

股票代碼：3537

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(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：02-2521-9090

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7~8
(二)會計變動之理由及其影響	8~9
(三)重要會計科目之說明	9~16
(四)關係人交易	17
(五)質押之資產	17
(六)重大承諾事項及或有事項	18
(七)重大之災害損失	18
(八)重大之期後事項	18
(九)其 他	18~19
(十)附註揭露事項	
1 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	19~21
(十一)營運部門資訊	22

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一〇〇年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年前三季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表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，故無法對上開財務季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季報表在所有重大方面有違行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，堡達實業股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動致民國一〇〇年前三季營業費用減少5,032千元，扣除所得稅影響數855千元，稅後淨利增加4,177千元及每股盈餘增加0.09元。

安侯建業聯合會計師事務所

陳眉芳

會計師：

林琬琬

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇〇年十月二十五日

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

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣千元

	100.9.30		99.9.30			100.9.30		99.9.30		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100 現金及銀行存款(附註三(一))	\$ 47,150	4	40,100	3	2100	\$ 125,002	11	43,077	3	
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(二)及五)	485,681	44	602,792	48	2143	86,970	8	307,940	25	
1200 存貨淨額(附註三(三))	298,670	27	345,580	28	2160	6,744	1	7,754	1	
1280 其他流動資產(附註三(二))	94,067	8	92,218	7	2170	26,803	2	25,708	2	
1291 受限制資產(附註五)	-	-	1,300	-	2216	-	-	38,647	3	
流動資產合計	925,568	83	1,081,990	86	2270	5,042	-	7,978	1	
固定資產(附註三(四)及五)：					2280	1,096	-	2,703	-	
成 本：						流動負債合計	251,657	22	433,807	35
1501 土地	105,946	10	105,946	8		長期負債：				
1521 房屋及建築	64,088	6	63,933	5	2420	長期借款(附註三(六))	67,774	6	72,757	6
1551 運輸設備	8,279	1	8,049	1		其他負債：				
1561 辦公設備	9,218	1	15,816	1	2810	應計退休金負債	15,127	2	13,886	1
	187,531	18	193,744	15	2861	遞延所得稅負債—非流動	14,753	1	17,114	1
15X9 累積折舊	(22,422)	(2)	(27,232)	(2)		其他負債合計	29,880	3	31,000	2
固定資產淨額	165,109	16	166,512	13		負債合計	349,311	31	537,564	43
無形資產：						股東權益：				
1770 遞延退休金成本	7,317	1	8,232	1		股 本：				
其他資產：					3110	普通股股本—每股面額10元，100.09.30及 99.09.30額定均為60,000千股，發行流通在 外均為46,376千股(附註三(七))	463,764	42	463,764	37
1820 存出保證金	3,166	-	2,879	-		資本公積(附註三(八))：				
1830 遞延費用	1,460	-	1,508	-		資本公積—普通股股票溢價	105,466	10	105,466	8
其他資產合計	4,626	-	4,387	-	3211	保留盈餘(附註三(九))：				
資產總計	\$ 1,102,620	100	1,261,121	100	3310	法定盈餘公積	69,916	6	63,809	5
					3320	特別盈餘公積	12,683	1	950	-
					3350	未分配盈餘	108,432	10	92,943	7
						保留盈餘合計	191,031	17	157,702	12
						股東權益其他項目：				
					3420	累積換算調整數	(4,223)	-	(1,678)	-
					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,729)	-	(1,697)	-
						股東權益其他項目合計	(6,952)	-	(3,375)	-
						股東權益合計	753,309	69	723,557	57
						重大承諾及或有事項(附註六)				
						負債及股東權益總計	\$ 1,102,620	100	1,261,121	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蔡玉雪

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

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額	\$ 2,038,421	100	2,198,108	100
5110 營業成本(附註三(三))	(1,847,061)	(91)	(1,989,074)	(90)
營業毛利	191,360	9	209,034	10
營業費用(附註四)：				
6100 推銷費用	(64,279)	(3)	(68,419)	(3)
6200 管理費用	(45,837)	(2)	(42,150)	(2)
營業費用合計	(110,116)	(5)	(110,569)	(5)
營業淨利	81,244	4	98,465	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	71	-	63	-
7160 兌換利益	28,013	1	-	-
7480 什項收入(附註四)	1,401	-	2,183	-
	29,485	1	2,246	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(6,023)	-	(5,996)	-
7560 兌換損失	-	-	(10,065)	-
7880 什項支出	(558)	-	-	-
	(6,581)	-	(16,061)	-
稅前淨利	104,148	5	84,650	5
8110 所得稅費用	(17,833)	(1)	(16,977)	(1)
合併總損益	\$ <u>86,315</u>	<u>4</u>	<u>67,673</u>	<u>4</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 86,315	4	67,673	4
少數股權	-	-	-	-
	\$ <u>86,315</u>	<u>4</u>	<u>67,673</u>	<u>4</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註三(十))	\$ <u>2.24</u>	<u>1.86</u>	<u>1.76</u>	<u>1.47</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註三(十))	\$ <u>2.23</u>	<u>1.85</u>	<u>1.75</u>	<u>1.46</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蔡玉雪

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 86,315	67,673
調整項目：		
折舊費用及攤提	1,944	2,626
存貨呆滯及跌價回升利益	(817)	(2,347)
處分固定資產損失	398	43
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據及帳款	22,373	420,335
存貨	24,572	(188,342)
其他流動資產	(34,396)	(38,151)
遞延所得稅資產	6,067	4,109
營業負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(127,361)	3,163
應付所得稅	1,201	6,360
應付費用	3,460	(3,328)
其他流動負債	(1,982)	800
應計退休金負債	868	769
營業活動之淨現金流(出)入	(17,358)	273,710
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,363)	(136)
存出保證金	(365)	-
遞延費用	(698)	(1,484)
受限制資產	1,300	7,547
投資活動之淨現金流(出)入	(1,126)	5,927

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(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
融資活動之現金流量：		
短期借款	\$ 64,734	(346,569)
長期負債	(5,941)	(5,918)
發放現金股利	(46,376)	-
現金增資	-	81,846
融資活動之淨現金流入(出)	12,417	(270,641)
匯率影響數	5,976	(2,461)
本期現金及銀行存款淨增(減)數	(91)	6,535
期初現金及銀行存款餘額	47,241	33,565
期末現金及銀行存款餘額	\$ 47,150	40,100
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,731	6,215
支付所得稅	\$ 9,922	6,056
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 5,042	7,978

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蔡玉雪

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

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營結果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併概況

1.列入合併財務季報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司		所持股權百分比		說 明	
名 稱	子公司名稱	業務性質	100.9.30		99.9.30
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	100 %	100 %	係於民國九十二年設立於模里西斯，截至民國一〇〇年第三季註冊資本額及實收資本額皆為美金926千元。
Kai Ta International Limited	Podak (H. K.) Co., Ltd.	電子零件之 進出口貿易 業務	100 %	100 %	係民國八十七年設立於香港，截至民國一〇〇年第三季註冊資本額及實收資本額皆為港幣200千元。
"	Huey Yang International Ltd.	電子零件之 進出口貿易 業務	100 %	100 %	係於民國九十一年設立於模里西斯，截至民國一〇〇年第三季註冊資本額及實收資本額皆為美金100千元。
"	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 %	係於民國九十二年設立於上海，截至民國一〇〇年第三季註冊資本額及實收資本額皆為人民幣4,966千元。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.9.30	99.9.30	
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 %	係於民國九十四年設立 於深圳，截至民國一〇 〇年第三季註冊資本額 及實收資本額皆為人民 幣1,500千元。

2. 合併財務季報表之編製主體包括本公司及上述子公司財務報表。合併公司間所有重大之內部交易均已於合併財務季報表中銷除。

3. 截至民國一〇〇年九月三十日止，合併公司之員工人數約為93人。

(二) 應收帳款之減損

應收款僅於存在客觀證據顯示原始認列後已發生影響該估計未來現金流量之損失事件時，始發生減損並認列減損損失。個別應收款（無論該金融資產重大與否）若無減損之客觀證據，應再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。

對於整體應收款之減損評估，合併公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

減損損失應認列為當期損益，已認列之減損損失若嗣後不存在或減少（例如債務人償還），則迴轉該損失。

民國九十九年度(含)以前之備抵呆帳係依期末應收帳款及應收票據餘額，評估其收現性而提列之。

(三) 營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動致合併公司民國一〇〇年前三季營業費用減少5,032千元，扣除所得稅影響數855千元，稅後淨利增加4,177千元及每股盈餘增加0.09元。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	100.9.30	99.9.30
現金	\$ 1,191	1,636
銀行存款		
支票存款	153	188
活期存款	13,974	9,469
外幣存款	31,832	28,807
合計	\$ 47,150	40,100

(二)應收票據及帳款淨額

	100.9.30	99.9.30
應收票據	\$ 4,763	4,491
應收帳款	492,397	604,996
小計	497,160	609,487
減：備抵呆帳	(422)	(1,035)
備抵銷貨折讓	(11,057)	(5,660)
淨額	\$ 485,681	602,792

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司分別將應收帳款8,008千元及13,849千元，提供短期借款作擔保，請詳附註五。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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，截至民國一〇〇年九月三十日出售帳款餘額分別為美金2,107千元及17,014千元，因須負擔商業糾紛所造成之損失之保留款及未預支價金金額分別為211千元及1,701千元，帳列其他流動資產；截至民國九十九年九月三十日出售帳款餘額分別為美金2,045千元及13,493千元，因須負擔商業糾紛所造成之損失之保留款及未預支價金金額分別為205千元及1,449千元，帳列其他流動資產，截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：美金千元

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條件	除列金額
100.9.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	\$ 17,014	23,850	15,313	1.72%~2.92%	本票 2,650	應收帳款承購為無追索權，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失。	17,014
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,107	4,950	1,896	1.57%~2.75%	本票 550	"	2,107
99.9.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	13,493	23,850	12,044	1.48%~1.93%	本票 2,650	"	13,493
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,405	4,950	1,840	1.39%~2.05%	本票 550	"	2,045

(三)存貨淨額

	100.9.30	99.9.30
商品存貨	\$ 317,287	362,520
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(18,617)	(16,940)
合計	<u>\$ 298,670</u>	<u>345,580</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季銷貨成本組成明細如下：

	100年前三季	99年前三季
銷貨成本	\$ 1,847,876	1,991,416
存貨呆滯及跌價回升利益	(817)	(2,347)
存貨盤損	2	5
合計	<u>\$ 1,847,061</u>	<u>1,989,074</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)固定資產淨額

100.9.30			
資產名稱	成本	累積折舊	未折減餘額
土地	\$ 105,946	-	105,946
房屋及建築	64,088	8,517	55,571
運輸設備	8,279	6,397	1,882
辦公設備	9,218	7,508	1,710
合計	<u>\$ 187,531</u>	<u>22,422</u>	<u>165,109</u>
99.9.30			
資產名稱	成本	累積折舊	未折減餘額
土地	\$ 105,946	-	105,946
房屋及建築	63,933	7,206	56,727
運輸設備	8,049	6,531	1,518
辦公設備	15,816	13,495	2,321
合計	<u>\$ 193,744</u>	<u>27,232</u>	<u>166,512</u>

有關資產提供為借款擔保情形，請詳附註五。

(五)短期借款

	100.9.30	99.9.30
信用借款	\$ 116,995	32,000
擔保借款	8,007	11,077
	<u>\$ 125,002</u>	<u>43,077</u>

民國一〇〇年及九十九年前三季借款利率，分別為1.37%~2.64%及1.48%~2.95%，借款期間均未超過一年，截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，得使用之總額度分別為435,000千元、美金1,000千元及532,000千元、美金1,000千元，尚未使用之借款額度分別為289,228千元(扣除進貨保證函28,777千元)、美金737千元及467,000千元(扣除進貨保證函33,000千元)、美金646千元。本公司另與銀行簽訂履約保證額度，民國一〇〇年及九十九年九月三十日得使用之額度分別為150,000千元及160,000千元，已開立之保證函金額分別為83,223千元及79,000千元。

上述借款額度於民國一〇〇年九月三十日已提供應收帳款、土地及房屋建築作為借款擔保，於民國九十九年九月三十日已提供定期存款、備償戶、應收帳款、土地及房屋建築作為借款擔保，請詳附註五。民國一〇〇年及九十九年九月三十日開立本票作為借款擔保之情形請詳附註六(二)，另於民國一〇〇年九月三十日由董事黃惠玉及董事長黃德聰為連帶保證人，於民國九十九年九月三十日由董事陳朝陽、黃惠玉、董事長黃德聰為連帶保證人，以上情形請詳附註四。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)長期借款

貸款行庫	期間	償還辦法	金額	
			100.9.30	99.9.30
永豐銀行	93.9.29- 113.9.29	自95.10.29起還款，每個月一期，分216期平均攤還本金	\$ 72,816	77,810
永豐銀行	93.9.29- 100.9.29	自95.10.29起還款，每個月一期，分60期平均攤還本金	-	2,925
			72,816	80,735
減：一年內到期部份			(5,042)	(7,978)
			<u>\$ 67,774</u>	<u>72,757</u>

係以土地及房屋建築為借款擔保，並於民國一〇〇年及九十九年九月三十日皆由董事黃惠玉及董事長黃德聰為連帶保證人，以上擔保情形，請詳附註四及五。民國一〇〇年及九十九年前三季借款利率分別為1.55%~1.72%及1.38%。另，開立本票作為借款擔保請詳附註六(二)。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，皆無未使用之長期銀行借款額度。

(七)股本

本公司於民國九十八年十月二十六日之董事會決議通過現金增資81,846千元，增資發行4,547千股，每股面額10元，發行價格18元。並經董事會決議以民國九十九年一月二十一日為增資基準日，並於民國九十九年二月八日辦妥增資變更登記。

本公司於民國九十九年六月二十九日之股東常會決議，以未分配盈餘轉增資77,294千元，發行新股7,729千股，上項增資案業經金管會於民國九十九年八月九日核准。經董事會決議以民國九十九年九月十九日為增資基準日，並於民國九十九年十月十五日辦妥增資變更登記。

(八)資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。行政院金融監督管理委員會證券期貨局(證期局)並規定現金增資溢價發行新股之資本公積轉增資每年以一次及一定比例為限，且每次轉增資不得超過規定之限額。

本公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資本公積明細如下：

	100.9.30	99.9.30
現金增資溢價發行新股	<u>\$ 105,466</u>	<u>105,466</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)保留盈餘

1.法定盈餘公積

係依公司法規定，公司就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。此項公積僅得用於彌補虧損或在公積已達資本總額百分之五十時，得於不超過半數之範圍內撥充資本。

2.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

3.未分配盈餘

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：

- (1)提繳稅款。
- (2)彌補虧損。
- (3)提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4)依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)董事監察人酬勞就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之二。
- (6)員工紅利就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五，其提撥總金額固定不變，若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
- (7)本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，股東紅利依第一至六款提列款項後之餘額由董事會議擬定，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。

本公司以截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止之稅後淨利，考量本公司預計發放之員工紅利分配成數5%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利金額分別為3,884千元及3,045千元，董監酬勞分別為1,554千元及1,218千元，扣除所得稅影響數分別為924千元及725千元後，使民國一〇〇年及九十九年前三季稅後純益分別減少4,514千元及3,538千元。配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

本公司於民國一〇〇年六月二十二日及九十九年六月二十九日股東常會議決民國九十九年度及九十八年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.0	1.0
股票(依面額計價)	-	<u>2.0</u>
合計	<u>\$ 1.0</u>	<u>3.0</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國九十九年度及九十八年度員工紅利及董事、監察人酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	時計配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 2,161	2,177	(16)
董事及監察人酬勞	864	871	(7)
	<u>\$ 3,025</u>	<u>3,048</u>	<u>(23)</u>
	98年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	時計配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 2,843	2,891	(48)
董事及監察人酬勞	1,137	1,156	(19)
	<u>\$ 3,980</u>	<u>4,047</u>	<u>(67)</u>

本公司民國九十九年度及九十八年度員工紅利及董事、監察人酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額差異，主要係估列時未考慮特別盈餘公積影響數，差異數視為估計變動，列為民國一〇〇年度及九十九年度之損益。

本公司民國九十九年度及九十八年度之盈餘分配、員工紅利及董事、監察人酬勞分配數，業經本公司董事會擬議及股東會決議，依原證期會之規定，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

依據所得稅法規定，自民國八十七年度起，營利事業所繳納之營利事業所得稅，得用以扣抵其個人股東之綜合所得稅，營利事業應設置股東可扣抵稅額帳戶，且當年度之盈餘於次年度有未分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，並計入股東可扣抵稅額餘額，供國內及國外股東未來盈餘分配之稅額扣抵。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為8,946千元及9,944千元。

本公司屬國內居住者之股東民國九十九年度及九十八年度盈餘分配之可扣抵稅額比例預計及實際分別為分配盈餘數額之22.39%及36.47%。

截至民國一〇〇年九月三十日止之資產負債表所列未分配盈餘已包括下列：

八十七年一月一日實施兩稅合一以後之未分配盈餘 \$ 108,432

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國一〇〇年及九十九年前三季計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均流通在外股數(千股)明細如下：

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ <u>103,994</u>	<u>86,315</u>	<u>80,995</u>	<u>67,673</u>
加權平均流通在外股數	46,376	46,376	46,077	46,077
加：具稀釋作用之潛在普通股 —員工紅利	317	317	237	237
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數	<u>46,693</u>	<u>46,693</u>	<u>46,314</u>	<u>46,314</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.24</u>	<u>1.86</u>	<u>1.76</u>	<u>1.47</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.23</u>	<u>1.85</u>	<u>1.75</u>	<u>1.46</u>

(十一)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

	100.9.30		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之	\$ 622,078	622,078	729,455	729,455
金融資產				
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之	246,179	246,179	423,796	423,796
金融負債				
長期借款(含一年內到期)	72,816	72,816	80,735	80,735

2. 合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收(付)票據、應收(付)帳款、應收(付)關係人款項、代收(付)款、其他應收款、受限制銀行存款、短期借款、應付費用及其他應付款項等金融商品。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)存出保證金此類商品多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以其帳面價值為其公平價值。
- (4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，因採浮動利率計息者，故以其帳面價值即為公平價值。
- 3.民國一〇〇年及九十九年前三季具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為197,818千元及123,812千元。

4.財務風險資訊：

(1)市場風險：合併公司無重大市場風險之金融資產與負債。

(2)信用風險

合併公司於民國一〇〇年及九十九年前三季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195,000千元及275,000千元，民國一〇〇年及九十九年九月底已開立保證函餘額皆為新台幣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。

合併公司主要的潛在信用風險係源於現金及銀行存款、應收票據、應收帳款及受限制資產之金融商品。合併公司之現金及受限制資產存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併公司之現金及受限制資產不至於有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中數家客戶，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司於民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，應收票據及帳款餘額53%及66%皆係由三家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險

合併公司之定存因提供銀行成為短期借款之擔保，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將分別使合併公司現金流出增加約1,978千元及1,238千元。

(5)截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司之無追索權應收帳款出售所預支價金需依浮動利率計息，故市場利率變動將使其預支價金之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加約美金172千元及139千元。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
黃德聰	本公司之董事長
黃惠玉	本公司之董事
陳朝陽	"
港惠實業有限公司	該公司負責人為本公司之董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.背書保證情形

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司之董事黃惠玉及董事長黃德聰為合併公司借款及無追索權之應收帳款承購擔任連帶保證人。

截至民國九十九年九月三十日止，本公司之董事陳朝陽、黃惠玉及董事長黃德聰為合併公司借款及無追索權之應收帳款承購擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註三(二)、三(五)及三(六)。

2.租賃合約

港惠實業有限公司於民國一〇〇年及九十九年前三季向本公司承租辦公室，租金收入均為27千元，期滿已再續約一年。

孫公司普達柯貿易(深圳)有限公司及Podak (H.K.) Co., Ltd.向黃惠玉承租辦公室，租賃期滿已再續約一年，民國一〇〇年及九十九年前三季租金支出分為人民幣90千元、港幣675千元及人民幣70千元、港幣657千元。

五、質押之資產

於民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司計有下列資產已提供作為借款擔保或用途受有限制：

	100.9.30	99.9.30
質押定期存款	\$ -	1,300
備償戶	-	-
小計	-	1,300
固定資產		
土地	92,287	103,946
建築物	41,735	49,024
小計	134,022	152,970
應收帳款	8,008	13,849
合計	\$ 142,030	168,119

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租倉庫、停車位及車輛，民國一〇〇年及九十九年前三季之租金支出分別為9,240千元及8,612千元，預計未來應支付之最低租金給付如下：

年 度	金額
一〇〇年	\$ 4,345
一〇一年	7,182
一〇二年	605
合計	\$ <u>12,132</u>

(二)依銀行貸款額度開立保證票據分別為：

	100.9.30	99.9.30
台幣	\$ <u>575,000</u>	<u>649,000</u>
美金	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>

(三)應收帳款承購開立保證票據分別為：

	100.9.30	99.9.30
美金	\$ <u>3,200</u>	<u>3,200</u>

(四)截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司因向原廠進貨，由銀行開立保證函金額皆為112,000千元。

(五)本公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	100.9.30	99.9.30
台幣	\$ <u>30,155</u>	<u>30,155</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	100.9.30			99.9.30			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	17,741	30.4800	540,754	20,882	31.3300	654,223
日幣		103	0.3975	41	313	0.3760	118
港幣		485	3.9130	1,896	620	4.0370	2,501
人民幣		4,310	4.7950	20,667	2,337	4.6823	10,942

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100.9.30			99.9.30			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融負債							
貨幣性項目							
美金	\$	2,904	30.4800	88,523	9,936	31.3300	311,286
日幣	-		0.3975	-	779	0.3760	293
人民幣		1,878	4.7950	9,006	-	4.6823	-

十、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年前三季

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	409,928	90~120天	37.18
			1	銷貨收入	1,333,312	註三	64.37
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	231,532	90~120天	21.00
			1	銷貨收入	471,178	註四	22.75
			1	銷貨成本	79	註五	-
1	Huey Yang International Ltd.	堡達實業股份有限公司	2	應付帳款	409,928	90~120天	37.18
			2	銷貨成本	1,333,312	註三	64.37
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	13	90~120天	-
			3	銷貨收入	6,085	註六	0.29
			3	銷貨成本	75	註六	-
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	勞務費	7,488	註七	0.36
			3	應收帳款	640	90~120天	0.06
			3	銷貨收入	6,678	註六	0.32
			3	銷貨收入	79	註五	-
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	堡達實業股份有限公司	2	應付帳款	231,532	90~120天	21.00
			2	銷貨成本	471,178	註四	22.75
		Huey Yang International Ltd.	3	銷貨收入	75	註六	-
			3	應付帳款	13	90~120天	-
			3	銷貨成本	6,085	註六	0.29
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	勞務費	3,012	註七	0.15
			3	應收帳款	15,331	90~120天	1.39
		普達柯貿易(深圳)有限公司	3	銷貨收入	46,144	註六	2.23
			3	勞務費	3,929	註七	0.19

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
3	普達柯國際貿易 (上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	3	應付帳款	640	90~120天	0.06
			3	銷貨成本	6,678	註六	0.32
			3	銷貨收入	7,488	註七	0.36
			3	銷貨收入	3,012	註七	0.15
			3	應付帳款	10,078	90~120天	0.91
4	普達柯貿易(深圳) 有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	21,472	註六	1.04
			3	應付帳款	15,331	90~120天	1.39
			3	銷貨成本	46,144	註六	2.23
			3	銷貨收入	3,929	註七	0.19
			3	應收帳款	10,078	90~120天	0.91
			3	銷貨收入	21,472	註六	1.04

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、於民國一〇〇年度起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、於民國一〇〇年度起進(銷)價格係依銷售予最終客戶之價格扣除4.0%毛利計算之，若遇產品毛利未達4.0%，則各以50%毛利處理之。

註五、於民國一〇〇年度起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、於民國一〇〇年度係以商品成本為進(銷)貨價格。

註七、係依合約約定相關價格及收付款日期。

2.民國九十九年前三季

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	548,500	90~150天	43.49 %
			1	銷貨收入	1,644,738	註三	74.83 %
			1	應收帳款	191,058	150天	15.15 %
			1	銷貨收入	433,411	註四	19.72 %
			1	應付帳款	219	150天	0.01 %
1	Huey Yang International Ltd.	堡達實業股份有限 公司	1	銷貨成本	334	註五	0.02 %
			2	應付帳款	548,500	90~150天	43.49 %
			2	銷貨成本	1,644,738	註三	74.83 %
			3	銷貨成本	680	註五	0.03 %
			3	勞務費	7,833	註六	0.36 %
		普達柯國際貿易 (上海)有限公司	3	應收帳款	1,552	150天	0.12 %
			3	銷貨收入	2,022	註五	0.09 %

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	堡達實業股份有限公司	2	應收帳款	219	150天	0.01 %
			2	銷貨收入	334	註五	0.02 %
			2	應付帳款	191,058	150天	15.15 %
			2	銷貨成本	433,411	註四	19.72 %
			3	銷貨收入	680	註五	0.03 %
			3	銷貨收入	2,756	註五	0.13 %
			3	勞務費	3,019	註六	0.14 %
			3	應收帳款	5,304	150天	0.42 %
			3	銷貨收入	13,074	註五	0.59 %
			3	勞務費	3,523	註六	0.16 %
3	普達柯國際貿易(上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	3	銷貨收入	7,833	註六	0.36 %
			3	應付帳款	1,552	150天	0.12 %
			3	銷貨成本	2,022	註五	0.09 %
			3	應付帳款	3,033	150天	0.24 %
			3	銷貨成本	5,939	註五	0.27 %
			3	銷貨成本	2,756	註五	0.13 %
			3	銷貨收入	3,019	註五	0.14 %
			3	應付帳款	5,304	150天	0.42 %
			3	銷貨成本	13,074	註五	0.59 %
			3	銷貨收入	3,523	註六	0.16 %
3	普達柯貿易(深圳)有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	3,033	150天	0.24 %
			3	銷貨收入	5,939	註五	0.27 %
			3	銷貨收入	5,939	註五	0.27 %
			3	銷貨收入	5,939	註五	0.27 %
			3	銷貨收入	5,939	註五	0.27 %

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、於民國九十九年度起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、於民國九十九年一月至六月進(銷)價格係依商品每季報價價格加計3.5%毛利計算之，於民國九十九年七月至十二月係依商品每季報價價格加價6.0%，若遇產品毛利未達3.5%或6.0%，則各以50%毛利處理之。

註五、於民國九十九年度係以商品成本為進(銷)貨價格。

註六、係依合約約定相關價格及收付款日期。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、營運部門資訊：

	100.9.30				
	<u>B1部門</u>	<u>B3部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,229,272	289,914	519,235	-	2,038,421
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,229,272</u>	<u>289,914</u>	<u>519,235</u>	<u>-</u>	<u>2,038,421</u>
部門損益	<u>\$ 70,939</u>	<u>73,256</u>	<u>6,613</u>	<u>(46,660)</u>	<u>104,148</u>
	99.9.30				
	<u>B1部門</u>	<u>B3部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,385,946	305,105	507,057	-	2,198,108
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,385,946</u>	<u>305,105</u>	<u>507,057</u>	<u>-</u>	<u>2,198,108</u>
部門損益	<u>\$ 42,961</u>	<u>18,233</u>	<u>92,817</u>	<u>(69,361)</u>	<u>84,650</u>

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。

營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。部門損益不包括公司管理單位之營業費用。