

股票代碼：3537

**堡達實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第一季**

公司地址：台北市中山北路二段129號10樓
電話：02-25219090

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29~30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

堡達實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

堡達實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達堡達實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳眉芳



會計師：

吳政諤



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第1060042577號
民國一一〇年五月七日

民國一〇九年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 堡達實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	110.3.31		109.12.31		109.3.31			負債及權益	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	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))	\$ 228,743	13	191,509	11	218,732	14	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 220,500	13	339,500	20	243,500	16	
1172 應收帳款(附註六(二))	1,131,230	64	1,090,801	63	821,589	55	2170 應付帳款	233,977	13	249,018	15	137,695	9	
1206 其他應收款-其他(附註六(三))	21,562	1	23,827	1	46,839	3	2200 其他應付款	184,354	10	37,408	2	111,866	7	
1300 存貨-買賣業(附註六(四))	123,976	7	148,706	9	149,630	10	2230 本期所得稅負債(附註六(十二))	33,214	2	18,866	1	29,878	2	
1470 其他流動資產	20,072	1	28,805	2	26,422	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十))	1,710	-	2,636	-	4,380	1	
	<u>1,525,583</u>	<u>86</u>	<u>1,483,648</u>	<u>86</u>	<u>1,263,212</u>	<u>84</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	2,724	-	2,650	-	2,626	-	
非流動資產：							2300 其他流動負債(附註六(八))	<u>101,092</u>	<u>6</u>	<u>4,355</u>	<u>-</u>	<u>4,922</u>	<u>1</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	216,598	12	218,005	13	218,500	15		<u>777,571</u>	<u>44</u>	<u>654,433</u>	<u>38</u>	<u>534,867</u>	<u>36</u>	
1755 使用權資產(附註六(六))	4,519	-	5,729	-	5,207	-	非流動負債：							
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	9,689	1	9,689	1	14,639	1	2540 長期借款(附註六(九))	6,718	1	7,452	1	9,442	1	
1900 其他非流動資產	14,550	1	3,893	-	2,495	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	33,282	2	33,282	2	35,940	2	
	<u>245,356</u>	<u>14</u>	<u>237,316</u>	<u>14</u>	<u>240,841</u>	<u>16</u>	2580 租賃負債-非流動(附註六(十))	2,820	-	3,174	-	834	-	
							2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	<u>22,808</u>	<u>1</u>	<u>22,920</u>	<u>1</u>	<u>21,601</u>	<u>1</u>	
								<u>65,628</u>	<u>4</u>	<u>66,828</u>	<u>4</u>	<u>67,817</u>	<u>4</u>	
							負債總計	<u>843,199</u>	<u>48</u>	<u>721,261</u>	<u>42</u>	<u>602,684</u>	<u>40</u>	
							歸屬母公司業主之權益：							
							3110 股本(附註六(十三))	<u>535,647</u>	<u>30</u>	<u>535,647</u>	<u>31</u>	<u>486,952</u>	<u>33</u>	
							3200 資本公積(附註六(十三))	<u>105,466</u>	<u>6</u>	<u>105,466</u>	<u>6</u>	<u>105,466</u>	<u>7</u>	
							保留盈餘(附註六(十三))：							
							3310 法定盈餘公積	161,600	9	161,600	9	146,664	10	
							3320 特別盈餘公積	25,204	1	25,204	1	16,188	1	
							3350 未分配盈餘	<u>128,931</u>	<u>7</u>	<u>199,752</u>	<u>12</u>	<u>171,773</u>	<u>11</u>	
								<u>315,735</u>	<u>17</u>	<u>386,556</u>	<u>22</u>	<u>334,625</u>	<u>22</u>	
							其他權益(附註六(十三))：							
							3400 其他權益	<u>(29,108)</u>	<u>(1)</u>	<u>(27,966)</u>	<u>(1)</u>	<u>(25,674)</u>	<u>(2)</u>	
							權益總計	<u>927,740</u>	<u>52</u>	<u>999,703</u>	<u>58</u>	<u>901,369</u>	<u>60</u>	
資產總計	<u>\$ 1,770,939</u>	<u>100</u>	<u>1,720,964</u>	<u>100</u>	<u>1,504,053</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,770,939</u>	<u>100</u>	<u>1,720,964</u>	<u>100</u>	<u>1,504,053</u>	<u>100</u>	

董事長：黃德聰



經理人：李茂洋

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註(十五)及七)	\$ 744,763	100	631,099	100
5000 營業成本(附註六(四))	599,820	81	526,504	83
營業毛利	144,943	19	104,595	17
營業費用：(附註六(十一)、七及十二)				
6100 推銷費用	45,759	6	31,747	5
6200 管理費用	17,012	2	17,022	3
	62,771	8	48,769	8
營業淨利	82,172	11	55,826	9
營業外收入及支出：(附註六(十七))				
7100 利息收入	383	-	241	-
7010 其他收入	18	-	73	-
7020 其他利益及損失	(3,559)	(1)	4,899	1
7050 財務成本	(852)	-	(1,542)	-
營業外收入及支出合計	(4,010)	(1)	3,671	1
繼續營業部門稅前淨利	78,162	10	59,497	10
7950 減：所得稅費用	15,071	2	11,372	2
本期淨利	63,091	8	48,125	8
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,142)	-	(470)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,142)	-	(470)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,142)	-	(470)	-
本期綜合損益總額	\$ 61,949	8	47,655	8
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.18		0.99	
基本每股盈餘(元)-追溯調整			0.90	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.17		0.98	
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			0.89	

董事長：黃德聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 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子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九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	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 486,952	105,466	146,664	16,188	196,691	(25,204)	926,757
本期淨利	-	-	-	-	48,125	-	48,125
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(470)	(470)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,125	(470)	47,655
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,043)	-	(73,043)
民國一〇九年三月三十一日餘額	<u>\$ 486,952</u>	<u>105,466</u>	<u>146,664</u>	<u>16,188</u>	<u>171,773</u>	<u>(25,674)</u>	<u>901,369</u>
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 535,647	105,466	161,600	25,204	199,752	(27,966)	999,703
本期淨利	-	-	-	-	63,091	-	63,091
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,142)	(1,142)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	63,091	(1,142)	61,949
普通股現金股利	-	-	-	-	(133,912)	-	(133,912)
民國一一〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 535,647</u>	<u>105,466</u>	<u>161,600</u>	<u>25,204</u>	<u>128,931</u>	<u>(29,108)</u>	<u>927,740</u>

董事長：黃德聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 78,162	59,497
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,350	3,325
攤銷費用	73	58
利息費用	852	1,542
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	35	(1,148)
利息收入	(383)	(241)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	6
收益費損項目合計	2,927	3,542
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	(40,429)	18,004
其他應收款	2,265	(6,446)
存貨	24,700	148,228
預付款項	66	(1,321)
其他流動資產	(2,115)	575
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(15,513)	159,040
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(15,041)	(117,112)
其他應付款	13,476	3,923
其他流動負債	96,737	(202)
淨確定福利負債	(112)	(70)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	95,060	(113,461)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	79,547	45,579
調整項目合計	82,474	49,121
營運產生之現金流入	160,636	108,618
收取之利息	385	228
支付之利息	(1,292)	(1,831)
(支付)退還之所得稅	(723)	431
營業活動之淨現金流入	159,006	107,446
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(272)	(131)
存出保證金	50	4
其他非流動資產	-	(270)
投資活動之淨現金流出	(222)	(397)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)	(119,000)	(1,100)
償還長期借款	(660)	(648)
租賃本金償還	(1,270)	(2,359)
籌資活動之淨現金流出	(120,930)	(4,107)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(620)	270
本期現金及約當現金增加數	37,234	103,212
期初現金及約當現金餘額	191,509	115,520
期末現金及約當現金餘額	\$ 228,743	218,732

董事長：黃德聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月六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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<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>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則 2018-2020 週期之年度改善	<ul style="list-style-type: none"> 修正條文於國際財務報導準則第1號提供簡化作法，若子公司晚於其母公司成為首次採用者，且適用第D16(a)段，該子公司得選擇對所有國外營運機構以母公司轉換日應納入母公司合併財務報表之帳面金額衡量累積換算調整數。 依國際財務報導準則第九號「金融工具」，企業應評估金融負債之交換或條約修改是否導致原始金融負債與新合約條款具重大差異，以判定是否按除列處理。修正條文闡明，作此評估時，企業應計入哪些手續費。 修正條文在國際財務報導準則第16號釋例13中移除有關出租人歸墊租賃權益改良支付之舉例，以避免對採用國際財務報導準則第16號下之租賃誘因處理可能造成混淆。 企業原依國際會計準則第41號衡量生物資產之公允價值時，不計入任何稅捐之現金流量；修正條文移除該規定。 	2022年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	<p>國際會計準則第1號之主要修正包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。 	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	<p>該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。</p>	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

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

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Podak(H.K.) Co., Ltd. Limited		電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Huey Yang International Ltd. Limited		電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	普達柯國際貿易(上海)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	普達柯貿易(深圳)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇九年度合併財務報告附註四(二)一致。

(三) 員工福利

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

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
現金	\$ 1,441	1,435	1,696
銀行存款			
支票存款	187	128	111
活期存款	16,225	26,837	31,650
定期存款	43,006	43,770	109,045
外幣存款	167,884	119,339	76,230
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 228,743</u>	<u>191,509</u>	<u>218,732</u>

合併公司定期存款之原始到期日皆在三個月內，具高度流動性且價值變動風險甚小。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 650	987	639
應收帳款—按攤銷後成本衡量	598,659	433,244	408,092
應收帳款—透過其他綜合損益 按公允價值衡量	<u>531,921</u>	<u>656,570</u>	<u>412,858</u>
應收帳款淨額	<u><u>\$ 1,131,230</u></u>	<u><u>1,090,801</u></u>	<u><u>821,589</u></u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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

	110.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,119,436	0%	-
逾期30天以下	<u>11,794</u>	0%	-
	<u><u>\$ 1,131,230</u></u>		<u><u>-</u></u>
	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,085,672	0%	-
逾期30天以下	<u>5,129</u>	0%	-
	<u><u>\$ 1,090,801</u></u>		<u><u>-</u></u>
	109.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 817,702	0%	-
逾期30天以下	<u>3,887</u>	0%	-
	<u><u>\$ 821,589</u></u>		<u><u>-</u></u>

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期末餘額	\$ -	-

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。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

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	保留款 (註)	利率區間	提供 擔保項目	除列金額
110.03.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業 銀行	\$ -	15,000	-	-	1.23%	本票 1,500	-
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	\$ -	2,700	-	-	2.67%-3.2%	本票 300	-
109.12.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業 銀行	\$ 359	15,000	323	36	1.18%-3.2%	本票 1,500	359
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	\$ -	2,700	-	-	2.67%-3.2%	本票 300	-
109.03.31	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業 銀行	\$ 2,712	15,000	2,437	275	2.80%-3.20%	本票 1,500	2,712
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	756	2,700	150	606	2.65%-3.2%	本票 300	756

註：係須負擔商業糾紛所造成之損失之保留款及未預支價金，帳列其他應收款。

(三)其他應收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應收款—應收帳款出售保 留款	\$ -	1,025	26,628
其他應收款—應收退稅款	16,101	15,271	15,970
其 他	5,461	7,531	4,241
	\$ 21,562	23,827	46,839

(四)存 貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
商品存貨	\$ 134,430	159,130	174,067
減：備抵跌價及呆帳損失	(10,454)	(10,424)	(24,437)
商品存貨	\$ 123,976	148,706	149,630

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銷貨成本	\$ 599,785	527,652
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	35	(1,148)
	\$ 599,820	526,504

(五)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：

	土地	房屋 及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及 通訊設備	合計
帳面金額：						
民國110年3月31日	\$ 105,946	105,266	2,710	828	1,848	216,598
民國110年1月1日	\$ 105,946	106,611	2,833	908	1,707	218,005
民國109年3月31日	\$ 105,946	107,502	3,080	526	1,446	218,500
民國109年1月1日	\$ 105,946	108,963	3,212	634	1,410	220,165

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參考民國一〇九年度合併財務報告附註六(五)。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，處分損益請詳附註六(十七)。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備所認列之使用權資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(六)。

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
帳面金額：			
民國110年3月31日	\$ 1,101	3,418	4,519
民國109年3月31日	\$ 5,207	-	5,207

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
擔保銀行借款	\$ 149,000	149,000	120,500
信用借款	71,500	190,500	123,000
合計	\$ 220,500	339,500	243,500
尚未使用額度	\$ 337,958	224,298	319,182
利率區間	0.94%~1.35%	0.87%~1.5%	0.87%~1.5%

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八，由合併公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保之情形請詳附註九(二)。利息費用請詳附註六(十七)。

(八)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
預收款項	\$ 928	3,860	4,200
暫收業務推廣款項	99,700	-	-
其他	464	495	722
	\$ 101,092	4,355	4,922

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

110.3.31			
	幣別	利率區間	到期日
長期擔保銀行借款	台幣	1.19%	113.9.29
減：一年內到期部份			\$ 9,442
合計			(2,724)
尚未使用額度			\$ 6,718
			\$ -
109.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
長期擔保銀行借款	台幣	1.19%~1.44%	113.9.29
減：一年內到期部份			\$ 10,102
合計			(2,650)
尚未使用額度			\$ 7,452
			\$ -
109.3.31			
	幣別	利率區間	到期日
長期擔保銀行借款	台幣	1.44%	113.9.29
減：一年內到期部份			\$ 12,068
合計			(2,626)
尚未使用額度			\$ 9,442
			\$ -

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。由合併公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保請詳附註九(二)。利息費用請詳附註六(十七)。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動	\$ <u>1,710</u>	<u>2,636</u>	<u>4,380</u>
非流動	\$ <u>2,820</u>	<u>3,174</u>	<u>834</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>43</u>	<u>46</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,163</u>	<u>1,056</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,476</u>	<u>3,415</u>

合併公司民國一一〇年三月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，租賃期間通常為一至三年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
推銷費用	\$ 48	64
管理費用	<u>36</u>	<u>54</u>
	\$ <u>84</u>	<u>118</u>

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
推銷費用	\$ 313	252
管理費用	657	568
合計	\$ 970	820

(十二) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 15,071	11,372
所得稅費用	\$ 15,071	11,372

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 保留盈餘

依照公司章程之規定，合併公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

- 提繳稅款。
- 彌補虧損。
- 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達合併公司資本總額時不在此限。
- 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- 合併公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並在兼顧財務結構健全目標下，依第一至四款提列款項後之餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為股東股息及紅利可分派數，並提撥可分派數之百分之十至一百，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議通過後分派或變更之。當年度分派之現金股利不得低於股利總額百分之三十。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年三月十一日經董事會決議一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇九年六月二十三日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	109年度	108年度
分派予普通股業主之股利(元)		
現金	\$ 2.50	1.50
股票	-	1.00
合計	\$ 2.50	2.50

2.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110年1月1日	\$ (27,966)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,142)
民國110年3月31日餘額	\$ (29,108)
民國109年1月1日	\$ (25,204)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(470)
民國109年3月31日餘額	\$ (25,674)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 63,091	48,125
普通股加權平均流通在外股數	53,565	48,695
追溯調整後加權平均流通在外股數		53,565
	\$ 1.18	0.99
基本每股盈餘－追溯調整		0.90

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>63,091</u>	<u>48,125</u>
普通股加權平均流通在外股數	53,565	48,695
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>370</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>53,848</u>	<u>49,065</u>
追溯調整後稀釋作用之股數		<u>53,935</u>
	\$ <u>1.17</u>	<u>0.98</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整		<u>0.89</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至3月			
	B1部門	B3部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 75,018	69,607	79,386	224,011
中國大陸	<u>368,577</u>	<u>95,542</u>	<u>56,633</u>	<u>520,752</u>
	<u>\$ 443,595</u>	<u>165,149</u>	<u>136,019</u>	<u>744,763</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件銷售	<u>\$ 443,595</u>	<u>165,149</u>	<u>136,019</u>	<u>744,763</u>
	109年1月至3月			
	B1部門	B3部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 78,792	17,449	46,207	142,448
中國大陸	<u>264,489</u>	<u>135,124</u>	<u>89,038</u>	<u>488,651</u>
	<u>\$ 343,281</u>	<u>152,573</u>	<u>135,245</u>	<u>631,099</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件銷售	<u>\$ 343,281</u>	<u>152,573</u>	<u>135,245</u>	<u>631,099</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

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

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為3,378千元及2,505千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,267千元、939千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇九年及一〇八年員工酬勞提列金額分別為7,949千元及7,928千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,981千元及2,973千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 380	241
利息收入－其他	3	-
	<u>\$ 383</u>	<u>241</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
收回保險滿期金收入	\$ -	55
租金收入	18	18
	<u>\$ 18</u>	<u>73</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
外幣兌換損益	\$ (3,921)	4,812
處分不動產、廠房及設備損失	-	(6)
其他利益	362	93
	<u>\$ (3,559)</u>	<u>4,899</u>

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息費用	\$ 852	1,542

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情形

合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有69%、64%及51%由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併公司之客戶集中數家客戶，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產為其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此無預期信用損失金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 158,442	158,772	150,543	1,411	2,821	3,997	-
無擔保銀行借款	71,500	71,693	71,693	-	-	-	-
應付帳款	233,977	233,977	233,977	-	-	-	-
其他應付款	184,354	184,354	184,354	-	-	-	-
租賃負債	4,530	4,813	1,084	759	1,065	1,905	-
	\$ 652,803	653,609	641,651	2,170	3,886	5,902	-
109年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 159,102	159,414	150,458	1,378	2,756	4,822	-
無擔保銀行借款	190,500	191,052	180,907	10,145	-	-	-
應付帳款	249,018	249,018	249,018	-	-	-	-
其他應付款	37,408	37,408	37,408	-	-	-	-
租賃負債	5,810	6,128	1,821	958	1,216	2,133	-
	\$ 641,838	643,020	619,612	12,481	3,972	6,955	-

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
109年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 135,068	146,770	135,748	1,378	2,755	6,889	-
無擔保銀行借款	120,500	120,892	120,892	-	-	-	-
應付帳款	137,695	137,695	137,695	-	-	-	-
其他應付款	38,823	38,823	38,823	-	-	-	-
租賃負債	5,214	5,435	2,657	1,914	864	-	-
	<u>\$ 437,300</u>	<u>449,615</u>	<u>435,815</u>	<u>3,292</u>	<u>3,619</u>	<u>6,889</u>	<u>-</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

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：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	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	\$ 40,392	28.5350	1,152,582	37,255	28.4800	1,061,013	24,357	30.2250	736,191
日 幣	40	0.2577	10	40	0.2763	11	49	0.2788	14
港 幣	213	3.6700	781	351	3.6513	1,283	296	3.9000	1,153
人 民 幣	42,256	4.3440	183,560	44,002	4.3770	192,596	33,825	4.2610	144,128
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	\$ 7,212	28.5350	205,788	7,699	28.4800	219,266	3,993	30.2250	120,699
日 幣	765	0.2577	197	-	-	-	77	0.2788	21
人 民 幣	5,172	4.3440	22,468	6,375	4.3770	27,902	4,819	4.2610	20,533

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少8,868千元及5,922千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失3,921千元及利益4,812千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

5. 公允價值

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告中之帳面金額趨近於其公允價值。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之 變動 租賃給付 之變動	110.3.31
長期借款	\$ 10,102	(660)	-	9,442
短期借款	339,500	(119,000)	-	220,500
租賃負債	5,810	(1,280)	-	4,530
來自籌資活動之負債總額	\$ 355,412	(120,940)	-	234,472
			非現金之 變動 租賃給付 之變動	
	109.1.1	現金流量	非現金之 變動 租賃給付 之變動	109.3.31
長期借款	\$ 12,716	(648)	-	12,068
短期借款	244,600	(1,100)	-	243,500
租賃負債	7,520	(2,306)	-	5,214
來自籌資活動之負債總額	\$ 264,836	(4,054)	-	260,782

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
港惠實業有限公司	合併公司之關聯企業

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
關聯企業	\$ 6	-

合併公司銷售予關聯企業港惠實業有限公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為一至二個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失(呆帳費用)。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	關聯企業	\$ 19	-	19
應收帳款	關聯企業	-	31	-
		\$ 19	31	19

3.背書保證

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之主要管理階層為合併公司借款擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註六(七)及(九)。

4.租 賃

關聯企業港惠實業有限公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日向合併公司承租辦公室，租金收入皆為9千元，期滿已再續約一年。

(三)主要管理階層人員交易

合併公司主要管理階層報酬明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 3,606	3,895
退職後福利	89	89
	\$ 3,695	3,984

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
土地	借款	\$ 92,287	92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	11,659	11,659
建築物	借款	32,724	32,961	33,673
建築物	進貨擔保	4,833	4,869	4,977
		<u>\$ 141,503</u>	<u>141,776</u>	<u>142,596</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，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司累積銷售金額分別為136,356千元、174,823千元及145,603千元，另截至民國一一〇年三月三十一日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)或有負債：

1. 應收帳款承購開立保證票據分別為：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
美金	<u>\$ 1,800</u>	<u>1,800</u>	<u>1,800</u>

2. 合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，分別以本票金額569,000千元、575,000千元及575,000千元向銀行取得貸款額度及開立保證函額度分別為新台幣639,000千元、645,000千元及645,000千元，民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，已開立保證函餘額分別為為新台幣71,100千元、71,100千元及70,250千元。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。

3. 合併公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
台幣	<u>\$ 16,308</u>	<u>16,308</u>	<u>16,308</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子公司合併財務報告附註(續)

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	110年1月至3月			109年1月至3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	-	21,613	21,613	-	19,332	19,332
勞健保費用	-	1,227	1,227	-	1,077	1,077
退休金費用	-	1,054	1,054	-	938	938
其他員工福利費用	-	391	391	-	351	351
折舊費用	-	2,350	2,350	-	3,325	3,325
攤銷費用	-	73	73	-	58	58

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一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	合併公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	2	371,096	1,409	1,362	1,362	-	0.15 %	463,870	Y		
0	合併公司	Huey Yang International Ltd.	2	371,096	165,079	134,994	134,994	-	14.70 %	463,870	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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	109,838	16 %	150天	註1	90天-150天	193,217	17%
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	300,000	43 %	150天	註2	90天-150天	521,802	45%

註1：本公司銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.，售價係依終端客戶售價之95.5%計算之。

註2：本公司銷貨予Huey Yang International Ltd.，售價係依終端客戶售價之99.5%計算之。

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	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	193,217	2.17 %	-		43,399	-
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	521,802	2.22 %	-		116,009	-
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	102,346	2.33 %	-		24,582	-

註：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	521,802	90~150天	29.46
			1	銷貨收入	300,000	註三	40.28
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	勞務費	1,476	註六	0.20
			1	應收帳款	193,217	90~150天	10.91
			1	銷貨收入	109,838	註四	14.75
			1	勞務費	467	註六	0.06
			1	應收帳款	102,346	90~150天	5.78
			1	銷貨收入	59,430	註八	7.98
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	3,375	註八	0.45
			1	應收帳款	4,567	90~150天	0.26
1	Huey Yang International Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	勞務費	851	註六	0.11
			2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入		1,370	註七
			3	勞務費	1,702	註六	0.23
			3	銷貨收入	647	註七	0.09
		普達柯貿易(深圳)有限公司	3	勞務費	851	註六	0.11
			3	應收帳款	897	90~150天	0.05

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	普達柯貿易(深圳) 有限公司	普達柯國際貿易(上海) 有限公司	3	應收帳款	15	90~150天	-
			3	銷貨收入	3,120	註五	0.42
			3	銷貨成本	5	註五	-
			3	應付帳款	265	90~150天	0.01

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、依終端客戶售價之99.5%計算之。

註四、依終端客戶售價之95.5%計算之。

註五、係依商品成本價加價1%為進(銷)貨價格。

註六、係依合約約定相關價格及收付款日期。

註七、係依商品成本價加價4%為進(銷)貨價格。

註八、售價係依商品每季報價加計5%毛利計算之，若遇產品毛利未達5%則各以50%毛利處理之。

註九、本公司銷貨予 Huey Yang International Ltd.、Podak (H.K) Co., Ltd.、普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司，於民國一一〇年三月三十一日未實現銷貨毛利分別為910千元、6,702千元、5,802千元、294千元，此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
0	Kai Ta International Ltd.	橫里 西斯	轉投資事業	128,277	128,277	4,148,700	100.00 %	251,848	(1,963)	(1,963)	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 %	75,659	(940)	(940)	本公司之孫 公司
1	Huey Yang International Ltd.	橫里 西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00 %	16,920	(4,783)	(4,783)	"

註1：0：代表發行人。

1：發行人之轉投資公司 Kai Ta International Ltd. 之編號。

註2：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回	匯出						
普達柯國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	79,544	(二)	79,544	-	-	79,544	2,964	100.00%	2,964	99,716	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	44,376	(二)	44,376	-	-	44,376	762	100.00%	762	71,198	-

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
123,920	123,920	371,096

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司 Kai Ta International Limited 再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，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：

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一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。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
黃惠玉		3,734,115	6.97 %
陳朝陽		2,981,055	5.56 %

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司以產品類型、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等因素辨識有三個應報導部門：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。

(二) 應報導部門衡量基礎與調節資訊

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

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至3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	\$ 443,595	165,149	136,019	-	744,763
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 443,595</u>	<u>165,149</u>	<u>136,019</u>	<u>-</u>	<u>744,763</u>
部門損益	<u>\$ 28,041</u>	<u>22,781</u>	<u>39,207</u>	<u>(11,867)</u>	<u>78,162</u>
	109年1月至3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	\$ 343,281	152,573	135,245	-	631,099
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 343,281</u>	<u>152,573</u>	<u>135,245</u>	<u>-</u>	<u>631,099</u>
部門損益	<u>\$ 17,600</u>	<u>24,355</u>	<u>35,212</u>	<u>(17,670)</u>	<u>59,497</u>