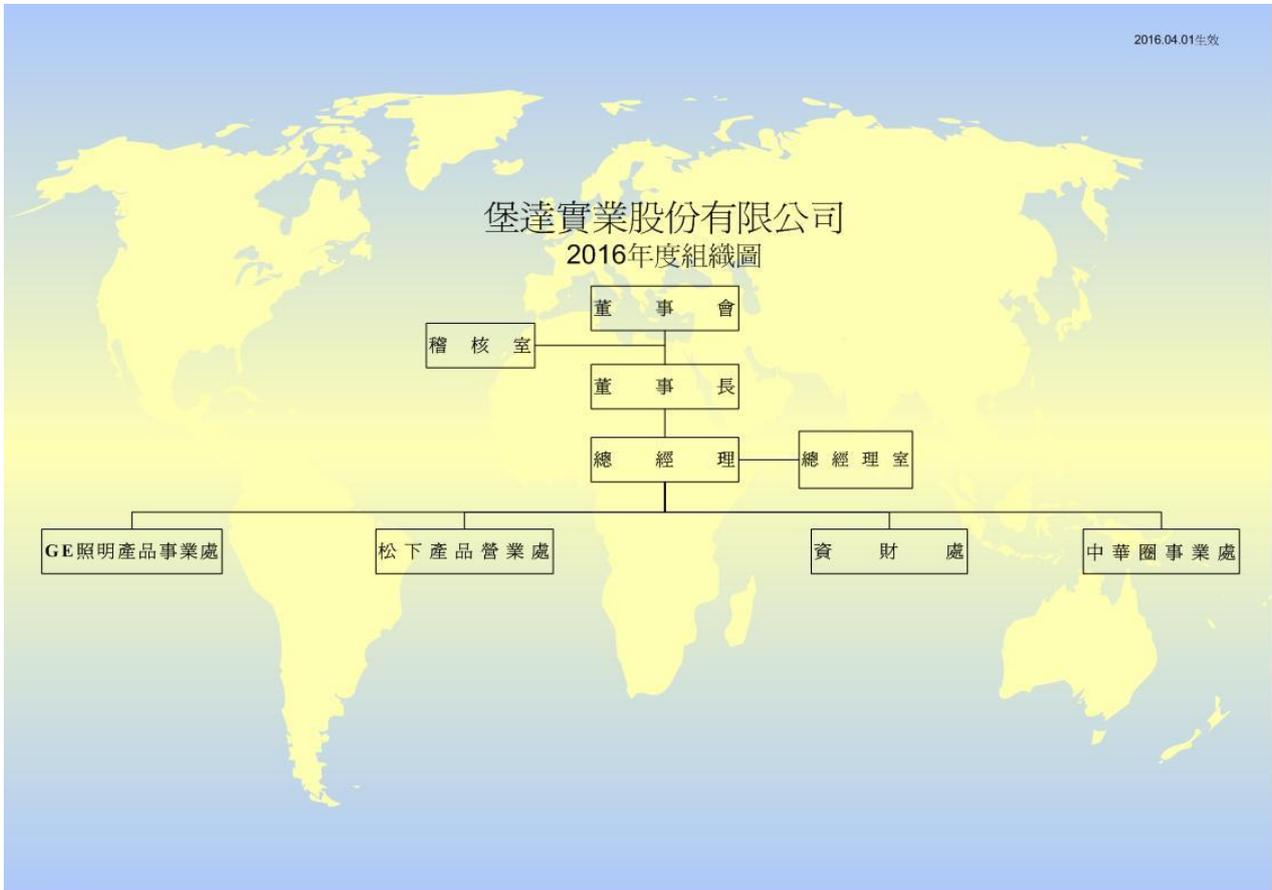
二、公司沿革

年度	月份	重 要 記 事
78	08	設立堡達實業有限公司，成立時實收資本額新台幣貳佰萬元整。
78	10	現增新台幣參佰萬元，實收資本額達新台幣伍佰萬元整。
83	07	現增新台幣壹仟伍佰萬元，實收資本額達新台幣貳仟萬元整。
87	09	現增新台幣參仟萬元，實收資本額達新台幣伍仟萬元整。
87	10	改變公司組織為股份有限公司。
89	07	現增新台幣肆仟萬元，實收資本額達新台幣玖仟萬元整。
90	08	現增新台幣陸仟萬元，實收資本額達新台幣壹億伍仟萬元整。
92	01	轉投資普達柯國際貿易（上海）有限公司。
92	12	現增新台幣陸仟伍佰萬元，實收資本額達新台幣貳億壹仟伍佰萬元整。
93	08	盈餘及資本公積轉增資新台幣肆仟參佰萬元實收資本額達新台幣貳億伍仟捌佰萬元整。
94	01	現增新台幣伍仟貳佰萬元，實收資本額達新台幣參億壹仟萬元整。
94	01	轉投資堡達（香港）有限公司及惠陽國際有限公司
94	01	搬遷至自購之台北市中山北路新辦公大樓
94	09	轉投資普達柯貿易（深圳）有限公司。
95	09	補辦公開發行。
96	01	登錄興櫃。
96	09	盈餘轉增資參仟壹佰萬元，實收資本額達新台幣參億肆仟壹佰萬元整。
99	01	現增新台幣肆仟伍佰肆拾柒萬元，實收資本額達新台幣參億捌仟陸佰肆拾柒萬元整。
99	01	本公司於 99 年 1 月 25 日正式於櫃台買賣中心上櫃掛牌。
99	08	盈餘轉增資柒仟柒佰貳拾玖萬肆仟元，實收資本額達新台幣肆億陸仟參佰柒拾陸萬肆仟元整。
101	04	增資普達柯國際貿易（上海）有限公司美金貳佰萬元整。
102	09	盈餘轉增資貳仟參佰壹拾捌萬捌仟貳佰元，實收資本額達新台幣肆億捌仟陸佰玖拾伍萬貳仟貳佰元整。
104	04	增資普達柯貿易（深圳）有限公司美金壹佰貳拾貳萬參仟元整。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職責
董事長室	依照法令、章程之規定暨股東會及董事會之決議執行公司一切事務，統籌負責公司及所有關係企業之營運與決策。
總經理室	承董事長之令，執行股東會或董事會決議授權範圍內之事項。其主要職務為： 1.董事會決議之執行，經營與管理本公司。 2.全公司之經營理念，改革與目標。 3.與督導品質系統之訂定與實施，以達成品質政策與目標。 4.公司之組織結構。 5.主管人員之管理與培養。 6.管理政策、內控制度制定、專案之規劃與推動、及實際執行成效的抽查與修訂。
稽核室	1.年度查核計劃。 2.內部稽核作業細則之執行與提出報告。
松下產品營業處	1.負責客戶開發、徵信、收款、往來業務。 2.銷售計劃之擬定，執行銷售業務。 3.對客戶進行商品說明及商品價格探訪之訊息掌握。 4.主導銷售業務之整體進度。 5.尋找新代理產品及推廣。 6.市場及銷售資訊之蒐集分析管理。 7.分析產品通路整合企劃、產品企劃。 8.推展客戶增值服務及支援客戶產品設計、應用技術。 9.對客戶進行報價、辦理交貨等事宜。 10.反應客戶需求，作為產品開發之參考。 11.採購作業與交貨進度之控制協調。 12.開發松下新商品可對應之現有市場及新市場。 13.提供市場情報予松下評估開發新商品。 14.新代理商品教育訓練。
資財處	1.財務運作及規劃。 2.負責人力發展、管理、薪酬福利等人力資源策略規劃。 3.教育訓練之規劃與執行。 4.負責各項帳款、稅務有關之會計處理。 5.負責固定資產、成本預算等帳務處理。 6.公共事務暨行政、總務及庶務管理。 7.電腦、網路及資訊之管控。 8.各項管理規章之制定。
GE 照明產品事業處	1.銷售 GE 全系列照明產品。 2.檢測與記錄專案現場環境。 3.協調施工廠商作業安排。 4.規劃客戶專案。 5.協調客戶需求與廠商規範。 6.協助營業單位整理產品文件。 7.開發與維護公司內部作業程式。

部門	主要職責
	8.開發產品相關電腦應用程式。 9.產品安裝與技術問題排除。 10.產品性能測試與評估。 11.產品教育訓練。
中華圈事業處	海外事業之轉投資及控管。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

單位：股；105年04月29日

職稱	姓名	國籍	初任日期	選任日期	任期(年)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	黃德聰	中華民國	96.06.28	102.06.20	3年	316,800	0.68%	242,640	0.49%	194,040	0.39%	0	0	台北科技大學機械工程系 工研院工程師	本公司：董事長 他公司：普達柯貿易(深圳)有限公司負責人	董事長	黃惠玉 陳朝陽	姊弟 姊夫
董事	馬有鍾	中華民國	87.10.31	102.06.20	3年	2,125,800	4.58%	2,000,090	4.10%	4,809	0.00%	0	0	東南技術學院 堡達實業(股)公司董事長 台灣松下電器業務員	本公司：無 他公司：無	無	無	無
董事	陳朝陽	中華民國	87.10.31	102.06.20	3年	2,581,000	5.56%	1,710,050	3.51%	1,894,650	3.89%	0	0	新竹縣立一中高中 堡達實業(股)公司總經理 台灣松下電器業務員	本公司：無 他公司：無	董事	黃惠玉	夫妻
董事	黃惠玉	中華民國	93.10.31	102.06.20	3年	3,233,000	6.97%	1,894,650	3.89%	1,710,050	3.51%	0	0	新竹縣立光武國中 港惠實業有限公司負責人	本公司：總經理特助 他公司：HUEY YANG INTERNATIONAL LTD.、PODAK (H.K.) CO.,LTD.、港惠實業有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司負責人	董事長 董事	黃德聰 陳朝陽	姊弟 夫妻
獨立董事	楊清溪	中華民國	99.06.29	102.06.20	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	日本慶應大學(會計學專攻)商學博士	本公司：無 他公司：聯穎科技(股)公司獨立董事 旭隼科技(股)公司獨立董事 國立台北大學專任	無	無	無

單位：股；105年04月29日

職稱	姓名	國籍	初任日期	選任日期	任期(年)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
															副教授			
獨立董事	徐啟堂	中華民國	99.06.29	102.06.20	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	清華大學動力機械系 工研院智慧車輛組業務經理、特聘研究及顧問	本公司：無 他公司：益通動力公司總經理 山東永葉動力有限公司總經理 騰達行公司監察人	無	無	無
監察人	黃苑華	中華民國	93.10.31	102.06.20	3年	2,141,568	4.61%	2,248,646	4.61%	399,000	0.81%	0	0	實踐大學服裝設計 冠威實業(股)公司設計師	本公司：無 他公司：無	無	無	無
監察人	柯賢琦	中華民國	102.06.20	102.06.20	3年	120,000	0.25%	702,450	1.44%	0	0	0	0	台灣大學會計系 英國倫敦大學畢業 資誠會計師事務所稅務部	本公司：無 他公司：同開科技工程(股)公司董事長特助 正勤會計師事務所會計師	無	無	無
監察人	詹錦宏	中華民國	99.06.29	102.06.20	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣大學商學研究所碩士 日本九州大學財務經濟學博士 長庚大學工商管理學系暨企業管理研究所副教授	本公司：無 他公司：新至陞科技(股)公司獨立董事 尚茂電子材料(股)公司獨立董事 長庚大學副教授兼台塑管理個案中心主任 易發精機(股)公司監察人	無	無	無

資料來源：係依 105 年 4 月 29 日最近一次停止過戶日之持股資料為基準。

2. 董事及監察人屬法人股東代表者：無。

表一：法人股東之主要股東

法人股東名稱 (註 1)	法人股東之主要股東 (註 2)
(不 適 用)	

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

法人名稱 (註 1)	法人之主要股東 (註 2)
(不 適 用)	

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

3.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)										兼任其他開行公司獨立董事數
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之考試及證書之專業技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
姓名														
黃德聰	-	-	√	√	-	-	-	√	√	√	-	√	√	無
馬有鍾	-	-	√	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	無
陳朝陽	-	-	√	√	√	-	-	-	√	√	-	√	√	無
黃惠玉	-	-	√	-	-	-	-	-	-	√		√	√	無
楊清溪	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
徐啟堂	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
柯賢琦	√	√	√	√	√	-	-	√	√	√	-	√	√	無
黃苑華	-	-	√	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	無
詹錦宏	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

單位：股；105年04月29日

職稱	姓名	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	李茂洋	中華民國	95.01.01	120,000	0.24%	18,700	0.03%	0	0	世新大學公共傳播系 堡達實業(股)公司副總經理 映達電子(股)公司副理	無	無	無	無	無
副總經理	簡志健	中華民國	96.06.28	0	0	0	0	0	0	日本近畿大學經營工學系 堡達實業(股)公司董事長 堡達實業(股)公司副總經理 萬寶至馬達(股)公司	KAI TA INTERNATIONAL LTD. 負責人	無	無	無	無
副總經理	陳家裕	中華民國	102.10.01	1,476,450	3.03%	0	0	0	0	太平洋州立大學國際商業學系 堡達實業(股)公司副總經理	無	無	無	無	無
營業一處主管	廖學遠	中華民國	86.01.01	35,000	0.07%	18,000	0.03%	0	0	東吳大學社會系	無	無	無	無	無
營業二處主管	林耀堂	中華民國	98.03.02	16,620	0.03%	0	0	0	0	淡江大學 電子工程學系 東勝有限公司副總經理 啟基科技股份有限公司經理	無	無	無	無	無
資財處主管	蕭昌國	中華民國	102.04.29	0	0	0	0	0	0	淡專企管科畢 高雄餐旅學院經理班畢 鴻禧大溪別館會計長	無	無	無	無	無

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度支付董事(含獨利董事)之酬金

104年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領自子公司以外投資酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	合併報表內所有公司	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工酬金(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)			本公司	合併報表內所有公司
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司			
董事長	黃德聰	4,473	4,473	0	0	996 (註1)	996 (註1)	951	951	9.34	9.34	1,865	1,865	87 (註3)	87 (註3)	580	0	580	0	0	0	13.03	13.03	0
董事	馬有鍾																							
董事	陳朝陽																							
董事	黃惠玉																							
董事	徐啟堂																							
董事	楊清溪																							

註1：本公司一〇四年度決算盈餘，經董事會通過擬議分派之股東、員工酬勞及董監酬勞，惟截至年報刊印日止，因尚未經股東會之決議，故本欄資料係採擬議暫估列計。

註2：依主管機關規定揭露，本公司104年度實際支付退職退休金金額為新台幣0元，另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為新台幣87仟元。

董事(含獨立董事)之酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司 G	本公司	合併報表內所有公司 H
低於 2,000,000 元	馬有鍾、陳朝陽、黃惠玉、楊清溪、徐啟堂	馬有鍾、陳朝陽、黃惠玉、楊清溪、徐啟堂	馬有鍾、陳朝陽、楊清溪、徐啟堂	馬有鍾、陳朝陽、楊清溪、徐啟堂
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	無	無	黃惠玉	黃惠玉
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	黃德聰	黃德聰	黃德聰	黃德聰
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	無	無	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	6	6	6	6

2.最近年度支付監察人之酬金

104年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	監察人酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註4)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註5)
		報酬(A)(註1)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)(註3)		本公司	合併報表內所有公司	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
監察人	黃苑華	0	0	0	0	330	330	458	458	1.15	1.15	0
監察人	柯賢琦											
獨立監察人	詹錦宏											

註1：係指最近年度監察人之報酬，本公司無給付此項目。

註2：係填列最近年度股東會前盈餘分配議案經董事會通過擬議配發監察人酬勞金額。

註3：係填列最近年度給付監察人之相關執行業務費用如車馬費。

註4：稅後純益係指104年度之稅後純益。

註5：係填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

監察人之酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司	合併報表內所有公司E
低於2,000,000元	黃苑華、柯賢琦、詹錦宏	黃苑華、柯賢琦、詹錦宏
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	3	3

3.最近年度支付總經理及副總經理之酬金

104年12月31日 單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註2)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取自子公司以外投資業酬金	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額						
總經理	李茂洋																
副總經理	簡志健	6,654	6,654	242	242	984	984	498	0	498	0	12.19	12.19	0	0	0	
副總經理	陳家裕																

註1：本公司一〇四年度決算盈餘，經董事會通過擬議分派之股東、員工酬勞及董監酬勞，惟截至年報刊印日止，因尚未經股東會之決議，故本欄資料係採擬議暫估列計。

註2：依主管機關規定揭露，本公司104年度實際支付退職退休金金額為新台幣0元，另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為新台幣907仟元。

總經理及副總經理人之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司E
低於2,000,000元	簡志健、陳家裕	簡志健、陳家裕
2,000,000元(含)~5,000,000元	李茂洋	李茂洋
5,000,000元(含)~10,000,000元	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	3	3

4.配發員工酬金之經理人姓名及配發情形

104年12月31日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	李茂洋	0	779	779	1.13
	副總經理	簡志健				
	副總經理	陳家裕				
	協理	廖學遠				
	協理	林耀堂				
	處長	蕭昌國				

註1：係填列104年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工酬金金額(含股票紅利及現金紅利)，其金額是以實際配發103年度盈餘分配之金額比例預估計算104年度擬議配發數。

註2：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬金(含股票紅利及現金紅利)者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

5.前十大取得員工酬金人士之姓名、職稱及員工酬金金額

104年12月31日單位：仟元

姓名(註1)	職稱	股票紅利金額	現金紅利金額(註二)
李茂洋	總經理	0	1,643
林耀堂	營業二處協理		
洪明樺	營業一處經理		
陳家裕	GE產品事業處副總經理		
陳家興	營業二處副理		
黃惠玉	總經理室特別助理		
廖學遠	營業一處協理		
潘怡君	營業二處主任		
蕭昌國	資財處處長		
簡志健	松下產品事業處副總經理		
蘇鈺雯	營業二處業務員		

註1：順序係依姓氏筆劃排序。

註2：以上金額為本公司104年分配103年度盈餘之實際分配數金額。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

1.本公司最近二年度董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

項目 職稱	酬金總額占稅後純益比例(%)				增減比例(%)	
	104 年度		103 年度		本公司	合併報表 所有公司
	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司		
董事	13.03	13.03	12.21	12.21	6.72	6.72
監察人	1.15	1.15	1.02	1.02	12.75	12.75
總經理及 副總經理	12.19	12.19	9.87	10.38	23.51	17.44

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 給付酬金之政策、標準與組合

本公司給付董事及監察人之酬金，依公司章程第十六條規定，本公司董事及監察人執行公司職務時，不論公司營業盈虧，本公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準於該範圍內決定之；本公司給付總經理及副總經理之酬金分為薪資、獎金及盈餘分配之員工紅利等，由董事長依本公司相關規定核定之，經提送薪資報酬委員會審議及報告董事會後發放之。給付酬金政策係考量公司整體營運成果和對公司績效貢獻度而有所差異。

(2)訂定酬金之程序

本公司董事、監察人酬勞部分係依本公司「公司章程」辦理，考量公司整年度營運成果之評核而給予合理酬金，總經理、副總經理及經理人等所領取之酬金除依據當事人學、經歷、工作年資、職務特性等項目評估後，依每年營運績效、貢獻度等核定；本公司董事、監察人及經理人之酬金皆需經薪資報酬委員會審議且提送董事會通過後發放之。

(3)與經營績效及未來風險之關聯性

本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金，除參考整體公司營運及考量未來經營風險及發展外，亦會參酌同業水準與其所負擔之經營責任、貢獻度及績效呈高度關連性，公司管理階層及薪資報酬委員會將定期檢討且做適度調整，以達風險控管之平衡。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會計開會【A】7次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	黃德聰	7	0	100%	
董事	馬有鍾	7	0	100%	
董事	陳朝陽	7	0	100%	
董事	黃惠玉	7	0	100%	
獨立董事	楊清溪	7	0	100%	
獨立董事	徐啟堂	3	0	43%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
本公司無發生上述之情事。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事會日期、期別、議案內容、應利益迴避之原因以及參與表決情形：
本公司無發生上述之情事。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
 - 1.獨立董事設置：本公司 102 年 6 月 20 日股東會改選獨立董事，並依法令相關規定設置獨立董事以加強專業獨立董事之職能，落實監督董事會之運作。
 - 2.提升資訊透明度：本公司指定專人配合政府法規之規定負責公司資訊之揭露及網站定期更新之維護，充份揭露本公司訊息予股東了解。
 - 3.審核薪資報酬委員會議案：依薪資報酬委員會所提出之議案進行評估經理人之薪酬合理性，除參考同業標準外，依上述人員對公司貢獻度與績效予以參酌審核，並於 102 年 3 月 19 日於董事會通過黃國彰先生擔任本公司薪酬委員。
 - 4.建立與利害關係者之溝通：本公司設有發言人制度，利害關係人可藉此作為溝通管道，本公司亦於本公司網站設有專用信箱。

註 1：實際出(列)席率之計算，係依個別董事、監察人其實際選任後之應出席次數計算。

註 2：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

(二)審計委員會運作情形：

本公司目前未設置審計委員會，目前由監察人代替審計委員會之功能負責查核，故不適用。

(三)監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會計 7 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人 a	黃苑華	7	100%	—
監察人 b	柯賢琦	6	86%	—
監察人 c	詹錦宏	7	100%	—

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人之組成及職責：

本公司設置三席監察人，其職責依「監察人之職權範疇規則」執行或遵循辦理。

(二)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

監察人得列席董事會，亦可隨時至公司了解公司狀況，或是透過電話、Mail 等方式與公司各部門相關人員聯絡。

(三)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

- 1.本公司內部稽核單位依年度稽核計劃執行各項稽核業務，內部稽核主管並依稽核計劃將各項財務、業務稽核結果作成稽核報告，連同追蹤改善情形按時呈報各位監察人及獨立董事報告及查閱。
- 2.本公司內部稽核主管呈報稽核報告及追蹤報告時，並親自徵詢各監察人及獨立董事查閱意見。
- 3.本公司內部稽核主管參與本公司歷次董事會會議之召開，並進行稽核業務報告，向各位董事及列席之監察人及獨立董事報告稽核業務執行情形。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：本公司無此情形，故不適用。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		為建立良好之公司治理制度，本公司於 104 年 12 月 23 日董事會通過，依據「上市上櫃公司治理實務守則」所訂定之本公司「公司治理實務守則」，並於公開資訊觀測站及公司設置之網站揭露相關資訊，以期能建置有效的公司治理架構、保障股東權益、強化董事會職能、提高監督功能、尊重利害關係人之權益及提升資訊透明度。	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</p> <p>(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</p> <p>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</p> <p>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>	V		<p>(一) 本公司由發言人及代理發言人處理左列問題，並於公司網站設置利害關係人專區，提供監察人信箱，讓股東可以充分表達建議。</p> <p>(二) 本公司均定期向本公司之股務代理機構取得最新的股東名冊，並隨時掌握持有股份比例較大及可以實質控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者之名單。</p> <p>(三) 本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責均已明確畫分各自獨立，且制定有「子公司見監理作業辦法」、「關係企業相互間財務業務相關作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產管理處理程序」等相關辦法予以規範，並且各有其核決權限加以規定，以建立風險控管機制及防火牆。</p> <p>(四) 本公司訂有「防範內線交易之管理作業」內部控制制度及「道德行為準則」相關規範，本公司內部人禁止利用市場未公開資訊買賣本公司之有價證券。</p>	無 無 無 無
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p>	V		<p>(一) 本公司董事、獨立董事及監察人之組成係考量公司發展，聘請具備經營管理能力，擁有國際市場觀與決策能力，同時具備會計及財務分析等專業知識；本公司董事會成員六席董事其中二席為獨立董事及三席監察人並有三席為女性，且獨立董事之任職資格條件及獨立性均無違反「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之規定，其設置及運作均合於相關法令規定，故本</p>	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司除依法設置薪資酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>		V	<p>公司董事會多元化之方針已落實執行。</p> <p>(二) 本公司已於 100.12.27 董事會通過設立「薪資報酬委員會」，其職責及運作情形請參照本手冊第 26~27 頁。</p> <p>(三) 本公司未來將依實際需求狀況訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。</p> <p>(四) 本公司為確保誠實、正直的會計、審計以及財務報告之可信賴度，並維護有效的內部控制制度，特別是風險管理、財務和營運控制，本公司除以選擇專業、負責之簽證會計師外，更為確保簽證會計師之獨立性，以強化公司治理之效能，故均定期評估簽證會計師之獨立性，並取得簽證會計師出具之「獨立性評估表」，其評估之運作情形應能落實公司對於簽證會計師獨立性之監督及確保。本公司最近一次辦理簽證會計師獨立性之估，係於 104 年 12 月 23 日經本公司董事會決議通過。</p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>
<p>四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	V		<p>本公司各部門職能分工明確，為建立與利害關係人之溝通管道，依不同對象隨時由權責部門與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或公司之利害關係人，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護利害關係人應有之合法權益。本公司為提升與利害關係人之溝通品質，除已於本公司架設專屬的公司網站「利害關係人專區」中有詳盡之揭露，並設有發言人制度，以及員工、客戶及投資人專區之溝通管道，以妥適</p>	<p>無</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，作為利害關係人於權利受侵害時之申訴管道，並持續朝企業社會責任之更高目標而努力。	
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任華南永昌綜合證券股份有限公司代辦股東會事務，其為具獨立性之股務代辦機構。	無
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司之財務業務及公司治理資訊除均依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心所頒佈「上櫃公司應辦事項一覽表」之規定輸入公開資訊觀測站外，相關財務、業務及公司治理情形之資訊亦於本公司架設專屬的公司網站「投資人服務」專區中有詳盡之揭露。	無
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二) 本公司架設中文網站，提供公司相關資訊。另有專人負責公司資訊之蒐集及揭露。本公司設有發言人制度。若有法人說明會則依規定揭露。	無

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>(一)員工權益：本公司依勞基法規定保障員工權益，除成立福委會外，亦投保員工團體保險，定期召開勞資會議，增進勞資和諧之良好關係。</p> <p>(二)僱員關懷：提供相關福利制度及良好的教育訓練(如員工旅遊、健檢等)，與員工建立互相信賴之關係並提供員工良好之工作環境。</p> <p>(三)投資者關係：本公司建立完整之發言體系，提供投資者與公司間完整溝通管道，並定期將公司相關重大資訊上傳至公開資訊觀測站，提供投資者了解。</p> <p>(四)供應商關係：以穩固的通路優勢形成買方主導的市場，使供應商在業績的考量下與本公司產生緊密的依存關係，以共同經營市場的方式，產生利潤共享並結合雙方之長處共同開拓市場。</p> <p>(五)利害關係人之權益：本公司設有發言人制度，並於公司網站設有利害關係人專區處理相關之問題，以維護利害關係人之權益。</p> <p>(六)董事及監察人進修情形：本公司董、監事均具有產業專業背景及經營之管理實務，並已依相關規定進修，有關董監事個別進修之情形彙整揭露於第 33-34 頁。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因	
	是	否		摘要說明
			<p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：至目前為止，本公司尚未設置專職單位負責公司相關風險管理及風險衡量執行作業，但在各項內部控制作業中，已設有核決權限審核各類表單，且各部門亦依照規定辦理，並設置稽核單位，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告，應可將營運風險降至最低。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司除了於公司網站設有公司產品負責連繫人外，並與客戶維持良好之互動，創造共榮之關係。</p> <p>(九)公司董事及監察人購買責任險：已於董事會議中通過同意購買，目前評估中。</p> <p>(十)法令遵循執行情形：本公司對公司法及證券主管機關新修訂法令保持密切注意，且依相關規定修正本公司規範，以建置良善的法令遵循體系。</p>	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？ (若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)		V	<p>本公司於101年通過中華公司治理協會「CG6007 通用版公司治理制度評量認證」。</p> <p>104年度：無。</p>	無

(五)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

份別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 2)								兼任其他 公發公 獨董家 數	備註	
		商務、法 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 專科私立 院校以上 師	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其與 他與公務 司業之需 所國家考 試合格證 領書之專 門職業技 術人員	商務、法 務、會計 或公司業 務所須之 公會所工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	楊清溪	v	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	2	
獨立董事	徐啟堂	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	0	
薪酬委員	黃國彰	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	0	

註 1：身份別請填列係董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“v”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.職責：依主管機關所發佈「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」及本公司董事會所決議之「薪資報酬委員會組織規程」所訂之權責辦理。

3.運作情形：

本公司薪資報酬委員共計三人，並於 102 年 6 月 20 日選任第二屆薪酬委員，其任期至 105 年 6 月 19 日止，並於 103 年 3 月 20 日董事長兼任薪酬委員解任後，由黃國彰委員接任，最近(104)年度計開會 3 次(A)，其出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (%) (B/A)(註)	備註
召集人	楊清溪	3	100%	102.06.20 日選任
委員	徐啟堂	1	33%	102.06.20 日選任
委員	黃國彰	3	100%	103.03.20 日選任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：
本公司無此情形發生。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有記錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：
本公司無此情形發生。

(六)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形

履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實推動公司治理			
(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		(一)本公司於相關工作規則中對於企業社會責任皆列有相關規定。
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		(二)本公司於新進人員教育訓練時，即舉辦相關之企業社會責任教育訓練；期使全體員工瞭解公司的企業核心價值。
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		(三)本公司企業社會責任各事項之承辦，暫由各相關部門依其職責辦理，若有成立專責單位之必要時，將於制訂本公司企業社會責任實務守則中一併安排專責單位及報告程序。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(四)本公司於員工「工作規則」中明訂相關獎懲原則度，員工進入公司時，必須參加「新進員工教育訓練」，針對各種規範進行教育訓練與宣導，使其瞭解公司組織、企業文化、管理規章及公司將企業社會責任視為企業核心價

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
			值的決心。	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	<p>(一) 本公司為專業代理商，所代理之產品皆符合各相關法規之規定，對內則要求員工節能水、電並以電子公文代替紙張達到環保節能之目的。</p> <p>(二) 本公司已按各項相關法規之規定維護工作環境及自然環境。</p> <p>(三) 本公司營運主管因氣候變遷對營運活動之影響採取隨時評估並積極落實節能減碳政策，宣導員工節約水電用量，目前導入電子簽核公文流程，降低用紙量。</p>	本公司對於永續環境之議題相當注重，所代理之產品亦符合相關法規與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效</p>	V	V	<p>(一) 本公司依法制定工作規則，並函報主管機關核准施行，並定期舉行勞資會議，對於員工合法權益皆有明確歸範遵循。</p> <p>(二) 本公司設有員工意見箱、利害關係人員工溝通電子信箱，鼓勵員工利用員工意見箱、利害關係人員工溝通電子信箱及主管電子信箱進行申訴，以落實尊重員工人權及保障員工權益之社會責任。</p> <p>(三) 本公司相當注重工作環境之舒適及安全，除於出入口皆設有門禁卡管制外，並定期請專業清潔公司對公司之辦公室環境做清潔及消毒，提供員工舒適之工作環境；定期舉辦員工旅遊及健檢等活動。</p> <p>(四) 本公司透過福委會議、勞資會議、跨部門會議及員工不定期聚餐等會議與活動達到與勞工溝通之管道，另對員工可能造成重大影響之營運變動，也會透過會議宣達及電子郵件傳遞。</p> <p>(五) 本公司以長期人才培育為要，不斷提</p>	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
之職涯能力發展培訓計畫？			<p>升與更新員工的知識技能，建立豐厚的人力資本，對於員工之職涯能力發展，兼顧核心專業能力之培養與員工身心靈均衡發展。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 專業能力培養：每年擬定員工進修及教育訓練年度計劃，增進員工核心職能、專業職能和管理職能。 2. 每年定期績效考核和人力盤點，針對員工工作績效表現，給予升遷、輪調，適才適所，讓潛力人才於公司能發揮所長，並能實現生涯規劃發展。 3. 身心靈成長支持：每二年定期員工健康檢查並舉辦員工旅遊，全方位支持員工身心靈均衡發展。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司為代理商非製造業，就產品及服務流程訂有「客訴處理作業」程序維護客戶權益。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司代理之產品為松下產業科技所生產之電子元件，其品質皆符合國際及日本之當地法規，以善盡企業之社會責任。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司採購單位依據內部作業程序管理供應商，未來對於新供應商，將適當評估供應商是否有無影響環境與社會之記錄；對於現有供應商，亦會定期評估上述之項目。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司與主要供應商之契約均明文規範包含供應商如涉及違反本公司企業社會責任，且對環境與社會有顯著影響時，視同違反約定。
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開	V		(一) 本公司除設立網站提供投資人查詢及
			無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？			連繫外亦設立發言人制度，隨時與投資人溝通以提升資訊透明度。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司為電子零件之代理商，所販售之產品大部份皆為日本松下科技公司所生產之零件，其產品之相關規定均已符合國際及歐盟相關之法規，並推廣ECO之節能規章，雖目前尚未制定企業社會責任守則，但為實現企業對股東及員工乃至社會之責任，目前企業之相關運作與企業社會責任之運作並無差異，未來法令若有變更將依相關法令編製。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>本公司為電子零組件代理商，主要代理產品為國際大廠松下科技(Panasonic)所生產之零組件，其所生產之品質均符合國際法規之標準，並著重在回收及再利用以符合綠色環保之世界潮流。</p> <p>本公司除提供員工安全、清潔及健康環境之外，亦重視員工之身心關懷，除提供員工健康檢查外，亦定期舉辦國內外旅遊並確實遵守勞基法之相關規定。</p>			
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用			

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違</p>	V	V	<p>(一)本公司訂有「董事及經理人道德行為準則」，並本著「勤僕踏實，誠信為首」為企業文化，上從董、監事下至員工皆遵守此為公司經營之理念並於日常生活中將此理念落實於員工教育中。</p> <p>(二)本公司訂有「董事及經理人道德行為準則」、「工作規則」，並藉由員工教育訓練等相關事項積極宣導以落實</p> <p>本公司尚未訂定誠信經營政策及方案，惟本公司以勤僕踏實之經營理念落實經營管理之相關規範，與「上</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因			
	是	否		摘要說明		
<p>規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>並防範不誠信行為之情事發生。</p> <p>(三) 本公司對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動於「工作規則」中皆有明訂，如有營私舞弊、挪用公款及其他不誠信行為者，一律依公司之規定予以免職或懲處，以防止一切不誠信之行為產生。</p>	市上櫃公司誠信經營守則」相符。		
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V	V	V	V	<p>(一) 本公司與廠商或客戶交易前，其誠信記錄為公司所關注之事項，與客戶交易之商業契約中亦會明訂誠信交易之相關內容。</p> <p>(二) 本公司為健全誠信經營之管理，相關之誠信經營政策與方案之制定及監督及執行皆由總經理室負責，並向董事會報告。</p> <p>(三) 本公司「董事會議事規則」訂定防止利益衝突條款均落實執行，截至目前為止尚無此情形發生。</p> <p>(四) 為確保誠信經營之落實，本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度；本公司財務報表已委託會計師查核並出具簽證報告；內部控制制度則有內部稽核人員定期查核其遵循情形。</p> <p>(五) 本公司日常業務中即注意所有員工落實誠信原則，並於新人訓練課程中規劃「薪資福利作業」、「資訊安全」及「個人資料保護法」等課程加強宣導。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人</p>	V				<p>(一) 所有利害關係人均可透過電話或透過公司網站提供之投資人信箱(pai@podak.com.tw)或獨立監察人信箱(chanch@podak.com.tw)向本</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		<p>公司或監察人進行檢舉或申訴。</p> <p>(二) 1. 本公司員工同仁意見溝通管道及申訴處理，可向人資主管申訴，且申訴當事人及處理人員均需負保密之責。</p> <p>2. 本公司為維護同仁工作權益，提供公平且沒有歧視之工作環，依員工規則第十四章對性騷擾事件，提供適當之申訴管道，並進行調查及懲處措施。調查小組成員及相關當事人對調查過程與相關資料均應保密，不得擅自對外發佈。</p>	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		<p>(三) 本公司目前未有重大逾越既定控制程序之運作及檢舉情形發生，若有需要，則將以會議檢討方式予以協調解決。且申訴當事人及處理人員需對調查過程與相關資料均應保密，不得擅自對外發佈，並使申訴人免於遭受任何報復或其他不利之待遇。對於無法保密導致案情外流之相關當事人，將依相關規定予以議處。</p>	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		<p>(一) 本公司網站尚未揭露誠信經營相關資訊，未來將逐步規劃建置。</p>	無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司尚未依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則，目前企業之相關運作與「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定內容並無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無。</p>				

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1、本公司除已於 104 年 12 月 23 日董事會通過訂定之「公司治理實務守則」、「董事及經理人道德行為準則」及 105 年 3 月 21 日通過訂定「資金貸予他人作業程序」，待本次股東常會通過後執行並於公司網站揭露外，依法令規定已訂定有下列規章及辦法，並已於公司網站揭露：

- 1.股東會議事規則。
- 2.董事會議事規範。
- 3.董事及監察人選舉辦法。
- 4.取得或處分資產處理程序。
- 5.獨立董事職責範疇規則。
- 6.背書保證作業程序。

2、本公司公司治理資訊查詢方式

針對本公司之公司治理實務守則訂定之相關規章，除依主管機關之規定於公開資訊觀測站 (<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>) 中揭露外，並另於本公司網站 (<http://www.podak.com.tw>)中設置「投資人服務」之「公司治理」專區，充分揭露本公司之公司治理運作情形。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1、推行董事、監察人之進修措施本公司董事及監察人均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，自選任後每年至少就涵蓋公司治理相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業社會責任或內部控制制度、財務報告責任等課程進修；其中新任者於就任當年度至少宜進修十二小時，並自就任次年度起與續任者於任期中每年至少進修六小時以上，並即時於取得各董事之進修證明文件後，將其進修情形於「公開資訊觀測站」揭露公告，符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」進修之相關規定。

2、上（104）年度本公司董事及獨立董事之進修情形

職稱	姓名	進修日期	課程名稱	進修時數
董事長	黃德聰	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
董事	馬有鍾	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
董事	陳朝陽	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
董事	惠惠玉	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
獨立董事	楊清溪	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3

職稱	姓名	進修日期	課程名稱	進修時數
獨立董事	徐啟堂	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
監察人	柯賢琦	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
監察人	黃苑華	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3
監察人	詹錦宏	104/07/06	大陸稅務實務之最新發展與解析	3
		104/08/05	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3

上述董監事進修皆符合進修規定。

(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

- 1.內部控制聲明書詳附件一(第 89 頁)。
- 2.會計師審查報告：不適用。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

項目	會議日期	重要決議事項
10401	1040319	1. 本公司民國 103 年財務報表通過討論案。 2. 修訂本公司章程部份條文案。 3. 一〇三年度內部控制制度聲明書通過案。 4. 訂定召開 104 年股東常會相關事宜討論案。 5. 薪資報酬委員會審議 104 年度員工調薪案。
10402	1040507	1. 本公司民國 104 年第一季財務報表通過案。 2. 103 年度盈餘分派案。 3. 本公司薪資報酬委員會審議之 103 年度董、監事酬勞及員工紅利分配案。
10403	1040706	1. 訂定 104 年除息基準日相關事宜案。
10404	1040805	1. 本公司民國 104 年第二季財務報表通過討論案。 2. 討論本公司薪酬委員會審議 103 年董監酬勞及經理人員紅利分派案。
10405	1041008	1. 本公司擬背書保證普達柯國際貿易(上海)有限公司向永豐銀行辦理借款，人民幣貳仟萬元為限額，並授權董事長辦理案。
10406	1041104	1. 本公司民國 104 年第三季財務報表通過討論案。
10407	1041223	1. 本公司一〇五年度營運預算案。 2. 訂定本公司一〇五年度稽核計劃案。 3. 本公司一〇五年度銀行短期融資總額授信事宜案。 4. 本公司擬背書保證普達柯國際貿易(上海)有限公司向中國信託銀行辦理借款，人民幣壹仟六佰萬元為限額，並授權董事長辦理案。 5. 修訂本公司章程部份條文案。

項目	會議日期	重要決議事項
		6. 訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 7. 訂定本公司「公司治理實務守則」、「道德行為準則」案。 8. 訂定公司「提升自行編製財務報告能力計畫書」案。 9. 本公司簽證會計師獨立性年度審查案。 10. 本公司薪酬委員會審議 104 年度年終獎金發放案。
10501	1050321	1. 薪資報酬委員會審議 104 年度董、監事酬勞及員工酬勞分配案。 2. 本公司民國 104 年財務報表通過討論案。 3. 訂定本公司「資金貸予他人作業程序」案。 4. 一〇四年度內部控制制度聲明書通過案。 5. 一〇五年度銀行短期融資總額授信事宜案。 6. 全面改選董事及監察人討論案。 7. 解除新任董事及其代表人之競業禁止限制討論案。 8. 依公司章程提名二位獨立董事討論案。 9. 訂定召開 105 年股東常會相關事宜討論案。 10. 追認本公司背書保證惠陽國際有限公司向精英電腦(股)公司簽訂採購合約背書保證案。 11. 薪資報酬委員會審議 105 年度員工調薪案。
10502	1050509	1. 本公司民國 105 年第一季財務報表通過案。 2. 104 年度盈餘分派案。 3. 一〇五年度銀行短期融資總額授信事宜案。 4. 安侯建業聯合會計師事務所，內部調整更換查核簽證會計師案。

(十三)104 年召開股東常會決議事項執行情形檢討：

會議日期	決議事項	執行情形檢討
104.06.26	1.通過本公司 103 年度決算表冊案。	經股東常會決議後依規定公告於公開資訊觀測站。
	2.通過本公司 103 年度盈餘分派案。	經股東會決議提撥股東現金紅利 58,434,264 元，員工酬勞新台幣 3,327,359 元，董事及監察人酬勞 1,330,944 元。本公司依決議內容辦理發放作業，於 104 年 8 月 17 日發放股東現金股利，於 104 年 10 月 16 日發放員工酬勞及董監事酬勞。
	3.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。	經股東常會決議後依規定公告於公開資訊觀測站。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十五)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊及級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳富煒、陳俊光	104.01.01-104.12.31	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			336	336
2	2,000 仟元(含)~4,000 仟元		3,990		3,990
3	4,000 仟元(含)~6,000 仟元				
4	6,000 仟元(含)~8,000 仟元				
5	8,000 仟元(含)~10,000 仟元				
6	10,000 仟元(含)以上				

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：非審計公費中 336 仟元，其內容主要為工商登記費用 56 仟元及 104 年度移轉訂價諮詢服務費 280 仟元。

單位：新台幣仟元

會計事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳富煒 陳俊光	3,990	0	56	0	280	4,326	104.01.01-104.12.31	

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間
無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數)

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	104 年度		105 年度截至 04 月 29 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	黃德聰	0	0	0	0
董事	馬有鍾	0	0	0	0
董事	陳朝陽	(1,000,000)	0	0	0
董事	黃惠玉	(1,500,000)	0	0	0
獨立董事	楊清溪	0	0	0	0
獨立董事	徐啟堂	0	0	0	0
監察人	黃苑華	0	0	0	0
監察人	柯賢琦	0	0	0	0
監察人	詹錦宏	0	0	0	0
總經理	李茂洋	90,000	0	30,000	0
副總經理	簡志健	0	0	0	0
副總經理	陳家裕	23,000	0	0	0
營業處協理	廖學遠	35,000	0	0	0
營業處協理	林耀堂	0	0	12,000	0
資財處處長	蕭昌國	0	0	0	0

(二) 股權移轉或質押之相對人為關係人者，應揭露資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

(一) 持股比例前十大股東

105年04月29日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人之關係者之名稱及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
港惠實業有限公司	2,464,000	5.06%	0	0.00%	0	0.00%	黃惠玉	代表人	
黃苑華	2,248,646	4.61%	399,000	0.81%	0	0.00%	無	無	
馬有鍾	2,000,090	4.10%	4,809	0.00%	0	0.00%	無	無	
黃惠玉	1,894,650	3.89%	1,710,050	3.51%	0	0.00%	港惠實業有限公司 陳朝陽 陳家裕 陳家興 陳巧雯 中國信託商銀受黃惠玉信託財產專戶 中國信託商銀受陳朝陽信託財產專戶	代表人 配偶 子女 子女 子女 子女 為股東本人具保留運用決定權之信託專戶 為配偶本人具保留運用決定權之信託專戶	
陳朝陽	1,710,050	3.51%	1,894,650	3.89%	0	0.00%	黃惠玉 陳家裕 陳家興 陳巧雯 中國信託商銀受陳朝陽信託財產專戶 中國信託商銀受黃惠玉信託財產專戶	配偶 子女 子女 子女 子女 為股東本人具保留運用決定權之信託專戶 為配偶本人具保留運用決定權之信託專戶	
中國信託商銀受黃惠玉信託財產專戶	1,500,000	3.08%	0	0.00%	0	0.00%	黃惠玉 港惠實業有限公司 陳朝陽 陳家裕 陳家興 陳巧雯 中國信託商銀受陳朝陽信託財產專戶	為股東本人具保留運用決定權之信託專戶 代表人 配偶 子女 子女 子女 子女 為配偶本人具保留運用決定權之信託專戶	
陳家裕	1,476,450	3.03%	0	0.00%	0	0.00%	陳朝陽 黃惠玉 陳家興 陳巧雯	父母 父母 兄弟 兄妹	
陳家興	1,264,450	2.59%	98,780	0.20%	0	0.00%	陳朝陽 黃惠玉 陳家裕 陳巧雯	父母 父母 兄弟 兄妹	
中國信託商銀受陳朝陽信託財產專戶	1,000,000	2.05%	0	0.00%	0	0.00%	陳朝陽 黃惠玉 陳家裕 陳家興 陳巧雯 中國信託商銀受黃惠玉信託財產專戶	為股東本人具保留運用決定權之信託專戶 配偶 子女 子女 子女 子女 為配偶本人具保留運用決定權之信託專戶	
陳巧雯	981,400	2.01%	0	0.00%	0	0.00%	陳朝陽 黃惠玉 陳家裕 陳家興	父母 父母 兄弟 兄妹	

註1：本表所列持股未包含本人、配偶具保留運用決定權信託股數。

註2：持股比率係按持有股份股數除以公司已發行流通在外股份總數 48,695,220 股。

(二)法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
港惠實業有限公司	黃惠玉(28.6%) 陳朝陽(17.9%) 陳家裕(10.7%) 陳家興(10.7%) 陳巧雯(17.9%) 蘇鈺雯(7.1%) 徐婉萍(7.1%)

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
KAI TA INTERNATIONAL LTD.	4,148,700	100%	-	-	4,148,700	100%
普達柯國際貿易（上海）有限公司	-	-	-	100%	-	100%
普達柯貿易（深圳）有限公司	-	-	-	100%	-	100%
PODAK(H.K.) CO., LTD.	-	-	200,000	100%	200,000	100%
HUEY YANG INTERNATIONAL LTD.	-	-	100,000	100%	100,000	100%

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

單位：仟股/仟元

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
76.08	—	—	2,000	—	2,000	設立資本	無	北市建商字第 00245233 號
78.10	—	—	5,000	—	5,000	現金增資 300 萬元	無	建一字第 112805 號
83.07	—	—	20,000	—	20,000	現金增資 1,500 萬元	無	建一字第 881098 號
87.09	—	—	50,000	—	50,000	現金增資 3,000 萬元	無	建一字第 87330566 號
87.10	10	5,000	50,000	5,000	50,000	組織有限變更為股份	無	建一字第 87346994 號
89.07	10	9,000	90,000	9,000	90,000	現金增資 4,000 萬元	無	北市建商二第 89314109 號
90.08	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資 6,000 萬元	無	經(090)商 09001405650 號
92.12	18	41,000	410,000	21,500	215,000	現金增資 6,500 萬元	無	經授中字第 09233235340 號
93.08	—	41,000	410,000	25,800	258,000	盈餘轉增資 18,490 千 元、資本公積轉增資 24,510 千元	無	經授中字第 09332723750 號
94.01	18	41,000	410,000	31,000	310,000	現金增資 5,200 萬元	無	府建商字第 09401332820 號
96.09	—	41,000	410,000	34,100	341,000	盈餘轉增資 3,100 萬 元	無	金管證一字第 0960044230 號
98.11	18	41,000	410,000	45,470	386,470	現金增資 8,184.6 萬元	無	金管證發字第 0980063534 號
99.08	—	60,000	600,000	77,294	463,764	盈餘轉增資 77,294 萬 元	無	金管證發字第 0990041621 號
102.09	—	60,000	600,000	2,318	486,952	盈餘轉增資 2,318 萬 元	無	金管證發字第 1020027572 號

2.股份種類

105 年 04 月 29 日/單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	48,695,220	11,304,780	60,000,000	本公司屬上櫃股票

3.若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊：無。

(二)股東結構

105年04月29日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	公司法人 及其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	—	—	14	7,798	4	7,816
持有股數	—	—	5,008,795	43,326,224	360,201	48,695,220
持 股 比 例	—	—	10.29%	88.97%	0.74%	100%

(三)股權分散情形

1.本公司普通股股權分散情形

每股面額十元 105年04月29日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4,457	203,682	0.42%
1,000 至 5,000	2,415	5,279,824	10.84%
5,001 至 10,000	454	3,656,760	7.51%
10,001 至 15,000	138	1,774,596	3.65%
15,001 至 20,000	103	1,923,798	3.95%
20,001 至 30,000	80	2,050,170	4.21%
30,001 至 40,000	44	1,593,770	3.27%
40,001 至 50,000	28	1,325,000	2.72%
50,001 至 100,000	45	3,149,755	6.47%
100,001 至 200,000	20	2,805,346	5.76%
200,001 至 400,000	15	4,123,772	8.47%
400,001 至 600,000	4	1,919,504	3.94%
600,001 至 800,000	1	702,450	1.44%
800,001 至 1,000,000	4	3,628,457	7.45%
1,000,001 以上	8	14,558,336	29.90%
合計	7,816	48,695,220	100.00%

2.本公司特別股股權分散情形：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東)

105 年 4 月 29 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
港惠實業有限公司		2,464,000	5.06%
黃苑華		2,248,646	4.61%
馬有鍾		2,000,090	4.10%
黃惠玉		1,894,650	3.89%
陳朝陽		1,710,050	3.51%
中國信託商銀受黃惠玉信託財產專戶		1,500,000	3.08%
陳家裕		1,476,450	3.03%
陳家興		1,264,450	2.59%
中國信託商銀受陳朝陽信託財產專戶		1,000,000	2.05%
陳巧雯		981,400	2.01%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度		103 年	104 年	105 年度截至 05 月 24 日
	每股市價	最 高		68.60	27.80
最 低			20.50	12.80	17.55
平 均			41.34	22.30	21.91
每股淨值	分 配 前		16.80	17.03	17.08
	分 配 後(註 1)		16.80	17.03	17.08
每股盈餘(註 2)	加權平均股數		48,695,220	48,695,220	48,695,220
	每 股 盈 餘		1.52	1.41	0.11
每股股利(註 3)	現 金 股 利		1.20	1.20	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		27.20	15.82	199.18
	本利比		34.45	18.58	—
	現金股利殖利率		2.90%	5.38%	—

註 1：每股股利係依上年度盈餘於本年度分配發放之情形填列，截至 105 年 05 月 24 日止，104 年度之盈餘分派案尚未經股東常會決議通過。

註 2：每股盈餘追溯調整前係依當年度流通在外加權平均股數計算；每股盈餘調整後係依增資比例追溯調整。

註 3：104 年度每股股利業經本公司董事會通過，惟尚待股東會決議。

註 4：除每股市價外，係依本公司一〇五年度第一季經會計師核閱之財務報表填列

註 5：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 6：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司每屆決算所得盈餘，依下列順序分派之：

- (1)提繳稅款。
- (2)彌補虧損。
- (3)提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限。
- (4)依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)董事監察人酬勞就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之二。
- (6)員工紅利就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五，若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
- (7)本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，股東紅利依第一至六款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為股東股息及紅利可供分配之盈餘，並提撥可分派數之百分之十至一百，必要時酌予保留部份盈餘後分派之，並由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議通過後分派或變更之。當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股利總額百分之三十。

2.執行狀況

期初可分配盈餘新台幣 36,401,765 元，減精算損益本期變動數 554,734 元，加上本公司本期稅後淨利新台幣 68,722,810 元，可供分配盈餘為新台幣 104,569,841 元。擬具一〇四年度盈餘分派表如下：

堡達實業股份有限公司

一〇四年度盈餘分派表

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計
(一) 期初未分配盈餘		\$36,401,765
(1) 精算損益本期變動數	(554,734)	
(2) 本年度稅後淨利	68,722,810	
(二) 本期可分配盈餘		104,569,841
(1) 提列法定盈餘公積	(6,872,281)	
(2) 分配股東紅利—現金股利 1.2 元	(58,434,264)	
(三) 期末未分配盈餘		\$39,263,296

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：

本公司章程第二十條中說明將考量公司所屬環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，股東紅利依第一至四款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為股東股息及紅利可分派數，並提撥可分派數之百分之十至一百，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議通過後分派或變更之。當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股利總額百分之三十。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司之營業績效及每股盈餘之影響：

無影響。

(八) 員工酬勞及董事、監察人酬勞

1. 依法修訂本公司章程員工酬勞及董事、監察人酬勞之比率或範圍

公司年度如有獲利應提撥百分之四為員工酬勞及提撥不高於百分之一點五為董事監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，但法定盈餘公積以達公司資本總額時，不在此限，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司 104 年員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為 3,536 仟元及 1,326 仟元，係以截至當期止之稅前淨利，依章程所定之成數為估列基礎(分別以 4% 及不高於 1.5% 估列)，並認列為 104 年度之營業費用，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為 105 年度之損益，本年度未配發股票股利。

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊

(1) 一〇四年度配發員工現金酬勞及董事、監察人酬勞金額

本公司一〇四年度盈餘分配議案，已於民國一〇五年三月二十一日董事會議決通過，有關董事會通過之擬議盈餘分配情形如下：

項 目	金額(元)
員工現金酬勞	3,535,512
董監酬勞	1,325,817
合 計	4,861,329

上述配發情形與原董事會通過擬議配發情形並無差異。

(2)擬議配發員工股票酬勞股數及其占盈餘轉增資之比率

本公司一〇四年度未配發員工股票酬勞，故不適用。

(3)考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘

因應員工酬勞及董事、監察人酬勞費用化，故不適用。

4. 前一年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形

本公司一〇四年六月二十六日股東會決議通過之盈餘分配案中，有關員工酬勞及董事、監察人酬勞之配發情形如下：

項 目	金額(元)
員工現金酬勞	3,327,359
董監酬勞	1,330,944
合 計	4,658,303

上述分派金額與董事會通過之員工現金酬勞及董監酬勞金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：本公司無此情事，故不適用。

二、公司債之辦理情形

無。

三、特別股之辦理情形

無。

四、海外存託憑證之辦理情形

無。

五、員工認股權憑證之辦理情形

無。

六、限制員工權利新股辦理情形

無。

七、併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形

無。

八、資金運用計劃執行情形

無。

伍、營業概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- (1)各種電機、電子零件及相關器材之進出口買賣業務。
- (2)有關前項產品之國內外廠商代理報價、投標及經銷業務。
- (3)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	104 年度	
	金額	營收比重(%)
松下被動	1,722,684	81.10
松下主動	169,220	7.97
其他產品	232,080	10.93
合計	2,123,984	100

註 1：其他產品包括電池、繼電器、馬達、連接器、監視系統設備、日本英達半導體、LED 燈管及家電商品及 FA 設備及維修零件與指月電機電容器銷售等。

註 2：該表為合併資訊。

3. 公司目前之商品及服務項目

本公司主要代理松下產業(Panasonic)主動及被動電子零組件、FA 零件、藍光儲存設備及家電商品等，日本英達股份有限公司(Nihon Inter)二極體系列產品、美國奇異 GE 之 LED 照明產品。

茲就所代理的松下商品如下述：

松下被動：鋁質晶片型高分子固態電容(SP-Cap)、電解電容(低阻抗電解電容及鋁質貼片電解電容 SMD V-Chip)、塑膠電容、功率扼流器(PCC)及金電容(Gold Cap)等。

松下主動：電晶體 (Transistors)，二極體 (Diode)、場效電晶體(Mosfet)、LED, Sensor 等。

其他產品：面板(Panel) 專用可變電阻(SMD Trimmer Potentiometers)、熱敏電阻(NTC Thermistor)、精密電阻(Current Sensor Resistor)。

4. 計畫開發之新產品(服務)：

松下品牌部份:加入合併三洋電機後而取得的銷售 POS 及 OS-CON 電容的權利。松下家電商品特販權利，自行車用發電花鼓、藍光儲存設備，PGS 導熱材料的銷售。

非松下品牌部份:代理銷售日本 Shizuki(指月電機)塑膠電容，並計畫銷售高清晰度監視用攝像機及 DVR 等安防，智能化電力佈線等器材。

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

(1) 今年度全球景氣較去年來說是相對較不穩定的，但由於全球景氣目前尚未全面回溫，對於經濟成長低於預期的疑慮，使得全球被動元件市場擴張仍趨於保守，消費型筆記本電腦需求有逐步被平板電腦及智慧型手機取代的趨勢。商用高階筆記本及遊戲型筆記本電腦則依然保持穩定需求。而商用伺服器以及穿戴式產品需求則顯著成長。因此整體來說，今年度市場營運較去年來說，呈現了相當程度的滑落。

(2) 我國被動元件產業發展

高階的被動元件大部分還是仰賴進口，其中高階鋁質晶片型高分子固態電容(SP-Cap)，其生產技術還是掌握在日本 Panasonic 方面，而在松下合併了三洋的電容器事業後，情況更是如此，台灣目前只有生產中、低階的產品。在薄型化的電子產品趨勢下，顯然地電容器的特性亦朝小型化、低背化、低阻抗、高頻化、耐高溫高濕、使用壽命長與符合環保的要求為電容器產品的發展趨勢，故目前晶片型鋁質固態電容器已成為主流高階電容器產品族群，例如松下生產的高階鋁質晶片型高分子固態電容(SP-Cap)就是最好的代表產品。另外像 FJ 低阻抗電解電容，雖然國內有部分廠商可以生產，但是其主要生產原料如鋁箔及生產機器還是要仰賴進口，其產品的品質也無法達到日系廠商的水準，一般多被用於較低階產品上面。而我國在被動元件上較為成熟的產品應該是屬於一般電阻及一般電感上，目前台灣已是全球晶片電阻的第一大產國。另外台灣在電感的製程上已有重大突破，因電感的主要功能在濾波與消磁，以減少電子產品的電磁波干擾，尤其在現今電子產品微小化、高功能、及可攜式等趨勢下，如何消除電磁干擾已成為電子產品的基本要求，各國也紛紛訂定許多法規來約束電磁，惟有符合規定才可銷售，自然而然地增加電感產品的需求與應用。預估台灣在電感產品上每年都能保有穩定成長，因此這類產品是其他國家很難跟台灣競爭的部分。

(3) 鋁質晶片型高分子固態電容(SP-Cap)取代其他電容器的商機

鋁質晶片型高分子固態電容(SP-Cap)大量被使用，以筆記型電腦為例，因為此項產品有別於桌上型電腦對於電子零件有體積大小的限制及壽命的要求，所以傳統的電解電容並不適用於該產品上面，因此這一類的鋁質晶片型高分子固態電容正是符合筆記型電腦的需求而被大量使用，並且在消費市場上筆記型電腦不再是屬於高單價產品，而是一般大眾皆可購買使用的產品，所以筆記型電腦的產量日漸增加，筆記型電腦除了本身市場外更侵蝕了桌上型電腦的市場，使得筆記型電腦產量近兩年的年增率都大幅成長，而本公司所代理的松下 SP-Cap 在此市場中因為特性及價格競爭力均優於其他類似產品，所以具有相當看好的遠景，以仁寶電腦為例，松下的 SP-Cap 在仁寶公司所生產的電腦產品中佔有相當高的比率。

我國電子零組件各季產值

單位:新台幣百萬元

	14Q3	14Q4	15Q1	15Q2	15Q3	Q/Q	Y/Y	15Q4	2013	2014	2015(e)	年成長
光電元件	30,420	26,687	25,014	25,480	24,601	-3.40%	-19.10%	23,005	97,692	111,361	98,100	-11.90%
被動元件	31,080	26,702	29,296	29,315	31,312	6.80%	0.70%	27,080	105,173	115,485	117,003	1.30%
印刷電路板	112,630	115,280	99,945	103,462	115,086	11.20%	2.20%	118,000	407,160	428,340	436,493	1.90%
接續元件	42,950	44,250	41,539	41,590	43,890	5.50%	2.20%	44,997	150,361	169,837	172,016	1.30%
能源元件	31,082	36,281	28,728	29,048	31,520	8.50%	1.40%	34,392	111,760	122,626	123,688	0.90%
電子零組件產業合	248,162	249,200	224,522	228,895	246,409	7.70%	-0.70%	247,474	872,146	947,649	947,300	-0.03%

資料來源:工研院IEK-ITIS計畫(2015/10)

ITIS智網 <http://www.itis.org.tw>

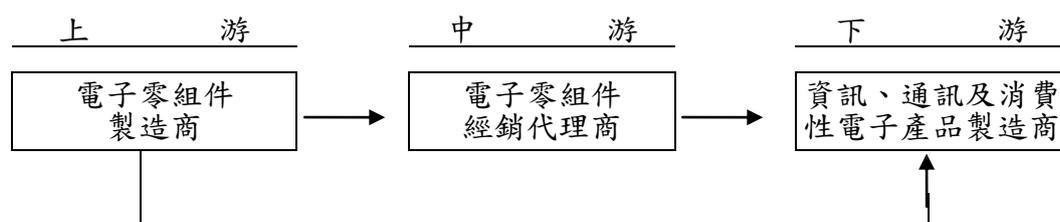
(4) LED 照明產業價格發展成逐年下修終將趨穩的趨勢

隨著國際原油價格不斷上漲帶來的壓力，以及節能減碳與綠能環保發的驅使，LED 作為一種固態照明光源，並在 LED 的發光效率持續提升與成本降低的驅動，體積小、容易與系統設計進行合、色彩飽和度高、演色性佳、顏色逼真等種種優勢下，無論是顯示產業、消費性設備、汽車產業皆已對 LED 展開大幅度的應用，且滲透率逐年提高。尤其照明產業近年來也積極引入 LED 光源，所以如何發展更具安全性、人性化與生活化的產品，借由 LED 光源與應用端結合的趨勢，將固態照明的發展推向另一個更寬廣的空間，是整個 LED 照明產業該深入探討的議題。然而，一般消費者卻因價格高昂而不輕易出手，如何將此產業整體成本縮減符合一般消費者可負擔之產品即為目前國內外各廠所需思考之處。

近年來，日韓以及歐美地區成為 LED 照明的市場，特別是在 LED 球泡系列。而中國製造的 LED 照明產品攻佔市場上最重要的武器是價格而不是技術。如今眾多企業紛紛利用中國製造優勢與日韓或歐美大廠合作，以利用日韓或歐美之技術，加上中國製造之低成本優勢，這樣對於整個 LED 照明產業來說是一件非常有競爭的事情。取代傳統照明 40W 和 60W 的 LED 球泡在全球販賣價格均有下滑趨勢。隨著企業與國際大廠合作的深化，預計 LED 照明市場價格在 2015 年起將開始有顯著效果且更合理化的情勢。

2. 產業上、中、下游關聯性

電子零組件之專業經銷代理商，在電子資訊工業產銷分工結構模式中，扮演著連結上游的電子元件製造商及下游的電子產品(成品)製造商的橋樑角色，維持整合及共榮成長的關係，對上游而言，可建構一個完整的行銷通路網，節省管銷費用；對下游製造商而言，可快速提供其所需之元件，使其得以減少自備庫存及設計之相關成本，降低經營風險。而中游之通路代理經銷商則可整合下游成品製造商業者之需求統一向上游製造商採購，以量制價獲取較大的價格優勢，再搭配有系統的存貨管理及多樣化的經銷品牌，將產品售予下游業者，如此專業分工下，可有效提昇電子產業之運作效率及產業競爭力。茲將本行業上、中、下游之關聯圖列示如下：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

我國電子產品的生產及製造不論是 OEM 或是 ODM 等代工模式及自有品牌上均是全球有目共睹，近年新開發的高階電腦與低價電腦讓全世界各階層的人都可以擁有適合自己使用的電子產品，尤其是低價電腦的開發，讓電腦不再是屬於金字塔上層的消费品，而是成為一般大眾皆可擁有的工具，另外近年來還有一項產業發展的更為快速，就是網路遊戲，該產業對於高階電腦的需求更為依賴，這些都將持續帶動電子零組件產業的發展。

本公司代理經銷電子零件以電容器為主，電容器之型式規格繁多，均各有其使用之用途及特性，論及品質和產量方面，台灣廠商近年來雖有大幅進步，但日本產品長久以來優良品質印象已廣植人心，且其產品規格齊全，因此日製產品仍有一定之市場佔有率，故日本所推出之新產品，大多能在市場上廣受使用；由於市場上不斷推出精巧多用途之小型新科技產品，因此電容器亦朝小型化、高容量、高頻率及多功能研究發展。環觀國際市場，日本技術一直居於領導地位，因此層次較高較精密之產品多為日本所掌握，目前台灣廠商在技術研發上進步很多，但多數在低價產品上，而低價產品的競爭者包含有韓國、東南亞各國及中國大陸等廠商，競爭較為激烈。本公司係代理日系之產品，擁有品質較佳、規格較齊全、技術較為領先，良率較高之產品，因此本公司在市場上較具有競爭力及穩定的獲利空間。

(三)技術及研發概況：本公司為電子零件代理商，並無技術及研發之情形發生。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

(1)行銷策略方面：

A.積極擴展新市場如中國市場，主要產品包括民生消費之家電產業、汽車電子、電池以及太陽能、風力發電、新規應用材料、藍光儲存設備等產業。

B.加強開發新客戶的能力，擴展利基型產品之銷售：

成立市場開發處之部門，積極掌握市場動向，並協助行銷單位推展商品，以提供客戶更完善的服務。

C.建立產品形象，提高公司知名度

透過產品型錄、公司簡介、增加代理國際知名供應商、網路行銷等活動，並提供良好服務，以提高公司知名度及良好信賴度，進而取得市場行銷之優勢。

(2)營運策略方面：

A.建立完整的人力資源管理，培養優秀人才。

B. 以服務顧客至上策略為主要之中心導向。

C. 提供完整高服務的品質系統。

(3) 商品策略方面：

擴充代理商品之經銷領域：本公司目前主要代理松下產業（Panasonic）及合併三洋後之各式電容器系列、日本指月電容器產品以及 Nihon Inter 二極體系列產品，松下家電商品特販通路目前亦已取得中國市場之代理權，並推廣大中國之市場。

(4) 財務策略方面：

配合主管機關推動 IFRSs 國際會計準則，秉持穩健之財務操作原則，運用公司有效資金及降低應收帳款天數。

2. 長期業務發展計畫

(1) 行銷策略方面

A. 滿足客戶全方位需求之快速反應服務。

B. 掌握品質優良之國際品牌，積極投入新產品的客戶開發及與國內外大廠的代理合作。

C. 深化供應商對堡達之依存度。

D. 建構完整之行銷通路體系。

E. 培育專業之經營團隊。

(2) 營運策略方面：

A. 企業國際化政策，除持續擴大現有海外據點與銷售規模外，更在既有經驗及條件下，廣建行銷網路，落實國際化政策。

B. 整合集團資源，作整體有效規劃，使集團組織運作發揮最大效益。

(3) 商品策略方面：

A. 持續引進重要零組件，提高代理商品之完整性與機動性。

B. 配合代理商品線之發展趨勢，調整代理商品組合，以增加營業利潤。

(4) 在財務策略方面

加強財務運作能力，強化公司財務整體結構，控管財務風險之發生。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 本公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

本公司主要商品為電容器(鋁質晶片型高分子固態電容、電解電容、塑膠電容)、半導體、FA 服務零件、電阻及電感產品等，內外銷主要客戶涵蓋筆記型電腦、主機板、液晶顯示器、網通、液晶電視及工業用電腦等市場，目前正積極開發中國市場，以朝區域均衡發展努力。一〇四年集團外銷金額為新台幣 1,904,136 仟元，佔集團總銷貨額 89.6%。

2. 主要商品市場佔有率

由於本公司所代理產品眾多，主力商品為銷售筆記型電腦之零件 SP 電容，電容類商品目前佔本公司約四成之營業收入，市場上以 104 年度來看，松下產品系列佔了將近 50% 的市場量，本公司佔了松下 20% 的量，故以市佔率來看本公司在 104 年度之銷售佔率來比較，約佔市場 10%。

本公司本著「積極行動、優質配合、責無旁貸」的經營理念，積極擴大代理產品內容，除了原有的筆記型電腦、高階主機板、工業用電腦、伺服器市場、面板產業加強拓展銷售外，更積極佈局 LCD TV、PDP TV、VGA Card 及汽車電子電池、LED 照明產品、太陽能風力發電以及家電商品特販通路等產業相關族群市場的發展，並配合未來市場發展方向如廈門、成都、武漢等，強化通路行銷據點，提升公司市場佔有率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

被動元件 RCL 是電子電路中不可或缺的基本元件，因此在下游電子產品熱賣，尤其是有世代交替新產品或專業級應用推出時，RCL 的使用量亦將隨之大幅提升。在微軟新作業系統不斷的世代交替推出下，拉升 PC 硬體（桌上型與筆記型）效能大幅提升的需求，因此以四核心 CPU，甚至多核心 CPU 為中心發展，不論是主機板、顯示卡、電源端等等均將引發對被動元件 RCL 的熱烈需求。

4. 競爭利基

(1) 經銷產品來自國際知名大廠，產品有保障且齊全，品質值得信賴

本公司所經銷之產品為國際知名大廠松下產業公司等之產品，而此國際知名大廠因其有專業之技術及核心零件，故其產品品質精良，技術層級亦較高，國內廠商目前尚無法與之競爭，因此，儘管這些國際知名大廠所生產之零組件價格較高，但其市場需求仍具相當的穩定度，此亦謂保障本公司產品之市場需求。此外，由於國際知名大廠除擁有專業技術外，在研發能力上更能切合市場脈動，推出具市場競爭力之新產品，本公司從事電子零組件代理銷售業務達 25 年以上，對市場變化具有敏銳之判斷力，其所經銷之產品以被動元件中之電容器為主。本公司因耕耘電容器市場多年，對通路掌握十分精確，並與供應大廠配合良好，亦因如此本公司提供予下游客戶之產品規格齊全，品質更值得信賴。

(2) 完整的行銷通路網路

行銷通路是專業經銷業者生存與否的重要因素之一，本公司從事經銷買賣達 25 年以上，已建立廣大之行銷通路及知名度，並期許提供客戶完整解決方案及完善即時的服務以減輕下游廠商庫存壓力，據此與客戶建立良好之關係，另本公司能即時提供最新產品與技術上之服務與支援，更加深本公司與客戶間長期夥伴關係。本公司之行銷據點除在台灣本島外，並於海外設立子公司，負責香港及大陸市場之拓展。本公司因應下游客戶到海外設廠之零件需求及增加現貨調度的靈活應用，設立廣大的經銷據點配合完整的行銷體系，形成強大的銷售通路，能有效提升本公司與客戶雙方的實質競爭力；另因服務市場規模的擴大，更增加其與國外供應商爭取新產品線代理的實力。

(3) 完善的物流作業系統

近年來電子產品日新月異，多數客戶對電子零件庫存倍感困難，須依賴電子零件代理商的協助，使代理商的商機增大，本公司近年來引進電腦化庫存管理系統，可即時控制採購及出貨狀況，並即時反應各種管理訊息，在

其完整的資訊管理及倉儲管理系統運作下，能以最短時間做到訂單確認、理貨、送貨服務，即時滿足客戶需求以增加公司之競爭優勢。

(4) 產品應用廣泛代理市場橫跨各電子領域，受單一產業景氣影響較小由於電容器為各式電子產品之基礎元件，近年來因 3C 市場蓬勃發展而帶動對上游被動元件的強力需求，未來電容器將隨著 3C 產業共同成長，電容器市場會有相當大的成長空間。本公司代理商品應用範圍橫跨筆記型電腦、主機版、LCD、通訊、工業電子產業及消費性電子產業等，由於各產業難免受到國際性及區域性季節需求而有不同的景氣循環，然本公司所涵蓋之電子產業領域較廣，受單一產業景氣影響較小。

(5) 專業之經營團隊

本公司主要經營團隊中經理級以上幹部行銷經驗豐富，加上該等人員亦在被動元件行銷界都有 15 年以上工作經驗，致對該相關產業及產品皆有良好的經驗與人脈，並有效掌握產業環境及市場趨勢脈動提供客戶即時及專業化之服務。故本公司專業之經營團隊對目前產品之推展及未來爭取新產品之代理經銷有絕對之優勢。

(6) 垂直分工的產業使通路商之價值愈形重要

本公司擁有完備的物流及庫存管理，能在最短的時間內達到訂單確認、貨品準備及及時的運送服務，除可提供客戶新產品及新產業發展領域之相關資訊，以協助客戶規劃新產品外，亦將下游市場資訊傳遞給上游供應商，使通路商在電子資訊上下游產業中扮演中間橋樑的角色，在此垂直分工的產業結構下，通路商和上游供應商及下游廠商結合成事業夥伴，使通路商之價值愈形重要。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 經銷產品來自國際知名大廠，產品有保障

專業經銷代理商所經銷的產品是否具有競爭力，為專業經銷代理商是否能在市場上與競爭者競爭的重要因素之一。本公司所經銷之產品為國際知名大廠松下產業等之產品，而此等國際知名大廠因其有專業之技術及核心零件，故其產品品質精良，技術層級亦較高，國內廠商目前尚無法與之競爭，因此，儘管這些國際知名大廠所生產之零組件價格較高，但其市場需求仍具相當的穩定度，此亦謂保障本公司產品之市場需求。此外，由於國際知名大廠除擁有專業技術外，在研發能力上更能切合市場脈動，推出具市場競爭力之新產品，在本公司與此等國際大廠長期穩定之合作關係下，本公司均能取得新產品之代理，亦使本公司在市場上更具競爭力。

B. 深耕多年的廣大行銷通路與完善的行銷服務

行銷通路是專業經銷業者生存與否的重要因素之一，本公司從事經銷買賣達 28 年，已建立廣大之行銷通路及知名度，並期許提供客戶完整解決方案及完善即時的服務以減輕下游廠商庫存壓力，據此與客戶建立良好之關係，另本公司能即時提供最新產品與技術上之服務與支援，更加

深本公司與客戶間長期夥伴關係。

C. 產品應用廣泛，受單一產業景氣影響較小

由於電容器為各式電子產品之基礎元件，近年來因 3C 市場蓬勃發展而帶動對上游被動元件的強力需求，展望未來電容器將隨著 3C 產業共同成長，電容器市場會有相當大的成長空間。本公司代理商品應用範圍橫跨筆記型電腦、主機板、LCD、通訊、工業電子產業及消費性電子產業等，各產業難免有不同的景氣循環，然本公司所涵蓋之電子產業領域較廣，受單一產業景氣影響較小。

D. 垂直分工的產業使通路商之價值愈形重要

代理通路商擁有完備的物流及庫存管理，能在最短的時間內達到訂單確認、貨品準備及及時的運送服務，且通路商除可提供客戶新產品及新產業發展領域之相關資訊，以協助客戶規劃新產品外，亦將下游市場資訊傳遞給上游供應商，使通路商在電子資訊上下游產業中扮演中間橋樑的角色，在此垂直分工的產業結構下，通路商和上游供應商及下游廠商結合成事業夥伴，使通路商之價值愈形重要。

E. 完善的交貨作業系統

近年來電子產品日新月異，多數客戶對電子零件庫存倍感困難，須依賴電子零件代理商的協助，使代理商的商機增大，本公司在完善的資訊及倉儲管理系統下，能以最短時間做到訂單確認，理貨及送貨服務，以增加公司之競爭優勢。

F. 經營團隊實力雄厚

本公司高級主管在被動元件行銷界都有 15 年以上經驗，在理念、價值觀及抱負上都有相當的契合且有良好之產業經驗，有助本公司業務之推廣。

(2) 不利因素與因應對策

A. 廠商(客戶)外移

在垂直分工的產業結構下，大陸低廉的生產成本、廣大的內需市場及日漸完整的產業基礎結構，使得國內廠商紛紛轉至大陸設廠。再加上低價風潮所引爆全球市場激烈競爭的推波助瀾下，更是造成製造商紛紛外移，以求降低生產成本。

因應對策：

(A) 增加海外行銷據點及開發人才，蒐集資訊，以隨時掌握市場脈動並積極尋求國外大廠的合作機會，爭取商機，機動調整銷售方向，使其產品符合市場需求，提高競爭力。同時參加國內電機電子公會等單位成立的相關產業聯盟，促進技術交流；在人力和技術方面作較長程的投資，以提升行銷人才。

(B) 透過電子媒體、網際網路(Internet)傳送本公司商品及服務訊息至全球資訊站，加強建立本公司形象及市場地位。並藉著企業內網際網路，使資源共享與再利用，讓訊息傳遞與溝通順暢、便捷，提昇整體效率與競爭力。

(C)加速建構電腦化升級，規劃企業資源提升經營管理效率。

B. 匯率變動之風險

本公司進，銷貨仍以美金交易為主要幣值，故匯率變動將對本公司之獲利有所影響。

因應對策：

(A)隨時蒐集匯率相關資訊，以掌握匯率走勢，並視資金之需求及匯率波動，決定適當之結匯及支付貨款時點，作好匯率風險之管理。

(B)彈性運用應收、應付帳款互抵之方式，達到匯率變動之控管。

C. 無自有品牌

因應對策：

(A) 持續培養專業人才，增加原廠對經銷商的支持與信心。

(B)持續引進新代理品牌，增加客戶對公司的信心。

(C)透過策略性聯盟，致力成為專業零組件經銷通路商。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

項目	主要商品	用途
電容	鋁質晶片型高分子固態電容 (Specialty Polymer Capacitor)	筆記型電腦、主機板、液晶顯示器 (LCD Monitor)、液晶電視(LCD TV)、面板(Panel)及通訊產品等。
電感	CPU 大電流電感(P.C.C)、高頻 SMD 小電流電感(Chip Inductor)、扼流器(Choke Coil)	筆記型電腦、主機板、網通、伺服器、電源供應器等。
電阻	可調電阻及熱敏電阻及精密電阻	筆記型電腦、工業用電腦、主機板、Panel、數位相機、通訊產品等。
被動其他	突波吸收器、Switch、Fuses、EMI Filter、Relay	筆記型電腦、工業用電腦、主機板、液晶電視、背光模組等。
半導體/機構/精密/他社品	PWM IC、電晶體、二極體、開關、馬達、電池、場效電晶體(MOSFET)	筆記型電腦、類消費性電子產品、AV 家電、液晶電、吸塵器等。
家電	空氣清淨機、掃地機器人、智慧電子鍋、吹風機、電鬍刀	家庭、各類場所、個人健康、廚房調理等
LED 照明產品	GE LED 平板燈(Panel Light), T8 2呎, 4呎燈管, 支架燈, 筒燈(坎燈), 球泡燈, MR16, AR111, PAR38, Edge Light.	與傳統鹵素燈相比，節能 80%，可替換傳統鎢絲鹵素、水銀燈管。無須經常替換修理，減少維護成本。

2. 主要產品之產製過程：本公司非製造業，故不適用。

(三)主要原料供應狀況：本公司非製造業，故不適用。

(四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之供應商及客戶名稱及其進（銷）貨金額及比例，並說明其增減變動原因：

1. 占進貨總額百分之十以上之供應商

單位：新台幣仟元

項目	名稱	103 年		104 年		105 年第一季	
		金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	金額	占 104 年 第一季進貨淨 額比率(%)
1	松下產業	1,894,112	97	1,720,573	95	308,790	95

增減變動原因：

整體而言，本公司最近兩年度產品供應商除因市場供需變化而有進貨金額之增減外，主要供應商並無重大變化。

2. 占銷貨總額百分之十以上之客戶

單位：新台幣仟元

項目	名稱	103 年		104 年		105 年第一季	
		金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	金額	占 104 年 第一季銷貨淨 額比率(%)
1	PODAK(H.K.) CO., LTD.	434,629	21	413,870	19	73,607	12
2	HUEY YANG INTERNATIONAL LTD.	1,165,836	56	971,023	46	179,738	28

增減變動原因：

本公司主要客戶為大陸設廠之台商，因個別營運狀態之消長，或因客戶改由其隸屬國外廠直接採購加工製造者，本公司隨即由海外投資事業就進服務交易，而產生銷售額之變動，整體上重大銷售客戶並無重大變化。

(五)最近二年度生產量值表：不適用

(六)最近二年度銷售量值表

單位：個；新台幣仟元

銷售量值	年度	103 年度		104 年度	
		量	值	量	值
主要商品					
松下被動		782,909,621	2,006,834	610,516,232	1,722,684
松下主動		189,180,707	117,014	106,154,337	169,220
其他		3,608,090	127,973	3,357,879	232,080
合計		975,698,418	2,251,821	720,028,448	2,123,984

註：該表為合併資訊。

銷售地區金額說明

單位：新台幣仟元

地區	年度	103 年度		104 年度	
		金額	佔率	金額	佔率
本地		236,342	10.50	219,848	10.35
亞洲(大陸地區)		2,015,479	89.50	1,904,136	89.65
合計		2,251,821	100.00	2,123,984	100.00

註：該表為合併資訊。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		103 年度	104 年度	105 年 1 月 1 日 至 4 月 30 日止
員工 人數	業務行銷	30	31	29
	行政管理	23	24	25
	合計	53	55	54
平均年歲		40	40	40
平均服務年資		10.69	10.43	10.76
學歷分佈比率 (%)	博士	-	-	-
	碩士	1.89	1.82	1.85
	大專	86.79	87.27	87.04
	高中	11.32	10.91	11.11
	高中以下	-	-	-

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司目前無此情形發生。

(二)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司目前無此情形發生。

(三)因應歐盟環保指令(RoHS)，公司是否直、間接外銷歐洲或無涉及歐盟環保指令：本公司係屬買賣服務業之電子通路零件商，非屬製造廠商，所代理的各項產品均由原製造商嚴格控管並符合 RoHS 之相關規定。

五、勞資關係

(一)員工福利措施及實施情形：

1.員工福利措施：本公司員工福利項目包括勞工保險、團體保險、健康檢查、年終獎金及年節獎金發放、年度旅遊及婚喪喜慶補助，並於 93 年 10 月份成立職工福利委員會，依其章程固定提撥經費運用之，每年度舉辦員工旅遊及員工生

日禮金發放。本公司並於年度結束後結算損益時，依章程規定比例提撥員工紅利，讓員工得以分享公司經營成果。

2. 員工進修及訓練實施情形

(1) 員工教育訓練說明及統計支出

為配合公司之發展目標，培養員工在組織系統上充分發揮其職能，本公司訂有完整的員工進修及訓練辦法以啟發員工在知識和技能上之發揮，提高工作效率，達成合理思考與觀察能力，加速業務發展及確保員工才能與職涯發展，達成公司營運目標。

本公司最近年度教育訓練之各項成果如下表：

課程項目	班次數	總人次	總時數	總費用（元）
新進人員訓練	5	5	10	83,200
專業訓練	44	72	250	
管理才能	3	5	15	
通識訓練	31	61	186	
自我啟發	1	1	3	
總計	84	144	464	

教育訓練包括下列各項：

- A. 新進人員教育訓練：訓練之目的在於增進新進人員對公司或工作上之基本念、知識和技能等能有所瞭解，並使其在心理上產生適應環境之準備。
- B. 員工在職教育訓練：由公司學有專長之專門人員所舉辦之講習。員工在職教育訓練之目的在於提供一般從業人員學習在執行職務上必要之專門知識和技術。如業務推廣技巧、產品特性講解。
- C. 參加外界教育訓練：係指參加學術機構或工商團體所舉辦且與公司業務有關之短期訓練或講習會。

參加外界教育訓練之目的在於提升一般從業人員經營管理方法，吸收經驗的傳授與新觀念的灌輸。含專業訓練、管理才能、通識訓練（董、監事公司治理教育訓練）、自我啟發。

(2) 本公司經理人對公司治理相關進修情形

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	黃德聰	中華公司治理協會	大陸稅務實務之最新發展與解析、勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	6
財會主管	蕭昌國	會計研究發展基金會、	從國際禿鷹案談證券市場不法行為及其法律責任分析、稅務行政救濟之理論，實務與案例解析、國際最新 IFRS 發展情形及 IASB 工作計畫探討、主管機關推動辦理「公司治理評鑑」政策-企業執行常見問題與因應實務	12

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管	連淑雯	會計研究發展基金會	企業法務作業之稽核管理與案例探討、盈餘管理對企業造成之風險與內稽人員警覺因應之道	12

(3)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定相關證照情形：無。

3.年度獎金

本公司參酌年度營運狀況及個人工作績效、年資及任職比例等項目，發放各類工作津貼與年終獎金。

4.其他福利措施

本公司設有職工福利委員會，依規定按期提撥福利基金，同仁以公開方式選舉福利委員，並舉辦各項福利活動。

5.退休制度與實施情形：

本公司為安定員工退休之生活，藉以提高在職之服務精神，現以下列二方式提撥退休金：

(1)依據勞動基準法訂定員工退休管理辦法，明訂退休條件、給付標準及申請程序等事宜，並依法成立員工退休準備金監督委員會，提撥退休金以員工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。

(2)自 94 年 7 月 1 日起對於選擇依「勞工退休金條例」之舊員工及新進員工，月提繳員工薪資 6%之勞退金至勞工個人退休金帳戶。

6.勞資間之協議情形

本公司勞資關係向來和諧，各級主管除隨時與員工溝通外，並定期召開會議，適時討論並協調各方意見，尚無因勞資糾紛受任何損失，預期勞資雙方將持續維持更和諧之關係。

(二)員工行為或倫理守則

本公司為了讓全體員工了解員工行為，訂有員工「工作規則」，並依編號分發員工，員工離職時列入移交事項，其內容制定員工工作規則及相關辦法，以作為員工遵行之依據，其相關辦法及守則內容簡述如下：

- 1.本公司為建立良好制度，明確規定勞、資雙方權利義務，健全公司組織及管理，並遵守政府相關法規，制定本規則
- 2.本公司員工之任用，係基於公司業務之需要，配合個人專長、知識、技能，使員工適才適所，發揮潛力、貢獻熱忱。
- 3.員工應遵守公司一切規章，服從主管指揮及命令，若對內容有疑義，得以口頭或面陳述，但不得以此作為抗辯違背指揮命令之理由。
- 4.員工對所經營之業務，應嚴守秘密，不得洩露；非本身所須知悉之業務不得打聽，非經公司書面同意不得對外發表有關資料。
- 5.員工應遵守公司電腦使用之規定，嚴禁下載未經授權之非法軟體於公司電腦使用。
- 6.員工上班期間內，絕不為自己或他人從事兼職工作，或利用職務上之關係，圖謀私利或擅自營商。
- 7.員工應遵守員工守則上之出勤及休假之規定(休假包含事假、婚假、病假、喪假、職災、公假、產假、陪產假、年假、家庭照顧假及育嬰假等)。
- 8.制定獎懲辦法，本公司員工守則中制定員工獎勵，區分為嘉獎、記功及大功，

懲誠區分為申誠，記過及大過，以規範員工之倫理道德之行為。

- 9.本公司訂有績效考核辦法，以作為員工年度調薪、績效獎金發給，職務及職等晉升，作為考核之結果。
- 10.本公司另訂有員工資遣與辭職、退休、職業災害補償及撫恤、福利措施等之工作規則及行為準則。
- 11.為維護兩性工作平等及人格尊嚴，公司嚴禁就業場所之性騷擾行為，並致力改善就業場所之設施。
- 12.為確保公司之商業財產，本公司與員工簽有「受雇人保密合約書」，以確保公司之各項財產安全。

(三)工作環境與員工人身安全之保護措施

本公司依勞工安全衛生法成立「勞工安全衛生管理單位」，設置勞工安全責管人員，並制定「公司安全衛生工作守則」，依工作環境與員工人身安全之維護措施制定此辦法，並分八大章節，主要內容簡述如下：

1.事業之勞工安全衛生管理及各級之權責

依勞工安全衛生法第二十五條訂定之，明確規範本公司負責人，勞工安全衛生管理人員，各級主管、指揮、監督有關人員及員工之相關職責。

2.設備之維護及檢查

設置符合標準之必要安全衛生設備(如防止爆炸性、發火性等物質引起之危害，防止電、熱及其他之能引起之危害，防止有墜落、崩塌之虞作業廠所引起之危害等)，並實施定期檢查、維護與保養。

3.工作安全與衛生標準

在公司各工作場所中，從事工作時，應遵守各種不同作業之工作守則，如一般安全規定、衛生規定、電氣設備安全規定、物料儲存及搬運安全規定、消防設備安全規定及滅火氣使用方法等。

4.教育與訓練

為確保公司所屬員工工作安全與健康，全體員工必需接受管理部門負責勞工衛生安全人員之教育宣導。

5.急救與搶救

凡在工作時意外受傷，如清理物品時不幸刺傷或突然身體不適時，應立即前往醫院處理。

6.防護設備之準備、維持及使用

員工安全防護設備視操作性質中危害狀況與種類不同而選定，本公司指定專人負責保管與維護，以維持設備之最佳狀況。

7.事故通報與報告

意外事故發生時，應迅速聯絡權責主管，並實施必要之急救，搶救，防止災害繼續擴大，若發生重大事故應於二十四小時內報告檢查機構。

8.其他有關安全衛生事項

本公司符合勞工安全衛生法規，定期舉辦全體員工健康檢查，以隨時掌握員工身體健康狀況。

(四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失及目前與未來可能發生之估計金額與因應措施：不適用。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄時間	主要內容	限制條款
代理契約	松下產業科技股份有限公司	104.04.01~105.03.31	「Panasonic」及「National」 品牌商品銷售代理	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、簡明(綜合)損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表:國際財務報導準則(IFRSs)

1.合併公司

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 105 年 3 月 31 日財務 資料(註 3)
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
流動資產			1,140,037	1,085,878	1,029,180	1,123,850	1,035,206
不動產、廠房及設備 (註 2)			210,474	212,470	212,111	239,678	238,901
無形資產			—	—	—	—	—
其他資產(註 2)			14,682	10,930	10,328	8,860	9,408
資產總額			1,365,193	1,309,278	1,251,619	1,372,388	1,283,515
流動負債	分配前		462,744	403,959	362,866	456,587	379,915
	分配後		532,308	501,349	304,432	(註 4)	(註 4)
非流動負債			116,942	68,648	70,581	86,501	71,810
負債總額	分配前		579,686	472,607	433,447	543,088	451,725
	分配後		649,250	569,997	375,013	(註 4)	(註 4)
歸屬於母公司業主之 權益		不適用	785,507	836,671	818,172	829,300	831,790
股本			463,764	486,952	486,952	486,952	486,952
資本公積			105,466	105,466	105,466	105,466	105,466
保留盈餘	分配前		225,704	246,653	218,731	228,465	233,847
	分配後		156,140	149,263	160,297	(註 4)	(註 4)
其他權益			(9,427)	(2,400)	7,023	8,417	5,525
庫藏股票			—	—	—	—	—
非控制權益			—	—	—	—	—
權益 總額	分配前		785,507	836,671	818,172	829,300	831,790
	分配後		715,943	739,281	759,738	(註 4)	(註 4)

註 1：本公司 102 至 104 年度之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證，100 至 101 年度採用我國財務會計準則編製之財務資料。

註 2：本公司當年度並無辦理資產重估價。

註 3：本公司 105 年 3 月 31 日之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且經會計師核閱。

註 4：104 年度盈餘分配議案尚未經股東會決議。

1. 個體公司

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至105年3月31日財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			1,026,995	953,560	883,467	899,069	(註3)
不動產、廠房及設備(註2)			155,306	155,500	153,852	152,232	
採用權益法之投資			148,985	180,906	196,752	246,876	
其他資產(註2)			13,762	9,628	8,728	6,934	
資產總額			1,345,048	1,299,594	1,242,799	1,305,111	
流動負債	分配前		442,599	394,275	354,046	389,310	
	分配後		512,163	491,665	295,612	尚未分配	
非流動負債			116,942	68,648	70,581	86,501	
負債總額	分配前		559,541	462,923	424,627	475,811	
	分配後		629,105	560,313	366,193	尚未分配	
歸屬於母公司業主之權益		不適用	785,507	836,671	818,172	829,300	
股本			463,764	486,952	486,952	486,952	
資本公積			105,466	105,466	105,466	105,466	
保留盈餘	分配前		225,704	246,653	218,731	228,465	
	分配後		156,140	149,263	160,297	尚未分配	
其他權益			(9,427)	(2,400)	7,023	8,417	
庫藏股票			—	—	—	—	
非控制權益			—	—	—	—	
權益總額	分配前		785,507	836,671	818,172	829,300	
	分配後		715,943	739,281	759,738	尚未分配	

註1：本公司102至104年度之個體財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證，101年度採用我國財務會計準則編製之財務資料。

註2：本公司當年度並無辦理資產重估價。

註3：依證交法規定個體財務報表係以年度為編製準則，故本公司並無編製105年3月31日之個體財務報表。

(二)簡明綜合損益表:國際財務報導準則(IFRSs)

1.合併公司

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月 31日財務 資料(註2)
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			3,209,005	2,975,194	2,251,821	2,123,984	634,569
營業毛利			321,831	295,273	246,451	260,003	69,019
營業損益			156,106	126,218	67,466	74,908	22,128
營業外收入及支出			(26,388)	12,170	25,832	13,954	(13,867)
稅前淨利			129,718	138,388	93,298	88,862	8,261
繼續營業單位 本期淨利			104,754	113,380	73,941	68,723	5,382
停業單位損失			—	—	—	—	—
本期淨利(損)		不適用	104,754	113,380	73,941	68,723	5,382
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			(5,876)	7,349	4,950	839	(2,892)
淨利歸屬於 母公司業主			104,754	113,380	73,941	68,723	5,382
淨利歸屬於非控制 權益			—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主			98,878	120,729	78,891	69,562	2,490
綜合損益總額歸屬 於控制權益			—	—	—	—	—
每股盈餘			2.26	2.33	1.52	1.41	0.11

註1：本公司102至104年度之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證，100至101年度採用我國財務會計準則編製之財務資料。

註2：本公司105年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且經會計師核閱。

2.個體公司

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 105年3月 31日財務 資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		3,133,295	2,809,111	2,087,574	1,915,493	(註 2)
營業毛利		245,119	177,805	130,235	134,062	
營業損益		141,913	85,225	33,140	42,135	
營業外收入及支出		(13,278)	52,021	58,278	41,392	
稅前淨利		128,635	137,246	91,418	83,527	
繼續營業單位 本期淨利		104,754	113,380	73,941	68,723	
停業單位損失	不適用	—	—	—	—	
本期淨利(損)		104,754	113,380	73,941	68,723	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(5,876)	7,349	4,950	839	
淨利歸屬於 母公司業主		104,754	113,380	73,941	68,723	
淨利歸屬於非控制 權益		—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		98,878	120,729	78,891	69,562	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		—	—	—	—	
每股盈餘		2.26	2.33	1.52	1.41	

註 1：本公司 102 至 104 年度之個體財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證，101 年度採用我國財務會計準則編製之財務資料。

註 2：依證交法規定個體財務報表係以年度為編製準則，故本公司並無編製 105 年 3 月 31 日之個體財務報表。

(三)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1.簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		100 年	101 年	102 年 (註 3)	103 年 (註 3)	104 年 (註 3)
流動資產		1,024,201	1,147,937	—	—	—
基金及投資		—	—	—	—	—
固定資產(註 2)		165,055	210,474	—	—	—
無形資產		6,402	5,488	—	—	—
其他資產		4,376	5,655	—	—	—
資產總額		1,200,034	1,369,554	—	—	—
流動負債	分配前	337,823	462,744	—	—	—
	分配後	407,387	532,308	—	—	—
長期負債		66,500	81,784	—	—	—
其他負債		29,607	30,676	—	—	—
負債總額	分配前	433,930	575,204	—	—	—
	分配後	503,494	644,768	—	—	—
股本		463,764	463,764	—	—	—
資本公積		105,466	105,466	—	—	—
保留盈餘	分配前	206,066	239,894	—	—	—
	分配後	136,502	170,330	—	—	—
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—
累積換算調整數		-5,114	-9,427	—	—	—
未認列為退休金成本之淨損失		-4,078	-5,347	—	—	—
股東權益總額	分配前	766,104	794,350	—	—	—
	分配後	696,540	724,786	—	—	—

註 1：本公司 100 至 101 年度之財務報表係依我國財務會計準則編製且均經會計師查核簽證。

註 2：本公司當年度並無辦理資產重估價。

註 3：本公司 102 至 104 年度之財務報表係依國際財務報導準則編製。

2.簡明資產負債表-我國財務會計準則(母公司)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		100 年	101 年	102 年 (註 3)	103 年 (註 3)	104 年 (註 3)
流動資產		914,603	1,034,895	—	—	—
基金及投資		111,903	164,700	—	—	—
固定資產(註 2)		156,871	155,306	—	—	—
無形資產		6,402	5,488	—	—	—
其他資產		2,798	4,735	—	—	—
資產總額		1,192,577	1,365,124	—	—	—
流動負債	分配前	317,981	442,599	—	—	—
	分配後	387,546	512,163	—	—	—
長期負債		66,550	81,784	—	—	—
其他負債		41,192	46,391	—	—	—
負債總額	分配前	426,473	570,774	—	—	—
	分配後	496,038	640,338	—	—	—
股本		463,764	463,764	—	—	—
資本公積		105,466	105,466	—	—	—
保留盈餘	分配前	206,066	239,894	—	—	—
	分配後	136,501	170,330	—	—	—
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—
累積換算調整數		-5,114	-9,427	—	—	—
未認列為退休金成本之淨損失		-4,078	-5,347	—	—	—
股東權益總額	分配前	766,104	794,350	—	—	—
	分配後	696,539	724,786	—	—	—

註 1：本公司 100 至 101 年度之財務報表係依我國財務會計準則編製且均經會計師查核簽證。

註 2：本公司當年度並無辦理資產重估價。

註 3：本公司 102 至 104 年度之財務報表係依國際財務報導準則編製。

3.簡明損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		100 年	101 年	102 年 (註 2)	103 年 (註 2)	104 年 (註 2)
營業收入		2,769,745	3,209,005	—	—	—
營業毛利		256,241	321,831	—	—	—
營業損益		105,696	154,745	—	—	—
營業外收入及利益		25,698	5,899	—	—	—
營業外費用及損失		8,945	32,287	—	—	—
繼續營業部門 稅前損益		122,449	128,357	—	—	—
繼續營業部門 損益		101,350	103,393	—	—	—
停業部門損益		—	—	—	—	—
非常損益		—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數		—	—	—	—	—
本期損益		101,350	103,393	—	—	—
每股盈餘		2.19	2.23	—	—	—

註1：本公司100至101年度之財務報表係依我國財務會計準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司102至104年度之財務報表係依國際財務報導準則編製。

4.簡明損益表-我國財務會計準則(母公司)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		100年	101年	102年 (註2)	103年 (註2)	104年 (註2)
營業收入		2,509,732	3,133,295	—	—	—
營業毛利		190,803	241,789	—	—	—
營業損益		92,934	140,552	—	—	—
營業外收入及利益		31,745	12,608	—	—	—
營業外費用及損失		2,571	25,886	—	—	—
繼續營業部門 稅前損益		122,108	127,274	—	—	—
繼續營業部門 損益		101,350	103,393	—	—	—
停業部門損益		—	—	—	—	—
非常損益		—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數		—	—	—	—	—
本期損益		101,350	103,393	—	—	—
每股盈餘		2.19	2.23	—	—	—

註1：本公司100至101年度之財務報表係依我國財務會計準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司102至104年度之財務報表係依國際財務報導準則編製。

(四)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
100年	安侯建業會計師事務所	陳眉芳、陳富煒	無保留意見
101年	安侯建業會計師事務所	陳眉芳、陳富煒	無保留意見
102年	安侯建業會計師事務所	陳富煒、陳俊光	無保留意見
103年	安侯建業會計師事務所	陳富煒、陳俊光	無保留意見
104年	安侯建業會計師事務所	陳富煒、陳俊光	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 國際財務報導準則(IFRSs)

1. 合併公司

分析項目		年度(註 1)	最近五年度財務分析					當年度截至 105年3月 31日財務 資料(註 2)
			100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率			42.46	36.10	34.63	39.57	35.19
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			412.07	407.81	396.46	362.48	360.93
償債能力 (%)	流動比率			246.36	268.81	283.63	246.14	272.48
	速動比率			185.38	196.24	213.88	189.21	223.71
	利息保障倍數			15.01	13.67	15.04	23.22	6.62
經營能力	應收款項週轉率(次)			4.63	4.46	3.52	3.10	3.66
	平均收現日數			78.83	81.83	103.69	117.74	99.72
	存貨週轉率(次)			11.43	9.35	7.37	7.32	10.19
	應付款項週轉率(次)			10.06	7.83	7.28	9.13	11.69
	平均銷貨日數			31.93	39.03	49.52	49.86	35.81
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用	15.25	14.00	10.62	8.86	10.62
	總資產週轉率(次)			2.35	2.27	1.80	1.55	1.98
獲利能力	資產報酬率(%)			8.78	9.16	6.21	5.49	1.99
	權益報酬率(%)			13.59	13.98	8.94	8.34	2.59
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)			27.97	28.42	19.16	18.25	6.79
	純益率(%)			3.26	3.81	3.28	3.24	0.85
	每股盈餘(元)			2.26	2.33	1.52	1.41	0.11
現金流量	現金流量比率(%)			27.30	39.52	14.73	(14.36)	29.34
	現金流量允當比率(%)			207.03	167.32	114.30	64.11	92.53
	現金再投資比率(%)			6.20	9.78	(4.84)	(13.24)	12.05
槓桿度	營運槓桿度			1.45	1.12	1.25	1.25	1.39
	財務槓桿度			1.06	1.09	1.11	1.06	1.07

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 利息保障倍數：104 年較 103 年上升主要係因利息費用降低所致。
2. 應付款項週轉率：因 104 年進貨淨額較 103 年減少且平均應付款項減少，使得應付款項週轉率降低。
3. 現金流量比率／現金流量允當比率／現金再投資比率：主要係營業活動之應收帳款增加使得營業活動淨現金流入減少，且流動負債中應付短期票券增加及一年或一營業週期內到期長期負債增加所致，使得本期淨現金流入減少造成再投資比率下降。

註 1：本公司列示截至 104 年第一季之合併財務資料且業經會計師核閱。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2.個體公司

分析項目(註3)		年度(註1)	最近五年度財務分析					當年度截至105年3月31日財務資料
			100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構(%)	負債占資產比率		41.60	35.62	34.17	36.46	(註2)	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		558.44	557.21	546.59	570.70		
償債能力(%)	流動比率		232.04	241.85	249.53	230.94		
	速動比率		211.85	214.85	222.99	207.21		
	利息保障倍數		49.85	108.64	66.02	33.96		
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.69	3.34	2.72	2.59		
	平均收現日數		98.92	109.28	134.19	140.93		
	存貨週轉率(次)		37.43	26.97	19.62	19.23		
	應付款項週轉率(次)		10.12	7.83	7.25	8.56		
	平均銷貨日數		9.75	13.53	18.60	18.98		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	20.17	18.07	13.57	12.58		
	總資產週轉率(次)		2.33	2.16	1.68	1.47		
獲利能力	資產報酬率(%)		8.48	8.65	5.91	5.56		
	權益報酬率(%)		13.59	13.98	8.94	8.34		
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)		27.74	28.18	18.77	17.15		
	純益率(%)		3.34	4.04	3.54	3.59		
	每股盈餘(元)		2.26	2.33	1.52	1.41		
現金流量	現金流量比率(%)		23.56	43.65	6.68	8.68		
	現金流量允當比率(%)		106.32	136.16	109.02	99.71		
	現金再投資比率(%)		3.84	11.24	(8.22)	(2.66)		
槓桿度	營運槓桿度		1.06	0.97	1.11	0.98		
	財務槓桿度		1.02	1.02	1.04	1.06		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 利息保障倍數：主要係民國104年度營收下滑，稅前淨利減少及利息費用增加所致。
2. 現金流量比率／現金再投資比率：現金流量比率／現金再投資比率上升主要係民國104年應付帳款較去年同期增加使得營業活動之淨現金流入增加所致。

註1：本公司列示截至104年之個體財務資料且業經會計師查核。

註2：本公司列示截至年報刊印日止，105年尚未有經會計師核閱之財務資料。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二) 我國財務會計準則

1. 合併公司

分析項目(註2)		年度(註1)		最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.16	42	-	-	-		
	長期資金占固定資產比率	504.44	416.27	-	-	-		
償債能力 (%)	流動比率	303.18	248.07	-	-	-		
	速動比率	235.27	187.08	-	-	-		
	利息保障倍數	14.69	14.86	-	-	-		
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.56	4.63	-	-	-		
	平均收現日數	80.04	78.83	-	-	-		
	存貨週轉率(次)	9.21	11.43	-	-	-		
	應付款項週轉率(次)	10.73	10.06	-	-	-		
	平均銷貨日數	39.63	31.93	-	-	-		
	固定資產週轉率(次)	16.78	15.25	-	-	-		
	總資產週轉率(次)	2.31	2.34	-	-	-		
獲利能力	資產報酬率(%)	9.36	8.65	-	-	-		
	股東權益報酬率(%)	13.75	13.25	-	-	-		
	占實收資本比率(%) (註7)	營業利益	22.79	33.37	-	-	-	
		稅前純益	26.4	27.68	-	-	-	
	純益率(%)	3.66	3.22	-	-	-		
	每股盈餘(元)	2.19	2.23	-	-	-		
現金流量	現金流量比率(%)	14.74	27.3	-	-	-		
	現金流量允當比率(%)	161.78	207.03	-	-	-		
	現金再投資比率(%)	0.39	6.15	-	-	-		
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.12	-	-	-		
	財務槓桿度	1.09	1.06	-	-	-		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1：固定資產週轉率(次)：101年較100年上升主要係因銷貨淨額較去年成長。

2：營業利益：因年度銷貨金額成長，營業利益亦較去年成長。

3：現金流量比率：101年較100年上升主要係因本期淨利增加，造成營業活動淨現金流入所致。

4：現金流量允當比率/現金再投資比率：現金流量允當及現金再投資比率上升主要係本期淨利增加使營業活動淨現金流入增加之故。

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2.個體公司

分析項目(註2)		年度(註1)	最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	35.76	41.81	-	-	-	
	長期資金占固定資產比率	530.76	564.13	-	-	-	
償債能力 (%)	流動比率	287.63	233.82	-	-	-	
	速動比率	265.45	213.64	-	-	-	
	利息保障倍數	61.66	49.34	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.33	3.69	-	-	-	
	平均收現日數	109.6	98.91	-	-	-	
	存貨週轉率(次)	33.46	37.43	-	-	-	
	應付款項週轉率(次)	10.64	10.12	-	-	-	
	平均銷貨日數	10.9	9.75	-	-	-	
	固定資產週轉率(次)	16	20.17	-	-	-	
	總資產週轉率(次)	2.1	2.3	-	-	-	
獲利能力	資產報酬率(%)	8.96	8.26	-	-	-	
	股東權益報酬率(%)	13.75	13.25	-	-	-	
	占實收資本比率(%) (註7)	營業利益	20.04	30.31	-	-	-
		稅前純益	26.33	27.44	-	-	-
	純益率(%)	4.04	3.3	-	-	-	
	每股盈餘(元)	2.19	2.23	-	-	-	
現金流量	現金流量比率(%)	15.86	23.56	-	-	-	
	現金流量允當比率(%)	86.61	106.32	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	0.46	3.74	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	1.01	1.1	-	-	-	
	財務槓桿度	1.02	1.02	-	-	-	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1：固定資產週轉率(次)：101年較100年上升主要係因銷貨淨額較去年成長。							
2：營業利益：因年度銷貨金額成長，營業利益亦較去年成長。							
3：現金流量比率：101年較100年上升主要係因本期淨利增加，造成營業活動淨現金流入所致。							
4：現金流量允當比率/現金再投資比率：現金流量允當及現金再投資比率上升主要係本期淨利增加使營業活動淨現金流入增加之故。							

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

詳附件二(第 90 頁)。

四、最近年度財務報告

詳附件三(第 91 頁至第 131 頁)。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

詳附件四(第 132 頁至第 179 頁)。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 無此情形。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	一〇四年度	一〇三年度	差異		
				金額	%	
流動資產		1,123,850	1,029,180	94,670	9.20	
不動產、廠房及設備		239,678	212,111	27,567	13.00	
無形資產		—	—	—	—	
其他資產		8,860	10,328	(1,468)	(14.21)	
資產總額		1,372,388	1,251,619	120,769	9.65	
流動負債		456,587	362,866	93,721	25.83	1
非流動負債		86,501	70,581	15,920	22.56	2
其他負債		—	—	—	—	
負債總額		543,088	433,447	109,641	25.30	1
股本		486,952	486,952	0	0	
資本公積		105,466	105,466	0	0	
保留盈餘		228,465	218,731	9,734	4.45	
國外營運機構財務報表之兌換差額		8,417	7,023	1,394	19.85	
股東權益總額		829,300	818,172	11,128	1.36	

增減比例變動分析說明：

1. 流動負債金額及負債總額增加係因應付短期票券及一年或一營業週期內到期長期負債金額增加之故。
2. 非流動負債金額增加係因長期借款金額增加之故。

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	一〇四年度	一〇三年度	增減金額	增減比率 (%)	備註
營業收入淨額	2,123,984	2,251,821	(127,837)	(5.68)	
營業成本	1,863,981	2,005,370	(141,389)	(7.05)	
營業毛利	260,003	246,451	13,552	5.50	
營業費用	185,095	178,985	6,110	3.41	
營業利益	74,908	67,466	7,442	11.03	
營業外收入及支出合計	13,954	25,832	(11,878)	(45.98)	1
稅前淨利	88,862	93,298	(4,436)	(4.75)	
所得稅費用	20,139	19,357	782	4.04	
稅後淨利	68,723	73,941	(5,218)	(7.06)	
增減比例變動分析說明：					
1. 主要為 104 年美金匯率變動影響兌換利益減少所致。					

(二) 預期銷售數量及其依據：

公司未來一年由於全球市場復甦產生不確定性加上日圓在今年貶值狀況之下，產品零件價格競爭應較為有利，但考量因經濟影響變數仍大，NB 電腦成長已無太多成長空間，本公司除了積極尋找新產品代理線外將以達到預算為最大目標。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

最近二年度上述變動比率對於本公司財務業務無重大影響，除繼續提升獲利以回饋股東外，亦持續致力於財務結構之改善。本公司業務穩定成長，在財務結構更加穩健之情形下，應足以因應未來業務發展所需。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	一〇四年度	一〇三年度	增減金額 (%)
營業活動之現金流量	(65,575)	53,465	(119,040)
投資活動之現金流量	(33,810)	(1,801)	(32,009)
籌資活動之現金流量	38,436	(16,865)	55,301
增減比例變動分析說明：			
1. 營業活動：主要係因應收帳款金額增加使得營業活動淨現金流出增加。			
2. 投資活動：主要購置不動產、廠房及設備金額增加使得投資活動淨現金流出增加。			
3. 融資活動：主要係應付短期票券增加所致。			

(二) 流動性不足之改善計劃：無。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	全年來自營業活 動淨現金流量 (2)	全年現金 流出量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
58,782	35,000	73,500	20,282	0	0

預估 105 年度之現金流量為現金淨流出之狀況，主要係因預估 105 年度應收帳款及存貨之淨現金流出數所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司今年至目前為止並無重大資本支出之計劃。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃

(一)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫：無

(二)未來一年投資計劃：無。

六、風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

項 目	104 年	103 年
營業收入淨額	\$2,123,984	\$2,251,821
稅前淨利	88,862	93,298
利息支出	4,000	6,645
利息支出佔營業收入淨額比率	0.19%	0.30%
利息支出佔稅前淨利比率	4.50%	7.12%
兌換利益(損失)	17,038	30,068
兌換利益(損失)佔營業收入淨額比率	0.80%	1.34%
兌換利益(損失)佔稅前淨利比率	19.17%	33.23%

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告

1. 利率變化

利率變動對本公司之影響為主要為利息支出，然因近年利率處於低檔而減少影響層面，本公司基於穩健保守之財務管理基礎下，利率方面乃多方參考國內外經濟研究機構及銀行研究報告，以便掌握利率未來走向，並與往來銀行保持暢通之聯絡管道，隨時掌握當前利率水準，以便控制資金之成本。

2. 匯率變動

本公司客戶以在大陸設廠之台商為主，故收款幣別以美元為主之外幣，付款係以美金外幣及部份新台幣，因此本公司匯率政策係因應外匯資金需求保留外幣部位，並適時估計外幣收支淨部位，再搭配未來美元為主之資金需求，將匯率波動造成之匯兌損益風險自然規避一部分。未來因應措施：

(1)隨時搜集匯率變動之相關訊息，與銀行間保持密切聯繫，充分掌握匯率走勢。

(2)業務在外報價時，考量預期之匯率變動，以保障公司之合理利潤。

(3)適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動之影響。

3.通貨膨脹

本公司在規劃任何案件時已將通貨膨脹之風險予以考量，應足以規避通貨膨脹對本公司損益之影響。

- (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施
- 本公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事任何高風險、高槓桿投資及衍生性商品等交易，對於資金貸與他人、背書保證，其相關政策執行除審慎評估、定期追蹤控管外，並配合本公司現有「取得或處分資產處理程序」及「背書保證作業程序」之規定辦理。
- (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用
- 由於代理業不若一般之製造業或高科技產業須有創新研發之新產品，故本公司無相關之研發計畫及成果，惟本公司隨時掌握原廠之最新科技及產品以服務客戶。
- (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施
- 截至目前為止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務並無重大影響，本公司管理階層將隨時取得相關資訊，並研擬必要之因應措施以符合公司營運需要。
- (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施
- 科技改變及產業變化對公司財務業務未造成重大影響。惟本公司經營團隊將會隨時密切注意任何可能對本公司業務及營運有影響之科技及產業變動，以事先採取相關預防措施。
- (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
- 本公司自創業以來，即持續積極強化公司內部管理及提升服務品質管理能力，以建立本公司之形象，進一步能增加客戶對公司之信任。對公司形象將有相當正面之助益。而最近年度本公司之企業形象並無重大改變，市場上亦無任何不利企業形象之相關報導。
- (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前並無併購計畫。
- (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前並無擴充廠房計畫。
- (九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施
- 本公司之銷售客戶主要集中在電子業之上游，外銷主要透過子公司銷售大陸台商，其終端最大客戶銷售額占總營收六成，該公司為世界大廠，財務狀況無虞。本公司為代理商基於行業特性，無法代理相同性質商品之其他廠牌，故進貨集中度較103年大致相同，唯本公司長久以來與原廠維持良好之關係，代理權之取得無虞，加以近年公司努力規劃拓展他質性商品，以增加代理線廣度。
- (十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施
- 本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止，並無大量股權移轉情形，整體經營階層結構並無改變。
- (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度及截至印日止並無經營權改變之情形，故不適用。
- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持

股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

(一)資產負債評價科目提列方式評估依據及基礎

1. 備抵呆帳：

帳齡分析：係採實際發生數與依各等級客戶之應收帳款金額估計數二種方式予以估列，各等級客戶應收帳款金額估列之基礎如下：

客戶等級	提列基礎
A 級客戶	1.應收帳款逾期 30 天內者，不估列備抵壞帳。 2.應收帳款逾期 30 天以上者，依應收帳款餘額估列 0.3%備抵壞帳。
B 級客戶	依應收帳款餘額估列 1%備抵壞帳。
C 級客戶	依應收帳款餘額估列 100%備抵壞帳。

2. 備抵存貨跌價損失：

呆滯品提列損失係依期末存貨庫齡流動情況予以估列，呆滯率之訂定主要係依行業特性及產品之生命週期，呆滯損失其提列政策如下表，餘按淨變現價值評價提列備抵存貨跌價損失。

存貨庫齡流動期間	提列比例
365 天以下	0%
366 天以上未及 730 天	60%
731 天以上	100%

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖



(2)依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係之公司：無此情形。

(3)依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無此情形。

2.各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
KAI TA INTERNATIONAL LTD.	2002.09.16	模里西斯	USD4,148,700	投資控股
普達柯國際貿易(上海)有限公司	2002.12.09	上海	USD2,600,000	國際貿易
普達柯貿易(深圳)有限公司	2005.09.02	深圳	USD1,408,000	國際貿易
PODAK(H.K.) CO., LTD.	1998.07.27	香港	USD25,700	國際貿易
HUEY YANG INTERNATIONAL LTD.	2002.09.16	模里西斯	USD100,000	國際貿易

註 1：上述各關係企業均未設有工廠。

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：對各種事業之投資及電子零件買賣業務等。

各關係企業董事、監察人與總經理之資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
KAI TA INTERNATIONAL LTD.	董事	堡達實業(股)公司代表人：簡志健	4,148,700	100%
普達柯國際貿易(上海)有限公司	董事 總經理	KAI TA INTERNATIONAL LTD. 代表人：黃惠玉 李茂洋	(無發行股份)	100%
普達柯貿易(深圳)有限公司	董事	KAI TA INTERNATIONAL LTD. 代表人：黃德聰	(無發行股份)	100%

各關係企業董事、監察人與總經理之資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
PODAK(H.K.) CO., LTD.	董事	KAI TA INTERNATIONAL LTD. 代表人：黃惠玉	200,000	100%
HUEY YANG INTERNATIONAL LTD.	董事	KAI TA INTERNATIONAL LTD. 代表人：黃惠玉	100,000	100%

5.關係企業營業概況

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
KAI TA INTERNATIONAL LTD.	89,777	257,369	0	246,876	22,550	22,490	22,490	5.42
普達柯國際貿易(上海)有限公司	79,544	157,390	66,593	90,797	152,261	10,494	7,893	註 2
普達柯貿易(深圳)有限公司	44,376	148,412	95,330	53,083	211,574	1,207	(3,117)	註 2
PODAK(H.K.) CO., LTD.	794	243,008	204,515	38,494	441,185	13,868	11,424	57.12
HUEY YANG INTERNATIONAL LTD.	3,089	406,289	331,348	74,941	1,015,533	7,004	6,350	63.5

註 1：關係企業為外國公司，相關數字係依報告日之匯率換算，損益科目依當年度之平均匯率換算為新台幣列示，兌換率如下：

	USD : NT	RMB : NT	HKD : NT
104.12.31	32.825	4.995	4.2355
104 年度平均	31.739	5.033	4.0954

註 2：係有限公司，未發行股份，故不適用。

(二)關係企業合併財務報表：本公司應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。母子公司合併財務報表詳附件三(第 91 頁至第 131 頁)。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購(或轉換)價格、實際認購(或轉換)價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形無。

四、其他必要補充說明事項

本公司於申請上櫃時，所出具承諾事項如下
承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對 Kai Ta International Limited(以下簡稱凱達國際)未來各年度增資；凱達國際不得放棄對 Huey Yang International Limited、Podak(H. K.)Co., Ltd、普達柯國際貿易(上海)有限公司及普達柯貿易(深圳)有限公司未來各年度之增資；『未來若本公司因策略聯盟考量或其他經櫃買中心同意者』，而需放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經本公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃買中心備查。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事
無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響事項

一、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項
無。

附件

一、內部控制制度聲明書

堡達實業股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：105年03月21日

本公司民國一〇四年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇四年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇五年三月二十一日董事會通過，出席董事六人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

堡達實業股份有限公司

董事長：黃德聰 簽章

總經理：李茂洋 簽章



二、監察人審查報告書

堡達實業股份有限公司

104 年度監察人審查報告書

茲准董事會造送本公司一〇四年度業經安侯建業聯合會計師事務所陳富煒及陳俊光會計師查核簽證之財務報表暨合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分配表，經本監察人等審查，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告，報請鑑查。

此 致

本公司一〇五年股東常會

監察人 黃苑華



監察人 柯賢琦



監察人 詹錦宏



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 五 日

堡達實業股份有限公司
及其子公司
合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市中山北路二段129號10樓
電話：02-25219090

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至一〇四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表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：堡達實業股份有限公司



董 事 長：黃德聰



日 期：民國一〇五年三月二十一日

會計師查核報告

堡達實業股份有限公司董事會 公鑒：

堡達實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達堡達實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

堡達實業股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

陳 富 煒



會 計 師：

陳 俊 光



證券主管機關：(88)台財證(六)第 18311 號
核准簽證文號：金管證審字第 1020000737 號
民 國 一〇五 年 三 月 二十 一 日

堡達實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.12.31		103.12.31		負債及權益	104.12.31		103.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 58,782	4	116,917	9	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 125,000	9	122,500	10
1172 應收帳款(附註六(二)及八)	733,305	54	621,318	50	2110 應付短期票券(附註六(五))	58,766	4	-	-
1206 其他應收款(附註六(二))	28,045	2	26,820	2	2170 應付帳款	205,890	15	204,514	16
1300 存貨-買賣業(附註六(三))	257,777	19	252,146	20	2200 其他應付款	27,278	2	23,639	2
1470 其他流動資產	45,941	3	11,979	1	2230 當期所得稅負債(附註六(十))	9,878	1	4,439	-
	<u>1,123,850</u>	<u>82</u>	<u>1,029,180</u>	<u>82</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七))	21,270	2	2,391	-
					2300 其他流動負債	8,505	-	5,383	1
非流動資產：						<u>456,587</u>	<u>33</u>	<u>362,866</u>	<u>29</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	239,678	18	212,111	17	非流動負債：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	5,535	-	6,360	1	2540 長期借款(附註六(七))	39,495	3	22,770	2
1900 其他非流動資產	3,325	-	3,968	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	21,708	2	23,091	2
	<u>248,538</u>	<u>18</u>	<u>222,439</u>	<u>18</u>	2640 應計退休金負債(附註六(九))	25,298	2	24,720	2
						<u>86,501</u>	<u>7</u>	<u>70,581</u>	<u>6</u>
						<u>543,088</u>	<u>40</u>	<u>433,447</u>	<u>35</u>
					負債總計				
					歸屬母公司業主之權益：				
					3110 股本(附註六(十一))	486,952	35	486,952	39
					3200 資本公積(附註六(十一))	105,466	8	105,466	8
					保留盈餘(附註六(十一))：				
					3310 法定盈餘公積	109,122	8	101,728	8
					3320 特別盈餘公積	14,773	1	14,773	1
					3350 未分配盈餘	104,570	8	102,230	8
						<u>228,465</u>	<u>17</u>	<u>218,731</u>	<u>17</u>
					其他權益(附註六(十一))：				
					3400 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,417	-	7,023	1
						<u>829,300</u>	<u>60</u>	<u>818,172</u>	<u>65</u>
					權益總計				
					重大承諾及或有事項(附註九)				
					負債及權益總計	<u>\$ 1,372,388</u>	<u>100</u>	<u>1,251,619</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 1,372,388</u>	<u>100</u>	<u>1,251,619</u>	<u>100</u>					

董事長：黃德聰



(請詳 後附合併財務報告附註)
經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 2,123,984	100	2,251,821	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	1,863,981	88	2,005,370	89
營業毛利	260,003	12	246,451	11
營業費用：(附註六(九)及七)				
6100 推銷費用	116,041	6	125,162	6
6200 管理費用	69,054	3	53,823	2
	185,095	9	178,985	8
營業淨利	74,908	3	67,466	3
營業外收入及支出：(附註六(十三))				
7010 其他收入	593	-	511	-
7020 其他利益及損失	17,361	1	31,966	1
7050 財務成本	(4,000)	-	(6,645)	-
營業外收入及支出合計	13,954	1	25,832	1
繼續營業部門稅前淨利	88,862	4	93,298	4
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	20,139	1	19,357	1
本期淨利(淨損)	68,723	3	73,941	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8341 確定福利計畫精算損失	(555)	-	(4,473)	-
	(555)	-	(4,473)	-
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	1,394	-	9,423	1
	1,394	-	9,423	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)(稅後淨額)	839	-	4,950	1
本期綜合損益總額	\$ 69,562	3	78,891	4
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.41		1.52	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.40		1.51	

董事長：黃德聰



(請詳 後附合併財務報告附註)
經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 486,952	105,466	90,390	14,773	141,490	(2,400)	836,671
本期淨利	-	-	-	-	73,941	-	73,941
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,473)	9,423	4,950
本期綜合損益總額	-	-	-	-	69,468	9,423	78,891
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,338	-	(11,338)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(97,390)	-	(97,390)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	486,952	105,466	101,728	14,773	102,230	7,023	818,172
本期淨利	-	-	-	-	68,723	-	68,723
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(555)	1,394	839
本期綜合損益總額	-	-	-	-	68,168	1,394	69,562
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	7,394	-	(7,394)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,434)	-	(58,434)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 486,952	105,466	109,122	14,773	104,570	8,417	829,300

董事長：黃德聰



(請詳 後附合併財務報告附註)

經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 88,862	93,298
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,575	3,937
攤銷費用	969	1,000
備抵呆帳高估轉列收入數	(34)	(60)
利息費用	4,000	6,645
存貨呆滯及跌價回升利益	(2,310)	(2,652)
利息收入	(463)	(435)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2	(184)
不影響現金流量之收益費損項目合計	6,739	8,251
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：		
應收票據及帳款	(111,952)	19,434
其他應收款	(1,225)	34,361
存貨	(3,401)	42,677
其他流動資產	(33,957)	5,193
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(150,535)	101,665
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	1,376	(127,356)
其他應付款	3,576	(3,969)
其他流動負債	557	2,719
淨確定福利負債	23	(111)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,532	(128,717)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(145,003)	(27,052)
調整項目合計	(138,264)	(18,801)
營運產生之現金流入	(49,402)	74,497
收取之利息	458	438
支付之利息	(3,938)	(7,386)
支付之所得稅	(12,693)	(14,084)
營業活動之淨現金(流出)流入	(65,575)	53,465
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,484)	(1,603)
處分不動產、廠房及設備	-	188
存出保證金	(326)	(298)
其他非流動資產增加	-	(88)
投資活動之淨現金流出	(33,810)	(1,801)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	2,500	87,941
應付短期票券增加	58,766	-
舉借(償還)長期借款	35,604	(7,416)
發放現金股利	(58,434)	(97,390)
籌資活動之淨現金流出	38,436	(16,865)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,814	7,754
本期現金及約當現金(減少)增加數	(58,135)	42,553
期初現金及約當現金餘額	116,917	74,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 58,782	116,917

董事長：黃德聰



(請詳 後附合併財務報告附註)

經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司
合併財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

堡達實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年八月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山北路二段一二九號十樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種馬達、電子零件及電機器材之進出口買賣業務及有關前項產品之國內外廠商代理、投標及經銷業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會))認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會 發布之生效日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

經評估後合併公司認為除下列影響外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 月 1 日

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
2010-2012 及 2011-2013 週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導年度改善	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

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。

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」)及金融監督管理委員會認可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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十二)所述之上限影響數衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

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。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

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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。合併公司間之交易、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。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	100%	100%
Kai Ta International Limited	Podak(H.K.) Co., Ltd.	電子零件之進出口貿易業務	100%	100%
Kai Ta International Limited	Huey Yang International Ltd.	電子零件之進出口貿易業務	100%	100%
Kai Ta International Limited	普達柯國際貿易(上海)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100%	100%
Kai Ta International Limited	普達柯貿易(深圳)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100%	100%

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，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。部分處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。部分處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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產為應收款，係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失係列報於管理費用，迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

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，始將金融資產除列。

2. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

合併公司於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 重分類至投資性不動產

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

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房 屋	45-50 年
(2)運輸設備	4 - 5 年
(3)辦公設備	5 - 9 年
(4)其他設備	4 - 5 年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十一)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十二)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

子公司Kai Ta International Limited及孫公司Huey Yang International Ltd.並無訂定員工退休辦法，故不適用國際會計準則第19號。

孫公司Podak (H.K.) Company Limited.實施確定提撥之退休辦法，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

孫公司普達柯國際貿易(上海)有限公司及普達柯貿易(深圳)有限公司按員工基本工資一定比例提撥退休養老基金，並存入社保局的退休養老基金專戶。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。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高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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。

(十三)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

堡達實業股份有限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。

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。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，合併公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

子公司 Kai Ta International Limited 及孫公司 Huey Yang International Ltd. 設籍於模里西斯，依該國法令其所得免稅。孫公司 Podak (H.K.) Company Limited. 設籍於香港，其所得稅依香港地區當地規定之所得稅率估列。孫公司普達柯國際貿易(上海)有限公司及普達柯貿易(深圳)有限公司之所得稅費用係按稅前會計所得適用大陸地區當地政府規定之所得稅率估列。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十四)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包括得以股票發放之員工紅利估計數。

(十五)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，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。合併公司之主要營運決策者為董事會。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)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。負債準備係以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。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，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。

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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(九)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 4,203	2,442
銀行存款		
支票存款	111	198
活期存款	17,869	10,376
外幣存款	36,599	103,901
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 58,782	116,917

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 590	1,763
應收帳款	740,357	628,501
小計	740,947	630,264
減：備抵呆帳	(2)	(36)
備抵銷貨折讓	(7,640)	(8,910)
應收帳款淨額	733,305	621,318
其他應收款	28,045	26,820
合計	\$ 761,350	648,138

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估之減損損失	
	104 年度	103 年度
1 月 1 日餘額	\$ 36	92
減損損失迴轉	(34)	(60)
匯率影響數	-	4
12 月 31 日餘額	<u>\$ 2</u>	<u>36</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間介於為 30 天至 120 天。於決定應收帳款、應收票據及其他應收款可回收性時，合併公司考量應收帳款、應收票據及其他應收款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。對於帳齡逾授信期間 30 天以上之應收帳款、應收票據及其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，基於歷史違約率，未逾期或逾期未超過 30 天內之應收票據、應收帳款及其他應收款無須提列備抵呆帳。應收票據、應收帳款及其他應收款中有 99%，包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款紀錄之客戶群。

孫公司 Podak (H.K.) Co., Ltd. 及 Huey Yang International Ltd. 於民國九十八年十二月分別與中國信託商業銀行簽訂無追索權之應收帳款出售合約。依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔商業糾紛所造成之損失。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：美金千元

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	保留款 (註)	利率區間	提供擔保項目	除列金額
104.12.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	\$ 5,362	16,000	4,825	537	1.31%~1.83%	本票 1,600	5,362
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	569	4,500	512	57	1.33%~1.6%	本票 500	569
103.12.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	3,291	26,500	3,499	422	1.60%~2.56%	本票 2,650	3,291
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	1,317	4,500	1,186	132	1.63%~2.56%	本票 500	1,317

註：係須負擔商業糾紛所造成之損失之保留款及未預支價金，帳列其他應收款。

(三)存 貨

	104.12.31	103.12.31
商品存貨	<u>\$ 257,777</u>	<u>252,146</u>

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	104 年度	103 年度
銷貨成本	\$ 1,866,291	2,008,022
存貨呆滯及跌價回升利益	(2,310)	(2,652)
	\$ 1,863,981	2,005,370

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及 通訊設備	合計
成本或認定成本：						
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 105,946	115,376	5,875	7,908	2,035	237,140
增添	-	31,647	-	1,772	65	33,484
重分類	-	-	-	(160)	160	-
處分	-	-	-	(3,183)	(60)	(3,243)
匯率變動之影響	-	(1,342)	(74)	(292)	277	(1,431)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 105,946	145,681	5,801	6,045	2,477	265,950
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 105,946	113,409	5,279	7,625	2,103	234,362
增添	-	-	1,503	100	-	1,603
處分	-	-	(1,056)	(125)	(103)	(1,284)
匯率變動之影響	-	1,967	149	308	35	2,459
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$ 105,946	115,376	5,875	7,908	2,035	237,140
累計折舊						
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(15,869)	(1,215)	(6,447)	(1,498)	(25,029)
本期折舊費用	-	(3,129)	(735)	(491)	(220)	(4,575)
重分類	-	-	-	103	(103)	-
處分	-	-	-	3,181	60	3,241
匯率變動之影響	-	96	16	175	(196)	91
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ -	(18,902)	(1,934)	(3,479)	(1,957)	(26,272)
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(13,154)	(1,563)	(5,824)	(1,351)	(21,892)
本期折舊費用	-	(2,569)	(669)	(489)	(210)	(3,937)
處分	-	-	1,056	126	98	1,280
匯率變動之影響	-	(146)	(39)	(260)	(35)	(480)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$ -	(15,869)	(1,215)	(6,447)	(1,498)	(25,029)
帳面價值：						
民國 104 年 12 月 31 日	\$ 105,946	126,779	3,867	2,566	520	239,678
民國 103 年 12 月 31 日	\$ 105,946	99,507	4,660	1,461	537	212,111
民國 103 年 1 月 1 日	\$ 105,946	100,255	3,716	1,801	752	212,470

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

孫公司普達柯貿易(深圳)有限公司於民國一〇四年六月向滿京華投資集團有限公司購入深圳市龍崗區南聯街道銀威路六號盈豐大廈七〇四及七〇五室，取得成本共計人民幣 6,288 千元(含稅金及登記相關費用)。

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

處分損益請詳附註六(十四)。

(五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

104.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付承兌匯票	寧波銀行股份有限公司 上海靜安支行	0.05%	\$ <u>58,766</u>
103.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付承兌匯票			\$ <u>-</u>

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
信用借款	\$ <u>125,000</u>	<u>122,500</u>
尚未使用額度	\$ <u>180,000</u>	<u>194,500</u>
利率區間	<u>1.33%~1.58%</u>	<u>1.40%~1.65%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八，由合併公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保之情形請詳附註九(二)。利息費用請詳附註六(十四)。

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
長期擔保銀行借款	台幣	1.58%~1.65%	113	\$ 22,765
中期擔保銀行借款	台幣	1.98%	107	38,000
減：一年內到期部份				<u>(21,270)</u>
合計				\$ <u>39,495</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

103.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
長期擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 25,161
減：一年內到期部份				(2,391)
合計				<u>\$ 22,770</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。由合併公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保請詳附註九(二)。利息費用請詳附註六(十四)。

(八)營業租賃

承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 5,349	10,962
一年至五年	-	4,347
	<u>\$ 5,349</u>	<u>15,309</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇四年及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為 15,780 千元及 14,843 千元。

倉庫及辦公場地的租賃，因土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 34,432	32,940
計畫資產之公允價值	(9,134)	(8,220)
淨確定福利負債	<u>\$ 25,298</u>	<u>24,720</u>

合併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。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併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，其每期決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 9,134 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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(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：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 32,940	27,722
當期服務成本及利息	887	701
淨確定福利負債再衡量數		
—因財務假設變動所產生之精算損益	605	4,517
12 月 31 日確定福利義務	\$ 34,432	32,940

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 8,220	7,364
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	167	130
—因財務假設變動所產生之精算損益	50	44
已提撥至計畫之金額	697	682
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 9,134	8,220

(4) 認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	104 年度	103 年度
當期服務成本及利息	\$ 232	215
淨確定福利負債之淨利息	655	486
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(167)	(130)
	\$ 720	571

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	104 年度	103 年度
推銷費用	\$ 383	309
管理費用	337	262
	<u>\$ 720</u>	<u>571</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (5,714)	(1,241)
本期認列	(555)	(4,473)
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ (6,269)</u>	<u>(5,714)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.88%	2.00%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 703 千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為 17.43 年。

(7)敏感度分析

精算假設計算確定福利計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加 0.25%	減少 0.25%
104 年 12 月 31 日		
折現率	(1,101)	1,150
未來薪資增加	1,117	(1,075)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局、香港強基金管理局核可之基金公司及大陸社會保險局：

	104 年度	103 年度
推銷費用	\$ 1,048	990
管理費用	2,927	2,829
合計	<u>\$ 3,975</u>	<u>3,819</u>

(十) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年度費用明細如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 20,240	15,806
調整前期之當期所得稅	(5)	182
	<u>20,235</u>	<u>15,988</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(558)	4,583
未認列可減除暫時性差異之變動	462	(1,214)
	<u>(96)</u>	<u>3,369</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 20,139</u>	<u>19,357</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	\$ 88,862	93,298
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 15,107	15,861
外國轄區稅率差異影響數	4,092	3,334
免稅所得	(8)	(10)
前期(高)低估	(5)	182
未分配盈餘加徵 10%	604	1,735
未認列暫時性差異之變動	462	(1,214)
其他	(113)	(531)
合計	<u>\$ 20,139</u>	<u>19,357</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,407</u>	<u>945</u>

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	104 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅負債：			
採權益法認列之子公司、關聯企業及\$ 合資損益之份額	18,965	1,550	20,515
未實現兌換利益	4,126	(2,933)	1,193
遞延所得稅負債合計	\$ 23,091	(1,383)	21,708
	103 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅負債：			
採權益法認列之子公司、關聯企業及\$ 合資損益之份額	17,531	1,434	18,965
未實現兌換利益	965	3,161	4,126
遞延所得稅負債合計	\$ 18,496	4,595	23,091
	104 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅資產：			
備抵銷貨折讓	\$ 1,515	(216)	1,299
備抵存貨跌價損失	1,788	(424)	1,364
未實現銷貨損益	1,973	(189)	1,784
員工福利負債	1,084	4	1,088
遞延所得稅資產合計	\$ 6,360	(825)	5,535
	103 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅資產：			
備抵銷貨折讓	\$ 1,585	(70)	1,515
備抵存貨跌價損失	2,029	(241)	1,788
未實現銷貨損益	1,631	342	1,973
員工福利負債	1,103	(19)	1,084
遞延所得稅資產合計	\$ 6,348	12	6,360

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4. 合併公司兩稅合一相關資訊如下：

合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 104,570	102,230
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 12,065	14,044
	104 年度(預計)	103 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.98%	18.08%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一) 資本及其他權益

合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司額定股本總額皆為 600,000 千元，每股面額 10 元，額定股數皆為 60,000 千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份皆為 48,695 千股。所有已發行股份之股款均已收取。

合併公司民國一〇四年及一〇三年度流通在外股數如下：

	普通股	
	104 年度	103 年度
12 月 31 日期末餘額	\$ 48,695	48,695

1. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 105,466	105,466

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

2. 保留盈餘

依照公司章程之規定，合併公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

- 提繳稅款。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達合併公司資本總額時不在此限。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- 董事監察人酬勞就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之一點五。
- 員工紅利就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之四，若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
- 合併公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，股東紅利依第一至六款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，必要時酌予保留部份盈餘後分派之，並由董事會議擬定，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股利總額百分之三十。
- 依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止該項特別盈餘公積餘額皆為 14,773 千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為 3,327 千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為 1,331 千元。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司於民國一〇四年五月七日及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.20	2.00
合計	<u>\$ 1.20</u>	<u>2.00</u>

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額
民國 104 年 1 月 1 日	\$ 7,023
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	<u>1,394</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,417</u>
民國 103 年 1 月 1 日	\$ (2,400)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	<u>9,423</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,023</u>

(十二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104 年度	103 年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 68,723</u>	<u>73,941</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>48,695</u>	<u>48,695</u>
	<u>\$ 1.41</u>	<u>1.52</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 68,723</u>	<u>73,941</u>
普通股加權平均流通在外股數	48,695	48,695
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>267</u>	<u>181</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)	<u>48,962</u>	<u>48,876</u>
	<u>\$ 1.40</u>	<u>1.51</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 4% 為員工酬勞及 1.5% 為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為 3,536 千元，董事及監察人酬勞估列金額為 1,326 千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。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，並將該差異認列為民國一〇五年度損益。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104 年度	103 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 463	435
收回保險滿期金收入	56	-
其他	74	76
	\$ 593	511

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益	\$ 17,038	30,068
金融資產減損迴轉利益	34	60
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(2)	184
其他	291	1,654
	\$ 17,361	31,966

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104 年度	103 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 4,000	6,645

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶集中數家客戶，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有 37% 及 60% 係來自分別由三家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6 個月 以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
104 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 60,765	63,306	11,262	11,076	22,152	8,362	10,454
無擔保銀行借款	125,000	125,399	115,248	10,151	-	-	-
應付帳款	264,656	264,656	264,656	-	-	-	-
其他應付款	27,278	27,278	27,278	-	-	-	-
	\$ 477,699	480,639	418,444	21,227	22,152	8,362	10,454
103 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 25,161	27,345	1,402	1,402	2,805	8,415	13,321
無擔保銀行借款	122,500	122,922	112,258	10,664	-	-	-
應付帳款	204,514	204,514	204,514	-	-	-	-
其他應付款	23,639	23,639	23,639	-	-	-	-
	\$ 375,814	378,420	341,813	12,066	2,805	8,415	13,321

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

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 18,048	32.8250	592,431	19,535	31.6500	618,279
日 幣	1,960	0.2727	535	89,957	0.2646	23,803
港 幣	493	4.2355	2,087	231	4.0839	944
人 民 幣	34,800	4.9950	173,825	16,313	5.0920	83,064
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	6,312	32.8250	207,176	6,406	31.6500	202,736
日 幣	4,580	0.2727	1,249	2	0.2646	1
人 民 幣	11,765	4.9950	58,766	118	5.0920	603

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付短期票券、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少4,164千元及4,339千元。兩期分析係採用相同基礎。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

6.公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險，並每季對合併公司之監察人提出報告，內部稽核人員則持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生性金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

4.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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將分別使合併公司現金流出增加約1,858千元及1,477千元。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之無追索權應收帳款出售所預支價金需依浮動利率計息，故市場利率變動將使其預支價金之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加約美金53千元及47千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、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。

合併公司無重大市場風險之金融資產與負債。

(十七)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇四年合併公司之資本管理策略與民國一〇三年一致。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 543,088	433,447
減：現金及約當現金	<u>(58,782)</u>	<u>(116,917)</u>
淨負債	<u>\$ 484,306</u>	<u>316,530</u>
權益總額	<u>\$ 829,300</u>	<u>818,172</u>
負債資本比率	<u>58.40%</u>	<u>38.69%</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

堡達實業股份有限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

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 112	236

合併公司銷售予關聯企業港惠實業有限公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為一至二個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 10	24

合併公司向關聯企業港惠實業有限公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

3.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	104.12.31	103.12.31
應付票據	關聯企業	\$ -	12

4.背書保證

截止民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之主要管理階層為合併公司借款擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註六(六)及(七)。

5.租 賃

關聯企業港惠實業有限公司於民國一〇四年及一〇三年度向合併公司承租辦公室，租金收入均為36千元，期滿已再續約一年。

孫公司普達柯貿易(深圳)有限公司及Podak (H.K.) Co., Ltd.向合併公司之主要管理階層承租辦公室，原租賃期間為三年，自民國一〇二年五月一日至民國一〇五年四月三十日止，惟於民國一〇四年六月三十日提前終止合約。民國一〇四年及一〇三年度租金支出分別為人民幣150千元、港幣326千元及人民幣300千元、港幣651千元，因租賃產生之應付款項皆已支付。

(三)主要管理階層人員交易

合併公司主要管理階層報酬明細如下：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 22,494	22,152
退職後福利	742	657
	\$ 23,236	22,809

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	104.12.31	103.12.31
土地	借款	\$ 92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,658	11,659
建築物	借款	37,704	38,653
建築物	進貨擔保	5,587	5,730
受限制資產-質押定期存款	借款	35,000	-
		<u>\$ 182,236</u>	<u>148,329</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

孫公司 Huey Yang International Ltd.及 Podak (H.K.) Co., Ltd.對部份客戶提供產品自 產品驗收合格日起算之一定年限內免費保固，並由合併公司連帶保證，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司累積銷售金額分別為 183,479 千元及 199,629 千元，另截至民國一〇四年十二月三十一日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)或有負債：

1.依銀行貸款額度開立保證票據分別為：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
台幣	<u>\$ 490,000</u>	<u>505,000</u>

2.應收帳款承購開立保證票據分別為：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
美金	<u>\$ 2,100</u>	<u>3,150</u>

3.合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，分別以本票金額470,000千元及485,000千元向銀行取得開立保證函額度(其中部分額度與短期借款額度共用)分別為新台幣357,040千元及393,470千元，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，已開立保證函餘額分別為為新台幣70,000千元及110,000千元。主要係為合併公司向他人購貨之擔保，該些保證函之公平價值與合約價值相當。

4.合併公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
台幣	<u>\$ 30,155</u>	<u>30,155</u>

堡達實業股份有限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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104 年度			103 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	66,264	66,264	-	63,989	63,989
勞健保費用	-	3,777	3,777	-	3,851	3,851
退休金費用	-	4,695	4,695	-	4,390	4,390
其他員工福利費用	-	1,215	1,215	-	1,693	1,693
折舊費用	-	4,575	4,575	-	3,937	3,937
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	969	969	-	1,000	1,000

合併公司民國一〇四年及一〇三年底員工人數分別為 96 人及 90 人。

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	合併公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	2	331,720	128,532	47,207	47,207	-	5.69%	414,650	Y		
0	合併公司	Huey Yang International Ltd.	2	331,720	77,122	77,122	77,122	-	14.99%	414,650	Y		
0	合併公司	普達柯國際 貿易(上海)有 限公司	2	331,720	59,150	59,150	59,150	-	22.12%	414,650	Y		

註1：0代表發行人。2為孫公司。

註2：合併公司背書保證責任之總額，以不超過合併公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註3：對個別對象之背書保證限額，以不超過合併公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年度與合併公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

註4：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(413,870)	22%	150天	註1	90天-150天	201,871	32%	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(971,023)	51%	150天	註2	90天-150天	329,407	53%	
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(183,188)	10%	150天	註3	90天-150天	93,006	15%	

註1：本公司銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.售價係依供應商商品每季報價價格加價9%為毛利計算之，若遇產品毛利未達9%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之。

註2：本公司銷貨予Huey Yang International Ltd，民國一〇三年度售價係依供應商商品每季報價價格加價4%，若遇產品毛利未達4%，則以本公司與Huey Yang International Ltd各以50%毛利處理之；本公司銷貨予Huey Yang International Ltd，民國一〇四年一月一日起，售價係依供應商商品每季報價價格加價5%，若遇產品毛利未達4%，則以本公司與Huey Yang International Ltd各以50%毛利處理之。

註3：本公司銷貨予普達柯貿易(深圳)有限公司售價係依商品每季報價加計5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%，則以本公司與普達柯貿易(深圳)有限公司各以50%毛利處理之。

註4：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	201,871	2.30%	-		56,201	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	329,407	2.54%	-		200,094	-

註：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	堡達實業股份有限公司	Huey Yang International Ltd.	1	應收帳款	329,407	90~150天	24.00
			1	銷貨收入	971,023	註三	45.72
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	銷貨成本	39	註五	-
			1	應收帳款	201,871	90~150天	14.71
		普達柯貿易(深圳)有限公司	1	銷貨收入	413,870	註四	19.49
			1	應收帳款	93,006	90~150天	6.78
		1	銷貨收入	183,188	註九	8.62	
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	59	註九	-
1	銷貨成本	35	註五	-			

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
1	Huey Yang International Ltd.	Podak (H.K.) Co., Ltd. 普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	應收帳款	139	90~120 天	0.01
			3	銷貨收入	648	註六	0.03
			3	勞務費	14,092	註八	0.66
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	應收帳款	1,143	90~120 天	0.08
			3	銷貨收入	4,464	註九	0.21
			3	勞務費	4,570	註八	0.22
		普達柯貿易(深圳)有限 公司	3	銷貨收入	7,221	註九	0.34
			3	應收帳款	1,696	90~120 天	0.12
			3	勞務費	5,142	註八	0.24
3	普達柯國際貿易 (上海)有限公司	普達柯貿易(深圳)有限 公司	3	銷貨收入	7,749	註九	0.36
			3	應收帳款	2,251	90~120 天	0.16
			3	應收帳款	239	90~120 天	0.02
		普達柯貿易(上海)有限 公司	3	銷貨收入	427	註七	0.02
			3	銷貨成本	650	註七	0.03

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、民國一〇三年度售價係依商品每季報價價格加計 4% 毛利計算之，若遇產品毛利未達 4%，則各以 50% 毛利處理之；自民國一〇四年一月一日起依商品每季報價價格加價 5% 為毛利計算之，若遇毛利未達 5%，則各以 50% 毛利處理之。

註四、售價係依商品每季報價價格加價 9% 為毛利計算之，若遇毛利未達 9%，則各以 50% 毛利處理之。

註五、進價係以商品成本價加價 4.0% 為進貨價格，若遇產品毛利未達 4.0%，則各以 50% 毛利處理之。

註六、係以商品成本為進(銷)貨價格。

註七、係以商品成本價加價 1% 為進(銷)貨價格。

註八、係依合約約定相關價格及收付款日期。

註九、售價係依商品每季報價加計 5% 毛利計算之，若遇產品毛利未達 5% 則各以 50% 毛利處理之。

註十、本公司銷貨予 Huey Yang International Ltd.、Podak(H.K) Co., Ltd.、普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司，於民國一〇四年十二月三十一日未實現銷貨毛利分別為 3,843 千元、3,693 千元、2,700 千元及 256 千元，此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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 或出賣情形	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				
0	Kai Ta International Ltd.	模里 西斯	轉投資 事業	128,277	89,777	4,148,700	100.00%	246,876	128,277	22,490	22,490	本公司 之子 公司
1	Podak (H.K.) Co., Ltd.	香港	電子零 件之進 出口貿 易業務	794	794	200,000	100.00%	38,494	794	11,424	11,424	本公司 之孫 公司
1	Huey Yang International Ltd.	模里 西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00%	74,941	3,089	6,350	6,350	"

註 1：0：代表發行人。

1：發行人之轉投資公司 Kai Ta International Ltd. 之編號。

註 2：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期最高 持股或 出資情形	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							
普達柯國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	79,544	(二)	79,544	-	-	79,544	79,544	7,893	100.00%	7,893	90,797	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	44,376	(二)	5,876	38,500	-	44,376	44,376	(3,117)	100.00%	(3,117)	53,083	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
123,920	123,920	331,720

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司Kai Ta International Limited再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四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(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司以產品類型、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等因素辨識有二個應報導部門：筆記型電腦及其附屬產品部門(B1)及桌上型電腦主機板及其附屬產品部門(B3)，均係銷售電子零件及電機器材等相關產品。

合併公司應報導部門係為獨立之事業單位，提供不同產品及勞務。每一事業單位需要不同技術、資源及行銷策略，故須分別管理。應報導部門設有經理人，直接對管理決策者負責並定期與其聯繫，討論部門之營運活動、財務結果、預測或計畫。

堡達實業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門衡量基礎與調節資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常性發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。合併公司應報導部門損益合計數調節與企業繼續經營單位稅前損益金額相符。

	104 年度				
	B1 部門	B3 部門	其他部門	調整 及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,056,389	354,986	712,609	-	2,123,984
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,056,389</u>	<u>354,986</u>	<u>712,609</u>	<u>-</u>	<u>2,123,984</u>
部門損益	<u>\$ 30,386</u>	<u>49,741</u>	<u>45,340</u>	<u>(36,605)</u>	<u>88,862</u>
	103 年度				
	B1 部門	B3 部門	其他部門	調整 及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,298,371	381,319	572,131	-	2,251,821
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,298,371</u>	<u>381,319</u>	<u>572,131</u>	<u>-</u>	<u>2,251,821</u>
部門損益	<u>\$ 25,212</u>	<u>50,605</u>	<u>41,477</u>	<u>(23,996)</u>	<u>93,298</u>

(三)地區別資訊

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	104 年度	103 年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 219,848	187,149
中國大陸	1,904,136	2,064,672
	<u>\$ 2,123,984</u>	<u>2,251,821</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 153,631	156,220
其他國家	89,372	59,859
合 計	<u>\$ 243,003</u>	<u>216,079</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇四年及一〇三年度銷貨收入佔損益表上銷貨收入金額 10%

以上之客戶明細如下：

客戶名稱(註1)	104 年度		103 年度	
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比
C00390	467,871	22%	400,571	18%

註 1：係客戶代號。

堡達實業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市中山北路二段129號10樓
電話：02-25219090

會計師查核報告

堡達實業股份有限公司董事會 公鑒：

堡達實業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達堡達實業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳 富 煒



會 計 師：

陳 俊 光



證券主管機關 (88)台財證(六)第 18311 號
核准簽證文號：金管證審字第 1020000737 號
民 國 一〇五 年 三 月 二 十 一 日

堡達實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.12.31		103.12.31		負債及權益	104.12.31		103.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 26,460	2	51,509	4	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 125,000	10	122,500	10
1150 應收票據淨額(附註四及六(二))	590	-	1,712	-	2150 應付票據	527	-	1,443	-
1170 應收帳款淨額(附註四及六(二))	111,928	9	42,110	3	2170 應付帳款	209,742	16	204,011	16
1181 應收帳款－關係人(附註四、六(二)及七)	624,284	48	683,761	55	2200 其他應付款	22,583	2	19,021	2
1206 其他應收款－非關係人(附註四及六(二))	12	-	73	-	2230 本期所得稅負債(附註四及六(十))	9,878	1	4,439	-
1210 其他應收款－關係人(附註四、六(二)及七)	-	-	29	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七))	21,270	2	2,391	-
1300 存貨－買賣業(附註四及六(三))	92,015	7	93,539	8	2300 其他流動負債	310	-	241	-
1470 其他流動資產	8,780	-	10,734	1		<u>389,310</u>	<u>31</u>	<u>354,046</u>	<u>28</u>
1291 受限制資產-流動(附註)	35,000	3	-	-	非流動負債：				
	<u>899,069</u>	<u>69</u>	<u>883,467</u>	<u>71</u>	2540 長期借款(附註六(七))	39,495	3	22,770	2
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註四及六(十))	21,708	2	23,091	2
1550 採用權益法之投資(附註四及六(四))	246,876	19	196,752	16	2600 其他非流動負債(附註四及六(九))	25,298	2	24,720	2
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(五)及八)	152,232	12	153,852	12		<u>86,501</u>	<u>7</u>	<u>70,581</u>	<u>6</u>
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十))	5,535	-	6,360	1	負債總計	<u>475,811</u>	<u>38</u>	<u>424,627</u>	<u>34</u>
1900 其他非流動資產	1,399	-	2,368	-	3110 普通股股本	486,952	37	486,952	39
	<u>406,042</u>	<u>31</u>	<u>359,332</u>	<u>29</u>	3200 資本公積(附註六(十一))	105,466	8	105,466	9
					保留盈餘：附註六(十一)				
					3310 法定盈餘公積	109,122	8	101,728	8
					3320 特別盈餘公積	14,773	1	14,773	1
					3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)	104,570	8	102,230	8
						<u>228,465</u>	<u>17</u>	<u>218,731</u>	<u>17</u>
					其他權益：附註六(十一)				
					3400 其他權益	8,417	-	7,023	1
					權益總計	<u>829,300</u>	<u>62</u>	<u>818,172</u>	<u>66</u>
					重大承諾及或有事項(附註九)				
資產總計	<u>\$ 1,305,111</u>	<u>100</u>	<u>1,242,799</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,305,111</u>	<u>100</u>	<u>1,242,799</u>	<u>100</u>

董事長：黃德聰



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四及七)	\$ 1,915,493	100	2,087,574	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	1,781,431	93	1,957,339	94
營業毛利	134,062	7	130,235	6
5910 減：未實現銷貨損益	(10,493)	1	(11,608)	1
5920 加：已實現銷貨損益	11,608	1	9,593	1
營業毛利	135,177	7	128,220	6
營業費用：(附註四及七)				
6100 推銷費用	49,587	3	52,416	2
6200 管理費用	43,455	2	42,664	2
	93,042	5	95,080	4
營業淨利	42,135	2	33,140	2
營業外收入及支出：(附註四及六(十三))				
7010 其他收入	124	-	136	-
7020 其他利益及損失	21,312	1	31,618	2
7050 財務成本	(2,534)	-	(1,406)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之 份額	22,490	1	27,930	1
營業外收入及支出合計	41,392	2	58,278	3
繼續營業部門稅前淨利	83,527	4	91,418	5
7951 減：所得稅費用(附註四及六(十))	14,804	1	17,477	1
本期淨利(淨損)	68,723	3	73,941	4
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(555)	-	(4,473)	-
	(555)	-	(4,473)	-
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	1,394	-	9,423	-
	1,394	-	9,423	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	839	-	4,950	-
本期綜合損益總額	\$ 69,562	3	78,891	4
每股盈餘(元)(附註四及六(十三))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.41		1.52	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.40		1.51	

董事長：黃德聰



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	權益總額
			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	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 486,952	105,466	90,390	14,773	141,490	246,653	(2,400)	836,671
本期淨利	-	-	-	-	73,941	73,941	-	73,941
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,473)	(4,473)	9,423	4,950
本期綜合損益總額	-	-	-	-	69,468	69,468	9,423	78,891
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	11,338	-	(11,338)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(97,390)	(97,390)	-	(97,390)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	486,952	105,466	101,728	14,773	102,230	218,731	7,023	818,172
本期淨利	-	-	-	-	68,723	68,723	-	68,723
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(555)	(555)	1,394	839
本期綜合損益總額	-	-	-	-	68,168	68,168	1,394	69,562
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	7,394	-	(7,394)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,434)	(58,434)	-	(58,434)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 486,952	105,466	109,122	14,773	104,570	228,465	8,417	829,300

註1：董監酬勞 2,041 千元及員工紅利 4,543 千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞 1,331 千元及員工紅利 3,327 千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：黃德聰



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 83,527	91,418
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,620	1,644
攤銷費用	969	1,000
利息費用	2,534	1,406
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(2,491)	(1,419)
利息收入	(49)	(60)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(22,490)	(27,930)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	3
聯屬公司間未實現利益	10,493	11,608
聯屬公司間已實現利益	(11,608)	(9,593)
收益費損項目合計	<u>(21,022)</u>	<u>(23,341)</u>
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：		
應收票據及帳款	(9,219)	60,097
其他應收款	61	(67)
其他應收款-關係人	29	(29)
存貨	4,015	13,960
其他流動資產	(33,041)	5,816
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(38,155)</u>	<u>79,777</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	4,815	(125,839)
其他應付款	3,533	(4,432)
其他流動負債	69	34
淨確定福利負債增加(減少)	23	(111)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>8,440</u>	<u>(130,348)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(29,715)</u>	<u>(50,571)</u>
調整項目合計	<u>(50,737)</u>	<u>(73,912)</u>
營運產生之現金流入	32,790	17,506
收取之利息	44	63
收取之股利	13,375	19,492
支付之利息	(2,505)	(1,348)
支付之所得稅	(9,923)	(12,052)
營業活動之淨現金流入	<u>33,781</u>	<u>23,661</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(38,500)	-
處分不動產、廠房及設備	-	1
其他非流動資產	-	(88)
投資活動之淨現金流出	<u>(38,500)</u>	<u>(87)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款	2,500	89,500
舉借長期借款	35,604	-
償還長期借款	-	(7,416)
發放現金股利	(58,434)	(97,390)
籌資活動之淨現金流出	<u>(20,330)</u>	<u>(15,306)</u>
本期現金及約當現金增加數	<u>(25,049)</u>	<u>8,268</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>51,509</u>	<u>43,241</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 26,460</u>	<u>51,509</u>

董事長：黃德聰



(請詳 後附個體財務報告附註)
經理人：李茂洋



會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

堡達實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年八月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山北路二段一二九號十樓。本公司主要營業項目為各種馬達、電子零件及電機器材之進出口買賣業務及有關前項產品之國內外廠商代理、投標及經銷業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十一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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	2013.1.1
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013.1.1
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013.1.1 (投資個體於 2014.1.1 生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013.1.1
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2013.1.1
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013.1.1
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013.1.1
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014.1.1
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1

除國際會計準則第一號「財務報表之表達」項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對本公司個體財務報告並未造成重大變動。

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018.1.1
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016.1.1
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016.1.1
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016.1.1
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018.1.1
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019.1.1
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016.1.1
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017.1.1
國際會計準則第 12 號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017.1.1
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016.1.1
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正「農業：生產性植物」	2016.1.1
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014.7.1
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016.1.1
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014.1.1

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012 及 2011-2013 週期之年度改善	2014.7.1
2012-2014 年國際財務報導年度改善	2016.1.1
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014.1.1

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。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十二)所述之上限影響數衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。部分處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。部分處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資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為應收款，係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失係列報於管理費用，迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

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時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出之財務成本項下。

本公司於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

金融資產及金融負債僅於公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 投資子公司

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房 屋	45-50 年
(2)運輸設備	4 - 5 年
(3)辦公設備	5 - 9 年
(4)其他設備	4 - 5 年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失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之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十一)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。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高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

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

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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。

(十三)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十四)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包括得以股票發放之員工紅利估計數。

(十五)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。

(十六)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。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(九)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金	\$ 66	78
銀行存款		
支票存款	108	195

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

活期存款	17,869	10,376
外幣存款	8,417	40,860
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 26,460</u>	<u>51,509</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據	\$ 590	1,712
應收帳款	743,852	734,781
小計	744,442	736,493
備抵銷貨折讓	(7,640)	(8,910)
應收帳款淨額	736,802	727,583
其他應收款	12	102
合計	<u>\$ 736,814</u>	<u>727,685</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間介於 30 天至 120 天。於決定應收票據、應收帳款及其他應收款可回收性時，本公司考量應收票據、應收帳款及其他應收款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。對於帳齡逾授信期間 30 天以上之應收票據、應收帳款及其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司認為，基於歷史違約率，未逾期或逾期超過 30 天內之應收票據、應收帳款及其他應收款無須提列備抵呆帳。應收票據、應收帳款及其他應收款中有 99%，包含本公司最重要客戶之餘額，係來自與本公司具有良好付款紀錄之客戶群。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
商品存貨	<u>\$ 92,015</u>	<u>93,539</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
銷貨成本	\$ 1,783,922	1,958,758
存貨呆滯及跌價回升利益	(2,491)	(1,419)
	<u>\$ 1,781,431</u>	<u>1,957,339</u>

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	<u>\$ 246,876</u>	<u>196,752</u>

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>運輸設 備</u>	<u>辦公設 備</u>	<u>電腦及 通訊設 備</u>	<u>合計</u>
成本或認定成本：						
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 105,946	57,475	1,964	1,571	1,469	168,425
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>57,475</u>	<u>1,964</u>	<u>1,571</u>	<u>1,469</u>	<u>168,425</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 105,946	57,475	1,964	1,571	1,529	168,485
處分	-	-	-	-	(60)	(60)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>57,475</u>	<u>1,964</u>	<u>1,571</u>	<u>1,469</u>	<u>168,425</u>
累計折舊						
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(11,598)	(513)	(1,531)	(931)	(14,573)
本期折舊費用	-	(1,130)	(292)	(10)	(188)	(1,620)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(12,728)</u>	<u>(805)</u>	<u>(1,541)</u>	<u>(1,119)</u>	<u>(16,193)</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(10,467)	(220)	(1,521)	(777)	(12,985)
本期折舊費用	-	(1,131)	(293)	(10)	(210)	(1,644)
處分	-	-	-	-	56	56
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(11,598)</u>	<u>(513)</u>	<u>(1,531)</u>	<u>(931)</u>	<u>(14,573)</u>
帳面價值：						
民國 104 年 12 月 31 日	<u>\$ 105,946</u>	<u>44,747</u>	<u>1,159</u>	<u>30</u>	<u>350</u>	<u>152,232</u>
民國 103 年 12 月 31 日	<u>\$ 105,946</u>	<u>45,877</u>	<u>1,451</u>	<u>40</u>	<u>538</u>	<u>153,852</u>
民國 103 年 1 月 1 日	<u>\$ 105,946</u>	<u>47,008</u>	<u>1,744</u>	<u>50</u>	<u>752</u>	<u>155,500</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(六)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
信用借款	\$ 125,000	122,500
尚未使用額度	\$ 180,000	194,500
利率區間	<u>1.33%~1.58%</u>	<u>1.40%~1.65%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八，由本公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保之情形請詳附註九(二)。

(七)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
長期擔保銀行借款	台幣	1.58%~1.65%	113	\$ 22,765
中期擔保銀行借款	台幣	1.98%	108	38,000
減：一年內到期部分				(21,270)
合 計				<u>\$ 39,495</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
<u>103.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
長期擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 25,161
減：一年內到期部分				(2,391)
合 計				<u>\$ 22,770</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八，由本公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保請詳附註九(二)。

(八)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 34	275
一年至五年	-	26
	<u>\$ 34</u>	<u>301</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以營業租賃承租倉庫及停車位。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇四年及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為 297 千元及 309 千元。

倉庫及停車位之租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，且本公司未承擔該建物之剩餘價值，故判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

(九)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：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 34,432	32,940
計畫資產之公允價值	(9,134)	(8,220)
淨確定福利負債(資產)	\$ 25,298	24,720

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 9,134 千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 32,940	27,722
當期服務成本及利息	887	701
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	605	4,517
12 月 31 日確定福利義務	\$ 34,432	32,940

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 8,220	7,364
淨確定福利負債再衡量數－計畫資產報酬(不含當期利息)	167	130
已提撥至計畫之金額	697	682
因財務假設變動所產生之精算損益	50	44
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,134</u>	<u>8,220</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$ 232	215
淨確定福利負債之淨利息	655	486
淨確定福利負債再衡量數－計畫資產報酬(不含當期利息)	(167)	(130)
	<u>\$ 720</u>	<u>571</u>
推銷費用	\$ 383	309
管理費用	337	262
	<u>\$ 720</u>	<u>571</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

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

	104 年度	103 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (5,714)	(1,241)
本期認列	(555)	(4,473)
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ (6,269)</u>	<u>(5,714)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.88%	2.00%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額 703 千元。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利計畫之加權平均存續期間為 17.43 年。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加 0.25%	減少 0.25%
民國 104 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(1,101)	1,150
未來薪資增加(變動 0.25%)	1,117	(1,075)

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,844千元及1,773千元，已提撥至勞工保險局。

(十) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度費用明細如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 15,362	12,693
調整前期之當期所得稅	-	201
	<u>15,362</u>	<u>12,894</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(558)	4,583
	<u>(558)</u>	<u>4,583</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 14,804</u>	<u>17,477</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	\$ 83,527	91,418
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 14,200	15,541
前期低估	-	201
未分配盈餘加徵 10%	604	1,735
合計	<u>\$ 14,804</u>	<u>17,477</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	104 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅負債：			
採權益法認列之子公司、關聯企業及\$ 合資損益之份額	18,965	1,550	20,515
未實現兌換利益	4,126	(2,933)	1,193
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 23,091</u>	<u>(1,383)</u>	<u>21,708</u>
	103 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅負債：			
採權益法認列之子公司、關聯企業及\$ 合資損益之份額	17,531	1,434	18,965
未實現兌換利益	965	3,161	4,126
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 18,496</u>	<u>4,595</u>	<u>23,091</u>
	104 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅資產：			
備抵銷貨折讓	\$ 1,515	(216)	1,299
備抵存貨跌價損失	1,788	(424)	1,364
未實現銷貨損益	1,973	(189)	1,784
員工福利負債	1,084	4	1,088
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 6,360</u>	<u>(825)</u>	<u>5,535</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103 年度		
	期初餘額	認列於 損益表	期末餘額
遞延所得稅資產：			
備抵銷貨折讓	\$ 1,585	(70)	1,515
備抵存貨跌價損失	2,029	(241)	1,788
未實現銷貨損益	1,631	342	1,973
員工福利負債	1,103	(19)	1,084
遞延所得稅資產合計	\$ 6,348	12	6,360

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一〇一年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 104,570	102,230
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 12,065	14,044

	104 年度(預計)	103 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.98%	18.08%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一) 資本及其他權益

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，額定股數皆為60,000股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份皆為48,695千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇四年及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	104年年度	103年年度
12月31日期初餘額	\$ 48,695	48,695

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 105,466	105,466

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

2.保留盈餘

依照公司章程之規定，本公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

- 提繳稅款。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限。
- 依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- 董事監察人酬勞就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之二。
- 員工紅利就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五，若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
- 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，股東紅利依第一至六款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，必要時酌予保留部份盈餘後分派之，並由董事會議擬定，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股利總額百分之三十。
- 依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額皆為 14,773 千元。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為 3,327 千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為 1,331 千元，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司於民國一〇四年五月七日及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.20	2.00
合計	<u>\$ 1.20</u>	<u>2.00</u>

3.其他權益

	<u>國外營運機構財務報表 換算之兌換差額</u>
民國 104 年 1 月 1 日	\$ 7,023
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>1,394</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,417</u>
民國 103 年 1 月 1 日	\$ (2,400)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>9,423</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,023</u>

(十二)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 68,723</u>	<u>73,941</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>48,695</u>	<u>48,695</u>
	<u>\$ 1.41</u>	<u>1.52</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 68,723</u>	<u>73,941</u>
普通股加權平均流通在外股數	48,695	48,695
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>267</u>	<u>181</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)	<u>48,962</u>	<u>48,876</u>
	<u>\$ 1.40</u>	<u>1.51</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 4% 為員工酬勞及 1.5% 為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為 3,536 千元，董事及監察人酬勞估列金額為 1,326 千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所擬訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。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，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 49	60
其他	75	76
	<u>\$ 124</u>	<u>136</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
外幣兌換利益	\$ 20,598	30,423
處分不動產、廠房及設備損失	-	(3)
其他	714	1,198
	<u>\$ 21,312</u>	<u>31,618</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,534	1,406

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 26,460	51,509
應收票據、應收帳款及其他應收款	736,814	727,685
其他	58	58
合 計	<u>\$ 763,332</u>	<u>779,252</u>

(2)金融負債

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
短期借款	\$ 125,000	122,500
應付帳款	210,269	205,454
其他應付款	22,583	19,021
長期借款(含一年內到期)	60,765	25,161
合 計	<u>\$ 418,617</u>	<u>372,136</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為 763,332 千元及 779,252 千元。

(2)信用風險集中情形

本公司之客戶集中數家客戶，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有 73% 及 82% 係分別由兩家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6 個月 以內</u>	<u>6-12 個月</u>	<u>1-2 年</u>	<u>2-5 年</u>	<u>超過 5 年</u>
104 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 60,765	63,306	11,262	11,076	22,152	8,362	10,454
無擔保銀行借款	125,000	125,399	115,248	10,151	-	-	-
應付帳款	210,269	210,269	210,269	-	-	-	-
其他應付款	22,583	22,583	22,583	-	-	-	-
	<u>\$ 418,617</u>	<u>421,557</u>	<u>359,362</u>	<u>21,227</u>	<u>22,152</u>	<u>8,362</u>	<u>10,454</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6 個月 以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
103 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 25,161	27,345	1,402	1,402	2,805	8,415	13,321
無擔保銀行借款	122,500	122,922	112,258	10,664	-	-	-
應付帳款	205,454	205,454	205,454	-	-	-	-
其他應付款	19,021	19,021	19,021	-	-	-	-
	\$ 372,136	374,742	338,135	12,066	2,805	8,415	13,321

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

4. 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 21,934	32.8250	719,991	22,926	31.6500	725,595
日 幣	1,960	0.2727	535	89,957	0.2646	23,803
港 幣	-	4.2355	-	1	4.0839	4
人 民 幣	3	4.9950	13	3	5.0920	14
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	6,312	32.8250	207,177	6,407	31.6500	202,778
日 幣	4,580	0.2727	1,249	2	0.2646	1

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年度當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少4,251千元及4,537千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

6. 公允價值

本公司之管理階層認為本公司之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十五) 財務風險管理

1. 概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險，並每季對本公司之監察人提出報告，內部稽核人員則持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

4.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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將分別使本公司現金流出增加約1,858千元及1,477千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、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。

本公司無重大市場風險之金融資產與負債。

(十六)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇四年本公司之資本管理策略與民國一〇三年一致。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 475,811	424,627
減：現金及約當現金	(26,460)	(51,509)
淨負債	<u>\$ 449,351</u>	<u>373,118</u>
權益總額	<u>\$ 829,300</u>	<u>818,172</u>
負債資本比率	<u>54.18%</u>	<u>45.60%</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
Kai Ta International Limited	模里西斯	100.00	100.00
Podak (H.K.) Co., Ltd.	香港	100.00	100.00
Huey Yang Internation Ltd.	模里西斯	100.00	100.00
普達柯國際貿易(上海)有限公司	大陸上海市	100.00	100.00
普達柯貿易(深圳)有限公司	大陸深圳市	100.00	100.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子公司	\$ 1,568,140	1,851,231
關聯企業	112	236
	<u>\$ 1,568,252</u>	<u>1,851,467</u>

本公司民國一〇三年度銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.售價係依商品每季報價價格加價9%毛利計算之，若遇產品毛利未達9%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷售予普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司售價係依商品每季報價價格加價5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%，則以本公司與普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司各以50%毛利處理之。

本公司民國一〇三年度銷貨予Huey Yang International Ltd.售價係依商品每季報價價格加價4%毛利計算之，若遇產品毛利未達4%，則以本公司與Huey Yang International Ltd.各以50%毛利處理之；本公司自民國一〇四年度一月一日起銷貨予Huey Yang International Ltd.售價係依商品每季報價價格加價5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%，則以本公司與Huey Yang International Ltd.各以50%毛利處理之。

本公司對Podak (H.K.) Co., Ltd.、Huey Yang International Ltd.、普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司之收款期限於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止皆為月結90天至150天。

本公司銷售予關聯企業港惠實業有限公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為一至二個月。關係人間之應收款向並未收受擔保品，且經評估後無需提列呆帳費用。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 74	515
關聯企業	10	24
	\$ 84	539

本公司向Podak (H.K.) Co., Ltd.進貨，係以商品成本價加價4.0%為進貨價格，若遇產品毛利未達4.0%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之。

本公司向普達柯國際貿易(上海)有限公司進貨，係以商品成本價加價5.0%為進貨價格，若遇產品毛利未達5.0%，則以本公司與普達柯國際貿易(上海)有限公司各以50%毛利處理之。

本公司對Podak (H.K.) Co., Ltd.及普達柯國際貿易(上海)有限公司之付款期限民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止皆為月結90天至150天。

本公司向關聯企業港惠實業有限公司之進貨條件與一般進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天。

3. 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	104.12.31	103.12.31
應收帳款	子公司	\$ 624,284	683,761
其他應收款	子公司	-	29
		\$ 624,284	683,790

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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	104.12.31	103.12.31
應付票據	關聯企業	\$ -	12
應付帳款	子公司	-	23
其他應付款	子公司	1	19
		<u>\$ 1</u>	<u>54</u>

5.背書保證

本公司對Podak (H.K.) Co., Ltd.與鴻海精密工業(股)公司(及約定之集團公司)簽訂採購合約背書保證，約定Podak (H.K.) Co., Ltd.所售之產品免費保固為產品驗收合格日起算五年由本公司連帶背書保證，背書保證金額為自民國九十八年九月十八日合約簽訂日起依合約所載之銷售金額累計計算為其背書保證五年。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司為Podak (H.K.) Co., Ltd.之上項連帶背書保證金額分別為47,207千元及128,372千元。

本公司對Huey Yang International Ltd.與微星科技(股)公司簽訂採購合約背書保證，約定Huey Yang International Ltd.所售之產品免費保固為產品驗收合格日起算一年由本公司連帶背書保證，背書保證金額為自民國一〇一年七月起依合約所載之銷售金額累計計算為其背書保證一年。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司為Huey Yang International Ltd.之上項連帶背書保證金額分別為77,122千元及71,257千元。

本公司對普達柯國際貿易(上海)有限公司與松下電器(中國)有限公司簽訂採購合約背書保證，約定普達柯國際貿易(上海)有限公司因進貨所產生之應付帳款由本公司連帶背書保證。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司為普達柯國際貿易(上海)有限公司之上項連帶背書保證金額分別為59,150千元及0元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之主要管理階層為本公司借款擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註六(六)及(七)。

6.租 賃

港惠實業有限公司於民國一〇四年及一〇三年度向本公司承租辦公室，租金收入皆為36千元，期滿已再續約一年。

7.其他交易事項

本公司自民國九十八年一月一日起，為Huey Yang International Ltd.提供財務記帳之服務，於民國一〇四年及一〇三年度勞務收入分別為109千元及104千元，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已全數收款。

本公司自民國九十八年一月一日起，為Podak (H.K.) Co., Ltd.提供財務記帳之服務，於民國一〇四年及一〇三年度勞務收入分別為91及87千元，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已全數收款。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 20,494	21,741
退職後福利	742	657
	<u>\$ 21,236</u>	<u>22,398</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
土地	借款	\$ 92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	11,659
建築物	借款	37,704	38,653
建築物	進貨擔保	5,587	5,730
受限制資產-流動	質押定期存款	35,000	-
		<u>\$ 182,237</u>	<u>148,329</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

孫公司 Huey Yang International Ltd. 及 Podak (H.K.) Co., Ltd. 對部份客戶提供產品自產品驗收合格日起算之一定年限內免費保固，並由本公司連帶保證，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司累積銷售金額分別為 183,479 千及 199,629 千元，另截至民國一〇三年十二月三十一日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)或有負債：

1. 依銀行貸款額度開立保證票據分別為：

	104.12.31	103.12.31
台幣	<u>\$ 490,000</u>	<u>505,000</u>

2. 本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，分別以本票金額 470,000 千元及 485,000 千元向銀行取得開立保證函額度(其中部分額度與短期借款額度共用)分別為新台幣 357,040 千元及 393,470 千元，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，已開立保證函餘額分別為新台幣 70,000 千元及 110,000 千元。主要係為本公司向他人購貨之擔保，該些保證函之公平價值與合約價值相當。

3. 本公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	104.12.31	103.12.31
台幣	<u>\$ 30,155</u>	<u>30,155</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104 年度			103 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	49,597	49,597	-	47,616	47,616
勞健保費用	-	3,777	3,777	-	3,851	3,851
退休金費用	-	2,564	2,564	-	2,344	2,344
其他員工福利費用	-	967	967	-	1,192	1,192
折舊費用	-	1,620	1,620	-	1,644	1,644
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	969	969	-	1,000	1,000

本公司民國一〇四年及一〇三年度員工人數分別為55人及53人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)											
0	本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	2	331,720	128,532	47,207	47,207	-	5.69%	414,650	Y			
0	本公司	Huey Yang International Ltd.	2	331,720	77,122	77,122	77,122	-	14.99%	414,650	Y			
0	本公司	普達柯國際 貿易(上海)有 限公司	2	331,720	59,150	59,150	59,150	-	22.12%	414,650	Y			

註1：0代表發行人。2為孫公司。

註2：本公司背書保證責任之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註3：對個別對象之背書保證限額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

註4：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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：

單位：新台幣千元

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	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(413,870)	22%	150天	註1	90天-150天	201,871	32%	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(971,023)	51%	150天	註2	90天-150天	329,407	53%	
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(183,188)	10%	150天	註3	90天-150天	93,006	15%	

註1：本公司銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.售價係依商品每季報價價格加價9%為毛利計算之，若遇產品毛利未達9%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之。

註2：本公司銷貨予Huey Yang International Ltd.售價係依商品每季報價價格加價5%，若遇產品毛利未達5%，則以本公司與Huey Yang International Ltd.各以50%毛利處理之。

註3：本公司銷貨予普達柯貿易(深圳)有限公司售價係依商品每季報價價格加價5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%，則以本公司與普達柯貿易(深圳)有限公司各以50%毛利處理之。

註4：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	201,871	2.30%	-		56,201	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	329,407	2.54%	-		200,094	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			其中最高持股或出資情形	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				
0	Kai Ta International Ltd.	模里西斯	轉投資事業	128,277	89,777	4,148,700	100.00%	246,876	128,277	22,490	22,490	本公司之子公司
1	Podak (H.K.) Co., Ltd.	香港	電子零件之進出口貿易業務	794	794	200,000	100.00%	38,494	794	11,424	11,424	本公司之孫公司
1	Huey Yang International Ltd.	模里西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00%	74,941	3,089	6,350	6,350	"

註1：0：代表發行人。

1：發行人之轉投資公司 Kai Ta International Ltd.之編號。

註2：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	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 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
普達柯國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	79,544	(二)	79,544	-	-	79,544	7,893	100.00%	7,893	90,797	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	44,376	(二)	5,876	38,500	-	44,376	(3,117)	100.00%	(3,117)	53,083	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
123,920	123,920	331,720

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司Kai Ta International Limited再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益攤中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

堡達實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金	零用金	\$ 66	
銀行存款	支票存款	108	
	活期存款	17,869	
	外幣存款	8,417	外幣係美金 240 千元及日
			幣 1,960 千元
合計		<u>\$ 26,460</u>	

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
飛天科技	貨款	\$ 18	
華迅	"	23	
台灣交邦	"	45	
富添	"	347	
威菴	"	23	
友通	"	97	
其他		37	單一客戶餘額超過 5%
小計		590	
減：備抵呆帳		-	
淨額		<u>\$ 590</u>	

堡達實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
技嘉科技	貨款	\$ 4,664	
台灣國際航電	"	10,897	
研碩電腦	"	5,859	
奇普仕	"	51,236	
智邦	"	8,696	
達人(上海)	"	6,766	
其他	"	23,810	單一客戶餘額未超過 5%
非關係人小計	"	<u>111,928</u>	
<u>關係人</u>			
Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	201,871	
普達柯貿易(深圳)有限公司	"	93,006	
Huey Yang International Limited	"	<u>337,047</u>	
關係人總計		631,924	
減：備抵銷貨折讓		<u>(7,640)</u>	
關係人小計		<u>624,284</u>	
合計		<u><u>\$ 736,212</u></u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
其他	應收佣金收入等	\$ 12	
合計		<u><u>\$ 12</u></u>	

堡達實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨	各項電解電容、塑膠電容、陶瓷電容等	\$ 100,039	102,551	
加：備抵存貨呆滯及跌價損失		(8,024)	-	
淨額		<u>\$ 92,015</u>	<u>102,551</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	11、12月營業稅退稅款	\$ 8,424	
其他	預付費用等	356	
合計		<u>\$ 8,780</u>	

堡達實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供保證或	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	質 押 情 形	
KaiTa International Ltd.	2,925,700	\$ <u>196,752</u>	1,223,000	<u>73,992</u>	-	<u>23,868</u>	4,148,700	100%	<u>246,876</u>	-	<u>246,876</u>	無	註

註：本期增加金額包含增加轉投資38,500千元，已實現銷貨毛利11,608千元、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額22,490千元，以及國外營運機構財務報告換算之兌換差額1,394千元。

本期減少金額包含未實現銷貨毛利10,493千元及收取子公司現金股利13,375千元。

堡達實業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
土地	\$ 105,946	-	-	105,946	其中 103,946 千元提供擔保與抵押	
房屋及建築	57,475	-	-	57,475	其中成本 55,696 千元，累積折舊 12,405 千元，已提供擔保與抵押	
電腦及通訊設備	1,469	-	-	1,469		
運輸設備	1,964	-	-	1,964		
辦公設備	1,571	-	-	1,571		
合計	<u>\$ 168,425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168,425</u>		

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 11,598	1,130	-	12,728	
電腦及通訊設備	931	188	-	1,119	
運輸設備	513	292	-	805	
辦公設備	1,531	10	-	1,541	
合計	<u>\$ 14,573</u>	<u>1,620</u>	<u>-</u>	<u>16,193</u>	

堡達實業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵銷貨折讓		\$ 1,299	
備抵存貨跌價損失		1,364	
未實現銷貨損益		1,784	
員工福利負債		1,088	
合計		<u>\$ 5,535</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	網路及保全押金	\$ 58	
遞延費用		1,341	
		<u>\$ 1,399</u>	

堡達實業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	金額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	備註
信用借款	中國信託	35,000	104.12.11~ 105.11.30	1.42	45,000	本票	
"	土地銀行	10,000	104.10.01~ 105.10.01	1.33	30,000	本票	
"	華南銀行	10,000	104.09.01~ 105.09.01	1.49	30,000	-	
"	玉山銀行	25,000	104.03.24~ 105.03.24	1.43	50,000	本票	
"	兆豐銀行	15,000	104.04.30~ 105.04.29	1.55	30,000	本票	
"	彰化銀行	10,000	104.04.08~ 105.03.31	1.50	20,000	本票	
"	合庫銀行	10,000	103.11.05~ 104.10.29	1.58	20,000	本票	
"	第一銀行	10,000	104.03.26~ 105.02.03	1.485	20,000	本票	
"	永豐銀行	-	104.11.01~ 105.10.31	1.4588	80,000	本票	
		<u>\$ 125,000</u>			<u>325,000</u>		

堡達實業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
萬泰國際	貨運費	\$ 169	
創捷國際	"	75	
邦迪設計	印刷費	44	
小計		288	
其他		239	單一客戶餘額未超過 5%
合計		<u>\$ 527</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
松下產業科技	貨款	\$ 199,599	
其他		10,143	單一客戶餘額未超過 5%
合計		<u>\$ 209,742</u>	

堡達實業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資及年終獎金	\$ 9,383	
	員工紅利	3,536	
	董監酬勞	1,326	
	勞務費	2,620	
	其他費用	5,718	單一金額未超過 5%
合計		<u>\$ 22,583</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他	預收貨款、代收款及其他等	<u>\$ 310</u>	

長期借款明細表

債權人	摘要	金 額		契約期間	利率	抵押或擔保	備註
		一年以內到期	一年以上到期				
永豐商銀	擔保借款	<u>\$ 21,270</u>	<u>39,495</u>	103.6.26~108.3.25	1.98%	本票、土地及建	
				93.9.29~113.9.29	1.58%~1.65%	築物	

堡達實業股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		\$ 20,515	
未實現兌換利益		1,193	
		<u>\$ 21,708</u>	

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(百萬個)	金 額
被動元件	619	\$ 1,645,383
主動元件	97	64,983
其他	-	205,127
營業收入淨額		<u>\$ 1,915,493</u>

堡達實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 104,054
加：本期進貨（淨額）	1,780,456
減：期末存貨	(100,039)
存貨跌價及呆滯回升利益	(2,491)
轉列營業費用	(549)
合計	<u>\$ 1,781,431</u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 26,923	
出口費用		6,262	
交際費		6,026	
其他費用		10,376	單一金額未超過 5%
合計		<u>\$ 49,587</u>	

堡達實業股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資費用				\$	22,674		
勞務費					4,274		
其他費用					16,507		單一金額未超過
							5%
合計				\$	<u>43,455</u>		

其他收益及費損淨額明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利息收入				\$	49		
採權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額					22,490		
兌換利益					20,598		
什項收入					789		
合計				\$	<u>43,926</u>		

財務成本明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利息費用			銀行借款	\$	<u>2,534</u>		

堡達實業股份有限公司
董事長：黃德聰

