

飛捷科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區行愛路168號
電話：(02)8791-4988

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

飛捷科技股份有限公司董事會 公鑒：

飛捷科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞



會計師：

施威銘



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇六年十一月八日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 飛捷科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,784,976	30	2,257,734	37	1,955,953	34
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	-	-	-	-	32	-
1150-1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)	1,162,318	19	1,126,040	18	1,043,528	18
1200 其他應收款(附註六(三))	4,232	-	4,168	-	2,441	-
130X 存貨(附註六(四)及八)	1,002,626	17	816,996	13	820,852	14
1410-1470 預付款項及其他流動資產	55,167	1	42,173	1	77,728	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	148,967	2	131,064	2	88,407	1
流動資產合計	<u>4,158,286</u>	<u>69</u>	<u>4,378,175</u>	<u>71</u>	<u>3,988,941</u>	<u>68</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,207,711	20	1,145,713	18	1,138,782	20
1780 無形資產(附註六(七))	557,400	9	587,900	10	622,434	11
1840 遞延所得稅資產	38,253	1	27,575	-	29,206	-
1915 預付設備款	13,758	-	10,129	-	6,894	-
1980 其他金融資產-非流動	32,619	1	51,875	1	51,128	1
非流動資產合計	<u>1,849,741</u>	<u>31</u>	<u>1,823,192</u>	<u>29</u>	<u>1,848,444</u>	<u>32</u>
資產總計	<u>\$ 6,008,027</u>	<u>100</u>	<u>6,201,367</u>	<u>100</u>	<u>5,837,385</u>	<u>100</u>

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林大成



經理人：劉久超



會計主管：李美惠



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

飛捷科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 157,596	3	69,143	1	74,632	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	1,182	-	-	-	-	-
2150-2170 應付票據及帳款	625,877	10	724,920	12	544,243	10
2200 其他應付款(附註六(五)(十七))	328,608	6	258,818	4	325,644	6
2230 本期所得稅負債	67,254	1	103,072	2	83,190	1
2250 負債準備(附註六(九))	14,075	-	12,823	-	12,694	-
2300 其他流動負債	41,569	1	44,316	1	40,111	1
流動負債合計	<u>1,236,161</u>	<u>21</u>	<u>1,213,092</u>	<u>20</u>	<u>1,080,514</u>	<u>19</u>
非流動負債：						
2570 遞延所得稅負債	76,863	1	77,505	1	81,453	1
2640 淨確定福利負債	47,723	1	25,411	-	23,090	-
2381 其他長期負債(附註六(五))	-	-	31,688	1	32,504	1
非流動負債合計	<u>124,586</u>	<u>2</u>	<u>134,604</u>	<u>2</u>	<u>137,047</u>	<u>2</u>
負債總計	<u>1,360,747</u>	<u>23</u>	<u>1,347,696</u>	<u>22</u>	<u>1,217,561</u>	<u>21</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二) (十三)(十四))：						
3110 普通股股本	1,463,683	24	1,463,683	24	1,463,683	25
3200 資本公積	761,822	13	761,822	12	761,822	13
保留盈餘						
3310 法定盈餘公積	841,757	14	753,576	12	753,576	13
3320 特別盈餘公積	22,370	-	-	-	-	-
3350 未分配盈餘	1,282,397	21	1,572,392	25	1,335,137	23
3400 其他權益	(33,635)	-	(22,370)	-	(20,526)	-
歸屬於母公司業主之權益總計	<u>4,338,394</u>	<u>72</u>	<u>4,529,103</u>	<u>73</u>	<u>4,293,692</u>	<u>74</u>
36XX 非控制權益	<u>308,886</u>	<u>5</u>	<u>324,568</u>	<u>5</u>	<u>326,132</u>	<u>5</u>
權益總計	<u>4,647,280</u>	<u>77</u>	<u>4,853,671</u>	<u>78</u>	<u>4,619,824</u>	<u>79</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,008,027</u>	<u>100</u>	<u>6,201,367</u>	<u>100</u>	<u>5,837,385</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林大成



經理人：劉久超



會計主管：李美惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
飛捷科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及十四)	\$ 1,547,289	100	1,450,869	100	4,852,231	100	4,215,348	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(九)(十)(十一)(十四)(十七)及十二)	<u>1,078,456</u>	<u>70</u>	<u>978,184</u>	<u>67</u>	<u>3,387,694</u>	<u>70</u>	<u>2,778,679</u>	<u>66</u>
營業毛利	<u>468,833</u>	<u>30</u>	<u>472,685</u>	<u>33</u>	<u>1,464,537</u>	<u>30</u>	<u>1,436,669</u>	<u>34</u>
營業費用(附註六(三)(六)(七)(十)(十一)(十四)(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	131,799	9	119,905	8	390,714	8	311,246	7
6200 管理費用	70,918	4	56,498	4	199,942	4	178,878	4
6300 研究發展費用	<u>54,214</u>	<u>3</u>	<u>53,526</u>	<u>4</u>	<u>154,208</u>	<u>3</u>	<u>160,813</u>	<u>4</u>
營業淨利	<u>211,902</u>	<u>14</u>	<u>242,756</u>	<u>17</u>	<u>719,673</u>	<u>15</u>	<u>785,732</u>	<u>19</u>
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7010 其他收入	(163)	-	1,799	-	6,103	-	9,838	-
7020 其他利益及損失	2,013	-	(47,248)	(3)	(89,701)	(2)	(67,003)	(2)
7050 財務成本	<u>(885)</u>	<u>-</u>	<u>(602)</u>	<u>-</u>	<u>(2,390)</u>	<u>-</u>	<u>(864)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>965</u>	<u>-</u>	<u>(46,051)</u>	<u>(3)</u>	<u>(85,988)</u>	<u>(2)</u>	<u>(58,029)</u>	<u>(2)</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>29,788</u>	<u>2</u>	<u>22,523</u>	<u>2</u>	<u>84,708</u>	<u>2</u>	<u>91,403</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>183,079</u>	<u>12</u>	<u>174,182</u>	<u>12</u>	<u>548,977</u>	<u>11</u>	<u>636,300</u>	<u>15</u>
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十三))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,574	-	(17,352)	(1)	(11,230)	-	(37,551)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	<u>4,574</u>	<u>-</u>	<u>(17,352)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,230)</u>	<u>-</u>	<u>(37,551)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 187,653</u>	<u>12</u>	<u>156,830</u>	<u>11</u>	<u>\$ 537,747</u>	<u>11</u>	<u>598,749</u>	<u>14</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 181,507	12	176,563	12	552,398	11	644,561	15
8620 非控制權益	<u>1,572</u>	<u>-</u>	<u>(2,381)</u>	<u>-</u>	<u>(3,421)</u>	<u>-</u>	<u>(8,261)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：	<u>\$ 183,079</u>	<u>12</u>	<u>174,182</u>	<u>12</u>	<u>548,977</u>	<u>11</u>	<u>636,300</u>	<u>15</u>
8710 母公司業主	\$ 185,923	12	159,817	11	541,133	11	608,060	14
8720 非控制權益	<u>1,730</u>	<u>-</u>	<u>(2,987)</u>	<u>-</u>	<u>(3,386)</u>	<u>-</u>	<u>(9,311)</u>	<u>-</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>		<u>1.21</u>		<u>3.77</u>		<u>4.40</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>		<u>1.20</u>		<u>3.76</u>		<u>4.38</u>	

董事長：林大成



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：劉久超



會計主管：李美惠



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
飛捷科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	確定福利 計畫再衡 量數	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,463,683	756,228	651,916	1,670,446	2,322,362	18,516	(2,541)	15,975	4,558,248	336,407	4,894,655
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	101,660	(101,660)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(878,210)	(878,210)	-	-	-	(878,210)	-	(878,210)
對子公司所有權權益變動	-	5,594	-	-	-	-	-	-	5,594	(5,594)	-
子公司員工行使認股權發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,620	25,620
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,980)	(36,980)
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,990	15,990
本期淨利	-	-	-	644,561	644,561	-	-	-	644,561	(8,261)	636,300
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(36,501)	-	(36,501)	(36,501)	(1,050)	(37,551)
本期綜合損益總額	-	-	-	644,561	644,561	(36,501)	-	(36,501)	608,060	(9,311)	598,749
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,463,683	761,822	753,576	1,335,137	2,088,713	(17,985)	(2,541)	(20,526)	4,293,692	326,132	4,619,824
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,463,683	761,822	753,576	1,572,392	2,325,968	(17,694)	(4,676)	(22,370)	4,529,103	324,568	4,853,671
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	88,181	(88,181)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(22,370)	(22,370)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(731,842)	(731,842)	-	-	-	(731,842)	-	(731,842)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,296)	(12,296)
本期淨利	-	-	-	552,398	552,398	(11,265)	-	(11,265)	552,398	(3,421)	548,977
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,265)	-	(11,265)	(11,265)	35	(11,230)
本期綜合損益總額	-	-	-	552,398	552,398	(11,265)	-	(11,265)	541,133	(3,386)	537,747
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,463,683	761,822	841,757	1,282,397	2,146,524	(28,959)	(4,676)	(33,635)	4,338,394	308,886	4,647,280



董事長：林大成

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：劉久超

會計主管：李美惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
飛捷科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 633,685	727,703
調整項目：		
折舊費用	69,859	73,391
攤銷費用	70,055	53,657
應收帳款減損損失迴轉	(372)	(5,035)
按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,205)	-
利息費用	2,390	864
利息收入	(3,625)	(6,438)
股份基礎給付酬勞成本	-	15,990
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,332	(421)
收益費損項目合計	135,434	132,008
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
衍生金融工具	3,224	(187)
應收票據及帳款淨額	(31,592)	276,981
其他應收款	5,575	4,718
存貨	(122,413)	(23,972)
預付款項及其他流動資產	(11,832)	(18,990)
應付票據及帳款	(129,197)	(120,258)
其他應付款	28,680	18,061
負債準備	1,252	353
其他流動負債	(8,558)	10,864
淨確定福利負債	2,176	(9,950)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(262,685)	137,620
營運產生之現金流入	506,434	997,331
支付之所得稅	(136,862)	(182,890)
營業活動之淨現金流入	369,572	814,441

(續次頁)

董事長：林大成



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：劉久超



會計主管：李美惠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
飛捷科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(承前頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,662)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	161,938
收購子公司價款扣除所取得之現金淨額	(18,998)	(458,065)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(135,906)	(52,134)
處分不動產、廠房及設備價款	1,307	421
取得無形資產	(2,352)	(10,246)
其他金融資產(增加)減少	(13,902)	62,720
收取之利息	5,496	6,355
投資活動之淨現金流出	<u>(164,355)</u>	<u>(290,673)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	77,259	(45,956)
發放現金股利	(731,842)	(878,210)
子公司員工行使認股權發行新股	-	25,620
子公司發放現金股利予非控制權益	(12,296)	(36,980)
支付之利息	<u>(2,319)</u>	<u>(741)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(669,198)</u>	<u>(936,267)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,777)</u>	<u>(45,341)</u>
本期現金及約當現金增加數	(472,758)	(457,840)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,257,734</u>	<u>2,413,793</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,784,976</u>	<u>1,955,953</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林大成



經理人：劉久超



會計主管：李美惠



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
飛捷科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

飛捷科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十三年八月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區行愛路168號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目包括電腦及週邊設備之設計、製造及買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月八日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。

合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收款項等金融資產之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係依不同銷售協議及貿易條件，於相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶且同時符合收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理之時點認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 產品保固

合併公司依不同產品別提供不同期間之保固服務，現行係依據產品維修或更換機率估計保固負債準備。國際財務報導準則第十五號下若為勞務類型保固準備須視為一履約義務處理，原有收入應遞延為預收收入，俟實際提供保固服務後，始能認列營業收入。

(3) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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。本合併財務季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。

除下列所述者外，本合併財務季報告所採用之編製基礎及重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	Flytech USA International Co., Ltd. (Flytech USA BVI, 英屬維京群島)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Flytech JP International Co., Ltd. (Flytech JP BVI, 英屬維京群島)	投資控股	-	100.00%	100.00%	(註三)
本公司	Flytech HK International Co., Ltd. (Flytech HK BVI, 英屬維京群島)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Flytech CN International Co., Ltd. (Flytech CN BVI, 英屬維京群島)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	飛迅投資股份有限公司(飛迅投資, 台灣)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Box Technologies (Holdings) Ltd. (Box Holdings, 英國)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	(註一)
Flytech USA BVI	Flytech Technology (U.S.A.) Inc. (Flytech USA, 美國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
Flytech HK BVI	Flytech Technology Hong Kong Ltd. (Flytech HK, 香港)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
Flytech CN BVI	飛懋電子(上海)有限公司(飛懋電子, 中國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
Flytech CN BVI	飛捷電子(北京)有限公司(飛捷北京, 中國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
Flytech HK	安捷系統有限公司(iSAPPOS, 香港)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
飛迅投資	羅捷系統股份有限公司(羅捷系統, 台灣)	電腦及週邊設備之買賣	80.00%	80.00%	80.00%	
飛迅投資	普達系統股份有限公司(普達系統, 台灣)	電腦及週邊設備之買賣	51.21%	51.21%	51.21%	
普達系統	Poindus America Corp. (Poindus America, 美國)	電腦及週邊設備之買賣	51.21%	51.21%	51.21%	
普達系統	普達投資有限公司(普達投資, 台灣)	投資控股	51.21%	51.21%	51.21%	
普達系統	Poindus Systems UK Limited (Poindus UK, 英國)	電腦及週邊設備之買賣	51.21%	51.21%	51.21%	
普達系統	Adasys GmbH Elektronische Komponenten (Adasys, 德國)	電腦及週邊設備之買賣	51.21%	-	-	(註二)

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
普達投資	Poindus Systems GmbH GroBhandel mit EDV. Oberureel (Poindus GmbH, 德國)	電腦及週邊設備之買賣	51.21%	51.21%	51.21%	
Box Holdings	Box Technologies Limited (Box UK, 英國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	(註一)
Box Holdings	BTechnologies AB (Box Nodric, 瑞典)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	(註一)

註一：本公司於民國一〇五年六月一日取得Box Holdings及其子公司100%之股權，自取得日起將Box Holdings及其子公司併入合併主體。

註二：本公司之子公司普達系統於民國一〇六年四月一日取得Adasys100%之股權，自取得日起將其併入合併主體。

註三：本公司之子公司Flytech JP BVI業已於民國一〇六年九月辦理清算程序，故將其排除於合併報告編製主體。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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。期中財務報告之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總盈餘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」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金	\$ 1,374	1,455	1,607
活期存款	1,650,458	2,233,279	1,888,346
原始到期日為三個月以內之定期存款	<u>133,144</u>	<u>23,000</u>	<u>66,000</u>
	<u>\$ 1,784,976</u>	<u>2,257,734</u>	<u>1,955,953</u>

民國一〇六年九月三十日與一〇五年十二月三十一日及九月三十日，原始到期日超過三個月以上之定期存款分別為148,748千元、127,824千元及85,169千元，列報於其他金融資產－流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－流動：			
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>32</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>1,182</u>	-	-

合併公司與銀行簽訂遠期外匯合約，以規避因營運活動產生外幣資產及負債所暴露之匯率風險，惟因所持有之衍生性工具未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。

於報導日尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>106.9.30</u>		
合約金額 (美元千元)	幣別	到期期間
\$ <u>670</u>	買入美元／賣出歐元	106.11.15~107.4.16
<u>105.9.30</u>		
合約金額 (美元千元)	幣別	到期期間
\$ <u>180</u>	買入美元／賣出英鎊	105.10.7

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 14,738	11,821	15,525
應收帳款	1,160,644	1,127,144	1,038,718
減：備抵減損損失	<u>(13,064)</u>	<u>(12,925)</u>	<u>(10,715)</u>
	1,162,318	1,126,040	1,043,528
其他應收款	<u>4,232</u>	<u>4,168</u>	<u>2,441</u>
	<u><u>\$ 1,166,550</u></u>	<u><u>1,130,208</u></u>	<u><u>1,045,969</u></u>

1.應收票據及帳款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 3,263	9,662	12,925
企業合併取得	-	415	415
本期提列(迴轉)數	(172)	(200)	(372)
外幣換算損益	<u>61</u>	<u>35</u>	<u>96</u>
106年9月30日餘額	<u><u>\$ 3,152</u></u>	<u><u>9,912</u></u>	<u><u>13,064</u></u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	9,787	9,787
企業合併取得	6,173	-	6,173
減損損失迴轉	(3,789)	(1,246)	(5,035)
外幣換算損益	<u>(210)</u>	<u>-</u>	<u>(210)</u>
105年9月30日餘額	<u><u>\$ 2,174</u></u>	<u><u>8,541</u></u>	<u><u>10,715</u></u>

2.合併公司已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期0~30天	\$ 247,454	139,904	212,872
逾期31~60天	77,159	13,697	29,118
逾期61~90天	3,709	12,255	13,414
逾期91~120天	2,344	604	2,609
逾期121~365天	<u>9,553</u>	<u>-</u>	<u>58</u>
	<u><u>\$ 340,219</u></u>	<u><u>166,460</u></u>	<u><u>258,071</u></u>

基於歷史之付款行為以及分析應收款所屬客戶之信用狀況及期後收款情形，合併公司認為未提列備抵減損損失之逾期應收款項回收性並無重大疑慮。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 應收帳款讓售

於民國一〇六年九月三十日止，合併子公司Adasys依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。於報導日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

106.9.30						
<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>除列金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
Deutsche						
Factoring Bank	\$ <u>35,750</u>	<u>17,042</u>	<u>17,042</u>	<u>15,329</u>	2.75 %	無

上述應收帳款讓售總額扣除預支價金後之餘額，民國一〇六年九月三十日為1,713千元，列報於其他應收款項下。合併公司民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日並無承作應收帳款讓售交易。

4. 合併公司之應收帳款提供質押作為借款擔保之情形，請詳附註八。

(四) 存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原料	\$ 535,909	459,266	479,020
在製品	170,940	145,587	117,191
製成品	111,027	99,061	66,186
商品存貨	<u>184,750</u>	<u>113,082</u>	<u>158,455</u>
	<u>\$ 1,002,626</u>	<u>816,996</u>	<u>820,852</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(回升利益)分別為931千元、(1,378)千元、23,081千元及5,355千元。

合併公司之存貨提供質押作為借款擔保之情形，請詳附註八。

(五) 收購子公司

1. Adasys GmBH Elektronische Komponenten (Adasys)

本公司之子公司普達系統於民國一〇六年三月十六日經董事會決議，為提升產品競爭力及擴展市佔率，由普達系統取得Adasys100%之股權，並自收購日(民國一〇六年四月一日)起將Adasys納入合併個體。收購Adasys使合併公司得以透過其品牌行銷專長、既有客戶群及通路，擴展合併公司於德國之營運發展及經營績效。普達系統另於民國一〇六年三月十六日經董事會決議，為充實Adasys營運資金，對其增資歐元150千元。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)移轉對價

依股權買賣合約書，普達系統於民國一〇六年四月一日以現金37,194千元(歐元1,130千元)收購Adasys100%股權。

(2)依照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經合併公司委請專家評估結果如下：

項 目	金 額
移轉對價：	
現金	\$ 37,194
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	18,196
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,042
應收帳款	4,410
其他應收款	7,510
存貨	64,468
預付款項及其他流動資產	1,139
不動產、廠房及設備	2,129
無形資產－電腦軟體	122
無形資產－客戶關係	18,762
遞延所得稅資產	8,428
短期借款	(11,194)
應付帳款	(30,154)
其他應付款	(13,557)
本期所得稅負債	(5,537)
預收貨款及其他流動負債	(21,435)
遞延所得稅負債	(6,178)
淨確定福利負債	(20,136)
可辨認淨資產之公允價值	<u>19,015</u>
商譽	<u>\$ 18,179</u>

上述客戶關係、遞延所得稅負債及商譽為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項，若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)無形資產

上述客戶關係依預計未來經濟效益期間按七年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自Adasys在POS產品市場之聲譽、獲利能力及人力團隊價值。合併公司因取得子公司認列之商譽，預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自民國一〇六年四月一日起至九月三十日，Adasys之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之收入及淨損分別為138,712千元及2,764千元。若假設Adasys收購日發生於民國一〇六年一月一日，則合併公司之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為4,937,158千元及551,861千元。

2.Box Technologies Holdings Limited及其子公司(Box)

本公司於民國一〇五年四月二十日經董事會決議，為提升產品競爭力及擴展市佔率，由本公司取得Box100%之股權，並自收購日(民國一〇五年六月一日)起將Box納入合併個體。收購Box使合併公司得以透過其品牌行銷專長、既有客戶群及歐洲通路，預期將能整合合併公司之設計及製造專長，發揮供應鏈垂直整合綜效，帶動歐洲合併公司整體營業收入。

(1)移轉對價

依股權買賣合約書，由本公司於民國一〇五年六月一日以現金471,900千元(英鎊10,000千元)收購Box100%股權；另依雙方協議，若西元二〇一七年及二〇一八年Box之實際獲利達成約定條件，合併公司須向Box原股東支付英鎊2,000千元。於該或有對價約定下，合併公司未來可能支付之所有或有給付之潛在未折現金額係介於0元與94,380千元(英鎊2,000千元)之間。

合併公司採用收益法估算該或有對價之公允價值為英鎊1,691千元(折合新台幣79,798千元)。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，即金管會認可之國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」所稱之第三等級輸入值。關鍵假設包括折現率為11.30%、預期達成率為100%。該或有對價分別帳列其他應付款與其他長期負債。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)依照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經合併公司委請專家評估結果如下：

項 目	金 額
移轉對價：	
現金	471,900
或有對價公允價值	79,798
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	13,835
應收帳款	239,610
存貨	128,148
預付款項及其他流動資產	8,958
不動產、廠房及設備	12,562
無形資產－商標權	33,741
無形資產－客戶關係	238,074
短期借款	(120,588)
應付帳款	(101,674)
其他應付款	(27,809)
遞延所得稅負債	(59,139)
	<u>365,718</u>
商譽	<u>\$ 185,980</u>

合併公司於衡量期間(收購日起一年內)取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，因而調減上列收購日之其他應付款、遞延所得稅負債及商譽分別為6,219千元、4,403千元及10,622千元，因此併購事項而產生之最終商譽計175,358千元。

(3)無形資產

商譽主要係來自Box在POS產品市場之聲譽、獲利能力及人力團隊價值。合併公司因取得子公司認列之商譽，預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起，Box之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，民國一〇五年六月一日(收購日)至九月三十日貢獻之收入及淨損分別為295,715千元及(25,130)千元。若假設Box收購日發生於民國一〇五年一月一日，則合併公司之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為4,994,393千元及662,123千元。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	辦公 設備	其他 設備	在建 工程	總計
成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 339,424	656,513	309,290	368,519	77,027	36,667	-	1,787,440
合併取得(詳附註六(五))	-	-	374	-	10,155	3,864	-	14,393
增添	45,293	1,925	3,666	29,522	5,244	2,382	33,914	121,946
自預付設備款轉入	-	825	-	9,506	-	-	-	10,331
自存貨轉入	-	-	-	-	-	1,258	-	1,258
處分	-	-	(226)	-	(3,477)	(5,730)	-	(9,433)
匯率變動影響數	-	(2,032)	237	-	1,113	261	-	(421)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 384,717</u>	<u>657,231</u>	<u>313,341</u>	<u>407,547</u>	<u>90,062</u>	<u>38,702</u>	<u>33,914</u>	<u>1,925,514</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 319,238	655,815	297,649	330,574	53,729	29,742	-	1,686,747
合併取得(詳附註六(五))	-	-	7,950	-	24,268	6,184	-	38,402
增添	-	298	5,538	15,950	3,564	7,597	-	32,947
自預付設備款轉入	-	2,681	-	11,491	-	-	-	14,172
重分類至無形資產	-	-	-	-	-	(718)	-	(718)
處分	-	-	(338)	-	-	(3,488)	-	(3,826)
匯率變動影響數	-	(2,601)	(1,272)	-	(3,435)	(1,187)	-	(8,495)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 319,238</u>	<u>656,193</u>	<u>309,527</u>	<u>358,015</u>	<u>78,126</u>	<u>38,130</u>	<u>-</u>	<u>1,759,229</u>
折舊：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	118,595	174,079	275,488	52,339	21,226	-	641,727
合併取得(詳附註六(五))	-	-	374	-	8,875	3,015	-	12,264
折舊	-	11,314	16,965	33,687	5,085	2,808	-	69,859
處分	-	-	(226)	-	(3,024)	(3,544)	-	(6,794)
匯率變動影響數	-	(433)	103	-	962	115	-	747
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>129,476</u>	<u>191,295</u>	<u>309,175</u>	<u>64,237</u>	<u>23,620</u>	<u>-</u>	<u>717,803</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	105,060	151,721	225,281	29,078	19,191	-	530,331
合併取得(詳附註六(五))	-	-	868	-	20,678	4,294	-	25,840
折舊	-	11,051	16,514	38,391	4,907	2,528	-	73,391
重分類至無形資產	-	-	-	-	-	(311)	-	(311)
處分	-	-	(338)	-	-	(3,488)	-	(3,826)
匯率變動影響數	-	(1,036)	(189)	-	(2,931)	(822)	-	(4,978)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>115,075</u>	<u>168,576</u>	<u>263,672</u>	<u>51,732</u>	<u>21,392</u>	<u>-</u>	<u>620,447</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	<u>\$ 339,424</u>	<u>537,918</u>	<u>135,211</u>	<u>93,031</u>	<u>24,688</u>	<u>15,441</u>	<u>-</u>	<u>1,145,713</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 384,717</u>	<u>527,755</u>	<u>122,046</u>	<u>98,372</u>	<u>25,825</u>	<u>15,082</u>	<u>33,914</u>	<u>1,207,711</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 319,238</u>	<u>550,755</u>	<u>145,928</u>	<u>105,293</u>	<u>24,651</u>	<u>10,551</u>	<u>-</u>	<u>1,156,416</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 319,238</u>	<u>541,118</u>	<u>140,951</u>	<u>94,343</u>	<u>26,394</u>	<u>16,738</u>	<u>-</u>	<u>1,138,782</u>

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

1.合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	商標權	專利及 技術	客戶 關係	商譽	其他	總計
成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 99,692	102,847	301,259	184,473	35,305	723,576
合併取得(詳附註六(五))	-	-	18,762	18,179	122	37,063
增添	-	-	-	-	2,352	2,352
匯率變動影響數	-	-	-	-	166	166
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 99,692</u>	<u>102,847</u>	<u>320,021</u>	<u>202,652</u>	<u>37,945</u>	<u>763,157</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 65,951	102,847	63,185	9,115	24,681	265,779
合併取得(詳附註六(五))	33,741	-	238,074	185,980	-	457,795
單獨取得	-	-	-	-	10,246	10,246
自其他設備重分類	-	-	-	-	718	718
匯率變動影響數	-	-	-	(757)	148	(609)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 99,692</u>	<u>102,847</u>	<u>301,259</u>	<u>194,338</u>	<u>35,793</u>	<u>733,929</u>
攤銷：						
民國106年1月1日餘額	\$ 28,093	39,424	44,060	-	24,099	135,676
攤銷	13,508	15,427	36,326	-	4,794	70,055
匯率變動影響數	-	-	-	-	26	26
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 41,601</u>	<u>54,851</u>	<u>80,386</u>	<u>-</u>	<u>28,919</u>	<u>205,757</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 12,091	18,855	11,584	-	14,840	57,370
攤銷	11,392	15,427	20,060	-	6,778	53,657
自其他設備重分類	-	-	-	-	311	311
匯率變動影響數	-	-	-	-	157	157
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 23,483</u>	<u>34,282</u>	<u>31,644</u>	<u>-</u>	<u>22,086</u>	<u>111,495</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 71,599</u>	<u>63,423</u>	<u>257,199</u>	<u>184,473</u>	<u>11,206</u>	<u>587,900</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 58,091</u>	<u>47,996</u>	<u>239,635</u>	<u>202,652</u>	<u>9,026</u>	<u>557,400</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 53,860</u>	<u>83,992</u>	<u>51,601</u>	<u>9,115</u>	<u>9,841</u>	<u>208,409</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 76,209</u>	<u>68,565</u>	<u>269,615</u>	<u>194,338</u>	<u>13,707</u>	<u>622,434</u>

2.認列之攤銷

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
製造費用	\$ 184	184	566	562
銷售費用	79	50	174	122
管理費用	22,413	19,478	66,589	48,732
研發費用	853	1,468	2,726	4,241
	<u>\$ 23,529</u>	<u>21,180</u>	<u>70,055</u>	<u>53,657</u>

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保之非金融機構借款	\$ 8,938	-	-
擔保銀行借款	148,658	69,143	74,632
	<u>\$ 157,596</u>	<u>69,143</u>	<u>74,632</u>
尚未使用額度	<u>1,325,547</u>	<u>790,211</u>	<u>785,003</u>
借款利率區間	<u>1.97~4.00%</u>	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>

上述無擔保之非金融機構借款係向個人短期借款以供資金週轉使用。另，以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)保固負債準備

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
1月1日餘額	\$ 12,823	12,341
本期新增	6,322	5,404
本期使用	(5,070)	(5,051)
9月30日餘額	<u>\$ 14,075</u>	<u>12,694</u>

保固負債準備主要與產品銷售相關，依據歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售後一~三年內使用。

(十)營業租賃(合併公司為承租人)

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 24,651	21,066	26,857
一年至五年	54,785	43,371	52,332
	<u>\$ 79,436</u>	<u>64,437</u>	<u>79,189</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室、廠房及停車場。租賃期間通常為一至五年。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為21,383千元及13,556千元。

(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一〇五年及一〇四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。

合併公司列報確定福利計畫之退休金費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
管理費用	<u>\$ 200</u>	<u>239</u>	<u>1,219</u>	<u>716</u>

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

國內合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外合併公司依當地法令規定提繳退休金。在此等計畫下合併公司依規定提撥固定金額，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,428	1,613	4,177	4,732
推銷費用	1,526	825	4,222	3,365
管理費用	2,704	3,133	6,026	5,113
研究發展費用	1,308	1,367	3,864	3,949
	<u>\$ 6,966</u>	<u>6,938</u>	<u>18,289</u>	<u>17,159</u>

(十二) 所得稅

合併公司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。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>29,788</u>	<u>22,523</u>	<u>84,708</u>	<u>91,403</u>

2. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

3. 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一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,282,397</u>	<u>1,572,392</u>	<u>1,335,137</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>222,859</u>	<u>146,898</u>	<u>95,416</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	14.14 %	13.81 %

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六（十六）。

1. 普通股股本

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,800,000千元，每股面額10元，股數為180,000千股；實收股本額均為1,463,683千元，已發行股份均為146,368千股，均為普通股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
超過票面金額發行股票溢額：			
轉換公司債轉換溢價	\$ 753,780	753,780	753,780
認列對子公司所有權權益變動數	5,594	5,594	5,594
已失效員工認股權	2,433	2,433	2,433
處分資產增益	15	15	15
	\$ 761,822	761,822	761,822

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視需要及法令規定，另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同以往年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。分配數不低於當年度稅後淨利彌補以往虧損、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積各項餘額後60%。

本公司之股利政策採行平衡穩定之方式，配合整體環境及產業成長特性，並考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，若有發放現金股利，其分配不低於當年度發放股東現金股利及股票股利合計數之百分之十。

本公司於民國一〇六年六月八日及一〇五年六月八日分別經股東常會決議民國一〇五及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現 金	\$ 5.00	731,842	6.00	878,210

4. 庫藏股

本公司於民國一〇六年九月二十六日董事會決議為維護公司信用及股東權益，預計買回本公司庫藏股5,000千股。截至民國一〇六年十一月七日止，已買回之庫藏股計1,702千股。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為14,636千股，收買股份金額最高上限為1,972,627千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	確定福利 計畫再衡量數	合 計
民國106年1月1日	\$ (17,694)	(4,676)	(22,370)
外幣換算差異(稅後淨額)	(11,265)	-	(11,265)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (28,959)</u>	<u>(4,676)</u>	<u>(33,635)</u>
民國105年1月1日	\$ 18,516	(2,541)	15,975
外幣換算差異(稅後淨額)	(36,501)	-	(36,501)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (17,985)</u>	<u>(2,541)</u>	<u>(20,526)</u>

(十四)股份基礎給付

本公司之子公司普達系統於民國一〇五年一月一日至九月三十日員工認股權計畫之數量及加權平均履約價格相關資訊如下：

	105年1月至9月	
	認股權 數 量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外數量	-	\$ -
本期給與數量	1,000	25.62
本期執行數量	<u>(1,000)</u>	25.62
期末流通在外數量	<u>-</u>	-

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用為15,990千元。

除上列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 181,507	176,563	552,398	644,561
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	146,368	146,368	146,368	146,368
基本每股盈餘(元)	\$ 1.24	1.21	3.77	4.40

2.稀釋每股盈餘

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人淨利(稀釋)	\$ 181,507	176,563	552,398	644,561
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	146,368	146,368	146,368	146,368
具稀釋作用之潛在普通股影 響：				
員工分紅	495	503	736	698
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	146,863	146,871	147,104	147,066
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.24	1.20	3.76	4.38

(十六)收入

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ 1,520,050	1,408,140	4,779,633	4,150,851
勞務提供	23,032	36,017	58,129	51,804
其他營業收入	4,207	6,712	14,469	12,693
	\$ 1,547,289	1,450,869	4,852,231	4,215,348

(十七)員工及董監酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%~15%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞，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。若董事會決議採股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎以董事會決議日前一日收盤價為之。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為13,200千元、14,700千元、44,600千元及54,600千元，董監酬勞提列金額分別為800千元、800千元、2,400千元及2,400千元，上述估列數係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董監酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為75,000千元，董監酬勞提列金額為3,200千元，前述金額與民國一〇六年三月二十九日本公司董事會決議分派之員工及董監酬勞金額並無差異，並全數以現金發放，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.其他收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 1,079	1,481	3,626	6,438
其他	(1,242)	318	2,477	3,400
	<u>\$ (163)</u>	<u>1,799</u>	<u>6,103</u>	<u>9,838</u>

2.其他利益及損失

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
或有對價公允價值變動利益	\$ 4,205	-	4,205	-
外幣兌換損失淨額	(1,055)	(47,621)	(87,191)	(67,316)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益(損失)	(1,108)	32	(3,594)	187
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(2)	326	(1,332)	421
其他	(27)	15	(1,789)	(295)
	<u>\$ 2,013</u>	<u>(47,248)</u>	<u>(89,701)</u>	<u>(67,003)</u>

3.財務成本

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用—銀行借款	\$ (885)	(602)	(2,390)	(864)

(十九)金融工具之公允價值

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)(廿三)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：	\$ -	-	32
現金及約當現金	\$ 1,784,976	2,257,734	1,955,953
應收票據及帳款	1,162,318	1,126,040	1,043,528
其他應收款	4,232	4,168	2,441
其他金融資產—流動	148,967	131,064	88,407
其他金融資產—非流動	32,619	51,875	51,128
	<u>\$ 3,133,112</u>	<u>3,570,881</u>	<u>3,141,457</u>

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>1,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應付款及其他長期負債(企業合併之或有對價)	\$ 32,448	35,217	68,705
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	157,596	69,143	74,632
應付票據及帳款	625,877	724,920	544,243
其他應付款	<u>70,514</u>	<u>63,771</u>	<u>56,336</u>
	<u>\$ 886,435</u>	<u>893,051</u>	<u>743,916</u>

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，未使用之短期借款融資額度分別為1,325,547千元、790,211千元及785,003千元。

下表為合併公司金融負債合約到期日，包括估計利息，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
106年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 157,596	157,596	-	-	-
應付票據及帳款	625,877	625,877	-	-	-
其他應付款	70,514	69,339	760	104	311
或有對價	<u>40,560</u>	<u>-</u>	<u>40,560</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 894,547</u>	<u>852,812</u>	<u>41,320</u>	<u>104</u>	<u>311</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約(總額交割)：					
流 出	\$ 21,337	21,337	-	-	-
流 入	<u>(20,155)</u>	<u>(20,155)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,182</u>	<u>1,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
105年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 69,143	69,143	-	-	-
應付票據及帳款	724,920	724,920	-	-	-
其他應付款	63,771	63,269	56	111	335
或有對價	47,457	-	7,847	39,610	-
	<u>\$ 905,291</u>	<u>857,332</u>	<u>7,903</u>	<u>39,721</u>	<u>335</u>
105年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 74,754	74,754	-	-	-
應付票據及帳款	544,243	544,243	-	-	-
其他應付款	56,336	53,557	2,333	113	333
或有對價	81,260	-	40,630	40,630	-
	<u>\$ 756,593</u>	<u>672,554</u>	<u>42,963</u>	<u>40,743</u>	<u>333</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約(總額交割):					
流 出	\$ 5,677	5,677	-	-	-
流 入	(5,709)	(5,709)	-	-	-
	<u>\$ (32)</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>	<u>-</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(付)票據及帳款、其他應收(付)款、其他金融資產及其他長期負債等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

106.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
美元	\$ 48,751	30.260	1,475,205	1 %	14,752
歐元	943	35.750	33,712	1 %	337
英鎊	1,870	40.560	75,847	1 %	758
金融負債					
美元	12,860	30.260	389,144	1 %	3,891
英鎊	1,214	40.560	49,240	1 %	492

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美元	\$ 54,832	32.250	1,768,332	1 %	17,683
歐元	1,658	33.900	56,206	1 %	562
英鎊	1,091	39.610	43,215	1 %	432
<u>金融負債</u>					
美元	12,863	32.250	414,832	1 %	4,148
英鎊	889	39.610	35,213	1 %	352
105.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美元	\$ 64,598	31.360	2,025,793	1 %	20,258
歐元	640	35.080	22,451	1 %	225
英鎊	822	40.630	33,398	1 %	334
<u>金融負債</u>					
美元	7,995	31.360	250,723	1 %	2,507
英鎊	1,691	40.630	68,705	1 %	687

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(含已實現及未實現)資訊，相關資訊請詳附註六(十八)。

4.公允價值資訊—非以公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為放款及應收款及以攤銷後成本衡量之金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

5.以公允價值衡量之金融工具

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

106.9.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ 1,182	-	1,182	-	1,182
企業合併之或有對價	\$ 32,448	-	-	32,448	32,448

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
企業合併之或有對價	\$ 35,217	-	-	35,217	35,217	
		105.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：						
遠期外匯合約	\$ 32	-	32	-	32	
企業合併之或有對價	\$ 68,705	-	-	68,705	68,705	

(1)公允價值層級

公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量之金融工具所採用之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

企業合併之或有對價係採用現金流量折現估計公允價值，其主要假設係考量發生機率以估計所須支付價款，並以折現後之現值估計。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)，報導日之負債權益比率如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
負債總額	\$ 1,360,747	1,347,696	1,217,651
減：現金及約當現金	<u>(1,784,976)</u>	<u>(2,257,734)</u>	<u>(1,955,953)</u>
淨負債總額	<u>\$ (424,229)</u>	<u>(910,038)</u>	<u>(738,302)</u>
權益總額	<u>\$ 4,647,280</u>	<u>4,853,671</u>	<u>4,619,824</u>
負債權益比率	(9.13)%	(18.75)%	(15.98)%

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理人員報酬

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 11,883	11,731	34,807	35,326
退職後福利	<u>189</u>	<u>162</u>	<u>567</u>	<u>495</u>
	<u>\$ 12,072</u>	<u>11,893</u>	<u>35,374</u>	<u>35,821</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	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
銀行借款-備償戶(帳列其他金融資產-流動)	短期借款額度擔保	\$ -	3,023	3,021
定存單(帳列其他金融資產-流動)	海關押金	219	217	217
應收帳款	銀行借款擔保	180,519	99,685	111,939
存貨	銀行借款額度擔保	<u>67,398</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 248,136</u>	<u>102,925</u>	<u>115,177</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：租賃合約承諾請詳附註六(十)。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：請詳附註六(十三)之4有關庫藏股之揭露。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105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	41,120	123,305	164,425	41,798	114,993	156,791
勞健保費用	3,403	6,410	9,813	3,505	6,755	10,260
退休金費用	1,428	5,738	7,166	1,613	5,564	7,177
其他員工福利費用	1,592	4,837	6,429	1,696	1,977	3,673
折舊費用	18,299	4,688	22,987	19,800	4,287	24,087
攤銷費用	184	23,345	23,529	232	20,948	21,180

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	124,501	354,712	479,213	132,246	315,444	447,690
勞健保費用	10,356	19,824	30,180	10,718	18,106	28,824
退休金費用	4,177	15,331	19,508	4,732	13,143	17,875
其他員工福利費用	4,780	13,507	18,287	5,131	5,738	10,869
折舊費用	56,078	13,781	69,859	61,704	11,687	73,391
攤銷費用	566	69,489	70,055	610	53,047	53,657

(二)營運之季節性：合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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：

單位：新台幣千元/歐元千元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期 末 餘額	實 際 動 支 金額	利率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註二)	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註三)	資 金 貸 與 總 額 (註三)
													名 稱	價 值		
1	普達系統	Adasys	長期應 收款項	是	16,151 (EUR450)	16,088 (EUR450)	16,088 (EUR450)	2%	1	34,798	-	-	-	-	34,798	198,848
1	普達系統	Adasys	長期應 收款項	是	7,178 (EUR200)	7,150 (EUR200)	7,150 (EUR200)	4%	1	94,757	-	-	-	-	49,712	198,848

(註一)：編號之說明如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註三)：資金貸予他人之個別對象貸放之限額為前十二個月期間雙方業務往來金額與普達系統最近期財務報表淨值10%孰低者為限，對總額度限額為普達系統最近期財務報表淨值之40%為限。

2. 為他人背書保證：無。

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	
			銷貨	金 額 (註三)	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	普達系統	母子公司	銷貨	217,021	4.47 %	月結60天	(註一)	(註二)	50,466	4.34 %	
本公司	Box UK	母子公司	銷貨	106,228	2.19 %	月結75天	(註一)	(註二)	50,064	4.31 %	

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，因商品規格不同，無一般交易價格可比較。

(註二)：銷貨予關係人之收款條件為月結60天至75天；而一般交易係出貨日起30天至75天內收款。

(註三)：與關係人進、銷貨之金額，僅揭露銷貨數，相對進貨金額不再贅述。

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：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目(註二)	金額	交易條件	佔合併總營業 收入或總資產 之比率(註三)
0	本公司	Box UK	母子公司	銷貨	106,228	月結75天內收款	2.19 %
0	本公司	普達系統	母子公司	銷貨	217,021	月結60天內收款	4.47 %
1	普達系統	Poindus UK	母子公司	銷貨	56,133	月結120天內收款	1.16 %

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、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營收或資產1%(含)以上之金額，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/外幣千元/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 (註一)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Flytech USA BVI	英屬維京 群島	投資及控股	38,652	38,652	100	100.00 %	20,791	(1,706)	(1,706)	
本公司	Flytech Japan BVI	英屬維京 群島	投資及控股	3,446	3,446	(註三)	-	-	2	2	
本公司	Flytech HK BVI	英屬維京 群島	投資及控股	10,392	10,392	50	100.00 %	130,769	(2,238)	(2,238)	
本公司	Flytech CN BVI	英屬維京 群島	投資及控股	84,343	84,343	150	100.00 %	107,175	(1,729)	(1,729)	
本公司	飛迅投資	台灣	投資及控股	428,000	428,000	19,000	100.00 %	420,394	(12,106)	(12,106)	
本公司	Box Holdings	英國	投資及控股	471,900	471,900	4	100.00 %	450,799	13,655	(9,642)	
Flytech USA BVI	Flytech USA	美國	電腦及週邊 設備之買賣	36,358 (USD1,072)	36,358 (USD1,072)	700	100.00 %	19,755 (USD653)	19,755 (USD56)	-	
Flytech HK BVI	Flytech HK	香港	電腦及週邊 設備之買賣	10,433 (USD298)	10,433 (USD298)	1,000	100.00 %	130,779 (USD4,322)	(2,238) (USD73)	-	
Flytech HK	iSAPPOS	香港	電腦及週邊 設備之買賣	31,690 (HKD7,500)	31,690 (HKD7,500)	(註二)	100.00 %	10,755 (HKD2,777)	(8,481) (HKD2,163)	-	
飛迅投資	昱景科技	台灣	電腦及週邊 設備之買賣	15,000	15,000	1,500	27.27 %	-	(6,021)	-	
飛迅投資	羅捷系統	台灣	電腦及週邊 設備之買賣	48,000	48,000	4,800	80.00 %	22,404	(14,759)	-	
飛迅投資	普達系統	台灣	電腦及週邊 設備之買賣	320,000	320,000	10,755	51.21 %	319,469	33,837	-	
普達系統	普達投資	台灣	投資及控股	4,100	4,100	(註二)	100.00 %	1,048	33	-	
普達系統	Adasys	德國	電腦及週邊 設備之買賣	42,134 (EUR 1,280)	-	(註二)	100.00 %	39,245 (EUR 1,177)	(2,764) (EUR 0.1)	-	
普達系統	Poindus America	美國	電腦及週邊 設備之買賣	32,195 (USD 1,000)	32,195 (USD 1,000)	1,000	100.00 %	6,931 (USD229)	(6,358) (USD208)	-	
普達系統	Poindus UK	英國	電腦及週邊 設備之買賣	14,297 (GBP 300)	14,297 (GBP 300)	300	100.00 %	5,601 (GBP 138)	(2,200) (GBP 56)	-	
普達投資	Poindus GmbH	德國	電腦及週邊 設備之買賣	1,195 (EUR 25)	1,195 (EUR 25)	(註二)	100.00 %	(633) (EUR 17)	(4) (EUR 0.1)	-	
Box Holdings	Box UK	英國	電腦及週邊 設備之買賣	472 (GBP 10)	472 (GBP 10)	10	100.00 %	126,920 (GBP 3,129)	12,818 (GBP 329)	-	
Box Holdings	Box Nodric	瑞典	電腦及週邊 設備之買賣	2,330 (GBP 49)	2,330 (GBP 49)	5	100.00 %	10,465 (GBP 258)	839 (GBP 22)	-	

(註一)：子公司於編製合併報表時，業已沖銷。

(註二)：係有限公司，故無股數。

(註三)：Flytech Japan BVI業已於民國一〇六年九月辦理清算程序。

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：美元千元/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						
飛懋電子(上 海)有限公司	電腦及週邊 設備之買賣	69,089 (USD 2,000)	(註一)	69,089 (USD 2,000)	-	-	69,089 (USD 2,000)	(1,020) (USD (33))	100.00%	(1,020) (USD (33))	92,254 (USD 3,049)	-
飛捷電子(北 京)有限公司	電腦及週邊 設備之買賣	15,420 (USD 500)	(註一)	15,420 (USD 500)	-	-	15,420 (USD 500)	(710) (USD (23))	100.00%	(710) (USD (23))	13,007 (USD 430)	-

(註一)：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：於編製合併報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美元千元/新台幣千元

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
84,509 (USD 2,500)	84,509 (USD 2,500)	2,603,036

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年7月至9月					
	POS部門	ODM部門	普達系統	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,149,043	36,644	280,614	80,988	-	1,547,289
部門間之收入	90,798	86,751	15,581	(580)	(192,550)	-
收入合計	\$ 1,239,841	123,395	296,195	80,408	(192,550)	1,547,289
應報導部門損益	\$ 190,498	9,144	19,255	(6,030)	-	212,867

	105年7月至9月					
	POS部門	ODM部門	普達系統	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,048,828	60,843	230,048	111,150	-	1,450,869
部門間之收入	23,512	100,191	8,382	14,192	(146,277)	-
收入合計	\$ 1,072,340	161,034	238,430	125,342	(146,277)	1,450,869
應報導部門損益	\$ 161,303	17,595	3,907	13,900	-	196,705

	106年1月至9月					
	POS部門	ODM部門	普達系統	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,452,573	242,107	840,250	317,301	-	4,852,231
部門間之收入	177,398	228,561	31,680	10,164	(447,803)	-
收入合計	\$ 3,629,971	470,668	871,930	327,465	(447,803)	4,852,231
應報導部門損益	\$ 543,222	46,711	39,610	4,142	-	633,685

飛捷科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至9月					合 計
	POS部門	ODM部門	普達系統	其他部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 3,015,551	221,315	662,639	315,843	-	4,215,348
部門間之收入	73,147	262,456	28,531	61,189	(425,323)	-
收入合計	<u>\$ 3,088,698</u>	<u>483,771</u>	<u>691,170</u>	<u>377,032</u>	<u>(425,323)</u>	<u>4,215,348</u>
應報導部門損益	<u>\$ 610,424</u>	<u>65,593</u>	<u>14,258</u>	<u>37,428</u>	<u>-</u>	<u>727,703</u>