

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六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市中山北路二段129號10樓  
電話：02-25219090

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21~22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25~26
(十四)部門資訊	26~27
(十五)首次採用國際財務報導準則	27~30

## 會計師核閱報告

堡達實業股份有限公司董事會 公鑒：

堡達實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳富煒

會計師：

陳俊光

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號  
民國一〇二年八月二日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 76,476	5	59,897	4	108,913	8	39,300	3	2100 短期借款(附註六(五))	\$ 7,153	-	62,210	5	45,637	3	58,239	5	
1172 應收票據及帳款(附註六(二)及八)	595,369	42	668,628	49	744,018	52	690,523	57	2170 應付帳款	424,628	30	352,360	26	421,029	30	234,349	19	
1300 存貨—買賣業(附註六(三))	438,283	31	281,346	21	331,709	23	223,509	19	2200 其他應付款	100,006	7	23,755	2	96,815	7	28,025	2	
1470 其他流動資產(附註六(二))	101,619	7	130,166	10	67,397	5	66,579	6	2230 當期所得稅負債(附註六(八))	11,482	1	18,606	-	9,923	1	13,743	1	
	<u>1,211,747</u>	<u>85</u>	<u>1,140,037</u>	<u>84</u>	<u>1,252,037</u>	<u>88</u>	<u>1,019,911</u>	<u>85</u>	2300 其他流動負債	5,921	-	5,813	-	1,867	-	3,468	-	
<b>非流動資產：</b>										<u>549,190</u>	<u>38</u>	<u>462,744</u>	<u>33</u>	<u>575,271</u>	<u>41</u>	<u>337,824</u>	<u>27</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	213,181	15	210,474	15	163,740	11	165,055	14	<b>非流動負債：</b>									
1840 遞延所得稅資產(附註六(八))	5,543	-	9,027	1	7,890	1	6,829	1	2540 長期借款(附註六(五))	40,895	3	81,784	6	104,936	7	66,500	6	
1900 其他非流動資產	4,908	-	5,655	-	7,227	-	4,376	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(八))	17,156	1	14,340	1	16,062	1	16,297	1	
	<u>223,632</u>	<u>15</u>	<u>225,156</u>	<u>16</u>	<u>178,857</u>	<u>12</u>	<u>176,260</u>	<u>15</u>	2600 應計退休金負債(附註六(七))	20,749	1	20,818	2	19,325	1	19,356	2	
										<u>78,800</u>	<u>5</u>	<u>116,942</u>	<u>9</u>	<u>140,323</u>	<u>9</u>	<u>102,153</u>	<u>9</u>	
									<b>負債總計</b>	<u>627,990</u>	<u>43</u>	<u>579,686</u>	<u>42</u>	<u>715,594</u>	<u>50</u>	<u>439,977</u>	<u>36</u>	
									<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
									股本：(附註六(九))									
									3110 普通股股本	463,764	32	463,764	34	463,764	32	463,764	39	
									3150 待分配股票股利	23,188	2	-	-	-	-	-	-	
										<u>486,952</u>	<u>34</u>	<u>463,764</u>	<u>34</u>	<u>463,764</u>	<u>32</u>	<u>463,764</u>	<u>39</u>	
									3200 資本公積(附註六(九))	105,466	8	105,466	8	105,466	7	105,466	9	
									保留盈餘：附註六(九)									
									3310 法定盈餘公積	90,390	6	80,051	6	80,051	6	69,916	6	
									3320 特別盈餘公積	14,773	1	12,683	1	12,683	1	12,683	1	
									3350 未分配盈餘	112,313	8	132,970	10	59,786	4	109,479	9	
										<u>217,476</u>	<u>15</u>	<u>225,704</u>	<u>17</u>	<u>152,520</u>	<u>11</u>	<u>192,078</u>	<u>16</u>	
									其他權益：									
									3400 國外營運機構財務報表之兌換差額	(2,505)	-	(9,427)	(1)	(6,450)	-	(5,114)	-	
									<b>權益總計</b>	807,389	57	785,507	58	715,300	50	756,194	64	
									<b>重大承諾及或有事項(附註九)</b>									
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,435,379</u>	<u>100</u>	<u>1,365,193</u>	<u>100</u>	<u>1,430,894</u>	<u>100</u>	<u>1,196,171</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,435,379</u>	<u>100</u>	<u>1,365,193</u>	<u>100</u>	<u>1,430,894</u>	<u>100</u>	<u>1,196,171</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 791,531	100	716,980	100	1,556,942	100	1,320,018	100
5000 營業成本(附註六(三))	<u>688,014</u>	<u>87</u>	<u>652,249</u>	<u>91</u>	<u>1,387,333</u>	<u>89</u>	<u>1,196,620</u>	<u>91</u>
營業毛利	<u>103,517</u>	<u>13</u>	<u>64,731</u>	<u>9</u>	<u>169,609</u>	<u>11</u>	<u>123,398</u>	<u>9</u>
營業費用：(附註七)								
6100 推銷費用	28,054	4	26,413	4	53,156	3	47,819	4
6200 管理費用	<u>16,952</u>	<u>2</u>	<u>15,081</u>	<u>2</u>	<u>32,552</u>	<u>2</u>	<u>27,670</u>	<u>2</u>
	<u>45,006</u>	<u>6</u>	<u>41,494</u>	<u>6</u>	<u>85,708</u>	<u>5</u>	<u>75,489</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>58,511</u>	<u>7</u>	<u>23,237</u>	<u>3</u>	<u>83,901</u>	<u>6</u>	<u>47,909</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：(附註六(十一))								
7010 其他收入	169	-	128	-	2,143	-	209	-
7020 其他利益及損失	5,203	1	7,403	1	22,588	1	(5,315)	-
7050 財務成本	<u>(2,435)</u>	<u>-</u>	<u>(1,674)</u>	<u>-</u>	<u>(5,912)</u>	<u>-</u>	<u>(3,547)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>2,937</u>	<u>1</u>	<u>5,857</u>	<u>1</u>	<u>18,819</u>	<u>1</u>	<u>(8,653)</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅前淨利	61,448	8	29,094	4	102,720	7	39,256	3
7951 減：所得稅費用	<u>10,811</u>	<u>1</u>	<u>7,428</u>	<u>1</u>	<u>18,195</u>	<u>1</u>	<u>9,249</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>50,637</u>	<u>7</u>	<u>21,666</u>	<u>3</u>	<u>84,525</u>	<u>6</u>	<u>30,007</u>	<u>2</u>
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	<u>2,119</u>	<u>-</u>	<u>1,534</u>	<u>-</u>	<u>6,922</u>	<u>-</u>	<u>(1,336)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>2,119</u>	<u>-</u>	<u>1,534</u>	<u>-</u>	<u>6,922</u>	<u>-</u>	<u>(1,336)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 52,756</u>	<u>7</u>	<u>23,200</u>	<u>3</u>	<u>91,447</u>	<u>6</u>	<u>28,671</u>	<u>2</u>
每股盈餘(元)(附註六(十))								
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.09</u>		<u>0.47</u>		<u>1.82</u>		<u>0.65</u>	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.09</u>		<u>0.46</u>		<u>1.81</u>		<u>0.64</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
堡達實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 463,764	-	105,466	69,916	12,683	109,479	(5,114)	756,194
民國一〇一年一月至六月淨利	-	-	-	-	-	30,007	-	30,007
民國一〇一年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,336)	(1,336)
民國一〇一年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	-	30,007	(1,336)	28,671
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,135	-	(10,135)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(69,565)	-	(69,565)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 463,764	-	105,466	80,051	12,683	59,786	(6,450)	715,300
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 463,764	-	105,466	80,051	12,683	132,970	(9,427)	785,507
民國一〇二年一月至六月淨利	-	-	-	-	-	84,525	-	84,525
民國一〇二年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,922	6,922
民國一〇二年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	-	84,525	6,922	91,447
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,339	-	(10,339)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	2,090	(2,090)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(69,565)	-	(69,565)
普通股股票股利	-	23,188	-	-	-	(23,188)	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 463,764	23,188	105,466	90,390	14,773	112,313	(2,505)	807,389

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

堡達實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 102,720	39,256
調整項目：		
折舊費用	1,957	1,143
攤銷費用	680	572
利息費用	5,912	3,547
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(9,426)	3,388
處分不動產、廠房及設備利益	(115)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	(992)	8,650
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	73,259	(53,495)
存貨	(147,835)	(111,804)
其他流動資產	28,547	(818)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(46,029)	(166,117)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	72,268	186,680
其他應付款	6,390	(511)
其他流動負債	66	(1,931)
應計退休金負債	(69)	(31)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	78,655	184,207
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	32,626	18,090
調整項目合計	31,634	26,740
營運產生之現金流入	134,354	65,996
支付之利息	(5,650)	(3,801)
支付之所得稅	(18,977)	(14,034)
營業活動之淨現金流入	109,727	48,161
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,031)	(11)
處分不動產、廠房及設備	165	-
存出保證金減少	67	1,272
其他非流動資產增加	-	(4,695)
投資活動之淨現金流出	(1,799)	(3,434)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(43,498)	(16,645)
舉借長期借款	-	60,000
償還長期借款	(52,448)	(17,521)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(95,946)	25,834
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,597	(948)
本期現金及約當現金增加數	16,579	69,613
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	\$ 76,476	108,913

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：黃德聰

經理人：李茂洋

會計主管：蕭昌國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
堡達實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年七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

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

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

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

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



## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

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

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

#### (二) 合併基礎

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

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			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	100 %	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	Podak(H.K.) Co., Ltd.	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	Huey Yang International Ltd.	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	普達柯國際貿易(上海)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	普達柯貿易(深圳)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

### 六、重要會計科目之說明

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

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
現金	\$ 2,345	3,639	1,442	2,142
銀行存款				
支票存款	249	135	232	165
活期存款	30,186	8,649	7,490	14,203
外幣存款	43,696	47,474	99,749	22,790
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 76,476</b>	<b>59,897</b>	<b>108,913</b>	<b>39,300</b>

#### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
應收票據	\$ 2,286	2,446	4,175	3,891
應收帳款	605,725	680,923	751,438	697,648
小計	608,011	683,369	755,613	701,539
減：備抵呆帳	(26)	(60)	(263)	(284)
備抵銷貨折讓	(12,616)	(14,681)	(11,332)	(10,732)
應收帳款淨額	595,369	668,628	744,018	690,523
其他應收款	73,905	107,081	37,764	40,771
合計	<b>\$ 669,274</b>	<b>775,709</b>	<b>781,782</b>	<b>731,294</b>

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	集體評估之減損損失	
	102年1月至6月	101年1月至6月
1月1日餘額	\$ 60	284
減損損失迴轉	(34)	(21)
6月30日餘額	\$ 26	263

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，截至民國一〇二年六月三十日出售帳款餘額分別為美金1,802千元及21,541千元，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180千元及2,204千元，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；截至民國一〇一年六月三十日出售帳款餘額分別為美金1,676千元及10,671千元，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167千元及1,067千元，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。截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	承購額度	已預支		提供		除列金額
					金額	利率區間	擔保項目		
102.6.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	\$ 21,541	26,500	19,336	1.68%~1.88%	本票	2,650	21,541
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	1,802	4,950	1,622	1.47%~1.82%	本票	550	1,802
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
101.6.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	10,671	23,850	9,604	2.00%~2.70%	本票	2,650	10,671
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	1,676	4,950	1,509	2.00%~2.50%	本票	550	1,676
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

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十及一月一日，合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額分別為2,585千元、3,831千元、5,669千元及11,347千元，相關負債帳面金額分別為2,068千元、3,065千元、4,535千元及9,075千元。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
商品存貨	\$ <u>438,283</u>	<u>281,346</u>	<u>331,709</u>	<u>223,509</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 707,238	648,872	1,396,759	1,193,232
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(19,224)	3,377	(9,426)	3,388
	<u>\$ 688,014</u>	<u>652,249</u>	<u>1,387,333</u>	<u>1,196,620</u>

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>電腦及 通訊設備</u>	<u>合計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 105,946	110,464	6,704	6,946	2,261	232,321
增添	-	-	1,964	67	-	2,031
處分	-	-	(952)	(30)	-	(982)
匯率變動之影響	-	2,592	(112)	599	18	3,097
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>113,056</u>	<u>7,604</u>	<u>7,582</u>	<u>2,279</u>	<u>236,467</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 105,946	64,104	8,269	6,630	2,308	187,257
增添	-	-	-	11	-	11
匯率變動之影響	-	(146)	(119)	(69)	(7)	(341)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 105,946</u>	<u>63,958</u>	<u>8,150</u>	<u>6,572</u>	<u>2,301</u>	<u>186,927</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及 通訊設備	合計
累計折舊						
民國102年1月1日餘額	\$ -	(10,519)	(4,948)	(4,434)	(1,946)	(21,847)
本期折舊費用	-	(1,269)	(224)	(315)	(149)	(1,957)
處分	-	-	905	27	-	932
匯率變動之影響	-	(69)	(196)	(848)	699	(414)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(11,857)</u>	<u>(4,463)</u>	<u>(5,570)</u>	<u>(1,396)</u>	<u>(23,286)</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	-	(648)	(146)	(218)	(131)	(1,143)
匯率變動之影響	-	13	80	58	7	158
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(9,479)</u>	<u>(6,536)</u>	<u>(5,985)</u>	<u>(1,187)</u>	<u>(23,187)</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6月30日	<u>\$ 105,946</u>	<u>101,199</u>	<u>3,141</u>	<u>2,012</u>	<u>883</u>	<u>213,181</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6月30日	<u>\$ 105,946</u>	<u>54,479</u>	<u>1,614</u>	<u>587</u>	<u>1,114</u>	<u>163,740</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)。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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：

102.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 44,480
	美金	2.175%~2.20%	102	2,068
無擔保銀行借款	台幣	1.50%	102	1,500
合計				<u>\$ 48,048</u>
流動				\$ 7,153
非流動				40,895
合計				<u>\$ 48,048</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	44,000
合計				<u>\$ 143,994</u>
流動				\$ 62,210
非流動				81,784
合計				<u>\$ 143,994</u>

101.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%	113	\$ 69,043
	台幣	2.095%	103	45,000
	美金	2.37%~2.46%	101	4,535
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~2.50%	102	27,000
應付短期票券	台幣	1.16%	101	4,995
合計				<u>\$ 150,573</u>
流動				\$ 45,637
非流動				104,936
合計				<u>\$ 150,573</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	44,100
合計				<u>\$ 124,739</u>
流動				\$ 58,239
非流動				66,500
合				<u>\$ 124,739</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (六)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

### (七)員工福利

#### 1.確定福利計畫

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

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
推銷費用	\$ 80	22	157	43
管理費用	<u>46</u>	<u>108</u>	<u>95</u>	<u>217</u>
合計	<u>\$ 126</u>	<u>130</u>	<u>252</u>	<u>260</u>

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局、香港強基金管理局核可之基金公司及大陸社會保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
推銷費用	\$ 220	251	445	492
管理費用	<u>703</u>	<u>483</u>	<u>1,388</u>	<u>1,041</u>
合計	<u>\$ 923</u>	<u>734</u>	<u>1,833</u>	<u>1,533</u>

### (八)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,104	5,956	11,619	10,435
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>109</u>	<u>275</u>	<u>109</u>
	<u>8,104</u>	<u>6,065</u>	<u>11,894</u>	<u>10,544</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>2,707</u>	<u>1,363</u>	<u>6,301</u>	<u>(1,295)</u>
	<u>2,707</u>	<u>1,363</u>	<u>6,301</u>	<u>(1,295)</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,811</u>	<u>7,428</u>	<u>18,195</u>	<u>9,249</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。

## 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)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>112,313</u>	<u>132,970</u>	<u>59,786</u>	<u>109,479</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>7,663</u>	<u>17,731</u>	<u>8,381</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(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>27.26 %</u>	<u>19.15 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，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66條之6計算，截至通過發布財務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

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### 1.普通股之發行

本公司民國一〇二年六月二十日之股東常會決議，以未分配盈餘轉增資23,188千元，發行普通股，每股面額10元，共2,319千股。本案於民國一〇二年七月十五日經金管會核准，本公司於民國一〇二年七月二十九日之董事會決議以民國一〇二年八月十七日為增資基準日，截至民國一〇二年六月三十日止，本公司已將決議金額轉列待分配股票股利。

#### 2.保留盈餘

依照公司章程之規定，本公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

- 提繳稅款。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限。
- 依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- 董事監察人酬勞就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之二。
- 員工紅利就依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五，若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
- 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，股東紅利依第一至六款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，必要時酌予保留部份盈餘後分派之，並由董事會議擬定，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股利總額百分之三十。



## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為2,279千元、960千元、3,804千元及1,320千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為911千元、384千元、1,521千元及528千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

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

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

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.50	1.50
股票	<u>0.50</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2.00</u>	<u>1.50</u>
3.其他權益		
		<u>國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額</u>
民國102年1月1日		\$ (9,427)
外幣換算差異：		
合併公司		<u>6,922</u>
民國102年6月30日餘額		<u>\$ (2,505)</u>
民國101年1月1日		\$ (5,114)
外幣換算差異：		
合併公司		<u>(1,336)</u>
民國101年6月30日餘額		<u>\$ (6,450)</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>50,637</u>	<u>21,666</u>	<u>84,525</u>	<u>30,007</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,376</u>	<u>46,376</u>	<u>46,376</u>	<u>46,376</u>
	\$ <u>1.09</u>	<u>0.47</u>	<u>1.82</u>	<u>0.65</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>50,637</u>	<u>21,666</u>	<u>84,525</u>	<u>30,007</u>
普通股加權平均流通在外股數	46,376	46,376	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>283</u>	<u>220</u>	<u>283</u>	<u>220</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>46,659</u>	<u>46,596</u>	<u>46,659</u>	<u>46,596</u>
	\$ <u>1.09</u>	<u>0.46</u>	<u>1.81</u>	<u>0.64</u>

本公司於民國一〇二年六月二十日股東會決議無償配股，並以民國一〇二年八月十七日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.04</u>	<u>0.44</u>	<u>1.74</u>	<u>0.62</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.03</u>	<u>0.44</u>	<u>1.73</u>	<u>0.61</u>

(十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 40	57	71	77
收回保險滿期金收入	-	-	1,857	-
其他	<u>129</u>	<u>71</u>	<u>215</u>	<u>132</u>
	\$ <u>169</u>	<u>128</u>	<u>2,143</u>	<u>209</u>

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 5,237	8,640	22,620	(6,405)
金融資產減損迴轉利益(損失)	34	(4)	34	21
處分不動產、廠房及設備損益	(1)	-	115	-
其他	(67)	(1,233)	(181)	1,069
	<u>\$ 5,203</u>	<u>7,403</u>	<u>22,588</u>	<u>(5,315)</u>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>2,435</u>	<u>1,674</u>	<u>5,912</u>	<u>3,547</u>

## (十二)金融工具

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

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

合併公司最重要之客戶，某台灣電子製造業於民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為美金9,536千元、10,962千元、15,708千元及14,558千元。

#### (2)減損損失

報導日應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 680,012	-	781,651	-	778,140	-	727,003	-
逾期30天以 上								
A等客戶	1,738	5	6,859	21	10,757	33	7,598	23
B等客戶	146	1	1,920	19	4,294	44	7,523	75
C等客戶	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>186</u>	<u>186</u>	<u>186</u>	<u>186</u>
	<u>\$ 681,916</u>	<u>26</u>	<u>790,450</u>	<u>60</u>	<u>793,377</u>	<u>263</u>	<u>742,310</u>	<u>284</u>

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<b>貨幣性項目</b>												
美金	\$ 21,722	30.0000	651,646	25,455	29.0400	739,219	27,829	29.8800	831,524	25,956	30.2750	785,813
日幣	433	0.3036	131	72	0.3364	24	33	0.3754	12	103	0.3906	40
港幣	1,541	3.8710	5,965	903	3.7471	3,382	355	3.8550	1,369	93	3.8970	361
人民幣	8,612	4.8880	42,094	9,378	4.6600	43,700	7,407	4.7010	34,822	4,604	4.8070	22,132
<b>金融負債</b>												
<b>貨幣性項目</b>												
美金	13,842	30.0000	415,275	11,811	29.0400	342,994	13,382	29.8800	399,848	7,779	30.2750	235,518
日幣	934	0.3036	284	45	0.3364	15	1,118	0.3754	420	331	0.3906	129
人民幣	1,379	4.8880	6,740	1,770	4.6600	8,248	3,386	4.7010	15,918	901	4.8070	4,332

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利及股東權益將分別增加或減少2,775千元及4,515千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 3. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (十三) 財務風險管理

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

#### (十四) 資本管理

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

## 七、關係人交易

合併公司主要管理階層報酬明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,875	2,493	7,680	7,465
退職後福利	122	131	265	265
	<u>\$ 3,997</u>	<u>2,624</u>	<u>7,945</u>	<u>7,730</u>

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地	借款	\$ 92,287	92,287	92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	-	-	-
建築物	借款	40,075	40,550	41,024	41,498
建築物	進貨擔保	5,946	-	-	-
應收帳款	應收帳款融資	2,585	3,831	5,669	11,347
		<u>\$ 152,552</u>	<u>136,668</u>	<u>138,980</u>	<u>145,132</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

孫公司Huey Yang International Ltd.及Podak (H.K.) Co., Ltd.對部份客戶提供產品自產品驗收合格日起算之一定年限內免費保固，並由合併公司連帶保證，截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司累積銷售金額分別為173,304千元、144,315千元、119,023千元及109,606千元，另截至民國一〇二年六月三十日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)或有負債：

1.依銀行貸款額度開立保證票據分別為：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
台幣	\$ <u>505,000</u>	<u>557,000</u>	<u>545,000</u>	<u>581,000</u>
美金	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

2.應收帳款承購開立保證票據分別為：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
美金	\$ <u>3,200</u>	<u>3,200</u>	<u>3,200</u>	<u>3,200</u>

3.合併公司於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，分別以本票金額405,000千元、405,000千元、405,000千元及425,000千元向銀行取得開立保證函額度(其中部分額度與短期借款額度共用)分別為新台幣330,000千元、320,000千元、320,000千元及330,000千元，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
台幣	\$ <u>30,155</u>	<u>30,155</u>	<u>30,155</u>	<u>30,155</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6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	-	16,042	16,042	-	15,071	15,071
勞健保費用	-	769	769	-	784	784
退休金費用	-	1,049	1,049	-	864	864
其他員工福利費用	-	834	834	-	1,192	1,192
折舊費用	-	1,168	1,168	-	568	568
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	328	328	-	327	327

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6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	-	32,125	32,125	-	28,808	28,808
勞健保費用	-	1,597	1,597	-	1,543	1,543
退休金費用	-	2,085	2,085	-	1,793	1,793
其他員工福利費用	-	1,117	1,117	-	1,653	1,653
折舊費用	-	1,957	1,957	-	1,143	1,143
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	680	680	-	572	572

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六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：

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	322,956	122,049	122,049	-	-	15.12 %	403,695	Y		
0	本公司	Huey Yang International Ltd.	2	322,956	51,255	51,255	-	-	21.47 %	403,695	Y		

註1：0代表發行人。2為孫公司。

註2：本公司背書保證責任之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註3：對個別對象之背書保證限額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

註4：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價(註1)	
本公司	Kai Ta International Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,925,700	182,081	100.00 %	無	
Kai Ta International Ltd.	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	"	200,000	8,062	100.00 %	-	
Kai Ta International Ltd.	Huey Yang International Ltd.	"	"	100,000	82,397	100.00 %	-	
Kai Ta International Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	78,780	100.00 %	-	
Kai Ta International Ltd.	普達柯貿易(深圳)有限公司	"	"	-	12,696	100.00 %	-	

註1：非上市櫃公司無市價。

註2：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(237,041)	(16) %	120天	註1	90天-120天	196,912	25 %	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(1,143,273)	(77) %	120天	註2	90天-120天	521,221	67 %	

## 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：本公司銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.售價係依商品每季報價價格加價10%為毛利計算之，若遇產品毛利未達10%，則以本公司與Podak (H.K.) Co., Ltd.各以50%毛利處理之。

註2：本公司銷貨予Huey Yang International Ltd.售價係依商品每季報價價格加價4%，若遇產品毛利未達4%，則以本公司與Huey Yang International Ltd.各以50%毛利處理之。

註3：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### 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	196,912	2.00 %	-		46,002	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	521,221	4.27 %	-		238,284	-

### 9. 從事衍生工具交易：無。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率		
0	堡達實業股份有限公司	Huey Yang International Ltd.	1	應收帳款	521,221	90~120天	36.31		
			1	銷貨收入	1,143,273	註三	73.43		
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	196,912	90~120天	13.72		
			1	銷貨收入	237,041	註四	15.22		
		1	銷貨成本	825	註五	0.05			
		1	應付帳款	834	90~120天	0.06			
		1	Huey Yang International Ltd.	堡達實業股份有限公司	2	應付帳款	521,221	90~120天	36.31
					2	銷貨成本	1,143,273	註三	73.43
				Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	59	註六	-
					3	勞務費	4,893	註八	0.31
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.			堡達實業股份有限公司	3	應收帳款	1,953	90~120天	0.14
					3	銷貨收入	2,463	註六	0.16
				2	銷貨收入	825	註五	0.05	
				2	應收帳款	834	90~120天	0.06	
		2	應付帳款	196,912	90~120天	13.72			
		2	銷貨成本	237,041	註四	15.22			
3	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	2,047	註八	0.13		
		普達柯貿易(深圳)有限公司	3	銷貨收入	3,785	註六	0.24		
			3	應收帳款	2,011	90~120天	0.14		
		3	應收帳款	5,660	90~120天	0.39			
		3	銷貨收入	11,446	註六	0.74			
		3	勞務費	2,670	註八	0.17			
		3	應付帳款	1,953	90~120天	0.14			
		4	普達柯貿易(深圳)有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	2,463	註六	0.16
					3	銷貨收入	4,893	註八	0.31
普達柯貿易(深圳)有限公司	3			銷貨收入	2,047	註八	0.13		
	3			銷貨成本	3,785	註六	0.24		
3	應付帳款			2,011	90~120天	0.14			
3	應付帳款			186	90~120天	0.01			
3	銷貨收入			86	註七	-			
3	銷貨成本			198	註七	0.01			
3	應付帳款	5,660	90~120天	0.39					
4	普達柯國際貿易(上海)有限公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	11,446	註六	0.74		
			3	銷貨收入	2,670	註八	0.17		
		3	應收帳款	186	90~120天	0.01			
		3	銷貨收入	198	註七	0.01			
3	銷貨成本	86	註七	-					



## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、售價係依商品每季報價價格加計4%毛利計算之，若遇產品毛利未達4%，則各以50%毛利處理之。

註四、依商品每季報價價格加價10%為毛利計算之，若遇毛利未達10%，則各以50%毛利處理之。

註五、進價係以商品成本價加價4.0%為進貨價格，若遇產品毛利未達4.0%，則各以50%毛利處理之。

註六、係以商品成本為進(銷)貨價格。

註七、係依商品成本價加價1%為進(銷)貨價格。

註八、係依合約約定相關價格及收付款日期。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
0	Kai Ta International Ltd.	模里西斯	轉投資事業	89,777	89,777	2,925,700	100.00 %	182,081	10,459	10,459	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 %	8,062	(1,532)	(1,532)	本公司之孫公司
1	Huey Yang International Ltd.	模里西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00 %	82,397	10,063	10,063	"
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 %	78,780	322	322	"
1	普達柯貿易(深圳)有限公司	大陸深圳市	"	5,876	5,876	-	100.00 %	12,696	1,644	1,644	"

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%	322	78,780	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	5,876	(二)	5,876	-	-	5,876	100.00%	1,644	12,696	-

#### 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	322,956

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類即：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

(五)其他方式。

## 堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3.其他。

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

合併公司以產品類型、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等因素辨識有二個應報導部門：筆記型電腦及其附屬產品部門(B1)及桌上型電腦主機板及其附屬產品部門(B3)，均係銷售電子零件及電機器材等相關產品。

合併公司應報導部門係為獨立之事業單位，提供不同產品及勞務。每一事業單位需要不同技術、資源及行銷策略，故須分別管理。應報導部門設有經理人，直接對管理決策者負責並定期與其聯繫，討論部門之營運活動、財務結果、預測或計畫。

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

102年4月至6月					
	B1部門	B3部門	其他部門	調整 及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 474,338	125,162	192,031	-	791,531
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<b>\$ 474,338</b>	<b>125,162</b>	<b>192,031</b>	-	<b>791,531</b>
部門損益	<b>\$ 5,903</b>	<b>12,159</b>	<b>55,322</b>	<b>(11,936)</b>	<b>61,448</b>
101年4月至6月					
	B1部門	B3部門	其他部門	調整 及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 479,684	84,343	152,953	-	716,980
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<b>\$ 479,684</b>	<b>84,343</b>	<b>152,953</b>	-	<b>716,980</b>
部門損益	<b>\$ 27,727</b>	<b>5,007</b>	<b>5,529</b>	<b>(9,169)</b>	<b>29,094</b>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月				
	B1部門	B3部門	其他部門	調整 及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,029,103	210,193	317,646	-	1,556,942
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,029,103</u>	<u>210,193</u>	<u>317,646</u>	<u>-</u>	<u>1,556,942</u>
部門損益	<u>\$ 47,686</u>	<u>12,064</u>	<u>64,105</u>	<u>(21,135)</u>	<u>102,720</u>
	101年1月至6月				
	B1部門	B3部門	其他部門	調整 及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 863,355	150,274	306,389	-	1,320,018
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 863,355</u>	<u>150,274</u>	<u>306,389</u>	<u>-</u>	<u>1,320,018</u>
部門損益	<u>\$ 52,807</u>	<u>12,964</u>	<u>8,378</u>	<u>(34,893)</u>	<u>39,256</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

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

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

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 108,913	-	108,913
應收帳款及其他應收款	744,018	-	744,018
存 貨	331,709	-	331,709
遞延所得稅資產流動	5,237	(5,237)	-
其他流動資產	67,397	-	67,397
流動資產合計	<u>1,257,274</u>	<u>(5,237)</u>	<u>1,252,037</u>
其他投資，包含衍生性：			
不動產、廠房及設備	163,740	-	163,740
遞延退休金成本	6,403	(6,403)	-
無形資產	5,336	-	5,336
遞延所得稅資產	-	7,890	7,890
其他資產	1,891	-	1,891
非流動資產合計	<u>177,370</u>	<u>1,487</u>	<u>178,857</u>
資產總計	<u>\$ 1,434,644</u>	<u>(3,750)</u>	<u>1,430,894</u>
負 債			
短期借款	\$ 45,637	-	45,637
應付帳款及其他應付款	421,029	-	421,029
其他應付款	96,815	-	96,815
當期所得稅負債	9,923	-	9,923
其他流動負債	1,867	-	1,867
流動負債合計	<u>575,271</u>	<u>-</u>	<u>575,271</u>
長期借款	104,936	-	104,936
遞延所得稅負債	13,409	2,653	16,062
應計退休金負債	16,498	2,827	19,325
非流動負債合計	<u>134,843</u>	<u>5,480</u>	<u>140,323</u>
負債總計	<u>710,114</u>	<u>5,480</u>	<u>715,594</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	463,764	-	463,764
資本公積	105,466	-	105,466
法定盈餘公積	80,051	-	80,051
特別盈餘公積	12,683	-	12,683
未分配盈餘	73,094	(13,308)	59,786
其他權益	(10,528)	4,078	(6,450)
權益總計	<u>724,530</u>	<u>(9,230)</u>	<u>715,300</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,434,644</u>	<u>(3,750)</u>	<u>1,430,894</u>

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 716,980	-	716,980	1,320,018	-	1,320,018
營業成本	(652,249)	-	(652,249)	(1,196,620)	-	(1,196,620)
營業毛利	64,731	-	64,731	123,398	-	123,398
推銷費用	(26,470)	57	(26,413)	(47,931)	112	(47,819)
管理費用	(15,364)	283	(15,081)	(28,238)	568	(27,670)
營業費用合計	(41,834)	340	(41,494)	(76,169)	680	(75,489)
營業利益	22,897	340	23,237	47,229	680	47,909
營業外收入及支出：						
其他收入	128	-	128	209	-	209
其他利益及損失	7,403	-	7,403	(5,315)	-	(5,315)
財務成本	(1,674)	-	(1,674)	(3,547)	-	(3,547)
稅前淨利	28,754	340	29,094	38,576	680	39,256
所得稅費用	(7,428)	-	(7,428)	(9,249)	-	(9,249)
繼續營業單位本期淨利	21,326	340	21,666	29,327	680	30,007
本期淨利	21,326	340	21,666	29,327	680	30,007
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,534	-	1,534	(1,336)	-	(1,336)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,534	-	1,534	(1,336)	-	(1,336)
本期綜合損益總額	\$ 22,860	340	23,200	27,991	680	28,671
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.46	0.01	0.47	0.63	0.02	0.65
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.46	-	0.46	0.63	0.01	0.64

(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，並於民國一〇一年六月三十日迴轉精算損益攤銷數之金額計680千元。而依我國會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本，惟依IFRSs規定，未認列過渡性淨給付義務應立即調整至保留盈餘，故於民國一〇一年一月一日轉換日將未認列過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘減項之金額計6,403千元。

堡達實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用：		
推銷費用	\$ (57)	(112)
管理費用	(283)	(568)
所得稅前調整數	<u>\$ (340)</u>	<u>(680)</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
遞延退休金成本		6,403
應計退休金負債		2,827
未認列為退休金成本之淨損失		<u>4,078</u>
保留盈餘調整數		<u>13,308</u>

2. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為5,237千元，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2,653千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他流動資產	(5,237)
遞延所得稅資產－所得稅	(2,653)
其他資產	<u>7,890</u>
保留盈餘調整數	<u>-</u>

3. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
員工福利	<u>13,308</u>
保留盈餘減少	<u>13,308</u>