

股票代碼：3537

# 堡達實業股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日  
(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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~31
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37
九、重要會計項目明細表	38~49



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二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

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  
民國一〇四年三月十九日

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 51,509	4	43,241	3
1150 應收票據淨額(附註四及六(二))	1,712	-	1,730	-
1170 應收帳款淨額(附註四及六(二))	42,110	3	50,211	4
1181 應收帳款-關係人(附註四、六(二)及七)	683,761	55	735,739	57
1206 其他應收款-非關係人(附註四及六(二))	73	-	6	-
1210 其他應收款-關係人(附註四、六(二)及七)	29	-	-	-
1300 存貨-買賣業(附註四及六(三))	93,539	8	106,080	8
1470 其他流動資產	10,734	1	16,553	1
	<u>883,467</u>	<u>71</u>	<u>953,560</u>	<u>73</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註四及六(四))	196,752	16	180,906	14
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(五)及八)	153,852	12	155,500	12
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十))	6,360	1	6,348	1
1900 其他非流動資產	2,368	-	3,280	-
	<u>359,332</u>	<u>29</u>	<u>346,034</u>	<u>27</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,242,799</u>	<u>100</u>	<u>1,299,594</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(六))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款	2200		2200	
當期所得稅負債(附註四及六(十))	2230		2230	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七))	2320		2320	
其他流動負債	2300		2300	
	<u>241</u>	<u>-</u>	<u>207</u>	<u>-</u>
	<u>354,046</u>	<u>28</u>	<u>394,275</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(七))	2540		2540	
遞延所得稅負債(附註四及六(十))	2570		2570	
應計退休金負債(附註四及六(九))	2600		2600	
	<u>70,581</u>	<u>6</u>	<u>68,648</u>	<u>6</u>
<b>負債總計</b>	<u>424,627</u>	<u>34</u>	<u>462,923</u>	<u>36</u>
股本(附註六(十))	3110		3110	
資本公積(附註六(十一))	3200		3200	
保留盈餘：附註六(十一)				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
	<u>101,728</u>	<u>8</u>	<u>90,390</u>	<u>7</u>
其他權益：附註六(十一)				
國外營運機構財務報表之兌換差額	3400		3400	
<b>權益總計</b>	<u>818,172</u>	<u>66</u>	<u>836,671</u>	<u>64</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,242,799</u>	<u>100</u>	<u>1,299,594</u>	<u>100</u>



董事長：



經理人：

請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：





堡達實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四及七)	\$2,087,574	100	2,809,111	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	1,957,339	94	2,631,306	94
營業毛利	130,235	6	177,805	6
5910 減：未實現銷貨損益	(11,608)	1	(9,593)	-
5920 加：已實現銷貨損益	9,593	1	15,715	1
營業毛利	128,220	6	183,927	7
營業費用：(附註四及七)				
6100 推銷費用	52,416	2	51,239	2
6200 管理費用	42,664	2	47,463	2
	95,080	4	98,702	4
營業淨利	33,140	2	85,225	3
營業外收入及支出：(附註四及六(十三))				
7010 其他收入	136	-	1,973	-
7020 其他利益及損失	31,618	2	21,164	1
7050 財務成本	(1,406)	-	(1,275)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	27,930	1	30,159	1
營業外收入及支出合計	58,278	3	52,021	2
繼續營業部門稅前淨利	91,418	5	137,246	5
7951 減：所得稅費用(附註四及六(十))	17,477	1	23,866	1
本期淨利(淨損)	73,941	4	113,380	4
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	9,423	-	7,027	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(4,473)	-	322	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	4,950	-	7,349	-
本期綜合損益總額	\$ 78,891	4	\$ 120,729	4
每股盈餘(元)(附註四及六(十三))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.52		\$ 2.33	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.51		\$ 2.32	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



堡達實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇二年一月一日餘額			民國一〇三年一月一日餘額			其他權益項目	
	股本	資本公積	保留盈餘	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	權益總計
本期淨利	463,764	105,466	12,683	80,051	-	132,970	(9,427)	785,507
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	113,380	-	113,380
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	322	7,027	7,349
盈餘指撥及分配(註1)：						113,702	7,027	120,729
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	10,339	-	(10,339)	-	-
普通股現金股利	-	-	2,090	-	-	(2,090)	-	-
普通股股票股利	23,188	-	-	-	-	(69,565)	-	(69,565)
盈餘指撥及分配(註2)：						(23,188)	-	-
- 盈餘指撥及分配(註2)：						141,490	(2,400)	836,671
- 盈餘指撥及分配(註2)：						73,941	-	73,941
- 盈餘指撥及分配(註2)：						(4,473)	9,423	4,950
- 盈餘指撥及分配(註2)：						69,468	9,423	78,891
民國一〇二年十二月三十一日餘額	486,952	105,466	14,773	90,390	-	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(註2)：						-	-	-
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	14,773	101,728	-	102,230	7,023	818,172

註1：董監酬勞1,817千元及員工紅利4,543千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,041千元及員工紅利5,102千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

會計主管：



~6~

堡達實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二三年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 91,418	137,246
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,644	1,764
攤銷費用	1,000	1,278
備抵呆帳高估轉列收入數	-	(20)
利息費用	1,406	1,275
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(1,419)	269
利息收入	(60)	(40)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(27,930)	(30,159)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3	5
聯屬公司間未實現利益	11,608	9,593
聯屬公司間已實現利益	(9,593)	(15,715)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(23,341)</u>	<u>(31,750)</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	60,097	83,373
其他應收款	(67)	26,557
其他應收款-關係人	(29)	-
存貨	13,960	(17,300)
其他流動資產	5,816	5,972
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>79,777</u>	<u>98,602</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(125,839)	(14,272)
其他應付款	(4,432)	5,108
其他流動負債	34	(605)
應計退休金負債	(111)	(138)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(130,348)</u>	<u>(9,907)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(50,571)</u>	<u>88,695</u>
調整項目合計	<u>(73,912)</u>	<u>56,945</u>
營運產生之現金流入	17,506	194,191
收取之利息	63	11
收取之股利	19,492	11,387
支付之利息	(1,348)	(1,459)
支付之所得稅	(12,052)	(32,039)
營業活動之淨現金流入	<u>23,661</u>	<u>172,091</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(1,964)
處分不動產、廠房及設備	1	1
存出保證金	-	177
其他非流動資產	(88)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(87)</u>	<u>(1,786)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款	89,500	(11,000)
償還長期借款	(7,416)	(64,352)
發放現金股利	(97,390)	(69,565)
籌資活動之淨現金流出	<u>(15,306)</u>	<u>(144,917)</u>
本期現金及約當現金增加數	8,268	25,388
期初現金及約當現金餘額	43,241	17,853
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 51,509</u>	<u>43,241</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





**堡達實業股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日  
(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一〇四年三月十九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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響**

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經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」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布 之生效日</u>
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



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	IASB發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1
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

經評估後本公司認為除下列各項外，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。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB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」	2016.1.1
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：合併報表例外規定之適用」	2016.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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「來自客戶合約之收入」	2017.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014.1.1

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。除另有說明者外，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

除確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，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

本公司係以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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於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流動負債：

- 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

現金及約當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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (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

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，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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

#### 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。

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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

### 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。

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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

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，可能存有重大風險將於未來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。



堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金	\$ 78	99
銀行存款		
支票存款	195	111
活期存款	10,376	14,467
外幣存款	40,860	18,664
定期存款	-	9,900
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 51,509</u>	<u>43,241</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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 1,712	1,730
應收帳款	<u>734,781</u>	<u>795,271</u>
小計	736,493	797,001
備抵銷貨折讓	<u>(8,910)</u>	<u>(9,321)</u>
應收帳款淨額	727,583	787,680
其他應收款	<u>102</u>	<u>6</u>
合計	<u>\$ 727,685</u>	<u>787,686</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>群組評估之減損損失</u>	
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日餘額	\$ -	40
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(20)
減損損失迴轉	-	(20)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司認為，基於歷史違約率，未逾期或逾期超過30天之應收票據、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。

### (三)存 貨

	103.12.31	102.12.31
商品存貨	\$ <u>93,539</u>	<u>106,080</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 1,958,758	2,631,037
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	<u>(1,419)</u>	<u>269</u>
	<u>\$ 1,957,339</u>	<u>2,631,306</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：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ <u>196,752</u>	<u>180,906</u>

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

### (五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年及一〇二年度不動產、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>
民國102年1月1日餘額	\$ 105,946	57,475	-	1,574	1,702	166,697
增添	-	-	1,964	-	-	1,964
處分	-	-	-	(3)	(173)	(176)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>57,475</u>	<u>1,964</u>	<u>1,571</u>	<u>1,529</u>	<u>168,485</u>
累計折舊						
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>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦及					合計
	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	通訊設備	
民國102年1月1日餘額	\$ -	(9,336)	-	(1,386)	(669)	(11,391)
本期折舊費用	-	(1,131)	(220)	(138)	(275)	(1,764)
處分	-	-	-	3	167	170
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(10,467)</u>	<u>(220)</u>	<u>(1,521)</u>	<u>(777)</u>	<u>(12,985)</u>
帳面價值：						
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102年12月31日	<u>\$ 105,946</u>	<u>47,008</u>	<u>1,744</u>	<u>50</u>	<u>752</u>	<u>155,500</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 105,946</u>	<u>48,139</u>	<u>-</u>	<u>188</u>	<u>1,033</u>	<u>155,306</u>

截至民國一〇三年及一〇二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：

	103.12.31	102.12.31
信用借款	<u>\$ 122,500</u>	<u>33,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 194,500</u>	<u>272,000</u>
利率區間	<u>1.40%~1.65%</u>	<u>1.48%~1.58%</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：

	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：一年內到期部分				(2,391)
合計				<u>\$ 22,770</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	102.12.31			
	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	\$ 32,577
減：一年內到期部分				(2,783)
合計				<u>\$ 29,794</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 275	275
一年至五年	<u>26</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 301</u>	<u>327</u>

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。

民國一〇三年及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為309千元及579千元。

倉庫及停車位之租賃，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，且本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，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畫資產公允價值之調節如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
已提撥義務現值	\$ 32,940	27,722
計畫資產之公允價值	<u>(8,220)</u>	<u>(7,364)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 24,720</u>	<u>20,358</u>

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8,220千元。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。



## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 27,722	27,454
當期服務成本	215	243
當期利息成本	486	343
精算損失(利益)	4,517	(318)
12月31日確定福利義務	\$ 32,940	27,722

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,364	6,636
已提撥至計畫之金額	682	641
計畫資產預計報酬	130	83
精算利益	44	4
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 8,220	7,364

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 215	243
利息成本	486	343
計畫資產預計報酬	(130)	(83)
	\$ 571	503
推銷費用	\$ 309	289
管理費用	262	214
	\$ 571	503
計畫資產實際報酬	\$ 173	87

### (5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (1,241)	(1,563)
本期認列	(4,473)	322
12月31日累積餘額	\$ (5,714)	(1,241)

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (6) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	1.50 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

### (7) 經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 32,940	27,722	27,454	25,312
計畫資產之公允價值	(8,220)	(7,364)	(6,636)	(5,956)
確定福利義務淨負債	\$ 24,720	20,358	20,818	19,356
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 4,517	(318)	1,534	19,356
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (44)	(4)	29	-

本公司預計於民國一〇三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691千元。

(8) 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。

民國一〇三年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為24,720千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司列之應計退休金負債將分別減少1,117千元或增加1,168千元。

### 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。

本公司民國一〇三及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,773千元及1,725千元，已提撥至勞工保險局。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇三年及一〇二年度費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 12,693	16,496
調整前期之當期所得稅	201	535
	<u>12,894</u>	<u>17,031</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	4,583	6,835
	<u>4,583</u>	<u>6,835</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 17,477</u>	<u>23,866</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 91,418	137,246
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 15,541	23,331
前期低估	201	535
未分配盈餘加徵10%	1,735	-
合 計	<u>\$ 17,477</u>	<u>23,866</u>

2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	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>
	102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	\$ 14,340	3,191	17,531
未實現兌換利益	-	965	965
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 14,340</u>	<u>4,156</u>	<u>18,496</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	<u>\$ 6,348</u>	<u>12</u>	<u>6,360</u>

	102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	\$ 2,496	(911)	1,585
未實現兌換損失	750	(750)	-
備抵存貨跌價損失	1,983	46	2,029
未實現銷貨損益	2,672	(1,041)	1,631
員工福利負債	1,126	(23)	1,103
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 9,027</u>	<u>(2,679)</u>	<u>6,348</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

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：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 102,230</u>	<u>141,490</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,044</u>	<u>21,095</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.08 %</u>	<u>17.60 %</u>

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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)資本及其他權益

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	103年年度	102年年度
1月1日期初餘額	\$ 48,695	46,376
盈餘轉增資	-	2,319
12月31日期末餘額	\$ 48,695	48,695

#### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇二年六月二十日之股東常會決議，以未分配盈餘轉增資23,188千元，發行普通股，每股面額10元，共2,319千股。本案於民國一〇二年七月十五日經金管會核准，本公司於民國一〇二年七月二十九日之董事會決議以民國一〇二年八月十七日為增資基準日，並於民國一〇二年九月十日辦妥變更登記。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
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。

#### 3. 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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

### (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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日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及一〇二年度員工紅利估列金額分別為3,327千元及5,102千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,331千元及2,041千元，係以本公司民國一〇三年及一〇二年度之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年及一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發金額分別為5,037千元及2,041千元，與民國一〇二年度財務報告估列之員工紅利之差異金額為65千元，差異數為估計變動，列為民國一〇三年度之損益。民國一〇三年度之員工紅利、董事及監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇三年六月二十四日及民國一〇二年六月二十日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 2.00	1.50
股票	-	0.50
合計	<u>\$ 2.00</u>	<u>2.00</u>

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(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103年1月1日	\$ (2,400)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	<u>9,423</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 7,023</u>
民國102年1月1日	\$ (9,427)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	<u>7,027</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (2,400)</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>103年度</u>	<u>102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>73,941</u>	<u>113,380</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>48,695</u>	<u>48,695</u>
	<u>\$ 1.52</u>	<u>2.33</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>73,941</u>	<u>113,380</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>181</u>	<u>221</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>48,876</u>	<u>48,916</u>
	<u>\$ 1.51</u>	<u>2.32</u>

(十三)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>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 60	40
收回保險滿期金收入	-	1,857
其他	<u>76</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 136</u>	<u>1,973</u>



堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換利益	\$ 30,423	20,903
金融資產減損迴轉利益	-	20
處分不動產、廠房及設備損失	(3)	(5)
其他	<u>1,198</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 31,618</u>	<u>21,164</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 1,406</u>	<u>1,275</u>

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 51,509	43,241
應收票據、應收帳款及其他應收款	727,685	787,686
其他	<u>58</u>	<u>65</u>
合 計	<u>\$ 779,252</u>	<u>830,992</u>

(2)金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
短期借款	\$ 122,500	33,000
應付帳款	205,454	331,293
其他應付款	19,021	23,395
長期借款(含一年內到期)	<u>25,161</u>	<u>32,577</u>
合 計	<u>\$ 372,136</u>	<u>420,265</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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為779,252千元及830,992千元。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有82%及94%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。

	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
<b>103年12月31日</b>							
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	-	-	-	-
	<u>\$ 372,136</u>	<u>374,742</u>	<u>338,135</u>	<u>12,066</u>	<u>2,805</u>	<u>8,415</u>	<u>13,321</u>
<b>102年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 32,577	35,707	1,661	1,661	3,321	9,964	19,100
無擔保銀行借款	33,000	33,164	23,021	10,143	-	-	-
應付帳款	331,293	331,293	331,293	-	-	-	-
其他應付款	23,395	23,395	23,395	-	-	-	-
	<u>\$ 420,265</u>	<u>423,559</u>	<u>379,370</u>	<u>11,804</u>	<u>3,321</u>	<u>9,964</u>	<u>19,100</u>

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

### 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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美 金	\$ 22,926	31.6500	725,595	26,424	29.8050	787,555
日 幣	89,957	0.2646	23,803	32	0.2839	9
港 幣	1	4.0839	4	1	3.8458	4
人 民 幣	3	5.0920	14	1	4.9190	5
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美 金	6,407	31.6500	202,778	10,943	29.8050	326,160
日 幣	2	0.2646	1	66	0.2839	19

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年度之稅後淨利將分別增加或減少4,537千元及4,614千元。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
- (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。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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1,477千元及656千元。

### 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。

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。

民國一〇三年本公司之資本管理策略與民國一〇二年一致。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總額	\$ 424,627	462,923
減：現金及約當現金	<u>(51,509)</u>	<u>(43,241)</u>
淨負債	<u>\$ 373,118</u>	<u>419,682</u>
權益總額	<u>\$ 818,172</u>	<u>836,671</u>
負債資本比率	<u>45.60%</u>	<u>50.16%</u>

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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%)	
		103.12.31	102.12.31
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：

	103年度	102年度
子公司	\$ 1,851,231	2,610,959
關聯企業	236	-
	<u>\$ 1,851,467</u>	<u>2,610,959</u>

本公司民國一〇二年度銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.售價係依商品每季報價價格加價10%毛利計算之，若遇產品毛利未達10%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之；本公司自民國一〇三年度一月一日起銷貨予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。

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一〇二年十月三十一日前皆為月結90天至120天，自一〇二年十一月一日起皆為月結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。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 515	901
關聯企業	24	-
	<u>\$ 539</u>	<u>901</u>

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。本公司對Podak (H.K.) Co., Ltd.之付款期限於一〇二年十月三十一日前皆為月結90天至120天，自一〇二年十一月一日起皆為月結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	103.12.31	102.12.31
應收帳款	子公司	\$ 683,761	735,739
其他應收款	子公司	29	-
		<u>\$ 683,790</u>	<u>735,739</u>

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	103.12.31	102.12.31
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	19	64
		<u>\$ 54</u>	<u>64</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。截至民國一〇三年及一〇二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128,372千元及124,448千元。

## 堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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核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。截至民國一〇三年及一〇二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71,257千元及56,127千元。

截至民國一〇三年及一〇二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一〇三年及一〇二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，於民國一〇三年及一〇二年度勞務收入分別為104千元及102千元，截至民國一〇三年及一〇二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，於民國一〇三年及一〇二年度勞務收入分別為87及85千元，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，已全數收款。

### (四) 主要管理階層人員報酬

#### 主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 21,741	14,956
退職後福利	657	576
	\$ 22,398	15,532

## 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	103.12.31	102.12.31
土地	借款	\$ 92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	11,659
建築物	借款	38,653	39,601
建築物	進貨擔保	5,730	5,874
		\$ 148,329	149,421



堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司累積銷售金額分別為199,629千及180,575千元，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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
台幣	\$ <u>505,000</u>	<u>505,000</u>

2.本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，皆以本票金額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393,470千元及410,000千元，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，已開立保證函餘額皆為新台幣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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
台幣	\$ <u>30,155</u>	<u>30,155</u>

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	103年度			102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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	-	47,616	47,616	-	48,149	48,149
勞健保費用	-	3,851	3,851	-	3,187	3,187
退休金費用	-	2,344	2,344	-	2,228	2,228
其他員工福利費用	-	1,192	1,192	-	1,449	1,449
折舊費用	-	1,644	1,644	-	1,764	1,764
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,000	1,000	-	1,278	1,278

本公司民國一〇三年及一〇二年度員工人數分別為53人及54人。

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	2	327,269	128,372	128,372	-	-	15.69 %	409,086	Y		
0	本公司	Huey Yang International Ltd.	2	327,269	71,257	71,257	-	-	24.40 %	409,086	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。
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	(434,629)	21 %	150天	註1	90天-150天	158,758	23 %	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(1,165,836)	56 %	150天	註2	90天-150天	434,437	64 %	
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	(224,272)	11 %	150天	註3	90天-150天	90,566	13 %	

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。

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	158,758	2.41 %	-	-	60,976	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	434,437	2.52 %	-	-	211,271	-

堡達實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三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			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	89,777	89,777	2,925,700	100.00 %	196,752	27,930	27,930	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 %	25,723	6,792	6,792	本公司之孫公司
1	Huey Yang International Ltd.	模里西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00 %	78,904	12,710	12,710	"

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
普達柯國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	79,544	(二)	79,544	-	79,544	4,926	100.00%	4,926	84,575	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	5,876	(二)	5,876	-	5,876	3,543	100.00%	3,543	19,046	-

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
85,420	85,420	327,269

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：

本公司民國一〇三年度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」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

堡達實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金		零用金		\$	78		
銀行存款		支票存款			195		
		活期存款			10,376		
		外幣存款			40,860		外幣係美金539千元及日
							幣89,924千元
合計				\$	<u>51,509</u>		

應收票據明細表

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
力英電子	貨款		\$	217		
博來科技	"			184		
郁得	"			230		
富添工業	"			630		
憶昇	"			144		
陽明電機	"			92		
其他				<u>215</u>		單一客戶餘額未超過5%
小計				1,712		
減：備抵呆帳				<u>-</u>		
淨額			\$	<u>1,712</u>		

堡達實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
國貿大樓	貨款	\$ 4,387	
台灣國際航電	"	10,122	
研碩電腦	"	2,927	
台灣表面	"	2,557	
智邦	"	4,343	
智同科技	"	3,348	
其他	"	14,426	單一客戶餘額未超過5%
非關係人小計	"	<u>42,110</u>	
<u>關係人</u>			
Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	158,758	
普達柯貿易(深圳)有限公司	"	90,566	
Huey Yang International Limited	"	<u>443,347</u>	
關係人總計		692,671	
減：備抵銷貨折讓		<u>(8,910)</u>	
關係人小計		<u>683,761</u>	
合計		<u>\$ 725,871</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	\$ 73	
<u>關係人</u>			
Podak (H.K.) Co., Ltd.	代收代付	<u>29</u>	
合計		<u>\$ 102</u>	

堡達實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ 104,054	106,955	
加：備抵存貨呆滯及跌價損失		(10,515)	-	
淨額		<u>\$ 93,539</u>	<u>106,955</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	\$ 10,292	
其他	預付費用等	442	
合計		<u>\$ 10,734</u>	

堡達實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年及一〇二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 質押情形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價	總價			
KaiTa International Ltd.	2,925,700	\$ 180,906	-	<u>46,946</u>	-	<u>31,100</u>	2,925,700	100 %	<u>196,752</u>	-	<u>196,752</u>	無	註

註：本期增加金額包含已實現銷貨毛利9,593千元、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額27,930千元，以及國外營運機構財務報告換算之兌換差額9,423千元。

本期減少金額包含未實現銷貨毛利11,608千元及收取子公司現金股利19,492千元。



堡達實業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇三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55,697千元， 累積折舊11,314千元， 已提供擔保與抵押	
電腦及通訊設備	1,529	-	(60)	1,469		
運輸設備	1,964	-	-	1,964		
辦公設備	1,571	-	-	1,571		
合計	<u>\$ 168,485</u>	<u>-</u>	<u>(60)</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	\$ 10,467	1,131	-	11,598	
電腦及通訊設備	777	210	(56)	931	
運輸設備	220	293	-	513	
辦公設備	1,521	10	-	1,531	
合計	<u>\$ 12,985</u>	<u>1,644</u>	<u>(56)</u>	<u>14,573</u>	

堡達實業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
備抵銷貨折讓				\$	1,515		
備抵存貨跌價損失					1,788		
未實現銷貨損益					1,973		
員工福利負債					<u>1,084</u>		
合計				\$	<u><u>6,360</u></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					<u>2,310</u>		
				\$	<u><u>2,368</u></u>		

堡達實業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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	10,000	103.12.11~ 104.11.30	1.48	45,000	本票	
"	土地銀行	10,000	103.10.01~ 104.10.01	1.4~1.5	30,000	本票	
"	華南銀行	10,000	103.09.02~ 104.09.02	1.5~1.6	30,000	-	
"	玉山銀行	10,000	103.04.08~ 104.04.08	1.5	50,000	本票	
"	兆豐銀行	-	103.04.30~ 104.04.29	-	30,000	本票	
	彰化銀行	-	103.03.10~ 104.03.31	-	20,000	本票	
"	合庫銀行	10,500	103.11.05~ 104.10.29	1.58~1.65	20,000	本票	
"	永豐銀行	72,000	103.06.26~ 104.06.25	1.4~1.4588	80,000	本票	
		<u>\$ 122,500</u>			<u>305,000</u>		

堡達實業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
萬事達物流	貨運費	\$ 163	
五花馬物流	"	1,023	
統帥航空	"	117	
小計		1,303	
其他		140	單一客戶餘額未超過5%
合計		<u>\$ 1,443</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	\$ 188,365	
其他		15,646	單一客戶餘額未超過5%
合計		<u>\$ 204,011</u>	

堡達實業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ 8,508	
	員工紅利	3,450	
	董監酬勞	1,354	
	勞務費	2,255	
	其他費用	3,454	單一金額未超過5%
合計		<u>\$ 19,021</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>\$ 241</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>\$ 2,391</u>	<u>22,770</u>	93.9.29~113.9.29	1.72%	本票、土地及建築物	

堡達實業股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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		\$ 18,965	
未實現兌換利益		4,126	
		<u>\$ 23,091</u>	

營業收入明細表

民國一〇三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	779	\$ 1,894,079
主動元件	183	89,877
其他	-	103,618
營業收入淨額		<u>\$ 2,087,574</u>

堡達實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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	\$ 118,014
加：本期進貨（淨額）	1,946,095
減：存貨跌價及呆滯損失	-
期末存貨	(104,054)
存貨跌價及呆滯回升利益	(1,419)
轉列營業費用	(1,297)
合計	<u>\$ 1,957,339</u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 25,451	
出口費用		8,298	
交際費		6,834	
其他費用		11,833	單一金額未超過5%
合計		<u>\$ 52,416</u>	



堡達實業股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇三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		\$ 22,165	
勞務費		4,725	
其他費用		<u>15,774</u>	單一金額未超過5%
合計		<u>\$ 42,664</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		\$ 60	
採權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額		27,930	
兌換利益		30,423	
什項收入		<u>1,271</u>	
合計		<u>\$ 59,684</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>\$ 1,406</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1031144 號

會員姓名：(1) 陳富煒 (簽章)  
(2) 陳俊光

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

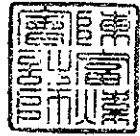

會員證書字號：(1) 北市會證字第一三五三號  
(2) 北市會證字第三五三一號

委託人統一編號：22625795

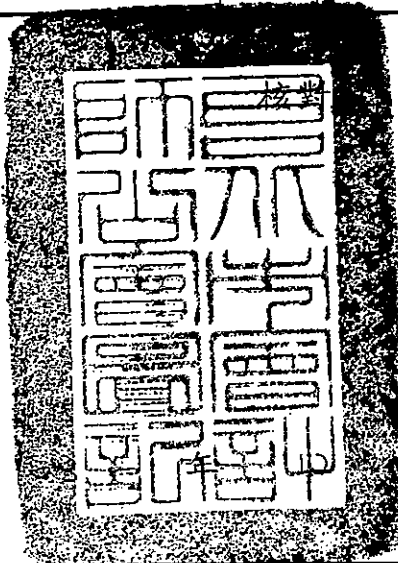
印鑑證明書用途：辦理 堡達實業股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	陳富煒	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳俊光	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月 24 日

裝

訂

線