股票代碼：3537

堡達實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

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、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其　　他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30～31
(十四)部門資訊	31～32

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

堡達實業股份有限公司董事會　公鑒：

前言

堡達實業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達堡達實業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳政諺

會　計　師：

陳佐光

證券主管機關：金管證審字第1060042577號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民　國　一一五　年　十一　月　三　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

堡達實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	$ 365,281	16	377,192	19	494,100	24
1172	應收票據及帳款(附註六(三)、(十八)及七)	1,096,771	49	988,080	49	966,988	46
1200	其他應收款(附註六(四)及(十八))	18,244	1	3,108	-	14,513	1
1300	存貨－買賣業(附註六(五))	447,534	20	340,032	17	335,259	16
1470	其他流動資產(附註七)	51,992	2	43,837	2	38,165	2
		1,979,822	88	1,752,249	87	1,849,025	89
	非流動資產：						
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	30,000	1	15,000	1	15,000	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	3,588	-	3,971	-	4,269	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	234,049	11	218,811	12	219,555	10
1755	使用權資產(附註六(八))	4,162	-	5,480	-	6,069	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	3,209	-	3,209	-	4,458	-
1900	其他非流動資產	2,742	-	2,436	-	2,464	-
		277,750	12	248,907	13	251,815	11
	資產總計	$ 2,257,572	100	2,001,156	100	2,100,840	100

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(九)、(十八)及(二十一))	$ 375,000	16	411,000	21	501,000	24
2170	應付票據及帳款(附註六(十八))	362,259	16	212,806	11	300,721	14
2200	其他應付款(附註六(十八))	56,854	3	42,770	2	62,647	3
2230	本期所得稅負債(附註四)	37,004	2	16,238	1	1,421	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十)、(十八)及(二十一))	2,223	-	2,400	-	2,665	-
2300	其他流動負債	13,357	1	4,266	-	2,639	-
		846,697	38	689,480	35	871,093	41
	非流動負債：						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	32,261	1	32,261	2	28,979	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十)、(十八)及(二十一))	1,995	-	3,165	-	3,495	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及六(十一))	1,901	-	2,039	-	2,409	-
		36,157	1	37,465	2	34,883	1
	負債總計(附註六(二十))	882,854	39	726,945	37	905,976	42
	歸屬母公司業主之權益：						
3110	股本(附註六(十三))	562,430	25	562,430	28	562,430	28
3200	資本公積(附註六(十三))	105,466	5	105,466	5	105,466	5
	保留盈餘(附註六(十三))：						
3310	法定盈餘公積	271,930	12	257,778	12	257,778	12
3320	特別盈餘公積	16,216	1	13,952	1	13,952	1
3350	未分配盈餘	424,218	18	350,802	18	282,522	13
		712,364	31	622,532	31	554,252	26
	其他權益(附註六(十三))：						
3400	其他權益	(5,542)	-	(16,217)	(1)	(27,284)	(1)
	權益總計(附註六(二十))	1,374,718	61	1,274,211	63	1,194,864	58
	負債及權益總計	$ 2,257,572	100	2,001,156	100	2,100,840	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳家裕　　經理人：李茂洋　　會計主管：蕭昌國

堡達實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入(附註六(十五)及七)**	$ 864,109	100	741,563	100	2,396,053	100	2,176,304	100
5000	**營業成本(附註六(五))**	707,221	82	647,573	87	2,005,069	84	1,868,980	86
	營業毛利	156,888	18	93,990	13	390,984	16	307,324	14
5920	減：已實現銷貨損失(附註七)	(130)	-	(130)	-	(390)	-	(390)	-
	營業毛利	156,758	18	93,860	13	390,594	16	306,934	14
	營業費用：(附註六(十)、(十一)、(十六)、七及十二)								
6100	推銷費用	33,112	4	28,413	4	96,837	4	92,226	4
6200	管理費用	20,292	2	20,011	3	58,114	2	54,765	3
		53,404	6	48,424	7	154,951	6	146,991	7
	營業淨利	103,354	12	45,436	6	235,643	10	159,943	7
	營業外收入及支出：(附註六(十七))								
7100	利息收入	1,059	-	2,337	-	3,381	-	4,815	-
7010	其他收入(附註七)	434	-	20	-	486	-	726	-
7020	其他利益及損失	276	-	42,455	6	18,218	1	(67,917)	(3)
7050	財務成本	(1,660)	-	(2,076)	-	(4,857)	-	(5,698)	-
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3	-	2	-	7	-	7	-
	營業外收入及支出合計	112	-	42,738	6	17,235	1	(68,067)	(3)
	繼續營業部門稅前淨利	103,466	12	88,174	12	252,878	11	91,876	4
7950	**減：所得稅費用(附註四及六(十二))**	20,642	2	17,594	2	50,560	2	18,633	1
	本期淨利	82,824	10	70,580	10	202,318	9	73,243	3
8300	**其他綜合損益：**								
8360	**後續可能重分類至損益之項目**								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十三))	2,259	-	9,779	1	10,675	-	(13,332)	(1)
8300	**本期其他綜合損益(稅後淨額)**	2,259	-	9,779	1	10,675	-	(13,332)	(1)
	本期綜合損益總額	**$ 85,083**	**10**	**80,359**	**11**	**212,993**	**9**	**59,911**	**2**
	每股盈餘(元)(附註六(十四))								
	基本每股盈餘(元)	**$ 1.47**		**1.25**		**3.60**		**1.30**	
	稀釋每股盈餘(元)	**$ 1.46**		**1.25**		**3.58**		**1.30**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳家裕　　經理人：李茂洋　　會計主管：蕭昌國

堡達實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四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	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈　餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一一四年一月一日餘額	$ 562,430	105,466	236,864	24,490	349,014	(13,952)	1,264,312
本期淨利	-	-	-	-	73,243	-	73,243
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,332)	(13,332)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	73,243	(13,332)	59,911
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	20,914	-	(20,914)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,538)	10,538	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(129,359)	-	(129,359)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 562,430**	**105,466**	**257,778**	**13,952**	**282,522**	**(27,284)**	**1,194,864**
民國一一五年一月一日餘額	$ 562,430	105,466	257,778	13,952	350,802	(16,217)	1,274,211
本期淨利	-	-	-	-	202,318	-	202,318
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,675	10,675
本期綜合損益總額	-	-	-	-	202,318	10,675	212,993
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	14,152	-	(14,152)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,264	(2,264)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(112,486)	-	(112,486)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 562,430**	**105,466**	**271,930**	**16,216**	**424,218**	**(5,542)**	**1,374,718**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳家裕　　經理人：李茂洋　　會計主管：蕭昌國

堡達實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 252,878	91,876
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,135	13,082
攤銷費用	151	159
利息費用	4,857	5,698
存貨呆滯及跌價(迴轉利益)損失	3,037	(4,871)
利息收入	(3,381)	(4,815)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(7)	(7)
處分不動產、廠房及設備損失	-	129
已實現銷貨損失	390	390
收益費損項目合計	18,182	9,765
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	(108,691)	102,617
其他應收款	(15,136)	(11,738)
存貨	(111,256)	21,533
其他流動資產	(8,045)	5,485
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(243,128)	117,897
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	149,453	73,431
其他應付款	14,033	5,745
其他流動負債	9,091	1,632
淨確定福利負債	(138)	(123)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	172,439	80,685
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(70,689)	198,582
調整項目合計	(52,507)	208,347
營運產生之現金流入	200,371	300,223
收取之利息	3,271	4,747
支付之利息	(4,738)	(5,535)
支付之所得稅	(29,794)	(37,892)
營業活動之淨現金流入	169,110	261,543
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(22,294)	(754)
處分不動產、廠房及設備價款	-	408
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(15,000)	-
存出保證金減少	(457)	1,612
投資活動之淨現金(流出)流入	(37,751)	1,266
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(36,000)	103,000
租賃本金償還	(2,190)	(2,398)
發放現金股利	(112,486)	(129,359)
籌資活動之淨現金流出	(150,676)	(28,757)
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,406	(10,519)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,911)	223,533
期初現金及約當現金餘額	377,192	270,567
期末現金及約當現金餘額	**$ 365,281**	**494,100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳家裕　　經理人：李茂洋　　會計主管：蕭昌國

堡達實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月三日提報董事會後發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一一四年度合併財務報告附註四(三)一致。

列入合併財務報告之子公司包含：

			所持股權百分比		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	115.9.30	114.12.31	114.9.30
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	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 %
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 %
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 %

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現金	$ 468	908	1,115
銀行存款			
支票存款	87	164	90
活期存款	89,082	138,207	83,269
定期存款	31,850	-	233,626
外幣存款	243,794	237,913	176,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 365,281**	**377,192**	**494,100**

合併公司定期存款之原始到期日皆在三個月內，具高度流動性且價值變動風險甚小。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－昱星生物科技股份有限公司	**$ 30,000**	**15,000**	**15,000**

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司於民國一一三年三月二十二日為創造出同業競爭的差異化優勢，新增投資昱星生物科技股份有限公司，投資金額為15,000千元，並於民國一一五年四月二日新增投資金額15,000千元，截止民國一一五年九月三十日合計投資金額為30,000千元。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

4.上述金融資產並未提供作質押擔保。

(三)應收票據及應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據－因營業而發生	$ 289	146	385
應收帳款－按攤銷後成本衡量	1,096,482	987,934	966,603
應收帳款淨額	**$ 1,096,771**	**988,080**	**966,988**

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,096,530	0%	-
逾期30天以下	241	0%	-
	$ 1,096,771		**-**

	114.12.31		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 983,287	0%	-
逾期30天以下	4,762	0%	-
逾期31~60天	31	0%	-
	$ 988,080		**-**

	114.9.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 960,318	0%	-
逾期30天以下	6,199	0%	-
逾期31~60天	471	0%	-
	$ 966,988		**-**

本公司及孫公司Podak (H.K.) Co., Ltd.與中國信託商業銀行簽訂有追索權之應收帳款讓售合約，期間至民國一一五年九月三十日止。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，有關有追索權之應收帳款讓售交易相關資訊明細如下：

單位：美金千元

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	額度	已預支金額	保留款	利率區間	擔保項目
115.9.30	堡達實業股份有限公司	中國信託商業銀行	$ 3,258	15,000	-	-	-	本票 15,000
〃	Podak (H.K.) Co., Ltd.	〃	1,485	3,000	-	-	-	本票 3,000
114.12.31	堡達實業股份有限公司	中國信託商業銀行	3,942	15,000	-	-	-	本票 15,000
〃	Podak (H.K.) Co., Ltd.	〃	1,422	3,000	-	-	-	本票 3,000
114.9.30	堡達實業股份有限公司	中國信託商業銀行	5,634	15,000	-	-		本票 15,000
〃	Podak (H.K.) Co., Ltd.	〃	1,245	3,000	-	-		本票 3,000

(四)其他應收款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他應收款—應退稅額	$ 17,056	-	12,845
其他應收款—服務費	503	2,368	1,384
其　　他	685	740	284
	$ 18,244	**3,108**	**14,513**

信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(五)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
商品存貨	$ 455,368	344,827	339,395
減：備抵跌價及呆滯損失	(7,834)	(4,795)	(4,136)
商品存貨	**$ 447,534**	**340,032**	**335,259**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銷貨成本	$ 703,339	649,235	2,002,032	1,873,851
存貨呆滯及跌價回升利益	3,882	(1,662)	3,037	(4,871)
	$ 707,221	**647,573**	**2,005,069**	**1,868,980**

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	**$ 3,588**	**3,971**	**4,269**

合併公司於民國一一〇年七月新增投資堡達天荷科技股份有限公司並持有45%股權，主要從事國際貿易及精密儀器批發、零售，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止對該公司之原始投資成本均為2,700千元，相關交易資訊請詳附註七。

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及通訊設備	其他設備	預付設備款	合計
成本或認定成本：								
民國115年1月1日餘額	$ 105,946	143,506	10,247	8,545	4,112	35,517	-	307,873
增添	-	-	795	-	-	-	21,499	22,294
重分類	-	-	-	-	-	713	-	713
處分	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
匯率變動之影響	-	4,822	105	252	28	-	-	5,207
民國115年9月30日餘額	**$ 105,946**	**148,328**	**11,147**	**8,796**	**4,140**	**36,230**	**21,499**	**336,086**
民國114年1月1日餘額	$ 105,946	143,162	11,474	8,345	4,168	35,646	-	308,741
增添	-	-	-	319	435	-	-	754
處分	-	-	(1,191)	(114)	(196)	-	-	(1,501)
匯率變動之影響	-	(3,961)	(130)	(239)	(28)	-	-	(4,358)
民國114年9月30日餘額	**$ 105,946**	**139,201**	**10,153**	**8,311**	**4,379**	**35,646**	**-**	**303,636**
累計折舊								
民國115年1月1日餘額	$ -	(51,427)	(5,956)	(7,663)	(3,068)	(20,948)	-	(89,062)
本期折舊費用	-	(2,630)	(1,103)	(287)	(399)	(6,623)	-	(11,042)
處　　分	-	-	-	1	-	-	-	1
匯率變動之影響	-	(1,572)	(89)	(250)	(23)	-	-	(1,934)
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**(55,629)**	**(7,148)**	**(8,199)**	**(3,490)**	**(27,571)**	**-**	**(102,037)**
民國114年1月1日餘額	$ -	(47,900)	(5,113)	(7,431)	(3,249)	(12,124)	-	(75,817)
本期折舊費用	-	(2,502)	(1,179)	(243)	(176)	(6,652)	-	(10,752)
處分	-	-	688	103	173	-	-	964
匯率變動之影響	-	1,174	92	236	22	-	-	1,524
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**(49,228)**	**(5,512)**	**(7,335)**	**(3,230)**	**(18,776)**	**-**	**(84,081)**
民國115年9月30日	**$ 105,946**	**92,699**	**3,999**	**597**	**650**	**8,659**	**21,499**	**234,049**
民國115年1月1日	**$ 105,946**	**92,079**	**4,291**	**882**	**1,044**	**14,569**	**-**	**218,811**
民國114年9月30日	**$ 105,946**	**89,973**	**4,641**	**976**	**1,149**	**16,870**	**-**	**219,555**
民國114年1月1日	**$ 105,946**	**95,262**	**6,361**	**914**	**919**	**23,522**	**-**	**232,924**

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參考民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總　計
帳面金額：			
民國115年9月30日	**$ 2,103**	**2,059**	**4,162**
民國115年1月1日	**$ 2,580**	**2,900**	**5,480**
民國114年9月30日	**$ 2,888**	**3,181**	**6,069**
民國114年1月1日	**$ 2,212**	**4,302**	**6,514**

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
擔保銀行借款	$ 100,000	120,000	120,000
信用借款	275,000	291,000	381,000
合計	**$ 375,000**	**411,000**	**501,000**
尚未使用額度	**$ 369,900**	**383,900**	**293,900**
利率區間	**1.945%~2.31%**	**1.78%~2.385%**	**1.78%-2.385%**

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八，由合併公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保之情形請詳附註九。利息費用請詳附註六(十七)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動	**$ 2,223**	**2,400**	**2,665**
非流動	**$ 1,995**	**3,165**	**3,495**

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃負債之利息費用	**$ 21**	**23**	**68**	**73**
短期租賃之費用	**$ 880**	**992**	**2,779**	**3,409**

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃之現金流出總額	**$ 4,969**	**5,807**

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，租賃期間通常為一至三年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租運輸設備之租賃期間為五年，租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

(十一)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一一四年及一一三年十二月三十一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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
推銷費用	**$ 8**	**11**	**24**	**32**

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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
推銷費用	$ 446	443	1,342	1,404
管理費用	763	795	2,229	2,443
合計	**$ 1,209**	**1,238**	**3,571**	**3,847**

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 20,642	17,594	50,560	18,633
所得稅費用	**$ 20,642**	**17,594**	**50,560**	**18,633**

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一一三年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間股本、資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

1.保留盈餘

依照公司章程之規定，合併公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

- 提繳稅款。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達合併公司資本總額時不在此限。
- 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- 合併公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，依第一至四款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為股東股息及紅利可分派數，並提撥可分派數之百分之十至一百，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議通過後分派或變更之。當年度分派之現金股利不得低於股利總額百分之三十。本公司經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司分別於民國一一五年五月七日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額，及民國一一四年三月四日經董事會決議民國一一三度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度	**113年度**
分派予普通股業主之股利(元)		
現金	**$ 2.00**	**2.30**

2.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國115年1月1日	$ (16,217)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,675
民國115年9月30日餘額	**$ (5,542)**
民國114年1月1日	$ (13,952)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(13,332)
民國114年9月30日餘額	**$ (27,284)**

(十四)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：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於母公司之本期淨利	**$ 82,824**	**70,580**	**202,318**	**73,243**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**56,243**	**56,243**	**56,243**	**56,243**
基本每股盈餘(元)	**$ 1.47**	**1.25**	**3.60**	**1.30**
稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋影響數後)	**$ 82,824**	**70,580**	**202,318**	**73,243**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	56,243	56,243	56,243	56,243
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞影響	201	102	257	258
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)	**56,444**	**56,345**	**56,500**	**56,501**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 1.46**	**1.25**	**3.58**	**1.30**

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年7月至9月				
	B1部門	**B3部門**	**B4部門**	**其他部門**	**合　　計**
主要地區市場：					
臺　　灣	$ 69,375	35,572	116,592	175,778	397,317
中國大陸	151,753	96,422	-	21,583	269,758
其他國家	98,757	-	90,306	7,971	197,034
	$ 319,885	**131,994**	**206,898**	**205,332**	**864,109**
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	**$ 319,885**	**131,994**	**206,898**	**205,332**	**864,109**

	114年7月至9月				
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	合　　計
主要地區市場：					
臺　　灣	$ 52,242	14,787	116,305	121,669	305,003
中國大陸	188,284	106,007	-	39,561	333,852
其他國家	73,482	2,702	25,279	1,245	102,708
	$ 314,008	**123,496**	**141,584**	**162,475**	**741,563**
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	**$ 314,008**	**123,496**	**141,584**	**162,475**	**741,563**

	115年1月至9月				
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	合　　計
主要地區市場：					
臺　　灣	$ 175,485	86,686	345,760	488,052	1,095,983
中國大陸	452,144	305,286	-	74,175	831,605
其他國家	266,572	-	187,904	13,989	468,465
	$ 894,201	**391,972**	**533,664**	**576,216**	**2,396,053**
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	**$ 894,201**	**391,972**	**533,664**	**576,216**	**2,396,053**

	114年1月至9月				
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	合　　計
主要地區市場：					
臺　　灣	$ 143,437	45,792	293,343	365,637	848,209
中國大陸	527,128	400,212	-	171,325	1,098,665
其他國家	171,975	2,702	51,061	3,692	229,430
	$ 842,540	**448,706**	**344,404**	**540,654**	**2,176,304**
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	**$ 842,540**	**448,706**	**344,404**	**540,654**	**2,176,304**

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥4%為員工酬勞及不高於1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之五為基層員工分派酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

修改前之章程規定，年度如有獲利，應提撥4%為員工酬勞及不高於1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為4,380千元(其中657千元為基層員工酬勞)、3,736千元、10,704千元(其中1,606千元為基層員工酬勞)及3,875千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為1,642千元、1,401千元、4,014千元及1,453千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為7,602千元及11,063千元，實際分派金額分別為7,602千元及11,055千元；董事酬勞提列金額分別為2,851千元及4,149千元，實際分派金額分別為2,851千元及4,146千元，其中民國一一三年度與實際分派金額之差異數視為會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一一四年度之損益，可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
銀行存款利息	$ 1,059	2,337	3,381	4,805
利息收入－其他	-	-	-	10
	$ 1,059	**2,337**	**3,381**	**4,815**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租金收入	$ 16	18	52	53
其他收入－其他	418	2	434	673
	$ 434	**20**	**486**	**726**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
外幣兌換損益	$ 411	42,573	18,354	(67,399)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(124)	-	(129)
其他損失	(135)	6	(136)	(389)
	$ 276	**42,455**	**18,218**	**(67,917)**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
利息費用	**$ 1,660**	**2,076**	**4,857**	**5,698**

(十八)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一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情形

合併公司於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有79%、73%及76%由三家客戶集團組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併公司之客戶集中數家客戶，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產為其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此無重大之預期信用損失金額。

2.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
115年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 100,000	100,084	100,084	-	-	-	-
無擔保銀行借款	275,000	276,864	241,222	35,642	-	-	-
應付票據及帳款	362,259	362,259	362,259	-	-	-	-
其他應付款	56,854	56,854	56,854	-	-	-	-
租賃負債	4,218	4,304	1,427	856	1,518	503	-
	$ 798,331	**800,365**	**761,846**	**36,498**	**1,518**	**503**	**-**
114年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 120,000	120,054	120,054	-	-	-	-
無擔保銀行借款	291,000	292,065	292,065	-	-	-	-
應付票據及帳款	212,806	212,806	212,806	-	-	-	-
其他應付款	42,770	42,770	42,770	-	-	-	-
租賃負債	5,565	5,710	1,441	1,041	1,813	1,415	-
	$ 672,141	**673,405**	**669,136**	**1,041**	**1,813**	**1,415**	**-**
114年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 120,000	120,047	120,047	-	-	-	-
無擔保銀行借款	381,000	382,866	342,034	40,832	-	-	-
應付票據及帳款	300,721	300,721	300,721	-	-	-	-
其他應付款	62,647	62,647	62,647	-	-	-	-
租賃負債	6,160	6,329	1,429	1,328	1,780	1,792	-
	$ 870,528	**872,610**	**826,878**	**42,160**	**1,780**	**1,792**	**-**

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

3.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：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	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	$ 42,301	31.8500	1,347,279	36,702	31.4300	1,153,531	42,033	30.4450	1,279,705
人民幣	7,286	4.7480	34,596	6,117	4.4960	27,503	14,588	4.2710	62,305
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	$ 11,045	31.8500	351,791	6,026	31.4300	189,401	9,174	30.4450	279,296
日　幣	-	-	-	-	-	-	520	0.2058	107
人民幣	2,419	4.7480	11,487	5,506	4.4960	24,755	5,506	4.2710	23,514

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,149千元及8,313千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益18,354千元及損失67,399千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

5.公允價值資訊

合併公司認為除原始認列時指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量外，其餘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。

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	**$ 30,000**	**-**	**-**	**30,000**	**30,000**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	365,281	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,096,771	-	-	-	-
其他應收款	18,244	-	-	-	-
小　計	1,480,296	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 375,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	362,259	-	-	-	-
其他應付款	56,854	-	-	-	-
租賃負債	4,218	-	-	-	-
小　計	798,331	-	-	-	-
合　計	**$ 798,331**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	**$ 15,000**	**-**	**-**	**15,000**	**15,000**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	377,192	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	988,080	-	-	-	-
其他應收款	3,108	-	-	-	-
小　計	1,368,380	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 411,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	212,806	-	-	-	-
其他應付款	42,770	-	-	-	-
租賃負債	5,565	-	-	-	-
小　計	672,141	-	-	-	-
合　計	**$ 672,141**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	**$ 15,000**	**-**	**-**	**15,000**	**15,000**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	494,100	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	966,988	-	-	-	-
其他應收款	14,513	-	-	-	-
小　計	1,475,601	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 501,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	300,721	-	-	-	-
其他應付款	62,647	-	-	-	-
租賃負債	6,160	-	-	-	-
小　計	870,528	-	-	-	-
合　計	**$ 870,528**	**-**	**-**	**-**	**-**

(2)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值歸類為第三等主要有透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	• 缺乏市場流通性折價(115.9.30、114.12.31及114.9.30均為30%) • 股權淨值比(115.9.30、114.12.31及114.9.30分為1.71、1.89及1.85) • 淨資產淨值	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 股權淨值比愈高則公允價值愈高 • 淨資產價值愈高，公允價值愈高

(3)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國115年9月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	300	(300)
	股權淨值比	1%	-	-	3	(3)
民國114年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	150	(150)
	股權淨值比	1%	-	-	6	(6)
民國114年9月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	150	(150)
	股權淨值比	1%	-	-	11	(11)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(4)合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付之變動	匯率變動	115.9.30
短期借款	$ 411,000	(36,000)	-	-	375,000
租賃負債	5,565	(2,190)	748	95	4,218
來自籌資活動之負債總額	**$ 416,565**	**(38,190)**	**748**	**95**	**379,218**

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃給付之變動	匯率變動	114.9.30
短期借款	$ 398,000	103,000	-	-	501,000
租賃負債	6,600	(2,398)	1,990	(32)	6,160
來自籌資活動之負債總額	**$ 404,600**	**100,602**	**1,990**	**(32)**	**507,160**

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
港惠實業有限公司	合併公司之其他關係人
堡達天荷科技股份有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司於民國一一一年七月出售一機台予關聯企業堡達天荷科技股份有限公司，該順流銷貨交易產生之損失應屬未實現，合併公司按持股比例沖銷該未實現損失並認列投資利益3,636千元，並按機台耐用年限逐期認列已實現損失，迴轉投資利益。

2.背書保證

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之主要管理階層為合併公司借款擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註六(九)。

3.租　　賃

其他關係人港惠實業有限公司向合併公司承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂租賃合約，於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日租金收入皆為27千元，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日預收租金為9千元、0千元及9千元。

合併公司向其他關係人港惠實業有限公司承租停車位並參考鄰近地區停車位租金行情簽訂租賃合約，於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日租金支出皆為43千元，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日預付租金皆為19千元、5千元及19千元。

(三)主要管理階層人員交易

合併公司主要管理階層報酬明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
短期員工福利	$ 5,823	4,755	15,969	11,190
退職後福利	54	54	162	161
	$ 5,877	**4,809**	**16,131**	**11,351**

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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
土地	借款	$ 92,287	92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	11,659	11,659
建築物	借款	27,507	28,219	28,456
建築物	進貨擔保	4,043	4,151	4,187
		$ 135,496	**136,316**	**136,589**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)應收帳款承購開立保證票據分別為：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
美金	$ 18,000	18,000	18,000

(二)合併公司於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，分別以本票710,000千元、725,734千元及725,000千元向銀行取得貸款額度及開立保證函額度合計為新台幣820,000千元、865,000千元及865,000千元，民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，已開立保證函餘額為新台幣75,100千元、70,100千元及70,100千元。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。

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	115年7月至9月			114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	-	18,842	18,842	-	20,460	20,460
勞健保費用	-	1,185	1,185	-	1,183	1,183
退休金費用	-	1,217	1,217	-	1,249	1,249
其他員工福利費用	-	471	471	-	382	382
折舊費用	-	4,366	4,366	-	4,254	4,254
攤銷費用	-	45	45	-	53	53

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114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	-	61,339	61,339	-	55,419	55,419
勞健保費用	-	3,572	3,572	-	3,496	3,496
退休金費用	-	3,595	3,595	-	3,879	3,879
其他員工福利費用	-	1,649	1,649	-	1,274	1,274
折舊費用	-	13,135	13,135	-	13,082	13,082
攤銷費用	-	151	151	-	159	159

(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

民國一一五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。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值	
本公司	昱星生物科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,068,750	30,000	2.59 %	30,000	

4.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	267,519	11 %	90天-150天	註1	90天-150天	130,823	12%	註3
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	112,977	5 %	90天-150天	註2	90天-150天	59,035	5%	註3

註1：本公司銷貨予Podak (H.K) Co., Ltd.，售價係依終端客戶售價之95%計算之。

註2：本公司銷貨予普達柯貿易(深圳)有限公司售價係依商品每季報價加計5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%，則以本公 司與普達柯貿易(深圳)有限公司各以50%毛利處理之。但不包含例外性價格及折讓調整。

註3：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5.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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	130,823	2.91	-		8,372	-

註：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	130,823	90～150天	6 %
			1	銷貨收入	267,519	註三	11 %
		普達柯貿易(深圳)有限公司	1	應收帳款	59,035	90～150天	3 %
			1	銷貨收入	112,977	註六	5 %

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、依終端客戶售價之95%計算之。

註四、係依合約約定相關價格及收付款日期。

註五、係依商品成本價加價4%為進(銷)貨價格。

註六、售價係依商品每季報價加計5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%則各以50%毛利處理之。但不包含例外性價格及折讓調整。

註七、本公司銷貨予Podak (H.K) Co., Ltd.、普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易（上海)有限公司，於民國一一五年九月三十日未實現銷貨毛利分別為7,336千元、573千元及10千元，此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五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	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	130,676	130,676	4,223,000	100.00 %	242,316	(12,054)	(12,054)	本公司之子公司
0	堡達天荷科技股份有限公司	台灣	國際貿易業	2,700	2,700	270,000	45.00 %	3,588	15	(383)	本公司之轉投資公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資損失390千元
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 %	67,425	(5,792)	(8,809)	本公司之孫公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資損失

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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	(5,943)	100.00 %	(5,953)	86,152	-	本公司之孫公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資損失
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	44,376	(二)	44,376	-	-	44,376	(104)	100.00 %	69	92,539	-	本公司之孫公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資損失

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
123,920	123,920	824,831

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)投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註3：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五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

(一)一般性資訊

合併公司以產品類型、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等因素辨識有四個應報導部門：筆記型電腦及其附屬產品部門(B1)、桌上型電腦主機板及其附屬產品部門(B3)及網路通訊及其附屬部門(B4)，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。

(二)應報導部門衡量基礎與調節資訊

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

	115年7月至9月					
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	$ 319,885	131,994	206,898	205,332	-	864,109
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	**$ 319,885**	**131,994**	**206,898**	**205,332**	**-**	**864,109**
部門損益	**$ 37,578**	**29,687**	**63,229**	**(6,165)**	**(20,863)**	**103,466**

	114年7月至9月					
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	$ 314,008	123,496	141,584	162,475	-	741,563
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	**$ 314,008**	**123,496**	**141,584**	**162,475**	**-**	**741,563**
部門損益	**$ 17,662**	**16,447**	**29,646**	**1,512**	**22,907**	**88,174**

	115年1月至9月					
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	$ 894,201	391,972	533,664	576,216	-	2,396,053
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	**$ 894,201**	**391,972**	**533,664**	**576,216**	**-**	**2,396,053**
部門損益	**$ 70,430**	**74,742**	**167,069**	**(15,467)**	**(43,896)**	**252,878**

	114年1月至9月					
	B1部門	B3部門	B4部門	其他部門	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	$ 842,540	448,706	344,404	540,654	-	2,176,304
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	**$ 842,540**	**448,706**	**344,404**	**540,654**	**-**	**2,176,304**
部門損益	**$ 36,503**	**59,394**	**75,397**	**45,952**	**(125,370)**	**91,876**