

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
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：台北市中山北路二段129號10樓
電話：02-25219090

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~23
(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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

堡達實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

堡達實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達堡達實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳政諤



陳佐光



證券主管機關：台財證六字第1060042577號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一一二年十一月三日

堡達實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 332,873	16	353,248	17	254,303	12	2100	\$ 438,000	22	501,850	25	558,200	26
1172	1,152,950	56	901,758	45	957,571	44	2170	271,329	13	175,224	9	246,095	11
1200	16,196	1	3,594	-	17,902	1	2200	59,809	3	48,098	2	92,602	4
1300	231,167	11	475,801	23	627,943	29	2230	38,933	2	63,655	3	51,468	2
1470	<u>33,563</u>	<u>2</u>	<u>32,889</u>	<u>2</u>	<u>40,992</u>	<u>2</u>	2280	2,468	-	1,578	-	1,665	-
	<u>1,766,749</u>	<u>86</u>	<u>1,767,290</u>	<u>87</u>	<u>1,898,711</u>	<u>88</u>	2320	2,745	-	2,711	-	2,701	-
非流動資產：													
1550	5,626	-	6,023	-	6,220	-	2300	<u>37,332</u>	<u>2</u>	<u>63,181</u>	<u>3</u>	<u>45,699</u>	<u>2</u>
1600	233,733	12	215,593	11	218,139	10		<u>850,616</u>	<u>42</u>	<u>856,297</u>	<u>42</u>	<u>998,430</u>	<u>45</u>
1755	5,563	-	3,730	-	4,274	-	非流動負債：						
1840	17,655	1	17,655	1	15,064	1	2540	231	-	2,066	-	2,747	-
1900	<u>16,494</u>	<u>1</u>	<u>23,450</u>	<u>1</u>	<u>23,379</u>	<u>1</u>	2570	28,234	1	28,234	1	30,726	1
	279,071	14	266,451	13	267,076	12	2580	3,195	-	2,261	-	2,661	-
							2640	<u>5,190</u>	<u>-</u>	<u>5,272</u>	<u>-</u>	<u>20,519</u>	<u>1</u>
								<u>36,850</u>	<u>1</u>	<u>37,833</u>	<u>1</u>	<u>56,653</u>	<u>2</u>
								<u>887,466</u>	<u>43</u>	<u>894,130</u>	<u>43</u>	<u>1,055,083</u>	<u>47</u>
負債總計(附註六(二十一))													
歸屬母公司業主之權益：													
3110							3110	<u>535,647</u>	<u>26</u>	<u>535,647</u>	<u>27</u>	<u>535,647</u>	<u>26</u>
3200							3200	<u>105,466</u>	<u>5</u>	<u>105,466</u>	<u>5</u>	<u>105,466</u>	<u>5</u>
							保留盈餘(附註六(十四))：						
3310							3310	221,963	11	197,645	10	197,645	9
3320							3320	21,546	1	31,863	2	31,863	2
3350							3350	<u>291,240</u>	<u>15</u>	<u>290,536</u>	<u>14</u>	<u>256,565</u>	<u>12</u>
								<u>534,749</u>	<u>27</u>	<u>520,044</u>	<u>26</u>	<u>486,073</u>	<u>23</u>
							其他權益(附註六(十四))：						
3400							3400	<u>(17,508)</u>	<u>(1)</u>	<u>(21,546)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,482)</u>	<u>(1)</u>
							權益總計						
								1,158,354	57	1,139,611	57	1,110,704	53
							重大承諾及或有事項(附註九)						
資產總計	<u>\$ 2,045,820</u>	<u>100</u>	<u>2,033,741</u>	<u>100</u>	<u>2,165,787</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,045,820</u>	<u>100</u>	<u>2,033,741</u>	<u>100</u>	<u>2,165,787</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳家裕



經理人：李茂洋



~4~

會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 791,213	100	556,963	100	2,145,654	100	2,132,739	100
5000 營業成本(附註六(四))	695,991	88	469,107	84	1,843,503	86	1,808,650	85
營業毛利	95,222	12	87,856	16	302,151	14	324,089	15
5920 減：已實現銷貨損失	(130)	-	-	-	(390)	-	-	-
營業毛利	95,092	12	87,856	16	301,761	14	324,089	15
營業費用：(附註六(十一)、(十二)、(十七)及十二)								
6100 推銷費用	37,310	5	37,897	6	115,375	5	122,227	6
6200 管理費用	16,268	2	19,233	3	48,656	2	52,873	2
6450 預期信用減損損失(利益)	-	-	-	-	-	-	-	-
	53,578	7	57,130	9	164,031	7	175,100	8
營業淨利	41,514	5	30,726	7	137,730	7	148,989	7
營業外收入及支出：(附註六(十八))								
7100 利息收入	652	-	404	-	4,366	-	1,289	-
7010 其他收入	963	-	1,049	-	1,875	-	1,463	-
7020 其他利益及損失	38,370	5	47,505	9	49,083	2	110,054	5
7050 財務成本	(2,167)	-	(1,688)	-	(6,755)	-	(4,197)	-
7770 採用權益法認列之投資損益	(4)	-	3,545	1	(7)	-	3,538	-
營業外收入及支出合計	37,814	5	50,815	10	48,562	2	112,147	5
繼續營業部門稅前淨利	79,328	10	81,541	17	186,292	9	261,136	12
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十三))	15,678	2	16,240	3	37,675	2	51,924	2
本期淨利	63,650	8	65,301	14	148,617	7	209,212	10
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十四))	7,711	1	6,437	1	4,038	-	15,381	1
	7,711	1	6,437	1	4,038	-	15,381	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	7,711	1	6,437	1	4,038	-	15,381	1
本期綜合損益總額	\$ 71,361	9	71,738	15	152,655	7	224,593	11
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
基本每股盈餘(元)	\$ 1.19		1.22		2.77		3.91	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.18		1.21		2.75		3.87	

董事長：陳家裕



(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



堡達實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 535,647	105,466	176,475	27,967	259,896	(31,863)	1,073,588
本期淨利	-	-	-	-	209,212	-	209,212
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,381	15,381
本期綜合損益總額	-	-	-	-	209,212	15,381	224,593
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	21,170	-	(21,170)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,896	(3,896)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(187,477)	-	(187,477)
民國一十一年九月三十日餘額	<u>\$ 535,647</u>	<u>105,466</u>	<u>197,645</u>	<u>31,863</u>	<u>256,565</u>	<u>(16,482)</u>	<u>1,110,704</u>
民國一十二年一月一日餘額	\$ 535,647	105,466	197,645	31,863	290,536	(21,546)	1,139,611
本期淨利	-	-	-	-	148,617	-	148,617
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,038	4,038
本期綜合損益總額	-	-	-	-	148,617	4,038	152,655
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	24,318	-	(24,318)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,317)	10,317	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(133,912)	-	(133,912)
民國一十二年九月三十日餘額	<u>\$ 535,647</u>	<u>105,466</u>	<u>221,963</u>	<u>21,546</u>	<u>291,240</u>	<u>(17,508)</u>	<u>1,158,354</u>

董事長：陳家裕



(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



堡達實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 186,292	261,136
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,472	5,860
攤銷費用	68	227
利息費用	6,755	4,197
存貨呆滯及跌價損失	4,318	2,255
利息收入	(4,366)	(1,289)
採用權益法認列之投資損失(利益)之份額	7	(3,538)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	5	(209)
已實現銷貨損失	390	-
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	<u>14,647</u>	<u>7,503</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(251,192)	215,652
其他應收款	(12,602)	3,117
存貨	240,248	(217,105)
預付款項	183	(203)
其他流動資產	(809)	(10,623)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(24,172)</u>	<u>(9,162)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	96,105	(143,119)
其他應付款	11,662	29,126
其他流動負債	(25,849)	(59,368)
淨確定福利負債	(82)	(2,791)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>81,836</u>	<u>(176,152)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>57,664</u>	<u>(185,314)</u>
調整項目合計	<u>72,311</u>	<u>(177,811)</u>
營運產生之現金流入	258,603	83,325
收取之利息	4,318	1,288
支付之利息	(6,706)	(4,108)
支付之所得稅	(62,397)	(43,845)
營業活動之淨現金流入	<u>193,818</u>	<u>36,660</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,528)	(6,126)
處分不動產、廠房及設備	-	336
存出保證金	75	127
取得無形資產	(310)	-
其他非流動資產	(13,774)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(17,537)</u>	<u>(5,663)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(63,850)	238,650
償還長期借款	(1,801)	(2,004)
租賃本金償還	(1,100)	(1,579)
發放現金股利	(133,912)	(187,477)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(200,663)</u>	<u>47,590</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,007	13,494
本期現金及約當現金(減少)增加數	<u>(20,375)</u>	<u>92,081</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>353,248</u>	<u>162,222</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 332,873</u>	<u>254,303</u>

董事長：陳家裕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李茂洋



~7~

會計主管：蕭昌國



堡達實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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 Limited	普達柯國際貿易(上海)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %
Kai Ta International Limited	普達柯貿易(深圳)有限公司	電子零件之進出口貿易業務	100 %	100 %	100 %

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金	\$ 1,467	998	1,095
銀行存款			
支票存款	119	128	122
活期存款	89,783	90,374	58,740
定期存款	50,772	52,896	71,568
外幣存款	190,732	208,852	122,778
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 332,873	353,248	254,303

合併公司定期存款之原始到期日皆在三個月內，具高度流動性且價值變動風險甚小。

(二)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 3,237	30	308
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,149,713	901,728	957,263
應收帳款淨額	\$ 1,152,950	901,758	957,571

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：

112.9.30			
	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	\$ 1,145,362	0%	-
逾期30天以下	7,588	0%	-
	\$ 1,152,950		-
111.12.31			
	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	\$ 879,346	0%	-
逾期30天以下	22,406	0%	-
逾期31~60天	6	0%	-
	\$ 901,758		-
111.9.30			
	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	\$ 933,535	0%	-
逾期30天以下	23,908	0%	-
逾期31~60天	128	0%	-
	\$ 957,571		-

本公司及孫公司Podak (H.K.) Co., Ltd.於民國一一一年一月二十四日與中國信託商業銀行重新議定應收帳款讓售合約，其中無追索權之應收帳款讓售額度於民國一一一年二月二十八日到期，到期日前已讓售之應收帳款於民國一一一年五月十三日款項結清後終止。而有追索權之應收帳款讓售交易額度自重新議定日生效至民國一一二年十二月三十一日止。截至民國一一二年九月三十日止，有關有追索權之應收帳款讓售交易相關資訊明細如下：

單位：美金千元

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	額度	已預支 金額	保留款	利率區間	擔保項目
112.9.30	堡達實業股份有限公司	中國信託商業 銀行	-	15,000	-	-		本票 15,000
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	-	3,000	-	-		本票 3,000

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款—應收退稅款	\$ 14,882	-	14,744
其他應收款—服務費	1,054	3,051	2,673
其他	260	543	485
	<u>\$ 16,196</u>	<u>3,594</u>	<u>17,902</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
商品存貨	\$ 246,993	487,238	638,030
減：備抵跌價及呆滯損失	(15,826)	(11,437)	(10,087)
商品存貨	<u>\$ 231,167</u>	<u>475,801</u>	<u>627,943</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>112年 7月至9月</u>	<u>111年 7月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 691,227	476,097	1,839,185	1,806,394
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	4,764	(6,990)	4,318	2,256
	<u>\$ 695,991</u>	<u>469,107</u>	<u>1,843,503</u>	<u>1,808,650</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 5,626</u>	<u>6,023</u>	<u>6,220</u>

合併公司於民國一一〇年七月新增投資堡達天荷科技股份有限公司並持有45%股權，主要從事國際貿易及精密儀器批發、零售，截至民國一一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日止對該公司之原始投資成本均為2,700千元，相關交易資訊請詳附註七。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及 通訊設備	其他設備	合計
帳面金額：							
民國112年9月30日	\$ 105,946	98,640	8,393	1,195	955	18,604	233,733
民國112年1月1日	\$ 105,946	100,335	6,517	1,342	1,039	414	215,593
民國111年9月30日	\$ 105,946	102,123	6,875	1,577	1,172	446	218,139
民國111年1月1日	\$ 105,946	102,757	2,395	1,942	1,433	-	214,473

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參考民國一一一年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，處分損益請詳附註六(十八)。

(七)使用權資產

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
帳面金額：			
民國112年9月30日	\$ 4,238	1,325	5,563
民國111年9月30日	\$ 2,112	2,162	4,274

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	\$ 132,000	154,000	160,350
信用借款	306,000	347,850	397,850
合計	\$ 438,000	501,850	558,200
尚未使用額度	\$ 293,924	209,603	66,802
利率區間	1.38%~2.16%	0.89%~2.135%	0.89%~4.34%

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(十八)。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
預收款項	\$ 10,428	1,166	2,527
暫收業務推廣款項	26,210	62,000	41,795
其他	<u>694</u>	<u>15</u>	<u>1,377</u>
	<u>\$ 37,332</u>	<u>63,181</u>	<u>45,699</u>

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>112.9.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
長期擔保銀行借款	台幣	1.815%~1.94%	113.9.29
			\$ 2,976
減：一年內到期部份			<u>(2,745)</u>
合 計			<u>\$ 231</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
<u>111.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
長期擔保銀行借款	台幣	0.89%~1.815%	113.9.29
			\$ 4,777
減：一年內到期部份			<u>(2,711)</u>
合 計			<u>\$ 2,066</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
<u>111.9.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
長期擔保銀行借款	台幣	0.89%~1.69%	113.9.29
			\$ 5,448
減：一年內到期部份			<u>(2,701)</u>
合計			<u>\$ 2,747</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</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。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(十八)。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>2,468</u>	<u>1,578</u>	<u>1,665</u>
非流動	\$ <u>3,195</u>	<u>2,261</u>	<u>2,661</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>20</u>	<u>27</u>	<u>60</u>	<u>91</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,453</u>	<u>1,565</u>	<u>5,522</u>	<u>3,883</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年	111年
	1月至9月	1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,682</u>	<u>5,553</u>

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

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

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一一〇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：

	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
推銷費用	\$ 41	68	122	135
管理費用	-	20	-	125
	\$ <u>41</u>	<u>88</u>	<u>122</u>	<u>260</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
推銷費用	\$ 438	454	1,302	1,478
管理費用	761	705	2,269	2,170
合計	<u>\$ 1,199</u>	<u>1,159</u>	<u>3,571</u>	<u>3,648</u>

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 15,678	16,240	37,675	51,924
所得稅費用	<u>\$ 15,678</u>	<u>16,240</u>	<u>37,675</u>	<u>51,924</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一二年及一一年一月一日至九月三十日間股本、資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

1.保留盈餘

依照公司章程之規定，合併公司每屆決算所得，依下列順序分派之：

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

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一二年三月七日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年三月十四日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
分派予普通股業主之股利(元)		
現金	\$ <u>2.50</u>	<u>3.50</u>

2.其他權益

	國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額
民國112年1月1日	\$ (21,546)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>4,038</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>(17,508)</u>
民國111年1月1日	\$ (31,863)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>15,381</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(16,482)</u>

(十五)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>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9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>63,650</u>	<u>65,301</u>	<u>148,617</u>	<u>209,212</u>
普通股加權平均流通				
在外股數	<u>53,565</u>	<u>53,565</u>	<u>53,565</u>	<u>53,565</u>
	\$ <u>1.19</u>	<u>1.22</u>	<u>2.77</u>	<u>3.91</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>63,650</u>	<u>65,301</u>	<u>148,617</u>	<u>209,212</u>

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
普通股加權平均流通 在外股數	53,565	53,565	53,565	53,565
具稀釋作用之潛在普 通股之影響				
員工股票紅利之影 響	511	320	518	505
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>54,076</u>	<u>53,885</u>	<u>54,083</u>	<u>54,070</u>
	<u>\$ 1.18</u>	<u>1.21</u>	<u>2.75</u>	<u>3.87</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月			
	B1部門	B3部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 15,526	15,145	93,152	123,823
中國大陸	<u>431,658</u>	<u>176,770</u>	<u>58,962</u>	<u>667,390</u>
	<u>\$ 447,184</u>	<u>191,915</u>	<u>152,114</u>	<u>791,213</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件銷售	<u>\$ 447,184</u>	<u>191,915</u>	<u>152,114</u>	<u>791,213</u>
	111年7月至9月			
	B1部門	B3部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 50,816	18,939	110,331	180,086
中國大陸	<u>238,009</u>	<u>116,627</u>	<u>22,241</u>	<u>376,877</u>
合計	<u>\$ 288,825</u>	<u>135,566</u>	<u>132,572</u>	<u>556,963</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件銷售	<u>\$ 288,825</u>	<u>135,566</u>	<u>132,572</u>	<u>556,963</u>

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月			
	B1部門	B3部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 48,888	50,014	250,484	349,386
中國大陸	<u>1,171,111</u>	<u>473,218</u>	<u>151,939</u>	<u>1,796,268</u>
	<u>\$ 1,219,999</u>	<u>523,232</u>	<u>402,423</u>	<u>2,145,654</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件銷售	<u>\$ 1,219,999</u>	<u>523,232</u>	<u>402,423</u>	<u>2,145,654</u>
	111年1月至9月			
	B1部門	B3部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 131,461	67,078	241,944	440,483
中國大陸	<u>1,236,071</u>	<u>348,255</u>	<u>107,930</u>	<u>1,692,256</u>
	<u>\$ 1,367,532</u>	<u>415,333</u>	<u>349,874</u>	<u>2,132,739</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件銷售	<u>\$ 1,367,532</u>	<u>415,333</u>	<u>349,874</u>	<u>2,132,739</u>

(十七)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,328千元、3,457千元、7,836千元及11,071千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,248千元、1,296千元、2,939千元及4,151千元，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的普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年及一一〇年員工酬勞提列金額分別為12,515千元及11,241千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為4,693千元及4,215千元，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。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 647	401	4,350	1,280
利息收入－其他	5	3	16	9
	<u>\$ 652</u>	<u>404</u>	<u>4,366</u>	<u>1,289</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
服務收入	\$ -	858	263	858
收回保險滿期金收入	-	-	56	-
保險理賠收入	4	-	202	379
違約賠償收入	-	-	222	-
租金收入	18	18	53	53
其他收入－其他	941	173	1,079	173
	<u>\$ 963</u>	<u>1,049</u>	<u>1,875</u>	<u>1,463</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
外幣兌換損益	\$ 38,591	47,956	50,968	109,933
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	-	2	(5)	209
租賃修改利益	-	-	2	-
其他利益損失	(221)	(453)	(1,882)	(88)
	<u>\$ 38,370</u>	<u>47,505</u>	<u>49,083</u>	<u>110,054</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用	\$ 2,167	1,688	6,755	4,197

5.採權益法認列之投資損益

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
採權益法認列之 (損失)利益	\$ (4)	3,545	(7)	3,538

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情形

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有81%、66%及73%由三家客戶集團組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併公司之客戶集中數家客戶，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(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，因此無重大之預期信用損失金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 134,976	135,180	133,559	1,389	232	-	-
無擔保銀行借款	306,000	307,208	307,208	-	-	-	-
應付票據及帳款	271,329	271,329	271,329	-	-	-	-
其他應付款	59,809	59,809	59,809	-	-	-	-
租賃負債	5,663	5,772	1,272	1,272	2,128	1,100	-
	\$ 777,777	779,298	773,177	2,661	2,360	1,100	-

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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 158,777	158,900	155,430	1,388	2,082	-	-
無擔保銀行借款	347,850	349,160	349,160	-	-	-	-
應付票據及帳款	175,224	175,224	175,224	-	-	-	-
其他應付款	48,098	48,098	48,098	-	-	-	-
租賃負債	3,839	3,947	826	826	1,652	643	-
	<u>\$ 733,788</u>	<u>735,329</u>	<u>728,738</u>	<u>2,214</u>	<u>3,734</u>	<u>643</u>	<u>-</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 165,798	166,083	161,925	1,386	2,772	-	-
無擔保銀行借款	397,850	398,996	398,996	-	-	-	-
應付票據及帳款	246,095	246,095	246,095	-	-	-	-
其他應付款	92,602	92,602	92,602	-	-	-	-
租賃負債	4,326	4,460	875	875	1,704	1,006	-
	<u>\$ 906,671</u>	<u>908,236</u>	<u>900,493</u>	<u>2,261</u>	<u>4,476</u>	<u>1,006</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 39,141	32.2700	1,263,092	25,857	30.7100	794,069	30,425	31.7500	965,987
日 幣	-	-	-	-	-	-	40	0.2201	9
人 民 幣	15,778	4.4150	69,658	25,842	4.4080	113,910	30,211	4.4730	135,132
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 7,566	32.2700	244,141	5,579	30.7100	171,344	7,519	31.7500	238,713
日 幣	176	0.2162	38	77	0.2324	18	-	-	-
人 民 幣	6,319	4.4150	27,898	1,208	4.4080	5,324	3,329	4.4730	14,891

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。於民國一一二年及一一一年九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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,485千元及6,780千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益50,968千元及109,933千元。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			租賃給付 之變動	匯率變動	
長期借款	\$ 4,777	(1,801)	-	-	2,976
短期借款	501,850	(63,850)	-	-	438,000
租賃負債	3,839	(1,160)	2,983	1	5,663
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 510,466</u>	<u>(66,811)</u>	<u>2,983</u>	<u>1</u>	<u>446,639</u>
			非現金之變動		
			租賃給付 之變動	匯率變動	
長期借款	\$ 7,452	(2,004)	-	-	5,448
短期借款	319,550	238,650	-	-	558,200
租賃負債	5,174	(1,670)	766	56	4,326
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 332,176</u>	<u>234,976</u>	<u>766</u>	<u>56</u>	<u>567,974</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其他關係人	\$ -	2,715	-	2,739

合併公司對關聯企業堡達天荷科技股份有限公司之收款期限於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止皆為月結40天。

合併公司銷售予其他關係人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)。

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

2.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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	7	5
		\$ -	7	5

3.背書保證

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之主要管理階層為合併公司借款擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註六(八)及(十)。

4.租 賃

其他關係人港惠實業有限公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日向合併公司承租辦公室，租金收入皆為27千元，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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,796	3,854	9,065	12,724
退職後福利	53	75	158	258
	\$ 2,849	3,929	9,223	12,982

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	借款	\$ 92,287	92,287	92,287
土地	進貨擔保	11,659	11,659	11,659
建築物	借款	30,353	31,064	31,301
建築物	進貨擔保	4,474	4,582	4,618
		<u>\$ 138,773</u>	<u>139,592</u>	<u>139,865</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 孫公司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，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司累積銷售金額分別為129千元、357千元及402千元，另截至民國一一二年九月三十日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)

1.應收帳款承購開立保證票據分別為：

美金	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	<u>\$ 18,000</u>	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>

2.合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，分別以本票660,000千元、644,200千元及644,200千元向銀行取得貸款額度及開立保證函額度合計為新台幣800,000千元、724,200千元及724,200千元，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，已開立保證函餘額分別為新台幣65,100千元、100,100千元及100,100千元。主要係為合併公司向他人購貨之擔保，該些保證函之公平價值與合約價值相當。

3.合併公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

台幣	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	<u>\$ -</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	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	19,160	19,160	-	19,561	19,561
勞健保費用	-	1,085	1,085	-	1,086	1,086
退休金費用	-	1,240	1,240	-	1,247	1,247
其他員工福利費用	-	393	393	-	320	320
折舊費用	-	2,649	2,649	-	1,829	1,829
攤銷費用	-	12	12	-	76	76

功能別 性質別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	53,928	53,928	-	63,264	63,264
勞健保費用	-	3,258	3,258	-	3,368	3,368
退休金費用	-	3,693	3,693	-	3,908	3,908
其他員工福利費用	-	1,126	1,126	-	1,190	1,190
折舊費用	-	7,472	7,472	-	5,860	5,860
攤銷費用	-	68	68	-	227	227

(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

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	463,342	301	129	129	-	0.01 %	579,177	Y		

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。
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	321,713	15 %	90天-150天	註1	90天-150天	164,491	14%	
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	208,548	10 %	90天-150天	註3	90天-150天	112,194	10%	

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

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

註3：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Podak (H.K.) Co., Ltd.	本公司之孫公司	164,491	2.39	-		32,223	-
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	112,194	2.58	-		16,741	-

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	Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	164,491	90~150天	8.03
				銷貨收入	321,713	註三	14.99
				勞務收入	133	註四	0.01
				應收帳款	112,194	90~150天	5.48
				銷貨收入	208,548	註六	9.72
				銷貨收入	3,762	註六	0.18
				應收帳款	1,676	90~150天	0.08
				勞務費	2,784	註四	0.13

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
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	6,033	90~150天	0.29
			3	銷貨收入	10,557	註五	0.49
			3	勞務費	5,567	註四	0.26
		普達柯貿易(深圳)有限公司	3	銷貨收入	1,772	註五	0.08
			3	勞務費	2,784	註四	0.13
			3	應收帳款	1,541	90~150天	0.08

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、依終端客戶售價之95%計算之。

註四、係依合約約定相關價格及收付款日期。

註五、係依商品成本價加價4%為進(銷)貨價格。

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

註七、本公司銷貨予Podak (H.K.) Co., Ltd.、普達柯貿易(深圳)有限公司及普達柯國際貿易(上海)有限公司，於民國一二年九月三十日未實現銷貨毛利分別為4,322千元、1,664千元、64千元，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：

民國一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
0	Kai Ta International Ltd.	模里西斯	轉投資事業	128,277	128,277	4,148,700	100.00 %	233,525	(12,341)	(12,341)	本公司之子公司
0	堡達天荷科技股份有限公司	台灣	國際貿易業	2,700	2,700	270,000	45.00 %	5,626	(13)	(397)	本公司之轉投資公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資損失390千元
1	Podak (H.K.) Co., Ltd.	香港	電子零件之進出口貿易業務	794	794	200,000	100.00 %	77,204	(2,682)	(1,777)	本公司之孫公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資利益

註1：0：代表發行人。

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

註2：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
普達柯國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	79,544	(二)	79,544	-	-	79,544	(11,014)	100.00 %	(11,042)	79,591	-	本公司之孫公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資利益
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	44,376	(二)	44,376	-	-	44,376	1,580	100.00 %	4,741	81,509	-	本公司之孫公司，本期認列之投資收益包含順流交易認列之投資損失

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	695,012

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註3：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(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)

112年7月至9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	\$ 447,184	191,915	152,114	-	791,213
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 447,184</u>	<u>191,915</u>	<u>152,114</u>	<u>-</u>	<u>791,213</u>
部門損益	<u>\$ 31,167</u>	<u>31,322</u>	<u>6,549</u>	<u>10,290</u>	<u>79,328</u>
111年7月至9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	\$ 288,825	135,566	132,572	-	556,963
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 288,825</u>	<u>135,566</u>	<u>132,572</u>	<u>-</u>	<u>556,963</u>
部門損益	<u>\$ 15,783</u>	<u>25,679</u>	<u>23,580</u>	<u>16,499</u>	<u>81,541</u>
112年1月至9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	\$ 1,219,999	523,232	402,423	-	2,145,654
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,219,999</u>	<u>523,232</u>	<u>402,423</u>	<u>-</u>	<u>2,145,654</u>
部門損益	<u>\$ 67,518</u>	<u>90,034</u>	<u>46,182</u>	<u>(17,442)</u>	<u>186,292</u>
111年1月至9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	\$ 1,367,532	415,333	349,874	-	2,132,739
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,367,532</u>	<u>415,333</u>	<u>349,874</u>	<u>-</u>	<u>2,132,739</u>
部門損益	<u>\$ 94,376</u>	<u>68,663</u>	<u>57,007</u>	<u>41,090</u>	<u>261,136</u>