

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三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	17~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
(十四)部門資訊	40~41
(十五)首次採用國際財務報導準則	41~45

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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。

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
民國一〇二年四月二十九日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		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))	\$ 53,712	4	59,897	4	101,166	8	39,300	3	2100 短期借款(附註六(五))	\$ 35,276	3	62,210	5	43,136	4	58,239	5	
1172 應收票據及帳款(附註四、六(二)及八)	682,470	53	668,628	49	730,095	60	690,523	57	2170 應付帳款	267,844	21	352,360	26	219,833	18	234,349	19	
1300 存貨—買賣業(附註四及六(三))	204,944	16	281,346	21	161,640	13	223,509	19	2200 其他應付款	23,416	2	23,755	2	22,701	2	28,025	2	
1470 其他流動資產(附註四及六(二))	108,476	9	130,166	10	56,956	5	66,579	6	2230 當期所得稅負債(附註四、六(八))	22,009	2	18,606	-	18,040	-	13,743	1	
	<u>1,049,602</u>	<u>82</u>	<u>1,140,037</u>	<u>84</u>	<u>1,049,857</u>	<u>86</u>	<u>1,019,911</u>	<u>85</u>	2300 其他流動負債	5,829	-	5,813	-	2,405	-	3,468	-	
非流動資產：									非流動負債：									
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(四)及八)	213,301	17	210,474	15	164,283	13	165,055	14	2540 長期借款(附註六(五))	60,045	5	81,784	6	124,221	10	66,500	6	
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(八))	7,779	1	9,027	1	7,883	1	6,829	1	2570 遞延所得稅負債(附註四、六(八))	16,686	1	14,340	1	14,693	1	16,297	1	
1900 其他非流動資產	5,405	-	5,655	-	4,006	-	4,376	-	2600 應計退休金負債(附註四、六(七))	20,784	2	20,818	2	19,335	2	19,356	2	
	<u>226,485</u>	<u>18</u>	<u>225,156</u>	<u>16</u>	<u>176,172</u>	<u>14</u>	<u>176,260</u>	<u>15</u>		<u>97,515</u>	<u>8</u>	<u>116,942</u>	<u>9</u>	<u>158,249</u>	<u>13</u>	<u>102,153</u>	<u>9</u>	
									負債總計	<u>451,889</u>	<u>36</u>	<u>579,686</u>	<u>42</u>	<u>464,364</u>	<u>37</u>	<u>439,977</u>	<u>36</u>	
									歸屬母公司業主之權益：									
									3100 股本(附註一及六(九))	<u>463,764</u>	<u>36</u>	<u>463,764</u>	<u>34</u>	<u>463,764</u>	<u>38</u>	<u>463,764</u>	<u>39</u>	
									3200 資本公積(附註六(九))	<u>105,466</u>	<u>8</u>	<u>105,466</u>	<u>8</u>	<u>105,466</u>	<u>9</u>	<u>105,466</u>	<u>9</u>	
									保留盈餘：附註六(九)									
									3310 法定盈餘公積	80,051	6	80,051	6	69,916	6	69,916	6	
									3320 特別盈餘公積	12,683	1	12,683	1	12,683	1	12,683	1	
									3350 未分配盈餘	<u>166,858</u>	<u>13</u>	<u>132,970</u>	<u>10</u>	<u>117,820</u>	<u>10</u>	<u>109,479</u>	<u>9</u>	
										<u>259,592</u>	<u>20</u>	<u>225,704</u>	<u>17</u>	<u>200,419</u>	<u>17</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	(4,624)	-	(9,427)	(1)	(7,984)	(1)	(5,114)	-	
									差額									
									權益總計	<u>824,198</u>	<u>64</u>	<u>785,507</u>	<u>58</u>	<u>761,665</u>	<u>63</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>\$ 1,276,087</u>	<u>100</u>	<u>1,365,193</u>	<u>100</u>	<u>1,226,029</u>	<u>100</u>	<u>1,196,171</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,276,087</u>	<u>100</u>	<u>1,365,193</u>	<u>100</u>	<u>1,226,029</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：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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四及附註六(十一))	\$ 765,411	100	603,038	100
5000 營業成本	699,319	91	544,371	90
營業毛利	66,092	9	58,667	10
營業費用：(附註四及七)				
6100 推銷費用	25,102	3	21,406	4
6200 管理費用	15,600	2	12,589	2
	40,702	5	33,995	6
營業淨利	25,390	4	24,672	4
營業外收入及支出：(附註六(十二))				
7010 其他收入	1,974	-	81	-
7020 其他利益及損失	17,385	2	(12,718)	(2)
7050 財務成本	(3,477)	-	(1,873)	-
	15,882	2	(14,510)	(2)
繼續營業部門稅前淨利	41,272	6	10,162	2
7951 減：所得稅費用(附註四及六(八))	7,384	1	1,821	-
本期淨利	33,888	5	8,341	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	4,803	1	(2,870)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	4,803	1	(2,870)	-
本期綜合損益總額	\$ 38,691	6	5,471	2
每股盈餘(附註四及六(十))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.73		0.18	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.73		0.18	

(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：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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目		權益總計
				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	
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	8,341	-	8,341	
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,870)	(2,870)	
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	8,341	(2,870)	5,471	
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 463,764	105,466	69,916	12,683	117,820	(7,984)	761,665	
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	
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	33,888	-	33,888	
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,803	4,803	
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	33,888	4,803	38,691	
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 463,764	105,466	80,051	12,683	166,858	(4,624)	824,198	

(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：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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 41,272	10,162
調整項目：		
折舊費用	789	575
攤銷費用	352	246
利息費用	3,477	1,873
存貨呆滯及跌價損失	9,798	11
處分不動產、廠房及設備利益	(116)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	14,300	2,705
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	(13,842)	(39,572)
存貨	66,240	61,734
其他流動資產	21,690	9,624
與營業活動相關之資產之淨變動合計	74,088	31,786
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(84,516)	(14,516)
其他應付款	(754)	(4,919)
其他流動負債	(370)	(1,244)
應計退休金負債	(34)	(21)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(85,674)	(20,700)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(11,586)	11,086
調整項目合計	2,714	13,791
營運產生之現金流入	43,986	23,953
支付之利息	(3,093)	(2,263)
營業活動之淨現金流入	40,893	21,690
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,937)	(11)
處分不動產、廠房及設備	164	-
其他非流動資產(增加)減少	(102)	123
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,875)	112
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(21,962)	(16,124)
舉借長期借款	-	60,000
償還長期借款	(26,711)	(1,258)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(48,673)	42,618
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,470	(2,554)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,185)	61,866
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	\$ 53,712	101,166

(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：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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

堡達實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年八月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山北路二段一二九號十樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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，請詳附註十四。

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四月二十九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會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管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間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

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本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。

(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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

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.列入合併財務季報告之子公司

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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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	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 %

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產為應收款，係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

合併公司於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

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)

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房 屋	45-50年
(2)運輸設備	4 - 5年
(3)辦公設備	5 - 9年
(4)其他設備	4 - 5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十一)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

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

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)

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

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十三)所得稅

所得稅費用係依金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」之規定，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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

子公司Kai Ta International Limited及孫公司Huey Yang International Ltd.設籍於模里西斯，依該國法令其所得免稅。孫公司Poda (H.K.) Company Limited.設籍於香港，其所得稅依香港地區當地規定之所得稅率估列。孫公司普達柯國際貿易(上海)有限公司及普達柯貿易(深圳)有限公司之所得稅費用係按稅前會計所得適用大陸地區當地政府規定之所得稅率估列。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十四)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工紅利估計數。

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)

(十五)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。合併公司的主要營運決策者為董事會。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(七)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 2,878	3,639	9,146	2,142
銀行存款				
支票存款	128	135	243	165
活期存款	9,524	8,649	8,467	14,203
外幣存款	<u>41,182</u>	<u>47,474</u>	<u>83,310</u>	<u>22,790</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ <u>53,712</u></u>	<u><u>59,897</u></u>	<u><u>101,166</u></u>	<u><u>39,300</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十三)。

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)應收票據及帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 8,371	2,446	2,633	3,891
應收帳款	<u>692,017</u>	<u>680,923</u>	<u>735,798</u>	<u>697,648</u>
小計	700,388	683,369	738,431	701,539
減：備抵呆帳	(281)	(60)	(259)	(284)
備抵銷貨折讓	<u>(17,637)</u>	<u>(14,681)</u>	<u>(8,077)</u>	<u>(10,732)</u>
合計	<u>\$ 682,470</u>	<u>668,628</u>	<u>730,095</u>	<u>690,523</u>

合併公司民國一〇二年及一〇年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估之減損損失</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 60	284
認列應收帳款之減損損失	221	-
減損損失迴轉	-	(25)
3月31日餘額	<u>\$ 281</u>	<u>259</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，截至民國一〇二年三月三十一日出售帳款餘額分別為美金2,406千元及20,323千元，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美金241千元及2,032千元，帳列其他流動資產；截至民國一〇一年十二月三十一日出售帳款餘額分別為美金2,334千元及24,470千元，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美金233千元及2,446千元，帳列其他流動資產；截至民國一〇一年三月三十一日出售帳款餘額分別為美金1,717千元及6,386千元，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美金172千元及639千元，帳列其他流動資產；截至民國一〇一年一月一日出售帳款餘額分別為美金2,021千元及8,517千元，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美金202千元及1,118千元，帳列其他流動資產。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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		提供		除列金額
					金額	利率區間	擔保項目	金額	
102.3.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	\$ 20,323	26,500	18,292	1.68%~1.70%	本票	2,650	20,323
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,406	4,950	2,165	1.47%~1.70%	本票	550	2,406
101.12.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	24,470	26,500	22,024	1.70%~2.70%	本票	2,650	24,470
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,334	4,950	2,101	1.51%~2.50%	本票	550	2,334

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)

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	承購額度	已預支		提供		除列金額
					金額	利率區間	擔保項目		
101.3.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	6,386	26,400	5,747	2%~2.7%	本票 2,650		6,386
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	1,717	4,950	1,545	2%~2.5%	本票 550		1,717
101.1.1	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	8,517	26,400	7,399	1.72%~2.92%	本票 2,650		8,517
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	2,021	4,950	1,819	1.57%~3.00%	本票 550		2,021

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額分別為3,879千元、3,831千元、3,689千元及11,347千元，相關負債帳面金額分別為3,103千元、3,065千元、2,951千元及9,075千元。

(三)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商品存貨	\$ 204,944	281,346	161,640	223,509

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為689,521千元及544,360千元。民國一〇二年及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨呆滯及跌價損失9,798千元及11千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	電腦及					合計
	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	通訊設備	
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	-	-	1,871	66	-	1,937
處分	-	-	(944)	(4)	-	(948)
匯率變動之影響	-	1,660	195	154	15	2,024
民國102年3月31日餘額	\$ 105,946	112,124	7,826	7,162	2,276	235,334
民國101年1月1日餘額	\$ 105,946	64,104	8,269	6,630	2,308	187,257
增添	-	-	-	11	-	11
匯率變動之影響	-	(168)	(161)	(119)	(15)	(463)
民國101年3月31日餘額	\$ 105,946	63,936	8,108	6,522	2,293	186,805

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	-	(484)	(74)	(156)	(75)	(789)
處分	-	-	897	3	-	900
匯率變動之影響	-	(38)	(141)	(821)	703	(297)
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>(11,041)</u>	<u>(4,266)</u>	<u>(5,408)</u>	<u>(1,318)</u>	<u>(22,033)</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	-	(325)	(73)	(110)	(67)	(575)
匯率變動之影響	-	17	117	108	13	255
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>(9,152)</u>	<u>(6,426)</u>	<u>(5,827)</u>	<u>(1,117)</u>	<u>(22,522)</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3月31日	\$ <u>105,946</u>	<u>101,083</u>	<u>3,560</u>	<u>1,754</u>	<u>958</u>	<u>213,301</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3月31日	\$ <u>105,946</u>	<u>54,784</u>	<u>1,682</u>	<u>695</u>	<u>1,176</u>	<u>164,283</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)。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一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。

(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：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 65,219
	台幣	2.095%	103	5,000
	美金	2.18%~2.20%	102	3,102
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~1.58%	103	22,000
合計				\$ <u>95,321</u>
流動				\$ 35,276
非流動				60,045
合計				\$ <u>95,321</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>

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 70,306
	台幣	2.095%	103	60,000
	美金	2.377%~2.46%	101	2,951
無擔保銀行借款	台幣	1.48%~1.58%	102	<u>34,100</u>
合計				\$ <u>167,357</u>
流動				\$ 43,136
非流動				<u>124,221</u>
合計				\$ <u>167,357</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>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。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

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,229	7,501	13,203	10,107
一年至五年	<u>2,206</u>	<u>58</u>	<u>47</u>	<u>602</u>
	<u>\$ 9,435</u>	<u>7,559</u>	<u>13,250</u>	<u>10,709</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為2,316千元及3,321千元。

倉庫及辦公場地的租賃，因土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(七)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 27,454	25,312
計畫資產之公允價值	<u>(6,636)</u>	<u>(5,956)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 20,818</u>	<u>19,356</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每期決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計6,816千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
推銷費用	\$ 266	262
管理費用	806	665

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為1,563千元及0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.25 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.50 %
未來薪資增加	1.50 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.25%及1.50%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為503千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 27,454	25,312
計畫資產之公允價值	(6,636)	(5,956)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 20,818</u>	<u>19,356</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ -	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (1,563)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為436千元及411千元，已提撥至勞工保險局。

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)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」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,515	4,479
調整前期之當期所得稅	<u>275</u>	<u>-</u>
	<u>3,790</u>	<u>4,479</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>3,594</u>	<u>(2,658)</u>
	<u>3,594</u>	<u>(2,658)</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,384</u>	<u>1,821</u>

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九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>166,858</u>	<u>132,970</u>	<u>117,820</u>	<u>109,479</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,731</u>	<u>17,731</u>	<u>9,821</u>	<u>9,821</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係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規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</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>

上表所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第六十六條之六估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(九)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，額定股數皆為60,000千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份皆為46,376千股。所有已發行股份之股款均已收取。

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第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	102年第一季	101年第一季
1月1日期初餘額	\$ 46,376	46,376
3月31日期末餘額	\$ 46,376	46,376

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 105,466	105,466	105,466	105,466

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依照公司章程之規定，本公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

- 提繳稅款。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積。
- 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，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。
- 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。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為1,525千元及360千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為610千元及144千元，係以本公司截至各該季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，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季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。民國一〇〇年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國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、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 1.5	69,565
合計		<u>69,565</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)

4.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (9,427)
外幣換算差異：	
合併公司	<u>4,803</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (4,624)</u>
民國101年1月1日	\$ (5,114)
外幣換算差異：	
合併公司	<u>(2,870)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (7,984)</u>

(十)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</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>\$ 33,888</u>	<u>8,341</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,376</u>	<u>46,376</u>
	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.18</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>\$ 33,888</u>	<u>8,341</u>
普通股加權平均流通在外股數	46,376	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>90</u>	<u>58</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>46,466</u>	<u>46,434</u>
	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.18</u>

(十一)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	<u>\$ 765,411</u>	<u>603,038</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)

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 31	20
收回保險滿期金收入	1,857	-
其他	<u>86</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 1,974</u>	<u>81</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 17,383	(15,045)
金融資產減損迴轉利益	-	25
處分不動產、廠房及設備利益	116	-
其他	<u>(114)</u>	<u>2,302</u>
	<u>\$ 17,385</u>	<u>(12,718)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 3,477</u>	<u>1,873</u>

(十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為845,915千元、859,846千元、891,256千元及799,565千元。

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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為美金13,255千元、10,962千元、16,733千元及14,558千元。

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)

(2)減損損失

報導日應收款(含其他應收款)之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 698,503	-	781,651	-	754,388	-	727,003	-
逾期30天以 上								
A等客戶	82,298	247	6,859	21	6,439	19	7,598	23
B等客戶	1,419	14	1,920	19	5,090	51	7,523	75
C等客戶	20	20	20	20	189	189	186	186
	<u>\$ 782,240</u>	<u>281</u>	<u>790,450</u>	<u>60</u>	<u>766,106</u>	<u>259</u>	<u>742,310</u>	<u>284</u>

基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期超過三十天未提列備抵呆帳之應收款項仍可收回。

基於歷史違約率，合併公司認為，未逾期及逾期超過三十天內之應收款項無須提列備抵呆帳。應收款項餘額中有99%，包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款紀錄之客戶群。

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收款項。合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季之應收款項並無任何轉銷情事。

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
102年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 73,321	80,053	11,244	3,127	6,255	12,510	46,917
無擔保銀行借款	22,000	22,031	22,031	-	-	-	-
應付帳款	267,844	267,844	267,844	-	-	-	-
其他應付款	23,416	23,416	23,416	-	-	-	-
	<u>\$ 386,581</u>	<u>393,344</u>	<u>324,535</u>	<u>3,127</u>	<u>6,255</u>	<u>12,510</u>	<u>46,917</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 99,994	107,265	36,372	3,127	6,255	12,510	49,001
無擔保銀行借款	44,000	44,152	44,152	-	-	-	-
應付帳款	352,360	352,360	352,360	-	-	-	-
其他應付款	23,755	23,755	23,755	-	-	-	-
	<u>\$ 520,109</u>	<u>527,532</u>	<u>456,639</u>	<u>3,127</u>	<u>6,255</u>	<u>12,510</u>	<u>49,001</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)

	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
101年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 133,257	142,055	66,992	3,127	6,255	12,510	53,171
無擔保銀行借款	34,100	34,196	34,196	-	-	-	-
應付帳款	219,833	219,833	219,833	-	-	-	-
其他應付款	22,701	22,701	22,701	-	-	-	-
	<u>\$ 409,891</u>	<u>418,785</u>	<u>343,722</u>	<u>3,127</u>	<u>6,255</u>	<u>12,510</u>	<u>53,171</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 80,639	88,872	12,245	3,127	6,255	12,510	54,735
無擔保銀行借款	44,100	44,260	44,260	-	-	-	-
應付帳款	234,349	234,349	234,349	-	-	-	-
其他應付款	28,025	28,025	28,025	-	-	-	-
	<u>\$ 387,113</u>	<u>395,506</u>	<u>318,879</u>	<u>3,127</u>	<u>6,255</u>	<u>12,510</u>	<u>54,735</u>

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

(1) 匯率風險之暴險

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			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	\$ 25,102	29.8250	748,673	25,455	29.0400	739,219	27,402	29.5100	808,626	25,956	30.2750	785,813
日 幣	32	0.3172	10	72	0.3364	24	103	0.3592	37	103	0.3906	40
港 幣	1,164	3.8484	4,479	903	3.7471	3,382	369	3.8077	1,406	93	3.8970	361
人 民 幣	7,056	4.8060	33,912	9,378	4.6600	43,700	5,509	4.6845	25,808	4,604	4.8070	22,132
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	8,697	29.8250	259,401	11,811	29.0400	342,994	7,040	29.5100	207,747	7,779	30.2750	235,518
日 幣	394	0.3172	125	45	0.3364	15	1,470	0.3592	528	331	0.3906	129
人 民 幣	1,332	4.8060	6,400	4,770	4.6600	8,248	810	4.6845	3,796	901	4.8070	4,332

(2) 敏感性分析

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。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一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第一季之稅前淨利及股東權益將分別增加或減少5,211千元及6,238千元。兩期分析係採用相同基礎。

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.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

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。

(十四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入分別約67%及66%係來自於對單一跨國客戶之銷售。但未有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

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)

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

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。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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953千元、1,440千元、1,674千元及1,247千元。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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205千元、241千元、73千元及92千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司無重大市場風險之金融資產與負債。

(十五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

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)

民國一〇二年及一〇一年第一季資本報酬率分別為29.32%及7.37%；同期間加權平均利息費用占付息借款(排除設算利息之負債)之比率分別為0.39%至0.64%。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 451,888	579,686	464,364	439,977
減：現金及約當現金	<u>(53,712)</u>	<u>(59,897)</u>	<u>(101,166)</u>	<u>(39,300)</u>
淨負債	<u>\$ 398,176</u>	<u>519,789</u>	<u>363,198</u>	<u>400,677</u>
權益總額	<u>\$ 824,198</u>	<u>785,507</u>	<u>761,665</u>	<u>756,194</u>
負債資本比率	<u>48.31%</u>	<u>66.17%</u>	<u>47.68%</u>	<u>52.99%</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層報酬

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 3,805	4,972
退職後福利	<u>143</u>	<u>134</u>
	<u>\$ 3,948</u>	<u>5,106</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
土地	台北市中山區中山段一小段96地號	\$ 92,287	92,287	92,287	92,287
建築物	台北市中山區中山北路二段129號	40,312	40,550	41,261	41,498
應收帳款	昆山先創應收帳款	<u>3,879</u>	<u>3,831</u>	<u>3,689</u>	<u>11,347</u>
		<u>\$ 136,478</u>	<u>136,668</u>	<u>137,237</u>	<u>145,132</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)

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，截至民國一〇二年及一〇一年第一季止，合併公司累積銷售金額分別為159,515千元及110,501千元，另截至民國一〇二年三月三十一日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)或有負債：

1.依銀行貸款額度開立保證票據分別為：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
台幣	\$ <u>515,000</u>	<u>557,000</u>	<u>595,000</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：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
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三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，分別以本票金額405,000千元、405,000千元、425,000千元及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320,000千元、320,000千元、330,000千元及330,000千元，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

4.本公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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。

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)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	功能別	102年第一季			101年第一季		
		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		-	16,083	16,083	-	13,737	13,737
勞健保費用		-	828	828	-	759	759
退休金費用		-	1,072	1,072	-	928	928
其他員工福利費用		-	283	283	-	461	461
折舊費用		-	789	789	-	575	575
攤銷費用		-	352	352	-	246	246

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：

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	329,679	121,754	121,754	-	-	14.77 %	412,099	Y		
0	本公司	Huey Yang International Ltd.	2	329,679	37,761	37,761	-	-	19.35 %	412,099	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	32,925,700	168,801	100.00 %	無	

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。

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. 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	(116,988)	(76) %	120天	註1	90天-120天	215,036	26 %	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(514,418)	(17) %	120天	註2	90天-120天	550,978	66 %	

註1：本公司自一〇一年至一〇一年八月止銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.售價係依銷售予最終客戶之價格扣除4%為毛利計算之，若遇產品毛利未達4%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之；本公司自一〇一年九月起銷貨予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。

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	215,036	1.91 %	-		45,140	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	550,978	3.74 %	-		167,604	-

9. 從事衍生工具交易：
：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)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇二年第一季

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	550,978	90~120天	43.18		
			1	銷貨收入	514,418	註三	66.02		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	215,036	90~120天	16.85		
			1	銷貨收入	116,988	註四	15.01		
			1	銷貨成本	328	註五	0.04		
			1	應付帳款	332	90~120天	0.03		
1	Huey Yang International Ltd.	堡達實業股份有限公司	2	應付帳款	550,978	90~120天	43.18		
			2	銷貨成本	514,418	註三	66.02		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	59	90~120天	-		
			3	銷貨收入	59	註六	-		
		普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	勞務費	2,332	註七	0.30		
			3	應收帳款	668	90~120天	0.05		
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	堡達實業股份有限公司	3	銷貨收入	800	註六	0.10		
			2	銷貨收入	328	註五	0.04		
		Huey Yang International Ltd.	2	應收帳款	332	90~120天	0.03		
			2	應付帳款	215,036	90~120天	10.85		
		普達柯國際貿易(上海) 有限公司	2	銷貨成本	116,988	註四	15.01		
			3	應付帳款	59	90~120天	-		
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	3	銷貨成本	59	註六	-	
				3	勞務費	1,017	註七	0.13	
			普達柯貿易(深圳)有限 公司	3	銷貨收入	2,548	註六	0.33	
				3	應收帳款	2,577	90~120天	0.20	
			普達柯貿易(深圳)有限 公司	3	應收帳款	5,878	90~120天	0.46	
				3	銷貨收入	5,812	註六	0.75	
3	普達柯國際貿易 (上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	3	勞務費	1,327	註七	0.17		
			3	應付帳款	668	90~120天	0.05		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	800	註六	0.10		
			3	銷貨收入	2,332	註七	0.30		
		普達柯貿易(深圳)有限 公司	3	銷貨收入	1,017	註七	0.13		
			3	銷貨成本	2,548	註六	0.33		
		普達柯貿易(深圳)有限 公司	3	應付帳款	2,577	90~120天	0.20		
			3	應付帳款	48	90~120天	-		
		4	普達柯貿易(深圳) 有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	39	90~120天	-
					3	銷貨收入	33	註六	-
				普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	銷貨成本	41	註六	-
					3	應付帳款	5,878	90~120天	0.46
普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3			銷貨成本	5,812	註六	0.75		
	3			銷貨收入	1,327	註七	0.17		
普達柯國際貿易(上海) 有限公司	普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	應收帳款	48	90~120天	-			
		3	應付帳款	39	90~120天	-			
		3	銷貨收入	41	註六	-			
普達柯國際貿易(上海) 有限公司	普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	銷貨成本	33	註六	-			
		3	銷貨成本	33	註六	-			

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)民國一〇一年第一季

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	566,401	90~120天	45.99		
			1	銷貨收入	393,201	註三	65.20		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	199,538	90~120天	16.20		
			1	銷貨收入	123,295	註四	17.80		
			1	銷貨成本	23	註五	-		
		1	Huey Yang International Ltd.	堡達實業股份有限公司	1	應付帳款	23	90~120天	-
					2	應付帳款	566,401	90~120天	45.99
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	Podak (H.K.) Co., Ltd.	2	銷貨成本	393,201	註三	65.20		
			3	應收帳款	300	90~120天	-		
		普達柯國際貿易 (上海)有限公司	3	銷貨收入	254	註六	0.04		
			3	勞務費	2,056	註七	0.30		
		2	堡達實業股份有限公司	3	應收帳款	68	90~120天	-	
				3	銷貨收入	1,020	註六	0.15	
		3	普達柯國際貿易 (上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	2	銷貨收入	23	註五	-
					2	應收帳款	23	90~120天	-
				Huey Yang International Ltd.	2	應付帳款	199,538	90~120天	16.20
					2	銷貨成本	123,295	註四	17.80
普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3			應付帳款	300	90~120天	0.02		
	3			銷貨成本	254	註六	0.04		
普達柯貿易(深圳) 有限公司	3			勞務費	1,025	註七	0.15		
	3			應收帳款	7,496	90~120天	0.61		
3	普達柯國際貿易 (上海)有限公司	Huey Yang International Ltd.	3	銷貨收入	7,545	註六	1.09		
			3	勞務費	1,337	註七	0.19		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	68	90~120天	-		
			3	銷貨成本	1,020	註六	0.15		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	2,056	註七	0.30		
			3	銷貨收入	1,025	註七	0.15		
		4	普達柯貿易(深圳) 有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	3,796	90~120天	0.31
3	銷貨成本				3,253	註六	0.47		
4	普達柯貿易(深圳) 有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	7,496	90~120天	0.61		
			3	銷貨成本	7,545	註六	1.09		
		普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	銷貨收入	1,337	註七	0.19		
			3	應收帳款	3,796	90~120天	0.31		
4	普達柯貿易(深圳) 有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	3,253	註六	0.47		
			3	銷貨收入	3,253	註六	0.47		

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。

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；自一〇一年九月起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、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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季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.	檳里西斯	轉投資事業	89,777	89,777	2,925,700	100.00 %	168,801	(702)	(702)	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 %	1,681	(7,786)	(7,786)	本公司之孫公司
1	Huey Yang International Ltd	檳里西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00 %	77,510	5,644	5,644	"
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 %	78,142	999	999	"
1	普達柯貿易(深圳)有限公司	大陸深圳市	"	5,876	5,876	-	100.00 %	11,285	440	440	"

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	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
					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%	999	78,142	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	5,876	(二)	5,876	-	-	5,876	100.00%	440	11,285	-

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	329,679

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。

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第一季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年第一季	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	\$ 554,765	85,031	125,615	-	765,411
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	-	-	-	31	31
收入合計	<u>\$ 554,765</u>	<u>85,031</u>	<u>125,615</u>	<u>31</u>	<u>765,442</u>
利息費用	-	-	-	3,477	3,477
折舊與攤銷	-	-	-	1,141	1,141
部門損益	<u>\$ 41,783</u>	<u>(95)</u>	<u>8,783</u>	<u>(9,199)</u>	<u>41,272</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,276,087</u>	<u>1,276,087</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>451,889</u>	<u>451,889</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年第一季	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	\$ 383,671	65,931	153,436	-	603,038
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	-	-	-	20	20
收入合計	<u>\$ 383,671</u>	<u>65,931</u>	<u>153,436</u>	<u>20</u>	<u>603,058</u>
利息費用	-	-	-	1,873	1,873
折舊與攤銷	-	-	-	814	814
部門損益	<u>\$ 25,080</u>	<u>7,957</u>	<u>2,849</u>	<u>(25,724)</u>	<u>10,162</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,226,029</u>	<u>1,226,029</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>464,364</u>	<u>464,364</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，合併公司擬選擇性豁免規定辦理，不予追溯重編。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一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。

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)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	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	\$ 59,897	-	59,897	101,166	-	101,166	39,300	-	39,300
應收帳款及其他應收款	668,628	-	668,628	730,095	-	730,095	690,523	-	690,523
存 貨	281,346	-	281,346	161,640	-	161,640	223,509	-	223,509
遞延所得稅資產流動	7,900	(7,900)	-	6,916	(6,916)	-	4,291	(4,291)	-
其他流動資產	130,166	-	130,166	56,956	-	56,956	66,579	-	66,579
流動資產合計	1,147,937	(7,900)	1,140,037	1,056,773	(6,916)	1,049,857	1,024,202	(4,291)	1,019,911
其他投資，包含衍生性：									
不動產、廠房及設備	210,474	-	210,474	164,283	-	164,283	165,055	-	165,055
遞延退休金成本	5,488	(5,488)	-	6,403	(6,403)	-	6,403	(6,403)	-
無形資產	4,500	-	4,500	967	-	967	1,213	-	1,213
遞延所得稅資產	-	9,027	9,027	-	7,883	7,883	-	6,829	6,829
其他資產	1,155	-	1,155	3,039	-	3,039	3,163	-	3,163
非流動資產合計	221,617	3,539	225,156	174,692	1,480	176,172	175,834	426	176,260
資產總計	\$ 1,369,554	(4,361)	1,365,193	1,231,465	(5,436)	1,226,029	1,200,036	(3,865)	1,196,171
負 債									
短期借款	\$ 62,210	-	62,210	43,136	-	43,136	58,239	-	58,239
應付帳款及其他應付款	352,360	-	352,360	219,833	-	219,833	234,349	-	234,349
其他應付款	23,755	-	23,755	22,701	-	22,701	28,025	-	28,025
當期所得稅負債	18,606	-	18,606	18,040	-	18,040	13,743	-	13,743
其他流動負債	5,813	-	5,813	2,405	-	2,405	3,468	-	3,468
流動負債合計	462,744	-	462,744	306,115	-	306,115	337,824	-	337,824
長期借款	81,784	-	81,784	124,221	-	124,221	66,500	-	66,500
遞延所得稅負債	13,213	1,127	14,340	13,726	967	14,693	13,759	2,538	16,297
應計退休金負債	17,463	3,355	20,818	16,168	3,167	19,335	15,849	3,507	19,356
非流動負債合計	112,460	4,482	116,942	154,115	4,134	158,249	96,108	6,045	102,153
負債總計	575,204	4,482	579,686	460,230	4,134	464,364	433,932	6,045	439,977
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	463,764	-	463,764	463,764	-	463,764	463,764	-	463,764
資本公積	105,466	-	105,466	105,466	-	105,466	105,466	-	105,466
法定盈餘公積	80,051	-	80,051	69,916	-	69,916	69,916	-	69,916
特別盈餘公積	12,683	-	12,683	12,683	-	12,683	12,683	-	12,683
未分配盈餘	147,160	(14,190)	132,970	131,468	(13,648)	117,820	123,467	(13,988)	109,479
其他權益	(14,774)	5,347	(9,427)	(12,062)	4,078	(7,984)	(9,192)	4,078	(5,114)
權益總計	794,350	(8,843)	785,507	771,235	(9,570)	761,665	766,104	(9,910)	756,194
負債及權益總計	\$ 1,369,554	(4,361)	1,365,193	1,231,465	(5,436)	1,226,029	1,200,036	(3,865)	1,196,171

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)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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	\$ 3,209,005	-	3,209,005	603,038	-	603,038
營業成本	(2,887,174)	-	(2,887,174)	(544,371)	-	(544,371)
營業毛利	321,831	-	321,831	58,667	-	58,667
推銷費用	(106,692)	226	(106,466)	(21,461)	55	(21,406)
管理費用	(60,394)	1,135	(59,259)	(12,874)	285	(12,589)
營業費用合計	(167,086)	1,361	(165,725)	(34,335)	340	(33,995)
營業利益	154,745	1,361	156,106	24,332	340	24,672
營業外收入及支出：						
其他收入	7,824	-	7,824	81	-	81
其他利益及損失	(24,954)	-	(24,954)	(12,718)	-	(12,718)
財務成本	(9,258)	-	(9,258)	(1,873)	-	(1,873)
稅前淨利	128,357	1,361	129,718	9,822	340	10,162
所得稅費用	(24,964)	-	(24,964)	(1,821)	-	(1,821)
繼續營業單位本期淨利	103,393	1,361	104,754	8,001	340	8,341
本期淨利	103,393	1,361	104,754	8,001	340	8,341
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(4,313)	-	(4,313)	(2,870)	-	(2,870)
確定福利計畫之精算損失	-	(1,563)	(1,563)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,313)	(1,563)	(5,876)	(2,870)	-	(2,870)
本期綜合損益總額	\$ 99,080	(202)	98,878	5,131	340	5,471
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.23	-	2.23	0.18	-	0.18
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.23	-	2.23	0.18	-	0.18

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)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，並於民國一〇一年十二月三十一日迴轉精算損益攤銷數之金額計1,269千元。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6,402千元，並於民國一〇一年十二月三十一日迴轉未認列過渡性淨給付義務攤銷數之金額計914千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年度並因此調整應認列之退休金費用計減少1,361千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用：		
推銷費用	\$ (226)	(55)
管理費用	<u>(1,135)</u>	<u>(285)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (1,361)</u>	<u>(340)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
遞延退休金成本	\$ -	6,403
應計退休金負債	(1,361)	(340)
未認列為退休金成本之淨損失	-	4,078
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,361)</u>	<u>(340)</u>
		<u>13,988</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. 本公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」規定選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘減項之金額計1,563千元，於後續期間不得重分類至損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
保留盈餘			
員工福利計劃精算損益	\$ <u>1,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>1,563</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

3. 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一月一日及十二月三十一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分別為4,292千元及7,900千元，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2,537千元及1,127千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動資產	\$ (7,900)	(6,916)	(4,292)
遞延所得稅資產—所得稅	(1,127)	(967)	(2,537)
其他資產	<u>9,027</u>	<u>7,883</u>	<u>6,829</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

4. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ <u>202</u>	<u>(340)</u>	<u>13,988</u>
保留盈餘減少	\$ <u><u>202</u></u>	<u><u>(340)</u></u>	<u><u>13,988</u></u>