

寶德科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 105 年及 104 年第二季  
(股票代碼 3349)

公司地址：新北市中和區連城路 258 號 14 樓之 8  
電 話：(02)8227-1093

寶德科技股份有限公司及其子公司  
民國 105 年及 104 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 40
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 32
	(七) 關係人交易	32
	(八) 抵(質)押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	39 ~ 40	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001148 號

寶德科技股份有限公司 公鑒：

寶德科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

支秉鈞



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 1 1 日



寶德科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日  
(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 146,479	22	\$ 227,881	28	\$ 192,817	32
1170	應收帳款淨額	六(二)	332,697	50	380,147	47	212,542	36
1200	其他應收款		8,077	1	13,344	2	7,599	1
130X	存貨	六(三)	81,383	12	96,979	12	87,084	15
1410	預付款項		10,314	2	10,443	1	9,220	1
1479	其他流動資產—其他		6,009	1	1,126	-	5,795	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>584,959</u>	<u>88</u>	<u>729,920</u>	<u>90</u>	<u>515,057</u>	<u>86</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及						
		八	59,251	9	61,123	7	56,770	10
1780	無形資產		7,906	1	7,977	1	7,599	1
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	9,870	1	9,865	1	12,678	2
1990	其他非流動資產—其他		5,512	1	5,312	1	4,264	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>82,539</u>	<u>12</u>	<u>84,277</u>	<u>10</u>	<u>81,311</u>	<u>14</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 667,498</u>	<u>100</u>	<u>\$ 814,197</u>	<u>100</u>	<u>\$ 596,368</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 寶德科技股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ 840	-	2,294	-	\$ 5,492	1
2170	應付帳款	六(五) 114,770	17	230,917	29	113,693	19
2200	其他應付款	六(六) 124,199	19	148,405	18	109,995	18
2230	本期所得稅負債	六(十七) 7,631	1	9,799	1	3,038	1
2250	負債準備—流動	2,693	-	2,055	-	1,708	-
2300	其他流動負債	470	-	7,902	1	700	-
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>250,603</u>	<u>37</u>	<u>401,372</u>	<u>49</u>	<u>234,626</u>	<u>39</u>
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備—非流動	2,251	-	2,055	-	1,556	-
2570	遞延所得稅負債	六(十七) 480	-	738	-	348	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(七) 9,471	2	10,690	2	10,525	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>12,202</u>	<u>2</u>	<u>13,483</u>	<u>2</u>	<u>12,429</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>262,805</u>	<u>39</u>	<u>414,855</u>	<u>51</u>	<u>247,055</u>	<u>41</u>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
六(九)							
3110	普通股股本	290,576	44	290,576	36	271,332	46
3150	待分配股票股利	43,351	7	-	-	20,251	3
<b>資本公積</b>							
六							
(八)(十)							
3200	資本公積	10,647	1	9,500	1	7,645	1
<b>保留盈餘</b>							
六(十一)							
3310	法定盈餘公積	22,274	3	17,111	2	17,111	3
3320	特別盈餘公積	-	-	72	-	72	-
3350	未分配盈餘	36,579	6	80,822	10	32,541	6
<b>其他權益</b>							
六(十二)							
3400	其他權益	1,266	-	1,261	-	361	-
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>404,693</u>	<u>61</u>	<u>399,342</u>	<u>49</u>	<u>349,313</u>	<u>59</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
九							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 667,498</u>	<u>100</u>	<u>\$ 814,197</u>	<u>100</u>	<u>\$ 596,368</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧賀隆



經理人：盧賀隆



會計主管：劉月雲



  
 寶德科技股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國105年及104年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 1 月 1 日		104 年 1 月 1 日	
		至 6 月 30 日	%	至 6 月 30 日	%
4000 營業收入		\$ 508,908	100	\$ 391,522	100
5000 營業成本	六(三)(十五)(十六)	( 397,498)	( 78)	( 317,216)	( 81)
5900 營業毛利		111,410	22	74,306	19
營業費用	六(十五)(十六)				
6100 推銷費用		( 41,245)	( 8)	( 16,793)	( 4)
6200 管理費用		( 32,789)	( 6)	( 27,479)	( 7)
6300 研究發展費用		( 28,490)	( 6)	( 34,294)	( 9)
6000 營業費用合計		( 102,524)	( 20)	( 78,566)	( 20)
6900 營業利益(損失)		8,886	2	( 4,260)	( 1)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十三)	4,637	1	8,614	2
7020 其他利益及損失	六(十四)	( 3,533)	( 1)	( 2,279)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,104	-	6,335	2
7900 稅前淨利		9,990	2	2,075	1
7950 所得稅(費用)利益	六(十七)	( 2,650)	( 1)	1,284	-
8200 本期淨利		\$ 7,340	1	\$ 3,359	1
其他綜合損益(淨額)					
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	六(十二)	\$ 5	-	\$ 433	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		5	-	433	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5	-	\$ 433	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 7,345	1	\$ 3,792	1
本期淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 7,340	1	\$ 3,359	1
本期綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 7,345	1	\$ 3,792	1
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(十八)	\$ 0.25		\$ 0.12	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計	六(十八)	\$ 0.25		\$ 0.12	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧賀隆



經理人：盧賀隆



會計主管：劉月雲



寶德科技股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國105年及104年1月1日至6月30日  
(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合計
	普通股股本	待分配股票 股利	資本公積—發 行溢價	資本公積—員 工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘		
<b>104 年度</b>										
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 271,332	\$ -	\$ 7,297	\$ -	\$ 13,098	\$ -	\$ 54,974	(\$ 72)	\$ 346,629	
103 年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,013	-	( 4,013 )	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	72	( 72 )	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 5,427 )	-	( 5,427 )	
股票股利	-	16,280	-	-	-	-	( 16,280 )	-	-	
員工認股權	-	-	-	348	-	-	-	-	348	
員工紅利轉增資	-	3,971	-	-	-	-	-	-	3,971	
104 年 1 至 6 月淨利	-	-	-	-	-	-	3,359	-	3,359	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	433	433	
104 年 6 月 30 日餘額	\$ 271,332	\$ 20,251	\$ 7,297	\$ 348	\$ 17,111	\$ 72	\$ 32,541	\$ 361	\$ 349,313	
<b>105 年度</b>										
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 290,576	\$ -	\$ 8,305	\$ 1,195	\$ 17,111	\$ 72	\$ 80,822	\$ 1,261	\$ 399,342	
104 年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,163	-	( 5,163 )	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 11,623 )	-	( 11,623 )	
股票股利	-	34,869	-	-	-	-	( 34,869 )	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	( 72 )	72	-	-	
員工認股權	-	-	-	1,147	-	-	-	-	1,147	
員工紅利轉增資	-	8,482	-	-	-	-	-	-	8,482	
105 年 1 至 6 月淨利	-	-	-	-	-	-	7,340	-	7,340	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5	5	
105 年 6 月 30 日餘額	\$ 290,576	\$ 43,351	\$ 8,305	\$ 2,342	\$ 22,274	\$ -	\$ 36,579	\$ 1,266	\$ 404,693	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧賀隆



經理人：盧賀隆



會計主管：劉月雲



寶德科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105 年上半年度	104 年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 9,990	\$ 2,075
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)(十五)	6,782	7,472
攤銷費用	六(十五)	2,100	1,599
呆帳損失-應收帳款	六(二)	18,997	969
呆帳損失-其他應收款		755	-
利息收入	六(十三)	( 73 )	( 101 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(四)(十四)	278	-
股份基礎給付酬勞成本	六(八)(十六)	1,147	348
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			
應收帳款		28,453	50,541
其他應收款		4,512	2,861
存貨		15,596	( 987 )
其他流動資產-其他		459	( 172 )
預付款項		11	78
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 1,454 )	3,783
應付帳款		( 116,147 )	( 49,662 )
其他應付款		( 27,698 )	( 13,495 )
其他流動負債-其他		( 7,432 )	( 580 )
負債準備		834	78
淨確定福利負債-非流動		( 1,219 )	215
營運產生之現金(流出)流入		( 64,109 )	5,022
收取利息		73	101
本期支付所得稅		( 4,217 )	( 6,329 )
營業活動之淨現金流出		( 68,253 )	( 1,206 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得不動產、廠房及設備	六(十九)	( 2,235 )	( 4,017 )
取得無形資產		( 1,020 )	( 214 )
存出保證金增加		( 417 )	( 483 )
其他流動資產-其他增加		( 5,190 )	( 5,696 )
其他非流動資產增加		( 4,329 )	( 547 )
投資活動之淨現金流出		( 13,191 )	( 10,957 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
存入保證金減少		-	( 22 )
籌資活動之淨現金流出		-	( 22 )
匯率影響數		42	( 431 )
本期現金及約當現金減少數		( 81,402 )	( 12,616 )
期初現金及約當現金餘額		227,881	205,433
期末現金及約當現金餘額		\$ 146,479	\$ 192,817

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧賀隆



經理人：盧賀隆



會計主管：劉月雲



寶德科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國105年及104年第二季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

寶德科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦輸入週邊、電子器材之零件及電腦週邊設備之研發、製造及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年8月11日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105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」	民國103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」	民國105年1月1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」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

(2) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

3. 2012-2014 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定；及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。

(2) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管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之民國 106 年適用之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

國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

#### 1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

#### 2. 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

### 3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

### 4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

## 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管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 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

（以下空白）

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年6月30	104年12月	
本公司	DEVICE EXPERT INC. (以下簡稱 D.E.I)	電腦週邊之加工製造業務	100%	100%	無
本公司	哈帝斯科技股份有限公司 (以下簡稱哈帝斯公司)	電腦週邊之銷售業務	100%	100%	"
D.E.I	東莞寶德電子有限公司 (以下簡稱寶德電子)	電腦週邊之加工製造業務	100%	100%	"

  

投資公司 名	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年6月30日		
本公司	DEVICE EXPERT INC. (以下簡稱 D.E.I)	電腦週邊之加工製造業務	100%		無
本公司	哈帝斯科技股份有限公司 (以下簡稱哈帝斯公司)	電腦週邊之銷售業務	100%		"
D.E.I	東莞寶德電子有限公司 (以下簡稱寶德電子)	電腦週邊之加工製造業務	100%		"

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以

下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

- 1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之

某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

(以下空白)

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50 年
房屋及建築改良	5 年 ~ 10 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
模具設備	3 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
租賃改良	5 年 ~ 7 年
其他設備	3 年 ~ 6 年

(十一) 無形資產

1. 專利權

專利權係滑鼠(發明、新型)等產品專利權之申請費用，以取得成本為入帳基礎，按享有法定年限及經濟年限較短者平均攤提。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十四) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十六) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，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時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

## (十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 中期間之所得稅費用以估列之年度平均有效稅率應用至中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (二十二) 收入認列

本集團製造並銷售滑鼠及電腦週邊設備等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

### (二十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$81,383。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,302	\$ 916	\$ 1,273
活期存款及支票存款	143,177	226,965	191,544
	<u>\$ 146,479</u>	<u>\$ 227,881</u>	<u>\$ 192,817</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 356,304	\$ 384,757	\$ 217,329
減：備抵呆帳	( 23,607)	( 4,610)	( 1,424)
備抵銷售退回及折讓	-	-	( 3,363)
	<u>\$ 332,697</u>	<u>\$ 380,147</u>	<u>\$ 212,542</u>

1. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時依約定比例獲得理賠金。
2. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據對手之產業特性、營業規模、獲利狀況及逾期帳款比率所訂定之標準。
3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
30天內	\$ 40,368	\$ 109,933	\$ 19,232
31-90天	56,486	17,448	12,195
91-180天	54,422	3,185	4,835
181天以上	781	936	451
	<u>\$ 152,057</u>	<u>\$ 131,502</u>	<u>\$ 36,713</u>

以上係以逾期天數為基礎進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本集團已個別評估減損之應收帳款金額分別為 \$37,836、\$1,637 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,637	\$ 2,973	\$ 4,610
本期提列減損損失	14,830	4,167	18,997
6月30日	<u>\$ 16,467</u>	<u>\$ 7,140</u>	<u>\$ 23,607</u>

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 455	\$ 455
本期提列減損損失	-	969	969
6月30日	\$ -	\$ 1,424	\$ 1,424

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及半成品	\$ 60,672	(\$ 16,939)	\$ 43,733
在製品	23,448	( 106)	23,342
製成品	18,690	( 4,604)	14,086
商品存貨	1,672	( 1,450)	222
合計	\$ 104,482	(\$ 23,099)	\$ 81,383

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及半成品	\$ 65,572	(\$ 10,498)	\$ 55,074
在製品	24,431	( 975)	23,456
製成品	21,361	( 2,925)	18,436
商品存貨	1,562	( 1,549)	13
合計	\$ 112,926	(\$ 15,947)	\$ 96,979

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及半成品	\$ 70,695	(\$ 14,108)	\$ 56,587
在製品	19,082	( 521)	18,561
製成品	13,776	( 2,225)	11,551
商品存貨	1,680	( 1,295)	385
合計	\$ 105,233	(\$ 18,149)	\$ 87,084

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 390,161	\$ 314,873
報廢損失	191	2,906
存貨盤盈	( 6)	( 1)
跌價損失(回升利益)	7,152	( 562)
	\$ 397,498	\$ 317,216

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日									
成本	\$ 21,682	\$ 14,359	\$ 4,229	\$ 10,549	\$ 899	\$ 9,549	\$ 6,050	\$ 23,448	\$ 90,765
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 3,870)</u>	<u>( 1,847)</u>	<u>( 7,799)</u>	<u>( 562)</u>	<u>( 3,135)</u>	<u>( 1,054)</u>	<u>( 11,375)</u>	<u>( 29,642)</u>
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 10,489</u>	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 61,123</u>
105年									
1月1日	\$ 21,682	\$ 10,489	\$ 2,382	\$ 2,750	\$ 337	\$ 6,414	\$ 4,996	\$ 12,073	\$ 61,123
增添	-	-	596	149	-	307	489	36	1,577
重分類	-	-	445	2,651	798	34	200	-	4,128
報廢沖減成本	-	( 320)	-	( 4,773)	-	( 700)	-	( 1,056)	( 6,849)
報廢沖減累折	-	102	-	4,773	-	640	-	1,056	6,571
折舊費用	-	( 358)	( 519)	( 1,607)	( 156)	( 929)	( 626)	( 2,587)	( 6,782)
淨兌換差額	-	-	( 57)	-	3	( 156)	( 139)	( 168)	( 517)
6月30日	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 9,913</u>	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 4,920</u>	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 59,251</u>
105年6月30日									
成本	\$ 21,682	\$ 14,039	\$ 5,168	\$ 8,575	\$ 1,697	\$ 8,968	\$ 6,551	\$ 22,166	\$ 88,846
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 4,126)</u>	<u>( 2,321)</u>	<u>( 4,632)</u>	<u>( 715)</u>	<u>( 3,358)</u>	<u>( 1,631)</u>	<u>( 12,812)</u>	<u>( 29,595)</u>
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 9,913</u>	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 4,920</u>	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 59,251</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
104年1月1日									
成本	\$ 21,682	\$ 13,805	\$ 3,379	\$ 21,093	\$ 899	\$ 8,565	\$ 2,516	\$ 23,454	\$ 95,393
累計折舊	-	( 3,217)	( 1,168)	( 11,476)	( 412)	( 1,829)	( 405)	( 10,825)	( 29,332)
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 10,588</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 6,736</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 12,629</u>	<u>\$ 66,061</u>
104年									
1月1日	\$ 21,682	\$ 10,588	\$ 2,211	\$ 9,617	\$ 487	\$ 6,736	\$ 2,111	\$ 12,629	\$ 66,061
重分類	-	-	46	( 1,600)	-	13	-	19	( 1,522)
報廢沖減成本	-	-	-	( 5,461)	-	( 242)	-	( 2,895)	( 8,598)
報廢沖減累折	-	-	-	5,461	-	242	-	2,895	8,598
折舊費用	-	( 318)	( 316)	( 3,428)	( 75)	( 723)	( 232)	( 2,380)	( 7,472)
淨兌換差額	-	-	( 44)	-	-	( 129)	( 46)	( 78)	( 297)
6月30日	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 10,270</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 5,897</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 10,190</u>	<u>\$ 56,770</u>
104年6月30日									
成本	\$ 21,682	\$ 13,805	\$ 3,389	\$ 15,632	\$ 899	\$ 8,200	\$ 2,509	\$ 20,512	\$ 86,628
累計折舊	-	( 3,535)	( 1,492)	( 11,043)	( 487)	( 2,303)	( 676)	( 10,322)	( 29,858)
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 10,270</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 5,897</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 10,190</u>	<u>\$ 56,770</u>

1. 本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括電梯及改良工程，係按 5 到 10 年提列折舊。

(五) 應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款	\$ 112,026	\$ 210,400	\$ 112,979
暫估應付帳款	2,744	20,517	714
	<u>\$ 114,770</u>	<u>\$ 230,917</u>	<u>\$ 113,693</u>

(六) 其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資	\$ 16,465	\$ 35,561	\$ 16,854
應付加工費	13,086	25,129	13,204
應付保險費	47,868	52,021	43,760
應付股利	11,623	-	5,427
其他應付費用	21,070	17,342	16,509
應付設備款	627	1,285	-
其他應付款	13,460	17,067	14,241
	<u>\$ 124,199</u>	<u>\$ 148,405</u>	<u>\$ 109,995</u>

(七) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$280 及 \$274。

(3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$121。
- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 寶德電子按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率均為 13%。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,766 及\$5,533。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	104.4.8	1,000單位	4年	2-3年之服務
員工認股權計畫	104.11.11	1,000單位	4年	2-3年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	105年		104年	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,000	\$ 19.94	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,000	18.75
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
權	<u>2,000</u>	<u>19.94</u>	<u>1,000</u>	<u>18.75</u>
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
權益交割	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 348</u>

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	105年6月30日		104年12月31日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
103.11.17	108.4.7	1,000	\$ 18.75	1,000	\$ 18.75
103.11.17	108.11.10	1,000	21.13	1,000	21.13
		104年6月30日			
核准發行日	到期日	股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
103.11.17	108.4.7	1,000	\$ 18.75	1,000	\$ 18.75

(以下空白)

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	104.4.8	16	18.75	35.41%	4年	0%	0.799%	3.075
員工認股權計畫	104.4.8	16	18.75	36.44%	4年	0%	0.887%	3.410
員工認股權計畫	104.11.11	15.1	21.13	33.54%	4年	0%	0.605%	1.847
員工認股權計畫	104.11.11	15.1	21.13	34.41%	4年	0%	0.680%	2.242

#### (九)股本

- 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股，其中保留 \$20,000，分為 2,000 仟股，供發放員工認股權憑證執行認股使用；實收資本額為 \$290,576，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股數均已收訖。
- 本公司於民國 105 年 4 月 6 日經股東會決議，以未分配盈餘派發股東股利 \$46,492 (股票股利 \$34,869 暨現金股利 \$11,623)。股東會通過之員工股票紅利 \$8,482 其發行股數按精算報告之公平價值每股 19.55 元作為計算基礎，計發新股 434 仟股。上述增資共計發行股數為 3,920 仟股，截至民國 105 年 8 月 11 日止，尚未申報辦理。

#### (十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十一)保留盈餘

- 本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- 本公司之股利分配，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，考量目前產業環境變化及公司資本結構並兼顧股東利益等因素，故以發放股票股利及現金股利搭配分發為主。每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。股利分派實際分配比率或方式得視公司營運情形調整，由董事會擬訂分配案提請股東會決議之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 105 年 4 月 6 日及民國 104 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,163		\$ 4,013	
特別盈餘公積	-		72	
股票股利	34,869	\$ 1.20	16,280	\$ 0.60
現金股利	11,623	0.40	5,427	0.20
合計	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 25,792</u>	

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十六)。

(十二) 其他權益項目

	外幣換算
105年1月1日	\$ 1,261
外幣換算差異數-集團	5
105年6月30日	<u>\$ 1,266</u>
	外幣換算
104年1月1日	(\$ 72)
外幣換算差異數-集團	433
104年6月30日	<u>\$ 361</u>

(十三) 其他收入

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 73	\$ 101
權利金收入	-	3,879
其他收入	4,564	4,634
合計	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 8,614</u>

(十四) 其他利益及損失

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
淨外幣兌換損失	3,067	2,212
處分不動產、廠房及設備損失	278	-
什項支出	188	67
合計	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 2,279</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 76,158	\$ 67,203
不動產、廠房及設備折舊費用	6,782	7,472
無形資產攤銷費用	2,100	1,599
	<u>\$ 85,040</u>	<u>\$ 76,274</u>

(十六) 員工福利費用

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 66,902	\$ 54,477
員工認股權	1,147	348
勞健保費用	1,882	2,058
退休金費用	4,046	5,807
其他用人費用	2,181	4,513
	<u>\$ 76,158</u>	<u>\$ 67,203</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 5%至 15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$532 及 \$0；董監酬勞估列金額分別為 \$319 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5%及 3%估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之員工分紅 \$8,468 及董監酬勞 \$2,310 之差異為 \$17，已調整於民國 105 年度之損益。民國 104 年度員工酬勞以股票之方式發放，計 434 仟股，前一年度尚未實際配發。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(以下空白)

## (十七) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,979	\$ 403
未分配盈餘加徵	-	1,441
以前年度所得稅低(高)估	408	(3,128)
當期所得稅總額	<u>2,387</u>	<u>(1,284)</u>
遞延所得稅：		
遞延所得稅總額	<u>263</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 2,650</u>	<u>(\$ 1,284)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 36,579</u>	<u>\$ 80,822</u>	<u>\$ 32,541</u>

4. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本集團股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$23,853、\$19,636 及 \$19,980，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.57%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 25.56%。

## (十八) 普通股每股盈餘

### 1. 普通股每股盈餘

	<u>105年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 7,340</u>	<u>29,058</u>	<u>\$ 0.25</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 7,340	29,058	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	452	
員工認股權	-	382	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 7,340</u>	<u>29,892</u>	<u>\$ 0.25</u>

	104年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,359	28,761	\$ 0.12
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,359	28,761	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	297	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 3,359	29,058	\$ 0.12

2. 本公司於 105 年 4 月 6 日經股東會決議通過之民國 104 年盈餘配股，另本公司預計盈餘分配基準日訂為 105 年 9 月 13 日，揭露擬制追溯調整之每股盈餘如下：

	105年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 7,340	32,545	\$ 0.23
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 7,340	32,545	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	452	
員工認股權	-	382	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 7,340	33,379	\$ 0.22

	104年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,359	32,212	\$ 0.10
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,359	32,212	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	297	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 3,359	32,509	\$ 0.10

### (十九) 現金流量補充資訊

#### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,577	\$ -
加：期初應付設備款	1,285	4,017
減：期末應付設備款	( 627)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 4,017</u>

#### 2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
宣告發放現金股利	<u>\$ 11,623</u>	<u>\$ 5,427</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ 8,482</u>	<u>\$ 3,971</u>
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 433</u>

### 七、關係人交易

#### (一) 與關係人間之重大交易事項

截至民國 105 年及 104 年 6 月 30 日止，本集團向金融機構申請貸款額度，由本公司董事長盧賀隆擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人。

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 4,612	\$ 2,847
退職後福利	106	119
股份基礎給付	161	57
總計	<u>\$ 4,879</u>	<u>\$ 3,023</u>

### 八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 21,682	\$ 21,682	\$ 21,682	銀行貸款額度
房屋及建築	<u>9,913</u>	<u>10,489</u>	<u>10,270</u>	"
合計	<u>\$ 31,595</u>	<u>\$ 32,171</u>	<u>\$ 31,952</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此事項。

### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ -</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債佔資本比率以監控資本風險管理，該比率係按資產負債表之負債總計除以負債及權益總計來計算。

本集團民國105年度之策略與民國104年度相同，均係致力將負債比率維持在60%以下。民國105年6月30日、104年12月31日及104年6月30日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
負債總計	<u>\$ 262,805</u>	<u>\$ 414,855</u>	<u>\$ 247,055</u>
權益總計	<u>404,693</u>	<u>399,342</u>	<u>349,313</u>
負債及權益總計	<u>\$ 667,498</u>	<u>\$ 814,197</u>	<u>\$ 596,368</u>
負債比率	39%	51%	41%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收帳款淨額、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- (2) 存出保證金(表列其他非流動資產)係以其預期現金流量之折現值之金額，因折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部份子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年6月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b><u>金融資產</u></b>			
<b><u>貨幣性項目</u></b>			
美金：新台幣	\$ 13,393	32.270	\$ 432,192
人民幣：新台幣	1,580	4.837	7,642
港幣：新台幣	10,914	4.162	45,424
<b><u>金融負債</u></b>			
<b><u>貨幣性項目</u></b>			
美金：新台幣	\$ 2,356	32.270	\$ 76,028
人民幣：新台幣	13,317	4.837	64,414
港幣：新台幣	11,810	4.162	49,153

104年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,819	32.810	\$ 453,401
人民幣：新台幣	1,107	4.998	5,533
港幣：新台幣	9,825	4.239	41,648
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,595	32.810	150,762
人民幣：新台幣	15,643	4.998	78,184
港幣：新台幣	17,712	4.239	75,081

104年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,833	30.850	\$ 272,498
港幣：新台幣	4,065	3.986	16,203
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,211	30.850	\$ 68,209
人民幣：新台幣	2,077	4.977	10,337
港幣：新台幣	12,939	3.986	51,575

(以下空白)

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

<u>105年1月1日至6月30日</u>		
<u>兌換損益</u>		
<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	32.270	(\$ 7,232)
人民幣：新台幣	4.837	( 254)
港幣：新台幣	4.162	( 840)
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	32.270	(\$ 1,272)
人民幣：新台幣	4.837	( 2,144)
港幣：新台幣	4.162	( 909)

<u>104年1月1日至6月30日</u>		
<u>兌換損益</u>		
<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	30.85	(\$ 7,066)
港幣：新台幣	3.986	( 382)
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	30.85	\$ 1,769
人民幣：新台幣	4.977	239
港幣：新台幣	3.986	1,216

(以下空白)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	3,587	-
人民幣：新台幣	1%	63	-
港幣：新台幣	1%	377	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	631	-
人民幣：新台幣	1%	535	-
港幣：新台幣	1%	408	-

104年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,262	-
港幣：新台幣	1%	134	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	566	-
人民幣：新台幣	1%	86	-
港幣：新台幣	1%	428	-

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

- C. 於民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，部分預計會受交易對手不履約而產生之損失已提列適當備抵呆帳，請詳附註六(二)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(二)公司之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務單位。集團財務單位則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$146,479、\$227,881 及 \$192,817，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
	1年內	1年以上	1年內	1年以上	1年內	1年以上
應付票據	\$ 840	\$ -	\$ 2,294	\$ -	\$ 5,492	\$ -
應付帳款	114,770	-	230,917	-	113,693	-
其他應付款	124,199	-	148,405	-	109,995	-

十三、附註揭露事項

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。

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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

### 十四、營運部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者—董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團共有兩個應報導部門：電腦週邊產品部門及其他營運部門。電腦週邊產品部門主要營業項目為電腦輸入週邊、電子器材之零件及電腦週邊設備之研發、製造及買賣。其他營業部門主要係產品之買賣及無線應用產品之研發及銷售。

#### (二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運決策者所根據之營運部門損益係以部門稅前淨利（不包含非經常發生之損益）衡量，並做為評估績效之基礎。本集團並將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

（以下空白）

### (三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

105年1月1日至6月30日	電腦週邊		合計
	產品部門	其他	
部門收入	\$ 500,122	\$ 8,786	\$ 508,908
利息收入	\$ 69	\$ 4	\$ 73
折舊及攤提	\$ 8,849	\$ 33	\$ 8,882
所得稅費用	\$ 2,449	\$ 201	\$ 2,650
部門稅前損益	\$ 8,706	\$ 1,284	\$ 9,990

104年1月1日至6月30日	電腦週邊		合計
	產品部門	其他	
部門收入：			
外部收入	\$ 380,472	\$ 11,050	\$ 391,522
內部部門收入	-	2,401	2,401
部門收入	\$ 380,472	\$ 13,451	\$ 393,923
利息收入	\$ 98	\$ 3	\$ 101
折舊及攤提	\$ 9,038	\$ 33	\$ 9,071
所得稅費用	\$ 1,284	\$ -	\$ 1,284
部門稅前損益	\$ 317	\$ 1,758	\$ 2,075

(註)由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

### (四) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收	入	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
應報導部門收入合計數		\$ 500,122	\$ 380,472
其他營運部門收入		8,786	13,451
銷除部門間收入		-	(2,401)
企業收入		\$ 508,908	\$ 391,522
損	益	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
應報導部門損益		\$ 8,706	\$ 317
其他營運部門損益		1,284	1,758
銷除部門間損益		-	-
繼續營運部門稅前損益		\$ 9,990	\$ 2,075

寶德科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國105年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	寶德科技(股)公司	DEVICE EXPERT INC	1	其他應付款	\$ 7,894	-	1.18%
1	DEVICE EXPERT INC	東莞寶德電子有限公司	1	應付帳款	13,515	-	2.02%
0	寶德科技(股)公司	DEVICE EXPERT INC	1	製-加工費	68,151	月結30天	13.39%
1	DEVICE EXPERT INC	東莞寶德電子有限公司	1	製-加工費	60,366	月結30天	11.86%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

寶德科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
寶德科技股份有限公司	DEVICE EXPERT INC.	薩摩亞	資訊週邊產品加工	47,365	47,365	1,550,000	100%	26,170	2,542	2,542	-
寶德科技股份有限公司	哈帝斯科技股份有限公司	台灣	電腦及事務性機器設備零售	9,237	9,237	1,000,000	100%	11,623	1,083	1,083	-

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

寶德科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國105年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
東莞寶德電子有限公司	資訊週邊產品加工	\$ 42,108	(2)	\$ 42,108	\$ -	\$ -	\$ 42,108	(\$ 3,273)	100%	(\$ 3,273) (2)B	(\$ 10,706)	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過薩摩亞投資設立之公司再投資大陸公司
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 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告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區投資或技術合作審查準則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%，其較高者。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審會	
	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	規定赴大陸地區 投資限額
東莞寶德電子有限公司	\$ 42,108	\$ 42,108	\$ 242,816

寶德科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	加工支出(註)		財產交易		應付帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
東莞寶德電子有限公司	\$ 60,366	59.48%	\$ -	0.00%	\$ 13,515	11.78%	\$ -	無	\$ -	\$ -	-	\$ -	

註:委由東莞寶德電子有限公司加工產品與其他加工廠不同，故加工價格無可比較對象，付款政策為月結30天付款。