

股票代碼：3537

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	20~21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21~22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25~26
(十四)部門資訊	26~27
(十五)首次採用國際財務報導準則	27~30

會計師核閱報告

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，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季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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。

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
民國一〇二年十一月四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$ 65,946	5	59,897	4	56,297	4	39,300	3	2100 短期借款(附註六(五))	\$ 41,022	3	62,210	5	92,363	6	58,239	5	
1172 應收票據及帳款(附註六(二)及八)	582,081	48	668,628	49	723,789	51	690,523	57	2170 應付帳款	223,105	19	352,360	26	417,635	30	234,349	19	
1206 其他應收款—非關係人 (附註六(二))	58,381	5	107,081	8	62,585	4	40,771	4	2200 其他應付款	29,570	2	23,755	2	29,338	2	28,025	2	
1300 存貨—買賣業(附註六(三))	250,923	21	281,346	21	313,406	22	223,509	19	2230 當期所得稅負債(附註六(八))	4,077	-	18,606	-	11,183	1	13,743	1	
1470 其他流動資產	23,936	2	23,085	2	42,432	3	25,808	2	2300 其他流動負債	7,751	1	5,813	-	1,878	-	3,468	-	
	<u>981,267</u>	<u>81</u>	<u>1,140,037</u>	<u>84</u>	<u>1,198,509</u>	<u>84</u>	<u>1,019,911</u>	<u>85</u>		<u>305,525</u>	<u>25</u>	<u>462,744</u>	<u>33</u>	<u>552,397</u>	<u>39</u>	<u>337,824</u>	<u>27</u>	
非流動資產：										非流動負債：								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	212,348	18	210,474	15	209,615	15	165,055	14	2540 長期借款(附註六(五))	39,688	3	81,784	6	101,069	7	66,500	6	
1840 遞延所得稅資產(附註六(八))	6,786	1	9,027	1	12,115	1	6,829	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(八))	16,195	1	14,340	1	14,984	1	16,297	1	
1900 其他非流動資產	4,659	-	5,655	-	6,805	-	4,376	-	2600 應計退休金負債(附註六(七))	20,715	2	20,818	2	19,287	1	19,356	2	
	<u>223,793</u>	<u>19</u>	<u>225,156</u>	<u>16</u>	<u>228,535</u>	<u>16</u>	<u>176,260</u>	<u>15</u>		<u>76,598</u>	<u>6</u>	<u>116,942</u>	<u>9</u>	<u>135,340</u>	<u>9</u>	<u>102,153</u>	<u>9</u>	
										負債總計	<u>382,123</u>	<u>31</u>	<u>579,686</u>	<u>42</u>	<u>687,737</u>	<u>48</u>	<u>439,977</u>	<u>36</u>
										歸屬母公司業主之權益：								
										股 本：(附註六(九))								
									3110 普通股股本	<u>486,952</u>	<u>40</u>	<u>463,764</u>	<u>34</u>	<u>463,764</u>	<u>33</u>	<u>463,764</u>	<u>39</u>	
										<u>486,952</u>	<u>40</u>	<u>463,764</u>	<u>34</u>	<u>463,764</u>	<u>33</u>	<u>463,764</u>	<u>39</u>	
									3200 資本公積(附註六(九))	<u>105,466</u>	<u>9</u>	<u>105,466</u>	<u>8</u>	<u>105,466</u>	<u>7</u>	<u>105,466</u>	<u>9</u>	
										保留盈餘：附註六(九)								
									3310 法定盈餘公積	90,390	8	80,051	6	80,051	6	69,916	6	
									3320 特別盈餘公積	14,773	1	12,683	1	12,683	1	12,683	1	
									3350 未分配盈餘	<u>130,132</u>	<u>11</u>	<u>132,970</u>	<u>10</u>	<u>86,015</u>	<u>6</u>	<u>109,479</u>	<u>9</u>	
										<u>235,295</u>	<u>20</u>	<u>225,704</u>	<u>17</u>	<u>178,749</u>	<u>13</u>	<u>192,078</u>	<u>16</u>	
										其他權益：								
									3400 國外營運機構財務報表之兌換 差額	(4,776)	-	(9,427)	(1)	(8,672)	(1)	(5,114)	-	
										權益總計	<u>822,937</u>	<u>69</u>	<u>785,507</u>	<u>58</u>	<u>739,307</u>	<u>52</u>	<u>756,194</u>	<u>64</u>
										重大承諾及或有事項(附註九)								
資產總計	<u>\$ 1,205,060</u>	<u>100</u>	<u>1,365,193</u>	<u>100</u>	<u>1,427,044</u>	<u>100</u>	<u>1,196,171</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,205,060</u>	<u>100</u>	<u>1,365,193</u>	<u>100</u>	<u>1,427,044</u>	<u>100</u>	<u>1,196,171</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 742,948	100	949,707	100	2,299,890	100	2,269,725	100
5000 營業成本(附註六(三))	670,741	90	858,846	90	2,058,074	89	2,055,466	91
營業毛利	72,207	10	90,861	10	241,816	11	214,259	9
營業費用：(附註七)								
6100 推銷費用	26,134	4	30,259	3	79,290	3	78,078	3
6200 管理費用	14,010	2	14,391	2	46,562	2	42,061	2
	40,144	6	44,650	5	125,852	5	120,139	5
營業淨利	32,063	4	46,211	5	115,964	6	94,120	4
營業外收入及支出：(附註六(十一))								
7010 其他收入	86	-	90	-	2,229	-	299	-
7020 其他利益及損失	(7,270)	(1)	(11,911)	(1)	15,318	1	(17,226)	(1)
7050 財務成本	(2,757)	-	(2,688)	-	(8,669)	-	(6,235)	-
營業外收入及支出合計	(9,941)	(1)	(14,509)	(1)	8,878	1	(23,162)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	22,122	3	31,702	4	124,842	7	70,958	3
7951 減：所得稅費用	4,303	1	5,473	1	22,498	1	14,722	1
本期淨利	17,819	2	26,229	3	102,344	6	56,236	2
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	(2,271)	-	(2,222)	-	4,651	-	(3,558)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(2,271)	-	(2,222)	-	4,651	-	(3,558)	-
本期綜合損益總額	\$ 15,548	2	24,007	3	106,995	6	52,678	2
每股盈餘(元)(附註六(十))								
基本每股盈餘(元)	\$ 0.37		0.57		2.10		1.21	
基本每股盈餘(元)－追溯調整			0.54				1.15	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.36		0.56		2.09		1.21	
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			0.54				1.15	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
堡達實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 463,764	105,466	69,916	12,683	109,479	(5,114)	756,194
民國一〇一年一月至九月淨利	-	-	-	-	56,236	-	56,236
民國一〇一年一月至九月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,558)	(3,558)
民國一〇一年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	56,236	(3,558)	52,678
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,135	-	(10,135)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(69,565)	-	(69,565)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 463,764	105,466	80,051	12,683	86,015	(8,672)	739,307
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 463,764	105,466	80,051	12,683	132,970	(9,427)	785,507
民國一〇二年一月至九月淨利	-	-	-	-	102,344	-	102,344
民國一〇二年一月至九月其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,651	4,651
民國一〇二年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	102,344	4,651	106,995
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,339	-	(10,339)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,090	(2,090)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(69,565)	-	(69,565)
普通股股票股利	23,188	-	-	-	(23,188)	-	-
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 486,952	105,466	90,390	14,773	130,132	(4,776)	822,937

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 124,842	70,958
調整項目：		
折舊費用	2,958	1,791
攤銷費用	994	1,025
呆帳費用轉列收入數	(42)	(40)
利息費用	8,669	6,235
存貨呆滯及跌價回升利益	(10,212)	(1,425)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	9	(53)
不影響現金流量之收益費損項目合計	2,376	7,533
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	86,589	(33,226)
其他應收款	48,700	(21,814)
存貨	40,422	(88,239)
其他流動資產	(851)	(16,630)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	174,860	(159,909)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(129,255)	183,286
其他應付款	5,764	785
其他流動負債	1,973	(1,502)
應計退休金負債	(103)	(69)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(121,621)	182,500
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	53,239	22,591
調整項目合計	55,615	30,124
營運產生之現金流入	180,457	101,082
支付之利息	(8,633)	(5,683)
支付之所得稅	(32,966)	(23,969)
營業活動之淨現金流入	138,858	71,430
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,209)	(46,974)
處分不動產、廠房及設備	417	134
存出保證金減少	2	1,279
遞延費用	-	(4,733)
投資活動之淨現金流出	(2,790)	(50,294)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(9,650)	27,058
舉借長期借款	-	60,000
償還長期借款	(53,634)	(18,365)
發放現金股利	(69,565)	(69,565)
籌資活動之淨現金流出	(132,849)	(872)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,830	(3,267)
本期現金及約當現金增加數	6,049	16,997
期初現金及約當現金餘額	59,897	39,300
期末現金及約當現金餘額	\$ 65,946	56,297

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
堡達實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	Huey Yang International Ltd.	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	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 %	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 %	100 %	100 %

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 1,426	3,639	2,810	2,142
銀行存款				
支票存款	174	135	109	165
活期存款	12,022	8,649	4,344	14,203
外幣存款	<u>52,324</u>	<u>47,474</u>	<u>49,034</u>	<u>22,790</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 65,946</u>	<u>59,897</u>	<u>56,297</u>	<u>39,300</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 2,124	2,446	4,570	3,891
應收帳款	<u>595,657</u>	<u>680,923</u>	<u>735,599</u>	<u>697,648</u>
小計	597,781	683,369	740,169	701,539
減：備抵呆帳	(18)	(60)	(244)	(284)
備抵銷貨折讓	<u>(15,682)</u>	<u>(14,681)</u>	<u>(16,136)</u>	<u>(10,732)</u>
應收帳款淨額	582,081	668,628	723,789	690,523
其他應收款	<u>58,381</u>	<u>107,081</u>	<u>62,585</u>	<u>40,771</u>
合計	<u>\$ 640,462</u>	<u>775,709</u>	<u>786,374</u>	<u>731,294</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	集體評估之減損損失	
	102年1月至9月	101年1月至9月
1月1日餘額	\$ 60	284
減損損失迴轉	(42)	(40)
9月30日餘額	<u>\$ 18</u>	<u>244</u>

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。截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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：

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
102.9.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	\$ 17,342	26,500	15,607	1,735	1.70%~1.88%	本票 2,650	17,342
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	1,781	4,950	1,603	178	1.47%~1.86%	本票 550	1,781
101.12.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	24,470	26,500	22,024	2,446	1.70%~2.70%	本票 2,650	24,470
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,334	4,950	2,101	233	1.51%~2.50%	本票 550	2,334
101.9.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	18,316	23,850	16,484	1,832	1.88%~2.70%	本票 2,650	18,316
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,098	4,950	1,888	210	1.59%~2.50%	本票 550	2,098
101.1.1	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	8,517	26,400	7,399	1,118	1.72%~2.92%	本票 2,650	8,517
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,021	4,950	1,819	202	1.57%~3.00%	本票 550	2,021

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。

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十及一月一日，合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額分別為520千元、3,831千元、5,917千元及11,347千元，相關負債帳面金額分別為415千元、3,065千元、4,734千元及9,075千元。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
商品存貨	\$ <u>250,923</u>	<u>281,346</u>	<u>313,406</u>	<u>223,509</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 671,527	863,659	2,068,286	2,056,891
存貨呆滯及跌價(回升利益)	(786)	(4,813)	(10,212)	(1,425)
損失	<u>670,741</u>	<u>858,846</u>	<u>2,058,074</u>	<u>2,055,466</u>

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<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102年1月1日餘額	\$ 105,946	110,464	6,704	6,946	2,261	232,321
增添	-	-	3,142	67	-	3,209
重分類	-	-	(387)	387	-	-
處分	-	-	(4,445)	(31)	(173)	(4,649)
匯率變動之影響	-	1,967	217	133	10	2,327
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>112,431</u>	<u>5,231</u>	<u>7,502</u>	<u>2,098</u>	<u>233,208</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 105,946	64,104	8,269	6,630	2,308	187,257
增添	-	46,863	-	47	64	46,974
處分	-	-	(1,720)	-	(72)	(1,792)
匯率變動之影響	-	(503)	(199)	(152)	(19)	(873)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>110,464</u>	<u>6,350</u>	<u>6,525</u>	<u>2,281</u>	<u>231,566</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及 通訊設備	合計
累計折舊						
民國102年1月1日餘額	\$ -	(10,519)	(4,948)	(4,434)	(1,946)	(21,847)
本期折舊費用	-	(1,909)	(353)	(474)	(222)	(2,958)
處分	-	-	4,028	28	167	4,223
匯率變動之影響	-	(42)	(153)	(791)	708	(278)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(12,470)</u>	<u>(1,426)</u>	<u>(5,671)</u>	<u>(1,293)</u>	<u>(20,860)</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	(8,844)	(6,470)	(5,825)	(1,063)	(22,202)
本期折舊費用	-	(1,073)	(220)	(303)	(195)	(1,791)
處分	-	-	1,649	-	68	1,717
匯率變動之影響	-	21	147	139	18	325
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(9,896)</u>	<u>(4,894)</u>	<u>(5,989)</u>	<u>(1,172)</u>	<u>(21,951)</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 105,946</u>	<u>99,945</u>	<u>1,756</u>	<u>2,512</u>	<u>315</u>	<u>210,474</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 105,946</u>	<u>99,961</u>	<u>3,805</u>	<u>1,831</u>	<u>805</u>	<u>212,348</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 105,946</u>	<u>55,260</u>	<u>1,799</u>	<u>805</u>	<u>1,245</u>	<u>165,055</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 105,946</u>	<u>100,568</u>	<u>1,456</u>	<u>536</u>	<u>1,109</u>	<u>209,615</u>

孫公司普達柯國際貿易(上海)有限公司於民國一〇一年八月向搜候(上海)投資有限公司購入上海市中山西路一〇五五號一二〇八室及地下二層平面車位，取得成本共計人民幣9,991千元(含稅金及登記相關費用)。

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月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(十一)。

(五)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 43,295
	美金	2.18%	102	415
無擔保銀行借款	台幣	1.48%~1.50%	103	37,000
合計				<u>\$ 80,710</u>
流動				\$ 41,022
非流動				39,688
合計				<u>\$ 80,710</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 66,929
	台幣	2.095%	103	30,000
	美金	2.21%~2.46%	102	3,065
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~2.50%	102	<u>44,000</u>
合計				\$ <u>143,994</u>
流動				\$ 62,210
非流動				<u>81,784</u>
合計				\$ <u>143,994</u>

101.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 68,198
	台幣	2.095%	103	45,000
	美金	2.27%~2.35%	101	4,734
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~1.58%	102	<u>75,500</u>
合計				\$ <u>193,432</u>
流動				\$ 92,363
非流動				<u>101,069</u>
合計				\$ <u>193,432</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.55%~1.72%	113	\$ 71,564
	美金	2.13%~2.48%	101	9,075
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~1.60%	102	<u>44,100</u>
合計				\$ <u>124,739</u>
流動				\$ 58,239
非流動				<u>66,500</u>
合				\$ <u>124,739</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。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(六)。

(七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 66	22	223	65
管理費用	60	108	155	325
合計	<u>\$ 126</u>	<u>130</u>	<u>378</u>	<u>390</u>

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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 226	258	671	750
管理費用	725	704	2,113	1,745
合計	<u>\$ 951</u>	<u>962</u>	<u>2,784</u>	<u>2,495</u>

(八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,248	10,806	17,867	21,241
調整前期之當期所得稅	259	(30)	534	79
	6,507	10,776	18,401	21,320
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,204)	(5,303)	4,097	(6,598)
	(2,204)	(5,303)	4,097	(6,598)
所得稅費用	<u>\$ 4,303</u>	<u>5,473</u>	<u>22,498</u>	<u>14,722</u>

合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。由於估計全年有效稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有重大落差，故不予揭露會計所得與課稅所得之差異調節。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司營利事業所得稅結算申報，除民國九十八年度外，業經國稅局核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>130,132</u>	<u>132,970</u>	<u>86,015</u>	<u>109,479</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>21,094</u>	<u>17,731</u>	<u>17,731</u>	<u>9,821</u>
		<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>27.26 %</u>	<u>19.15 %</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。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

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.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。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為801千元、1,165千元、4,605千元及2,485千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為321千元、466千元、1,842千元及994千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為4,543千元及4,561千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,817千元及1,824千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度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察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。民國一〇〇年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一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4,548千元及1,819千元，與民國一〇一年度財務報告估列之員工紅利及董事及監察人酬勞之差異分別為5千元及2千元，差異數為估計變動，列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇二年六月二十日及民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.50	1.50
股票	<u>0.50</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2.00</u>	<u>1.50</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102年1月1日		\$ (9,427)
外幣換算差異：		
合併公司		<u>4,651</u>
民國102年9月30日餘額		<u>\$ (4,776)</u>
民國101年1月1日		\$ (5,114)
外幣換算差異：		
合併公司		<u>(3,558)</u>
民國101年9月30日餘額		<u>\$ (8,672)</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</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>17,819</u>	<u>26,229</u>	<u>102,344</u>	<u>56,236</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>48,695</u>	<u>46,376</u>	<u>48,695</u>	<u>46,376</u>
追溯調整後加權平均流通在外 股數		<u>48,695</u>		<u>48,695</u>
	\$ <u>0.37</u>	<u>0.57</u>	<u>2.10</u>	<u>1.21</u>
基本每股盈餘－追溯調整		<u>0.54</u>		<u>1.15</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>17,819</u>	<u>26,229</u>	<u>102,344</u>	<u>56,236</u>
普通股加權平均流通在外股數	48,695	46,376	48,695	46,376
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票紅利之影響	<u>151</u>	<u>105</u>	<u>248</u>	<u>215</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>48,846</u>	<u>46,481</u>	<u>48,943</u>	<u>46,591</u>
追溯調整後稀釋作用之股數		<u>48,800</u>		<u>48,911</u>
	\$ <u>0.36</u>	<u>0.56</u>	<u>2.09</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整		<u>0.54</u>		<u>1.15</u>

(十一)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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 52	25	123	102
收回保險滿期金收入	-	-	1,857	-
其他	<u>34</u>	<u>65</u>	<u>249</u>	<u>197</u>
	\$ <u>86</u>	<u>90</u>	<u>2,229</u>	<u>299</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (7,235)	(12,074)	15,385	(18,479)
金融資產減損迴轉利益	8	19	42	40
處分不動產、廠房及設備損益	(124)	53	(9)	53
其他	81	91	(100)	1,160
	<u>\$ (7,270)</u>	<u>(11,911)</u>	<u>15,318</u>	<u>(17,226)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>2,757</u>	<u>2,688</u>	<u>8,669</u>	<u>6,235</u>

(十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十三)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司最重要之客戶，某台灣電子製造業於民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為美金8,896千元、10,962千元、14,588千元及14,558千元。

(2)減損損失

報導日應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 650,225	-	781,651	-	792,629	-	727,003	-
逾期30天以上								
A等客戶	5,937	18	6,859	21	7,003	28	7,598	23
B等客戶	-	-	1,920	19	2,936	30	7,523	75
C等客戶	-	-	20	20	186	186	186	186
	<u>\$ 656,162</u>	<u>18</u>	<u>790,450</u>	<u>60</u>	<u>802,754</u>	<u>244</u>	<u>742,310</u>	<u>284</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 21,929	29.5700	648,452	25,455	29.0400	739,219	27,045	29.2950	792,305	25,956	30.2750	785,813
日幣	32	0.3021	10	72	0.3364	24	33	0.3777	12	103	0.3906	40
港幣	825	3.8155	3,147	903	3.7471	3,382	948	3.7800	3,583	93	3.8970	361
人民幣	7,542	4.8330	36,452	9,378	4.6600	43,700	6,016	4.6600	28,037	4,604	4.8070	22,132
金融負債												
貨幣性項目												
美金	7,367	29.5700	217,832	11,811	29.0400	342,994	13,597	29.2950	398,317	7,779	30.2750	235,518
日幣	1,470	0.3021	444	45	0.3364	15	1,684	0.3777	636	331	0.3906	129
人民幣	728	4.8330	3,517	1,770	4.6600	8,248	3,003	4.6600	13,995	901	4.8070	4,332

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。於民國一〇二年及一〇一年九月三十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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利及股東權益將分別增加或減少4,663千元及4,110千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 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。

(十三) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)所揭露者無重大變動。

(十四) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

七、關係人交易

合併公司主要管理階層報酬明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 608	3,236	8,288	10,701
退職後福利	133	142	398	407
	<u>\$ 741</u>	<u>3,378</u>	<u>8,686</u>	<u>11,108</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
土地	借款	\$ 92,287	92,287	92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	-	-	-
建築物	借款	39,838	40,550	40,787	41,498
建築物	進貨擔保	5,910	-	-	-
應收帳款	應收帳款融資	520	3,831	5,917	11,347
		<u>\$ 150,214</u>	<u>136,668</u>	<u>138,991</u>	<u>145,132</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，截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司累積銷售金額分別為167,240千元、144,315千元、168,833千元及109,606千元，另截至民國一〇二年九月三十日止，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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
台幣	<u>\$ 485,000</u>	<u>557,000</u>	<u>545,000</u>	<u>581,000</u>
美金	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

2.應收帳款承購開立保證票據分別為：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
美金	<u>\$ 3,200</u>	<u>3,200</u>	<u>3,200</u>	<u>3,200</u>

3.合併公司於民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，分別以本票金額485,000千元、405,000千元、405,000千元及425,000千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410,000千元、320,000千元、320,000千元及330,000千元，民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，已開立保證函餘額分別為新台幣110,000、112,000千元、112,000千元及112,000千元。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。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
台幣	\$ <u>30,155</u>	<u>30,155</u>	<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

(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	102年7月至9月			101年7月至9月		
	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	-	14,807	14,807	-	15,650	15,650
勞健保費用	-	781	781	-	1,054	1,054
退休金費用	-	1,077	1,077	-	1,092	1,092
其他員工福利費用	-	348	348	-	923	923
折舊費用	-	1,001	1,001	-	648	648
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	314	314	-	453	453

功能別 性質別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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	-	46,932	46,932	-	44,458	44,458
勞健保費用	-	2,378	2,378	-	2,597	2,597
退休金費用	-	3,162	3,162	-	2,885	2,885
其他員工福利費用	-	1,465	1,465	-	2,576	2,576
折舊費用	-	2,958	2,958	-	1,791	1,791
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	994	994	-	1,025	1,025

(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

民國一〇二年一月一日至九月三十日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。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	329,175	122,669	122,669	-	-	14.91 %	411,469	Y		
0	本公司	Huey Yang International Ltd.	2	329,175	53,786	53,786	-	-	21.44 %	411,469	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：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價(註1)	
本公司	Kai Ta International Ltd	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,925,700	172,180	100.00 %	無	
Kai Ta International Ltd	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	200,000	13,707	100.00 %	-	
Kai Ta International Ltd	Huey Yang International Ltd	"	"	100,000	75,858	100.00 %	-	
Kai Ta International Ltd	普達柯國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	76,988	100.00 %	-	
Kai Ta International Ltd	普達柯貿易(深圳)有限公司	"	"	-	13,566	100.00 %	-	

註1：非上市櫃公司無市價。

註2：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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	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	(381,533)	(18) %	120天	註1	90天-120天	208,698	29%	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(1,608,022)	(75) %	120天	註2	90天-120天	453,563	63%	

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10%為毛利計算之，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。

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：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及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	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	208,698	2.10 %	-		47,720	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	453,563	4.27 %	-		139,288	-

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	453,563	90~120天	37.64
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	銷貨收入	1,608,022	註三	69.92
			1	應收帳款	208,698	90~120天	17.32
			1	銷貨收入	381,533	註四	16.59
			1	銷貨成本	900	註五	0.04
			1	應付帳款	158	90~120天	0.01
1	Huey Yang International Ltd.	堡達實業股份有限公司	2	應付帳款	453,563	90~120天	37.64
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	2	銷貨成本	1,608,022	註三	69.92
			3	銷貨收入	84	註六	-
			3	應收帳款	26	90~120天	-
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	勞務費	7,529	註八	0.33
			3	應收帳款	741	90~120天	0.06
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	堡達實業股份有限公司	3	銷貨收入	3,213	註六	0.14
			2	銷貨收入	900	註五	0.04
			2	應收帳款	158	90~120天	0.01
			2	應付帳款	208,698	90~120天	17.32
			2	銷貨成本	381,533	註四	16.59
		Huey Yang International Ltd.	3	應付帳款	26	90~120天	-
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨成本	84	註六	-
			3	勞務費	3,078	註八	0.13
			3	銷貨收入	5,992	註六	0.26
			3	應收帳款	2,187	90~120天	0.18
		普達柯貿易(深圳)有限公司	3	應收帳款	5,432	90~120天	0.45
			3	銷貨收入	16,933	註六	0.74
			3	勞務費	4,014	註八	0.17
3	普達柯國際貿易(上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	3	應付帳款	741	90~120天	0.06
			3	銷貨成本	3,213	註六	0.14
			3	銷貨收入	7,529	註八	0.33
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	3,078	註八	0.13
			3	銷貨成本	5,992	註六	0.26
			3	應付帳款	2,187	90~120天	0.18
		普達柯貿易(深圳)有限公司	3	應付帳款	27	90~120天	-
			3	應收帳款	59	90~120天	-
			3	銷貨收入	137	註七	0.01
4	普達柯貿易(深圳)有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	222	註七	0.01
			3	應付帳款	5,432	90~120天	0.45
			3	銷貨成本	16,933	註六	0.74
			3	銷貨收入	4,014	註八	0.17
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	27	90~120天	-
			3	應付帳款	59	90~120天	-
			3	銷貨收入	222	註七	0.01
			3	銷貨成本	137	註七	0.01

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、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。

註四、依商品每季報價價格加價10%為毛利計算之，若遇毛利未達10%，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、係依商品成本價加價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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	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 %	172,180	22,298	22,298	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 %	13,707	4,257	4,257	本公司之孫公司
1	Huey Yang International Ltd.	模里西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00 %	75,858	15,996	15,996	"
1	普達柯國際貿易(上海)有限公司	大陸上海市	"	79,544	79,544	-	100.00 %	76,988	(584)	(584)	"
1	普達柯貿易(深圳)有限公司	大陸深圳市	"	5,876	5,876	-	100.00 %	13,566	2,667	2,667	"

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	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	截至本期末已匯回投資收益
					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	100.00%	(584)	76,988	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	5,876	(二)	5,876	-	-	5,876	100.00%	2,667	13,566	-

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	329,175

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類即：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十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

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。

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。

	102年7月至9月				
	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	\$ 456,657	125,033	161,258	-	742,948
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 456,657</u>	<u>125,033</u>	<u>161,258</u>	<u>-</u>	<u>742,948</u>
部門損益	<u>\$ 18,246</u>	<u>16,565</u>	<u>6,396</u>	<u>(19,085)</u>	<u>22,122</u>
	101年7月至9月				
	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	\$ 655,001	110,307	184,399	-	949,707
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 655,001</u>	<u>110,307</u>	<u>184,399</u>	<u>-</u>	<u>949,707</u>
部門損益	<u>\$ 43,282</u>	<u>10,487</u>	<u>6,725</u>	<u>(28,792)</u>	<u>31,702</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至9月				
	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	\$ 1,485,760	335,226	478,904	-	2,299,890
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,485,760</u>	<u>335,226</u>	<u>478,904</u>	<u>-</u>	<u>2,299,890</u>
部門損益	<u>\$ 65,932</u>	<u>28,629</u>	<u>70,501</u>	<u>(40,220)</u>	<u>124,842</u>
	101年1月至9月				
	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	\$ 1,518,356	260,581	490,788	-	2,269,725
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,518,356</u>	<u>260,581</u>	<u>490,788</u>	<u>-</u>	<u>2,269,725</u>
部門損益	<u>\$ 96,089</u>	<u>23,451</u>	<u>15,103</u>	<u>(63,685)</u>	<u>70,958</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

依金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，合併公司擬選擇依豁免規定辦理，不予追溯重編。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表之調節

	101.9.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 56,297	-	56,297
應收帳款及其他應收款	723,789	-	723,789
存 貨	313,406	-	313,406
遞延所得稅資產流動	9,408	(9,408)	-
其他流動資產	105,017	-	105,017
流動資產合計	<u>1,207,917</u>	<u>(9,408)</u>	<u>1,198,509</u>
其他投資，包含衍生性：			
不動產、廠房及設備	209,615	-	209,615
遞延退休金成本	6,403	(6,403)	-
無形資產	4,921	-	4,921
遞延所得稅資產	-	12,115	12,115
其他資產	1,884	-	1,884
非流動資產合計	<u>222,823</u>	<u>5,712</u>	<u>228,535</u>
資產總計	<u>\$ 1,430,740</u>	<u>(3,696)</u>	<u>1,427,044</u>
負 債			
短期借款	\$ 92,363	-	92,363
應付帳款及其他應付款	417,636	-	417,636
其他應付款	29,127	-	29,127
當期所得稅負債	11,183	-	11,183
其他流動負債	2,089	-	2,089
流動負債合計	<u>552,398</u>	<u>-</u>	<u>552,398</u>
長期借款	101,069	-	101,069
遞延所得稅負債	12,277	2,707	14,984
應計退休金負債	16,798	2,488	19,286
非流動負債合計	<u>130,144</u>	<u>5,195</u>	<u>135,339</u>
負債總計	<u>682,542</u>	<u>5,195</u>	<u>687,737</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	463,764	-	463,764
資本公積	105,466	-	105,466
法定盈餘公積	80,051	-	80,051
特別盈餘公積	12,683	-	12,683
未分配盈餘	98,984	(12,968)	86,016
其他權益	(12,750)	4,077	(8,673)
權益總計	<u>748,198</u>	<u>(8,891)</u>	<u>739,307</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,430,740</u>	<u>(3,696)</u>	<u>1,427,044</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 949,707	-	949,707	2,269,725	-	2,269,725
營業成本	(858,846)	-	(858,846)	(2,055,466)	-	(2,055,466)
營業毛利	90,861	-	90,861	214,259	-	214,259
推銷費用	(30,317)	59	(30,258)	(78,248)	171	(78,077)
管理費用	(14,672)	281	(14,391)	(42,910)	849	(42,061)
營業費用合計	(44,989)	340	(44,649)	(121,158)	1,020	(120,138)
營業利益	45,872	340	46,212	93,101	1,020	94,121
營業外收入及支出：						
其他收入	(50)	-	(50)	159	-	159
其他利益及損失	(11,772)	-	(11,772)	(17,087)	-	(17,087)
財務成本	(2,688)	-	(2,688)	(6,235)	-	(6,235)
稅前淨利	31,362	340	31,702	69,938	1,020	70,958
所得稅費用	(5,473)	-	(5,473)	(14,722)	-	(14,722)
繼續營業單位本期淨利	25,889	340	26,229	55,216	1,020	56,236
本期淨利	25,889	340	26,229	55,216	1,020	56,236
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,222)	-	(2,222)	(3,558)	-	(3,558)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,222)	-	(2,222)	(3,558)	-	(3,558)
本期綜合損益總額	\$ 23,667	340	24,007	51,658	1,020	52,678
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.56	0.01	0.57	1.19	0.02	1.21
基本每股盈餘(元)-追溯調整	\$ 0.53	0.01	0.54	1.13	0.02	1.15
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.55	0.01	0.56	1.18	0.03	1.21
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整	\$ 0.53	0.01	0.54	1.12	0.03	1.15

(三)調節說明

1.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於保留盈餘減項之金額計7,586千元，並於民國一〇一年九月三十日迴轉精算損益攤銷數之金額計1,020千元。而依我國會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本，惟依IFRSs規定，未認列過渡性淨給付義務應立即調整至保留盈餘，故於民國一〇一年一月一日轉換日將未認列過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘減項之金額計6,403千元。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用：		
推銷費用	\$ (59)	(171)
管理費用	<u>(281)</u>	<u>(849)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (340)</u>	<u>(1,020)</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
遞延退休金成本	\$	6,403
應計退休金負債		2,487
未認列為退休金成本之淨損失		<u>4,078</u>
保留盈餘調整數		<u>\$ 12,968</u>

2. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為9,408千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額為2,707千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
其他流動資產	\$ (9,408)
遞延所得稅資產－所得稅	(2,707)
其他資產	<u>12,115</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

3. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
員工福利	\$ 12,968
保留盈餘減少	<u>\$ 12,968</u>