

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	11~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26~27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31~32



## 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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

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  
民國一一〇年十一月八日

民國一〇九年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>																
<b>流動資產：</b>																
1100	\$	229,383	12	191,509	11	269,129	16	2100	\$	371,550	19	339,500	20	321,200	19	
1172		1,158,153	59	1,090,801	63	1,027,356	61	2170		360,706	18	249,018	15	259,613	15	
1206		18,498	1	23,827	1	16,521	1	2200		71,274	4	37,408	2	61,292	4	
1300		268,295	14	148,706	9	103,425	6	2230		16,527	1	18,866	1	11,190	1	
1470		32,280	1	28,805	2	32,515	2	2280		1,825	-	2,636	-	3,438	-	
		<u>1,706,609</u>	<u>87</u>	<u>1,483,648</u>	<u>86</u>	<u>1,448,946</u>	<u>86</u>	2320		2,674	-	2,650	-	2,642	-	
<b>非流動資產：</b>																
1550		2,689	-	-	-	-	-	2300		57,688	3	4,355	-	2,091	-	
1600		214,747	11	218,005	13	217,431	13			<u>882,244</u>	<u>45</u>	<u>654,433</u>	<u>38</u>	<u>661,466</u>	<u>39</u>	
1755		5,619	-	5,729	-	6,926	-	2540	<b>非流動負債：</b>							
1840		9,689	1	9,689	1	14,639	1	2570	長期借款(附註六(十))		5,444	1	7,452	1	8,118	1
1900		13,746	1	3,893	-	3,895	-	2580	遞延所得稅負債(附註六(十三))		33,282	2	33,282	2	35,940	2
		246,490	13	237,316	14	242,891	14	2640	租賃負債-非流動(附註六(十一))		3,818	-	3,174	-	3,513	-
								2645	淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))		22,591	1	22,920	1	21,456	1
									存入保證金		30	-	-	-	-	
											<u>65,165</u>	<u>4</u>	<u>66,828</u>	<u>4</u>	<u>69,027</u>	<u>4</u>
									<b>負債總計</b>		<u>947,409</u>	<u>49</u>	<u>721,261</u>	<u>42</u>	<u>730,493</u>	<u>43</u>
									<b>歸屬母公司業主之權益：</b>							
								3110	股本(附註六(十四))		535,647	27	535,647	31	535,647	32
								3200	資本公積(附註六(十四))		105,466	5	105,466	6	105,466	6
									保留盈餘(附註六(十四))：							
								3310	法定盈餘公積		176,475	9	161,600	9	161,600	10
								3320	特別盈餘公積		27,967	2	25,204	1	25,204	1
								3350	未分配盈餘		192,946	10	199,752	12	163,588	10
											<u>397,388</u>	<u>21</u>	<u>386,556</u>	<u>22</u>	<u>350,392</u>	<u>21</u>
									其他權益(附註六(十四))：							
								3400	其他權益		(32,811)	(2)	(27,966)	(1)	(30,161)	(2)
									<b>權益總計</b>		<u>1,005,690</u>	<u>51</u>	<u>999,703</u>	<u>58</u>	<u>961,344</u>	<u>57</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$</b>	<b><u>1,953,099</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>1,720,964</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>1,691,837</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$</b>	<b><u>1,953,099</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>1,720,964</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>1,691,837</u></b>	<b><u>100</u></b>	

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)



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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註(十六)及七)	\$ 786,329	100	760,731	100	2,284,871	100	2,159,696	100
5000 營業成本(附註六(四))	671,316	85	659,100	87	1,905,770	83	1,845,460	86
營業毛利	115,013	15	101,631	13	379,101	17	314,236	14
營業費用：(附註六(十二)、七及十二)								
6100 推銷費用	40,781	5	31,917	4	126,073	6	95,344	5
6200 管理費用	15,107	2	17,098	2	47,712	2	51,735	2
	55,888	7	49,015	6	173,785	8	147,079	7
營業淨利	59,125	8	52,616	7	205,316	9	167,157	7
營業外收入及支出：(附註六(十八))								
7100 利息收入	379	-	261	-	1,144	-	837	-
7010 其他收入	74	-	499	-	114	-	590	-
7020 其他利益及損失	734	-	(13,495)	(2)	(25,453)	(1)	(24,266)	(1)
7050 財務成本	(827)	-	(848)	-	(2,268)	-	(3,210)	-
7770 採用權益法認列之投資損益	(11)	-	-	-	(11)	-	-	-
營業外收入及支出合計	349	-	(13,583)	(2)	(26,474)	(1)	(26,049)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	59,474	8	39,033	5	178,842	8	141,108	6
7950 減：所得稅費用	10,755	2	8,512	1	34,098	2	28,521	1
本期淨利	48,719	6	30,521	4	144,744	6	112,587	5
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	(165)	-	682	-	(4,845)	-	(4,957)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(165)	-	682	-	(4,845)	-	(4,957)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(165)	-	682	-	(4,845)	-	(4,957)	-
本期綜合損益總額	\$ 48,554	6	31,203	4	139,899	6	107,630	5
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
基本每股盈餘(元)	\$ 0.91		0.57		2.70		2.10	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.91		0.57		2.68		2.09	

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

~5~

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

民國一〇九年及一〇九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	-	-	-	-	112,587	-	112,587
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,957)	(4,957)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	112,587	(4,957)	107,630
提列法定盈餘公積	-	-	14,936	-	(14,936)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	9,016	(9,016)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,043)	-	(73,043)
普通股股票股利	48,695	-	-	-	(48,695)	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 535,647	105,466	161,600	25,204	163,588	(30,161)	961,344
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	-	-	-	-	144,744	-	144,744
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,845)	(4,845)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	144,744	(4,845)	139,899
提列法定盈餘公積	-	-	14,875	-	(14,875)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,763	(2,763)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(133,912)	-	(133,912)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 535,647	105,466	176,475	27,967	192,946	(32,811)	1,005,690

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 178,842	141,108
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,778	8,901
攤銷費用	221	227
利息費用	2,268	3,210
存貨呆滯及跌價損失回升利益	(635)	(14,120)
利息收入	(1,144)	(837)
採用權益法認列之投資損失之份額	11	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	7
收益費損項目合計	6,499	(2,612)
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	(67,352)	(187,763)
其他應收款	5,329	23,872
存貨	(118,929)	207,471
預付款項	(174)	955
其他流動資產	(14,076)	(7,809)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(195,202)	36,726
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	111,688	4,806
其他應付款	33,822	26,440
其他流動負債	53,333	(3,033)
淨確定福利負債	(329)	(215)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	198,514	27,998
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,312	64,724
調整項目合計	9,811	62,112
營運產生之現金流入	188,653	203,220
收取之利息	1,139	840
支付之利息	(2,223)	(3,589)
支付之所得稅	(36,437)	(35,406)
營業活動之淨現金流入	151,132	165,065
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,374)	(1,651)
處分不動產、廠房及設備	-	1
取得無形資產價款	(38)	(508)
採用權益法之投資	(2,700)	-
存出保證金	744	(1,327)
投資活動之淨現金流出	(3,368)	(3,485)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	32,050	76,600
償還長期借款	(1,984)	(1,956)
存入保證金增加	30	-
租賃本金償還	(2,352)	(5,157)
發放現金股利	(133,912)	(73,043)
籌資活動之淨現金流出	(106,168)	(3,556)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,722)	(4,415)
本期現金及約當現金增加數	37,874	153,609
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	\$ 229,383	269,129

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一一〇年十一月八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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」



## 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

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：

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
國際會計準則第12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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	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。

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

## 堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	Kai Ta International Limited	投資公司	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 %
Kai Ta International Limited	Huey Yang International Ltd.	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。

### (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。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金	\$ 1,349	1,435	972
銀行存款			
支票存款	114	128	117
活期存款	11,298	26,837	11,383
定期存款	47,355	43,770	126,667
外幣存款	<u>169,267</u>	<u>119,339</u>	<u>129,990</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 229,383</u>	<u>191,509</u>	<u>269,129</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。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 744	987	383
應收帳款—按攤銷後成本衡量	341,093	433,244	386,283
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>816,316</u>	<u>656,570</u>	<u>640,690</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 1,158,153</u>	<u>1,090,801</u>	<u>1,027,356</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：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,142,949	0%	-
逾期30天以下	<u>15,204</u>	0%	-
	<u>\$ 1,158,153</u>		-

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>109.12.31</b>			
	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>
	<u><u>\$ 1,090,801</u></u>		<u><u>-</u></u>
<b>109.9.30</b>			
	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	\$ 1,024,213	0%	-
逾期30天以下	<u>3,143</u>	0%	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,027,356</u></u>		<u><u>-</u></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>110年 1月至9月</b>	<b>109年 1月至9月</b>
期末餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

孫公司Podak (H.K.) Co., Ltd.於民國九十八年十二月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。孫公司Huey Yang International Ltd.與中國信託商業銀行簽訂無追索權之應收帳款出售合約已於民國一一〇年六月三十日終止。

本公司於民國一一〇年九月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。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：美金千元

日期	交易之公司	承購人	轉售金額	承購額度	已預支 金額	保留款 (註)	利率區間	提供 擔保項目	除列金額
110.09.30	堡達實業股份有限公司	中國信託商業銀行	\$ -	15,000	-	-	0.85%	本票 1,500	-
"	Podak (H.K.) Co., Ltd.	"	-	2,700	-	-	1.11%-1.12%	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	-
109.09.30	Huey Yang International Ltd.	中國信託商業銀行	-	15,000	-	-	1.18%-3.2%	本票 1,500	-
109.09.30	Podak (H.K.) Co., Ltd.	中國信託商業銀行	-	2,700	-	-	2.67%-3.2%	本票 300	-

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。

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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他應收款—應收帳款出售保 留款	\$ -	1,025	-
其他應收款—應收退稅款	16,077	15,271	13,130
其 他	<u>2,421</u>	<u>7,531</u>	<u>3,391</u>
	<u>\$ 18,498</u>	<u>23,827</u>	<u>16,521</u>

(四)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
商品存貨	\$ 278,059	159,130	114,465
減：備抵跌價及呆帳損失	<u>(9,764)</u>	<u>(10,424)</u>	<u>(11,040)</u>
商品存貨	<u>\$ 268,295</u>	<u>148,706</u>	<u>103,425</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 670,947	661,160	1,906,405	1,859,580
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)	<u>369</u>	<u>(2,060)</u>	<u>(635)</u>	<u>(14,120)</u>
	<u>\$ 671,316</u>	<u>659,100</u>	<u>1,905,770</u>	<u>1,845,460</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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 2,689</u>	<u>-</u>	<u>-</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，主要從事國際貿易及精密儀器批發、零售，截至民國一一〇年九月三十日止對該公司之原始投資成本為2,700千元，持股比例45%。

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

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

帳面金額：	土地	房屋 及建築	運輸設備	辦公設備	電腦及 通訊設備	合計
民國110年9月30日	\$ 105,946	103,007	2,482	1,743	1,569	214,747
民國110年1月1日	\$ 105,946	106,611	2,833	908	1,707	218,005
民國109年9月30日	\$ 105,946	105,771	2,880	1,011	1,823	217,431
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一〇九年度合併財務報告附註六(五)。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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

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一〇九年度合併財務報告附註六(六)。

使用權資產成本：	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 8,238	4,185	12,423
增 添	2,224	-	2,224
減 少	(5,910)	-	(5,910)
民國110年9月30日餘額	\$ 4,552	4,185	8,737
民國109年1月1日餘額	\$ 14,805	-	14,805
增 添	492	4,185	4,677
減 少	(6,995)	-	(6,995)
民國109年9月30日餘額	\$ 8,302	4,185	12,487
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 6,136	558	6,694
提列折舊	1,669	627	2,296
其他減少	(5,872)	-	(5,872)
民國110年9月30日餘額	\$ 1,933	1,185	3,118

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 7,340	-	7,340
提列折舊	4,781	348	5,129
其他減少	(6,908)	-	(6,908)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 5,213</u>	<u>348</u>	<u>5,561</u>
帳面金額：			
民國110年9月30日	<u>\$ 2,619</u>	<u>3,000</u>	<u>5,619</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 3,089</u>	<u>3,837</u>	<u>6,926</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$ 150,700	149,000	130,700
信用借款	220,850	190,500	190,500
合計	<u>\$ 371,550</u>	<u>339,500</u>	<u>321,200</u>
尚未使用額度	<u>\$ 234,283</u>	<u>224,298</u>	<u>241,941</u>
利率區間	<u>0.89%~1.35%</u>	<u>0.87%~1.5%</u>	<u>0.87%~1.5%</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之情形請詳附註九(二)。利息費用請詳附註六(十八)。

(九)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預收款項	\$ 1,562	3,860	1,008
暫收業務推廣款項	55,097	-	-
其他	1,029	495	1,083
	<u>\$ 57,688</u>	<u>4,355</u>	<u>2,091</u>

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	110.9.30		
	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			
合 計			\$ 8,118
尚未使用額度			<u>(2,674)</u>
			<u>\$ 5,444</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)

109.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
長期擔保銀行借款	台幣	1.19%~1.44%	113.9.29	\$ 10,102
減：一年內到期部份				(2,650)
合計				<u>\$ 7,452</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

109.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
長期擔保銀行借款	台幣	1.44%	113.9.29	\$ 10,760
減：一年內到期部份				(2,642)
合計				<u>\$ 8,118</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)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	<u>\$ 1,825</u>	<u>2,636</u>	<u>3,438</u>
非流動	<u>\$ 3,818</u>	<u>3,174</u>	<u>3,513</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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 35</u>	<u>63</u>	<u>116</u>	<u>171</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,341</u>	<u>1,340</u>	<u>4,425</u>	<u>3,612</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,893</u>	<u>8,940</u>

合併公司民國一一〇年九月三十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。



## 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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
推銷費用	\$ 46	64	142	193
管理費用	38	54	109	162
	<u>\$ 84</u>	<u>118</u>	<u>251</u>	<u>355</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
推銷費用	\$ 712	268	1,335	781
管理費用	465	466	1,797	1,373
合計	<u>\$ 1,177</u>	<u>734</u>	<u>3,132</u>	<u>2,154</u>

### (十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,755	8,512	34,098	28,521
所得稅費用	<u>\$ 10,755</u>	<u>8,512</u>	<u>34,098</u>	<u>28,521</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一〇八年度。

### (十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

## 堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

本公司分別於民國一一〇年三月十一日及民國一〇九年三月十九日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一〇年七月二十七日及民國一〇九年六月二十三日經股東常會決議民國一〇九年度及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

	國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額
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	(4,845)
民國110年9月30日餘額	\$ (32,811)
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	(4,957)
民國109年9月30日餘額	\$ (30,161)

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ 48,719	30,521	144,744	112,587
普通股加權平均流通				
在外股數	53,565	53,565	53,565	53,565
	<u>\$ 0.91</u>	<u>0.57</u>	<u>2.70</u>	<u>2.10</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ 48,719	30,521	144,744	112,587
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	224	198	388	328
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)	53,789	53,763	53,953	53,893
	<u>\$ 0.91</u>	<u>0.57</u>	<u>2.68</u>	<u>2.09</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110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	\$ 52,623	20,357	78,079	151,059
中國大陸	425,647	169,399	40,224	635,270
	<u>\$ 478,270</u>	<u>189,756</u>	<u>118,303</u>	<u>786,329</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件製造銷售	<u>\$ 478,270</u>	<u>189,756</u>	<u>118,303</u>	<u>786,329</u>

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109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	\$ 62,369	19,139	59,679	141,187
	中國大陸	<u>378,476</u>	<u>170,117</u>	<u>70,951</u>	<u>619,544</u>
		<u>\$ 440,845</u>	<u>189,256</u>	<u>130,630</u>	<u>760,731</u>
主要產品/服務線：					
	電子零組件銷售	<u>\$ 440,845</u>	<u>189,256</u>	<u>130,630</u>	<u>760,731</u>
		110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	\$ 199,242	50,543	226,171	475,956
	中國大陸	<u>1,194,462</u>	<u>469,615</u>	<u>144,838</u>	<u>1,808,915</u>
		<u>\$ 1,393,704</u>	<u>520,158</u>	<u>371,009</u>	<u>2,284,871</u>
主要產品/服務線：					
	電子零組件銷售	<u>\$ 1,393,704</u>	<u>520,158</u>	<u>371,009</u>	<u>2,284,871</u>
		109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	\$ 177,483	57,976	157,045	392,504
	中國大陸	<u>1,085,505</u>	<u>432,185</u>	<u>249,502</u>	<u>1,767,192</u>
		<u>\$ 1,262,988</u>	<u>490,161</u>	<u>406,547</u>	<u>2,159,696</u>
主要產品/服務線：					
	電子零組件銷售	<u>\$ 1,262,988</u>	<u>490,161</u>	<u>406,547</u>	<u>2,159,696</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。

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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,514千元、1,628千元、7,568千元及5,929千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為943千元、610千元、2,838千元及2,223千元，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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 376	261	1,135	837
利息收入－其他	3	-	9	-
	<u>\$ 379</u>	<u>261</u>	<u>1,144</u>	<u>837</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
收回保險滿期金收入	\$ -	462	-	517
租金收入	35	-	70	-
其他收入－其他	39	37	44	73
	<u>\$ 74</u>	<u>499</u>	<u>114</u>	<u>590</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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
外幣兌換損益	\$ 101	(13,738)	(26,427)	(25,405)
處分不動產、廠房 及設備損失	-	1	-	(7)
其他利益	633	242	974	1,146
	<u>\$ 734</u>	<u>(13,495)</u>	<u>(25,453)</u>	<u>(24,266)</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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用	\$ <u>827</u>	<u>848</u>	<u>2,268</u>	<u>3,210</u>

5.採權益法認列之投資損益

合併公司之採權益法認列之投資損益明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
採權益法認列之投資損失	\$ <u>11</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>-</u>

(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九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有75%、64%及60%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。

## 堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
<b>110年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 158,818	159,092	152,202	1,378	2,756	2,756	-
無擔保銀行借款	220,850	221,385	221,385	-	-	-	-
應付帳款	360,706	360,706	360,706	-	-	-	-
其他應付款	71,274	71,274	71,274	-	-	-	-
租賃負債	5,643	5,895	1,048	899	1,502	2,446	-
	<u>\$ 817,291</u>	<u>818,352</u>	<u>806,615</u>	<u>2,277</u>	<u>4,258</u>	<u>5,202</u>	<u>-</u>
<b>109年12月31日</b>							
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	-
	<u>\$ 641,838</u>	<u>643,020</u>	<u>619,612</u>	<u>12,481</u>	<u>3,972</u>	<u>6,955</u>	<u>-</u>
<b>109年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 141,460	141,950	132,305	1,378	2,756	5,511	-
無擔保銀行借款	190,500	190,986	190,986	-	-	-	-
應付帳款	259,613	259,613	259,613	-	-	-	-
其他應付款	61,292	61,292	61,292	-	-	-	-
租賃負債	6,951	7,323	2,534	1,071	1,356	2,362	-
	<u>\$ 659,816</u>	<u>661,164</u>	<u>646,730</u>	<u>2,449</u>	<u>4,112</u>	<u>7,873</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美 金	\$ 28,662	27.8500	798,232	37,255	28.4800	1,061,013	36,971	29.1000	1,075,844
日 幣	40	0.2490	10	40	0.2763	11	40	0.2756	11
港 幣	158	3.5705	565	351	3.6513	1,283	476	3.7308	1,776
人 民 幣	44,439	4.3050	191,312	44,002	4.3770	192,596	46,662	4.2690	199,199
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美 金	\$ 11,429	27.8500	318,295	7,699	28.4800	219,266	7,960	29.1000	231,623
日 幣	919	0.2490	229	-	-	-	419	0.2756	116
港 幣	362	3.5705	1,292	-	-	-	-	-	-
人 民 幣	10,010	4.3050	43,092	6,375	4.3770	27,902	6,450	4.2690	27,533

## 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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,018千元及8,140千元。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九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失26,427千元及損失25,405千元。

### 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。

## (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一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

## (廿一)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)。

## (廿二)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：

	<b>110.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之 變動 租賃給付 之變動</b>	<b>110.9.30</b>
長期借款	\$ 10,102	(1,984)	-	8,118
短期借款	339,500	32,050	-	371,550
租賃負債	5,810	(2,352)	2,185	5,643
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 355,412</u>	<u>27,714</u>	<u>2,185</u>	<u>385,311</u>



堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量	非現金之 變動 租賃給付 之變動	109.9.30
長期借款	\$ 12,716	(1,956)	-	10,760
短期借款	244,600	76,600	-	321,200
租賃負債	7,520	(5,157)	4,588	6,951
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 264,836</u>	<u>69,487</u>	<u>4,588</u>	<u>338,911</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	合併公司之關聯企業

(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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>26</u>	<u>2</u>	<u>36</u>	<u>2</u>

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	關聯企業	\$ 17	-	-
應收帳款	關聯企業	1	31	1
		<u>\$ 18</u>	<u>31</u>	<u>1</u>

3.背書保證

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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

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。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,945	3,879	11,198	11,645
退職後福利	91	39	271	167
	<u>\$ 4,036</u>	<u>3,918</u>	<u>11,469</u>	<u>11,812</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	32,250	32,961	33,198
建築物	進貨擔保	4,761	4,869	4,905
		<u>\$ 140,957</u>	<u>141,776</u>	<u>142,049</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，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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25,010千元、174,823千元及183,384千元，另截至民國一一〇年九月三十日止，未發生因產品品質不良而退貨之情事。

(二)或有負債：

1.應收帳款承購開立保證票據分別為：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，分別以本票金額629,000千元、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699,000千元、645,000千元及645,000千元，民國一一〇年九月三十日、一〇九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75,050千元、71,100千元及71,100千元。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。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司因向原廠進貨，開立保證票據分別為：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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。

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7月至9月			109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	-	20,646	20,646	-	18,489	18,489
勞健保費用	-	1,095	1,095	-	1,023	1,023
退休金費用	-	1,261	1,261	-	852	852
其他員工福利費用	-	411	411	-	622	622
折舊費用	-	1,729	1,729	-	2,698	2,698
攤銷費用	-	76	76	-	82	82

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	-	61,259	61,259	-	56,607	56,607
勞健保費用	-	3,372	3,372	-	3,062	3,062
退休金費用	-	3,383	3,383	-	2,509	2,509
其他員工福利費用	-	1,193	1,193	-	1,325	1,325
折舊費用	-	5,778	5,778	-	8,901	8,901
攤銷費用	-	221	221	-	227	227

(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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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	402,276	1,409	1,057	1,057	-	0.11 %	502,845	Y		
0	合併公司	Huey Yang International Ltd.	2	402,276	165,079	23,953	23,953	-	2.49 %	502,845	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。
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	374,356	17 %	150天	註1	90天-150天	217,692	18%	
本公司	Huey Yang International Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	432,623	19 %	150天	註2	90天-150天	977	-%	
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	193,420	9 %	150天	註3	90天-150天	114,392	9%	

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：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。

註4：此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	217,692	3.49 %	-		63,324	-
本公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司	114,392	3.58 %	-		17,130	-

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	977	90~150天	0.05
			1	銷貨收入	432,623	註三	18.93
		Podak (H.K.) Co., Ltd.	1	銷貨成本	4,025	註三	0.18
			1	勞務費	3,076	註六	0.13
			1	應收帳款	217,692	90~150天	11.12
			1	銷貨收入	374,356	註四	16.38
			1	勞務費	1,056	註六	0.05
			1	應付帳款	79	90~150天	-
			1	銷貨成本	883	註四	0.04
			1	應收帳款	114,392	90~150天	5.84
普達柯貿易(深圳)有限公司	1	銷貨收入	193,420	註八	8.47		
	1	銷貨收入	10,077	註八	0.44		
普達柯國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	4,871	90~150天	0.25		
	1	勞務費	561	註六	0.02		
1	Huey Yang International Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	勞務費	1,965	註六	0.09
			3	應收帳款	2,782	90~150天	0.14
2	Podak (H.K.) Co., Ltd.	普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	4,428	註七	0.19
			3	勞務費	5,052	註六	0.22
3	普達柯貿易(深圳)有限公司	普達柯貿易(深圳)有限公司	3	銷貨收入	2,597	註七	0.11
			3	勞務費	2,526	註六	0.11
		普達柯國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	1,826	90~150天	0.09
			3	銷貨收入	3,093	註五	0.14
3	銷貨成本	5	註五	-			

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，於民國一一〇年九月三十日未實現銷貨毛利分別為0千元、8,586千元、8,824千元、147千元，此交易已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## 堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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 %	231,157	(13,282)	(13,282)	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	-	270,000	45.00 %	2,689	(25)	(11)	本公司之轉投資公司
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 %	72,654	(2,128)	(2,128)	本公司之孫公司
1	Huey Yang International Ltd.	模里西斯	"	3,089	3,089	100,000	100.00 %	12,606	(8,670)	(8,670)	"

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						
普達柯國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	79,544	(二)	79,544	-	-	79,544	(3,404)	100.00%	(3,404)	92,526	-
普達柯貿易(深圳)有限公司	國際貿易	44,376	(二)	44,376	-	-	44,376	1,070	100.00%	1,070	70,871	-

#### 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	402,276

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。

堡達實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

	110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	\$ 478,270	189,756	118,303	-	786,329
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 478,270</u>	<u>189,756</u>	<u>118,303</u>	<u>-</u>	<u>786,329</u>
部門損益	<u>\$ 31,327</u>	<u>25,136</u>	<u>17,028</u>	<u>(14,017)</u>	<u>59,474</u>
	109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	\$ 440,845	189,256	130,630	-	760,731
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 440,845</u>	<u>189,256</u>	<u>130,630</u>	<u>-</u>	<u>760,731</u>
部門損益	<u>\$ 25,135</u>	<u>28,180</u>	<u>11,250</u>	<u>(25,532)</u>	<u>39,033</u>

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	\$ 1,393,704	520,158	371,009	-	2,284,871
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,393,704</u>	<u>520,158</u>	<u>371,009</u>	<u>-</u>	<u>2,284,871</u>
部門損益	<u>\$ 85,389</u>	<u>73,964</u>	<u>82,096</u>	<u>(62,607)</u>	<u>178,842</u>
	109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	\$ 1,262,988	490,161	406,547	-	2,159,696
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,262,988</u>	<u>490,161</u>	<u>406,547</u>	<u>-</u>	<u>2,159,696</u>
部門損益	<u>\$ 64,465</u>	<u>71,762</u>	<u>74,007</u>	<u>(69,126)</u>	<u>141,108</u>