

股票代碼：6206

飛捷科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



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：

前言

飛捷科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，致無法允當表達飛捷科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘
王勇勝



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇七年五月四日

~3~

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
飛捷科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,952,673	31	1,796,799	29	2,107,900	34
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動(附註六(二))	84	-	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(三))	108,700	2	-	-	-	-
1150-1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十五)及 八)	1,298,971	21	1,391,562	23	1,201,495	19
130X 存貨(附註六(五)及八)	1,010,939	16	847,568	14	868,692	14
1410-1470 預付款項及其他流動資產(附註六(四))	63,555	1	47,462	1	52,161	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	220	-	99,319	2	139,584	2
流動資產合計	<u>4,435,142</u>	<u>71</u>	<u>4,182,710</u>	<u>69</u>	<u>4,369,832</u>	<u>70</u>
非流動資產：						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))	74,043	1	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,195,359	19	1,207,027	20	1,170,680	19
1780 無形資產(附註六(七))	513,639	8	535,467	9	565,003	9
1840 遞延所得稅資產	42,335	1	42,301	1	27,460	-
1915 預付設備款	3,399	-	5,284	-	13,698	-
1980 其他金融資產－非流動	4,510	-	78,074	1	54,208	1
1990 其他非流動資產－其他	-	-	-	-	42,010	1
非流動資產合計	<u>1,833,285</u>	<u>29</u>	<u>1,868,153</u>	<u>31</u>	<u>1,873,059</u>	<u>30</u>
資產總計	<u>\$ 6,268,427</u>	<u>100</u>	<u>6,050,863</u>	<u>100</u>	<u>6,242,891</u>	<u>100</u>

(續次頁)

董事長：林大成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉久超



會計主管：李美惠



民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
飛捷科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日、三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	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)	\$ 126,109	2	114,569	2	68,896	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流 動(附註六(二))	35,610	1	34,862	1	-	-
2150-2170 應付票據及帳款	865,212	14	771,024	13	696,459	11
2200 其他應付款(附註六(十七))	215,921	3	288,609	5	219,066	4
2230 本期所得稅負債	117,520	2	89,808	1	125,621	2
2250 負債準備—流動(附註六(九))	35,359	-	31,322	-	12,840	-
2300 其他流動負債	43,639	1	52,080	1	39,826	1
流動負債合計	<u>1,439,370</u>	<u>23</u>	<u>1,382,274</u>	<u>23</u>	<u>1,162,708</u>	<u>19</u>
非流動負債：						
2570 遞延所得稅負債	68,768	1	70,892	1	75,550	1
2640 淨確定福利負債—非流動	43,190	1	43,287	1	25,785	-
2670 其他非流動負債—其他	-	-	-	-	30,256	1
非流動負債合計	<u>111,958</u>	<u>2</u>	<u>114,179</u>	<u>2</u>	<u>131,591</u>	<u>2</u>
負債總計	<u>1,551,328</u>	<u>25</u>	<u>1,496,453</u>	<u>25</u>	<u>1,294,299</u>	<u>21</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三) (十四))：						
3110 普通股股本	1,430,623	23	1,463,683	24	1,463,683	24
3200 資本公積	745,778	12	762,804	13	761,822	12
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	841,757	13	841,757	14	753,576	12
3320 特別盈餘公積	22,370	-	22,370	-	-	-
3350 未分配盈餘	1,399,548	22	1,468,367	24	1,697,026	27
3400 其他權益	(37,143)	-	(37,221)	-	(44,613)	(1)
3500 庫藏股票	-	-	(285,953)	(5)	-	-
歸屬於母公司業主權益總計	<u>4,402,933</u>	<u>70</u>	<u>4,235,807</u>	<u>70</u>	<u>4,631,494</u>	<u>74</u>
36XX 非控制權益	<u>314,166</u>	<u>5</u>	<u>318,603</u>	<u>5</u>	<u>317,098</u>	<u>5</u>
權益總計	<u>4,717,099</u>	<u>75</u>	<u>4,554,410</u>	<u>75</u>	<u>4,948,592</u>	<u>79</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,268,427</u>	<u>100</u>	<u>6,050,863</u>	<u>100</u>	<u>6,242,891</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)(十六))	\$ 1,730,105	100	1,520,095	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(七)(九)(十)(十一)(十七)及十二)	1,259,669	73	1,062,371	70
營業毛利	470,436	27	457,724	30
營業費用(附註六(四)(六)(七)(十)(十一)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	135,474	8	123,900	8
6200 管理費用	70,535	4	57,953	4
6300 研究發展費用	47,986	2	48,736	3
	253,995	14	230,589	15
營業淨利	216,441	13	227,135	15
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	3,374	-	2,174	-
7020 其他利益及損失	(25,793)	(2)	(91,842)	(6)
7050 財務成本	(954)	-	(532)	-
	(23,373)	(2)	(90,200)	(6)
稅前淨利	193,068	11	136,935	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	30,189	2	19,241	1
本期淨利	162,879	9	117,694	8
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	100	-	(22,773)	(2)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	100	-	(22,773)	(2)
本期其他綜合損益	100	-	(22,773)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 162,979	9	94,921	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 166,197	9	124,634	8
8620 非控制權益	(3,318)	-	(6,940)	-
	\$ 162,879	9	117,694	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 166,275	9	102,391	7
8720 非控制權益	(3,296)	-	(7,470)	(1)
	\$ 162,979	9	94,921	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.16		0.85	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.16		0.85	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林大成



經理人：劉久超



會計主管：李美惠



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

民國一〇七年及一〇六年一月至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目			
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	換算之兌換額	確定福利計畫再衡量	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,463,683	761,822	753,576	-	1,572,392	1,572,392	2,325,968	(17,694)	(4,676)	(22,370)	-	4,529,103	324,568	4,853,671
本期淨利	-	-	-	-	124,634	124,634	124,634	-	-	-	-	124,634	(6,940)	117,694
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(22,243)	-	(22,243)	-	(22,243)	(530)	(22,773)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	124,634	124,634	124,634	(22,243)	-	(22,243)	-	102,391	(7,470)	94,921
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 1,463,683	761,822	753,576	-	1,697,026	1,697,026	2,450,602	(39,937)	(4,676)	(44,613)	-	4,631,494	317,098	4,948,592
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,463,683	762,804	841,757	22,370	1,468,367	1,468,367	2,332,494	(32,398)	(4,823)	(37,221)	(285,953)	4,235,807	318,603	4,554,410
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	851	851	851	-	-	-	-	851	(1,141)	(290)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,463,683	762,804	841,757	22,370	1,469,218	1,469,218	2,333,345	(32,398)	(4,823)	(37,221)	(285,953)	4,236,658	317,462	4,554,120
庫藏股註銷	(33,060)	(17,026)	-	-	(235,867)	(235,867)	(235,867)	-	-	-	285,953	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	166,197	166,197	166,197	-	-	-	-	166,197	(3,318)	162,879
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	78	-	78	-	78	22	100
本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,197	166,197	166,197	78	-	78	-	166,275	(3,296)	162,979
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,430,623	745,778	841,757	22,370	1,399,548	1,399,548	2,263,675	(32,320)	(4,823)	(37,143)	-	4,402,933	314,166	4,717,099

董事長：林大成



經理人：劉久超



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 193,068	136,935
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,268	23,375
攤銷費用	23,648	22,935
預期信用減損損失/應收帳款減損損失迴轉	1,875	(516)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	640	-
處分不動產、廠房及設備損失	69	957
利息費用	954	532
利息收入	(758)	(972)
收益費損項目合計	49,696	46,311
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	90,382	(74,827)
存貨	(165,034)	(51,696)
預付款項及其他流動資產	(17,436)	(7,692)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(92,088)	(134,215)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	94,188	(28,461)
其他應付款	(72,688)	(36,173)
其他流動負債	(8,441)	(4,490)
負債準備	4,037	17
淨確定福利負債	(97)	374
與營業活動相關之負債之淨變動合計	16,999	(68,733)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(75,089)	(202,948)
營運產生之現金流入(流出)	167,675	(19,702)
支付之所得稅	(4,980)	(237)
營業活動之淨現金流入(流出)	162,695	(19,939)

(續次頁)

董事長：林大成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表(承前頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(9,658)	-
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(8,376)	(59,298)
處分不動產、廠房及設備價款	-	689
取得無形資產	(1,738)	(236)
其他金融資產增加	(422)	(10,853)
其他非流動資產增加	-	(42,010)
收取之利息	2,294	2,843
投資活動之淨現金流出	(17,900)	(108,865)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	11,540	(247)
支付之利息	(954)	(558)
籌資活動之淨現金流入(流出)	10,586	(805)
匯率變動對現金及約當現金之影響	493	(20,225)
本期現金及約當現金增加(減少)數	155,874	(149,834)
期初現金及約當現金餘額	1,796,799	2,257,734
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,952,673	2,107,900

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月四日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用及管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	1,796,799	按攤銷後成本衡量	1,796,799
債務工具投資(原帳列其他金融資產)	放款及應收款(註2)	173,085	按攤銷後成本衡量	173,085
應收款項淨額	放款及應收款(註1)(註3)	1,395,865	按攤銷後成本衡量	1,395,575
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註1)	4,308	按攤銷後成本衡量	4,308

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收款項(含應收票據及帳款、其他應收款)及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：過去分類為無活絡市場之債務工具投資(帳列其他金融資產)，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息。

註3：應收款項(含應收票據及帳款、其他應收款)，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定增列累計減損損失290千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

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。

合併公司已於附註六(廿二)揭露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。

(二) 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

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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。

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。

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。

除下列所述者外，本合併財務報告所採用之編製基礎及重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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%	(註一)
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%	-
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	49.31%	49.31%	51.21%	-
普達系統	Poindus America Corp. (Poindus America, 美國)	電腦及週邊設備之買賣	49.31%	49.31%	51.21%	-
普達系統	普達投資有限公司(普達投資, 台灣)	投資控股	49.31%	49.31%	51.21%	-
普達系統	Poindus Systems UK Limited (Poindus UK, 英國)	電腦及週邊設備之買賣	49.31%	49.31%	51.21%	-
普達系統	Adasys GmbH Elektronische Komponenten (Adasys, 德國)	電腦及週邊設備之買賣	49.31%	49.31%	-	(註二)
普達投資	Poindus Systems GmbH GroBhandel mit EDV. Oberursel (Poindus GmbH, 德國)	電腦及週邊設備之買賣	49.31%	49.31%	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%	-
Box Holdings	BTechnologies AB (Box Nordic, 瑞典)	電腦及週邊設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	-

註一：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。

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。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為收取本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

衍生性金融資產係透過損益按公允價值衡量，合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指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。十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加；若合約款項逾期超過一百二十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

合併公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損；對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對產品提供標準保固而具瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該產品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此不予調整交易價格之貨幣時間價值。

(五) 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。

(六) 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。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金	\$ 1,796	1,407	1,694
活期存款及支票存款	1,851,920	1,664,448	2,106,206
原始到期日為三個月以內之定期存款	98,957	130,944	-
	\$ 1,952,673	1,796,799	2,107,900

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，原始到期日超過三個月以上之定期存款分別為153,820千元、143,324千元及136,343千元，分別列報於以攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產及其他金融資產項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 84	-	-
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ (2,978)	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
企業合併之或有對價	(32,632)	(32,088)	-
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	-	(2,774)	-
	\$ (35,610)	(34,862)	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計而列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，民國一〇六年十二月三十一日係列報於持有供交易之金融負債）：

107.3.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融資產－			
遠期外匯合約	美元 4,000	賣出美元/買入台幣	107.4.30~107.5.21
金融負債－			
遠期外匯合約	英鎊 5,300	賣出英鎊/買入台幣	107.4.3~107.7.17
	歐元 40	賣出歐元/買入美元	107.4.16
	英鎊 423	賣出英鎊/買入美元	107.5.31~107.7.18
106.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
金融負債－			
遠期外匯合約	英鎊 3,500	賣出英鎊/買入台幣	107.3.22~107.4.3
	歐元 190	賣出歐元/買入美元	107.3.29~107.4.16
	英鎊 840	賣出英鎊/買入美元	107.2.28

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.3.31
債務工具投資	\$ 28,923
國內外定期存款	153,820
合 計	\$ 182,743
帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 108,700
帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	74,043
	\$ 182,743

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司持有之債務工具投資，面額為美金1,000千元，有效利率為7.5%；國內外定期存款，其於民國一〇七年第一季之年利率為0.935%~2.8%，到期日為民國一〇七年十月至民國一〇九年一月。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 11,070	12,300	21,133
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,303,188	1,392,354	1,192,659
減：備抵減損損失	<u>(15,287)</u>	<u>(13,092)</u>	<u>(12,297)</u>
	1,298,971	1,391,562	1,201,495
其他應收款(帳列其他流動資產項下)	<u>4,094</u>	<u>4,303</u>	<u>861</u>
	<u>\$ 1,303,065</u>	<u>1,395,865</u>	<u>1,202,356</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日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信用風險特性，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 1,034,581	0.00155%	16
逾期0~30天	211,957	0.28874%	612
逾期31~60天	34,615	0.85512%	296
逾期61~90天	16,282	0.17197%	28
逾期91~120天	2,983	32.11532%	958
逾期121~365天	<u>13,840</u>	96.65462%	<u>13,377</u>
	<u>\$ 1,314,258</u>		<u>15,287</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期0~30天	\$ 230,661	230,800
逾期31~60天	27,824	19,747
逾期61~90天	18,771	4,493
逾期91~120天	2,355	5,589
逾期121~365天	<u>5,101</u>	<u>10,008</u>
	<u>\$ 284,712</u>	<u>270,637</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 13,092	3,263	9,662
初次適用IFRS 9之調整	290		
期初餘額(依IFRS 9)	13,382		
認列(迴轉)減損損失	1,875	(190)	(326)
因無法收回而沖銷之金額	(14)	-	-
外幣換算損益	44	(112)	-
期末餘額	\$ 15,287	2,961	9,336

2. 應收帳款讓售

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：

107.3.31

承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
Deutsche Factoring Bank	\$ 35,870	16,217	16,217	14,584	2.75 %	無

106.12.31

承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
Deutsche Factoring Bank	\$ 35,570	14,192	14,192	12,765	2.75 %	無

上述應收帳款讓售金額扣除預支價金後之餘額，截至民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日分別為1,633千元及1,427千元，列報於預付款項及其他流動資產項下。合併公司民國一〇六年三月三十一日並無承作應收帳款讓售交易。

3. 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。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

1.存貨明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
原料	\$ 532,106	404,954	540,490
在製品	236,605	170,830	159,196
製成品	84,713	88,063	84,157
商品存貨	<u>157,515</u>	<u>183,721</u>	<u>84,849</u>
	<u>\$ 1,010,939</u>	<u>847,568</u>	<u>868,692</u>

2.當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 1,232,033	1,033,519
存貨跌價及呆滯損失	3,539	12,096
存貨報廢損失	4,058	435
存貨盤盈淨額	(460)	(59)
存貨轉列維修成本	<u>16,458</u>	<u>11,503</u>
	<u>\$ 1,255,628</u>	<u>1,057,494</u>

3.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。

(六)不動產、廠房及設備

	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107年1月1日餘額	\$ 382,446	657,515	321,366	419,964	91,523	38,047	33,914	1,944,775
增添	-	684	170	5,283	1,346	-	-	7,483
自其他科目轉入	-	-	-	2,778	-	1,663	-	4,441
處分	-	-	(2,058)	(1,825)	(4,218)	(191)	-	(8,292)
匯率變動之影響	-	(201)	86	-	361	72	-	318
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 382,446</u>	<u>657,998</u>	<u>319,564</u>	<u>426,200</u>	<u>89,012</u>	<u>39,591</u>	<u>33,914</u>	<u>1,948,725</u>
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
增添	43,021	1,925	832	2,027	660	2,398	-	50,863
自其他科目轉入	-	825	-	647	-	-	-	1,472
處分	-	-	(226)	-	(3,265)	(3,270)	-	(6,761)
匯率變動之影響	-	(2,538)	(437)	-	(1,296)	(585)	-	(4,856)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 382,445</u>	<u>656,725</u>	<u>309,459</u>	<u>371,193</u>	<u>73,126</u>	<u>35,210</u>	<u>-</u>	<u>1,828,158</u>
折舊：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	133,251	195,518	319,240	65,754	23,985	-	737,748
折舊	-	3,817	5,418	11,292	1,943	798	-	23,268
處分	-	-	(2,058)	(1,756)	(4,218)	(191)	-	(8,223)
匯率變動之影響	-	175	42	-	330	26	-	573
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>137,243</u>	<u>198,920</u>	<u>328,776</u>	<u>63,809</u>	<u>24,618</u>	<u>-</u>	<u>753,366</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
民國106年1月1日餘額	\$ -	118,595	174,079	275,488	52,339	21,226	-	641,727
折舊	-	3,746	5,655	11,411	1,527	1,036	-	23,375
處分	-	-	(226)	-	(2,815)	(2,074)	-	(5,115)
匯率變動之影響	-	(869)	(102)	-	(1,109)	(429)	-	(2,509)
民國106年3月31日餘額	\$ -	<u>121,472</u>	<u>179,406</u>	<u>286,899</u>	<u>49,942</u>	<u>19,759</u>	-	<u>657,478</u>
帳面價值：								
民國107年1月1日	\$ <u>382,446</u>	<u>524,264</u>	<u>125,848</u>	<u>100,724</u>	<u>25,769</u>	<u>14,062</u>	<u>33,914</u>	<u>1,207,027</u>
民國107年3月31日	\$ <u>382,446</u>	<u>520,755</u>	<u>120,644</u>	<u>97,424</u>	<u>25,203</u>	<u>14,973</u>	<u>33,914</u>	<u>1,195,359</u>
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>1,145,713</u>
民國106年3月31日	\$ <u>382,445</u>	<u>535,253</u>	<u>130,053</u>	<u>84,294</u>	<u>23,184</u>	<u>15,451</u>	-	<u>1,170,680</u>

(七)無形資產

	商標權	專利及 技術	客戶 關係	商譽	其他	總計
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 99,692	102,847	320,021	202,652	39,635	764,847
單獨取得	-	-	-	-	1,738	1,738
匯率變動影響數	-	-	-	-	86	86
民國107年3月31日餘額	\$ <u>99,692</u>	<u>102,847</u>	<u>320,021</u>	<u>202,652</u>	<u>41,459</u>	<u>766,671</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 99,692	102,847	301,259	184,473	35,305	723,576
增添	-	-	-	-	236	236
匯率變動影響數	-	-	-	-	(326)	(326)
民國106年3月31日餘額	\$ <u>99,692</u>	<u>102,847</u>	<u>301,259</u>	<u>184,473</u>	<u>35,215</u>	<u>723,486</u>
攤銷：						
民國107年1月1日餘額	\$ 46,103	59,993	92,718	-	30,566	229,380
攤銷	4,503	5,142	12,332	-	1,671	23,648
匯率變動影響數	-	-	-	-	4	4
民國107年3月31日餘額	\$ <u>50,606</u>	<u>65,135</u>	<u>105,050</u>	-	<u>32,241</u>	<u>253,032</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 28,093	39,424	44,060	-	24,099	135,676
攤銷	4,503	5,142	11,662	-	1,628	22,935
匯率變動影響數	-	-	-	-	(128)	(128)
民國106年3月31日餘額	\$ <u>32,596</u>	<u>44,566</u>	<u>55,722</u>	-	<u>25,599</u>	<u>158,483</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ <u>53,589</u>	<u>42,854</u>	<u>227,303</u>	<u>202,652</u>	<u>9,069</u>	<u>535,467</u>
民國107年3月31日	\$ <u>49,086</u>	<u>37,712</u>	<u>214,971</u>	<u>202,652</u>	<u>9,218</u>	<u>513,639</u>
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3月31日	\$ <u>67,096</u>	<u>58,281</u>	<u>245,537</u>	<u>184,473</u>	<u>9,616</u>	<u>565,003</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
製造費用	\$ 183	199
銷售費用	79	41
管理費用	22,518	21,723
研發費用	868	972
	<u>\$ 23,648</u>	<u>22,935</u>

(八)短期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 117,141	105,676	68,896
無擔保之非金融機構借款(向個人短期融資)	8,968	8,893	-
	<u>\$ 126,109</u>	<u>114,569</u>	<u>68,896</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,067,777</u>	<u>2,077,313</u>	<u>772,944</u>
利率區間	<u>2.75%~7.175%</u>	<u>2%~7.17%</u>	<u>2.5%</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。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。

(九)保固負債準備

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
1月1日餘額	\$ 31,322	12,823
本期提列	4,517	1,475
本期使用	(763)	(1,458)
匯率變動影響數	283	-
3月31日餘額	<u>\$ 35,359</u>	<u>12,840</u>

保固負債準備主要與產品銷售相關，係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至三年度內使用。

(十)營業租賃(合併公司為承租人)

不可取消營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
一年內	\$ 22,790	22,358	18,900
一年至五年	33,362	39,500	38,445
	<u>\$ 56,152</u>	<u>61,858</u>	<u>57,345</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租辦公室、廠房及停車場等，租賃期間通常為一至五年。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之費用分別為8,271千元及5,807千元。

(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一〇六年及一〇五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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>433</u>	<u>521</u>

2.確定提撥計畫

本公司及其他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，國外子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列報為費用之明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,428	1,389
推銷費用	1,355	959
管理費用	2,150	1,779
研究發展費用	<u>1,276</u>	<u>1,284</u>
	\$ <u>6,209</u>	<u>5,411</u>

(十二)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。本公司已將該稅率變對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>30,189</u>	<u>19,241</u>

2.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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一〇三年度。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為1,800,000千元，每股面額10元，均為180,000千股；實收股本額分別為1,430,623千元、1,463,683千元及1,463,683千元，已發行股份分別為普通股143,062千股、146,368千股及146,368千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
超過票面金額發行股票溢額	\$ 736,754	753,780	753,780
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	982	982	-
認列對子公司所有權益變動數	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
	\$ 745,778	762,804	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。

本公司於民國一〇七年三月二十日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及一〇六年六月八日經股東常會決議一〇五年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.50	643,780	5.00	731,842

民國一〇六年度之盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。於買回期間民國一〇六年九月二十七日至十一月二十六日止，共計買回庫藏股計3,306千股，支付對價285,953千元，業於民國一〇七年二月十三日全數完成股本註銷之變更登記。

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(稅後淨額)

	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107年1月1日	\$ (32,398)	(4,823)	(37,221)
外幣換算差異(稅後淨額)	78	-	78
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (32,320)</u>	<u>(4,823)</u>	<u>(37,143)</u>
民國106年1月1日	\$ (17,694)	(4,676)	(22,370)
外幣換算差異(稅後淨額)	(22,243)	-	(22,243)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (39,937)</u>	<u>(4,676)</u>	<u>(44,613)</u>

6.非控制權益(稅後淨額)

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
期初餘額(依IAS 39)	\$ 318,603	324,568
初次適用IFRS 9之調整	(1,141)	-
期初餘額(IFRS 9)	317,462	324,568
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(3,318)	(6,940)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22	(530)
	<u>\$ 314,166</u>	<u>317,098</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 166,197	124,634
普通股加權平均流通在外股數(千股)	143,062	146,368
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.85</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 166,197	124,634
普通股加權平均流通在外股數(千股)	143,062	146,368
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工酬勞之影響	793	839
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)	143,855	147,207
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.85</u>

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>107年1月至3月</u>
主要地區市場：	
內銷	\$ 55,234
外銷：	
亞洲	220,651
美洲	474,560
歐非洲	979,660
	<u>1,674,871</u>
	<u>\$ 1,730,105</u>
主要產品：	
產業電腦	\$ 1,327,631
週邊	368,017
其他	34,457
	<u>\$ 1,730,105</u>

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 1,314,258	1,404,654
減：備抵損失	(15,287)	(13,092)
合 計	<u>\$ 1,298,971</u>	<u>1,391,562</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入

	<u>106年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 1,499,113
勞務提供	13,462
其他營業收入	<u>7,520</u>
	<u>\$ 1,520,095</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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為15,200及9,700千元，董監酬勞提列金額均為800千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為49,316千元及75,000千元，董監酬勞提列金額均為3,200千元，前述金額與民國一〇七年三月二十日及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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 758	972
其他	<u>2,616</u>	<u>1,202</u>
	<u>\$ 3,374</u>	<u>2,174</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (25,084)	(90,446)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失	(640)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(69)	(957)
其他	<u>-</u>	<u>(439)</u>
	<u>\$ (25,793)</u>	<u>(91,842)</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息費用—銀行借款	\$ <u>(954)</u>	<u>(532)</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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)(二十)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—遠期外匯合約	\$ <u>84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)：			
現金及約當現金	\$ 1,952,673	1,796,799	2,107,900
按攤銷後成本衡量之金融資產	182,743	-	-
應收票據及帳款	1,298,971	1,391,562	1,201,495
其他應收款(帳列其他流動資產)	4,094	4,303	861
其他金融資產-流動	220	99,319	139,584
其他金融資產-非流動	4,510	78,074	54,208
	<u>\$ 3,443,211</u>	<u>3,370,057</u>	<u>3,504,048</u>

(2)金融負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融			
負債—遠期外匯合約	\$ 2,978	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金			
融負債—企業合併之或有對價	32,632	32,088	-
持有供交易之金融負債—遠期外匯			
合約	-	2,774	-
	<u>\$ 35,610</u>	<u>34,862</u>	<u>-</u>
其他應付款及其他長期負債(企業合併			
之或有對價)	\$ -	-	<u>33,626</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 126,109	114,569	68,896
應付票據及帳款	865,212	771,024	696,459
其他應付款	<u>73,202</u>	<u>120,898</u>	<u>53,061</u>
	<u>\$ 1,064,523</u>	<u>1,006,491</u>	<u>818,416</u>

2.信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險及減損提列情形等相關資訊請詳附註六(四)。現金、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，判定信用風險之說明請詳附註四(三)。民國一〇七年一月一日及三月三十一日經評估皆未提列備抵損失。

3.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。合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，未使用之短期借款融資額度分別為2,067,777千元、2,077,313千元及772,944千元。

下表為合併公司金融負債及衍生金融工具合約到期日，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
107年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 126,109	126,109	-	-	-
應付票據及帳款	865,212	865,212	-	-	-
其他應付款	73,202	72,336	573	74	219
或有對價	<u>40,790</u>	<u>40,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,105,313</u>	<u>1,104,447</u>	<u>573</u>	<u>74</u>	<u>219</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約：					
流出	\$ 348,287	348,287	-	-	-
流入	<u>(345,393)</u>	<u>(345,393)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,894</u>	<u>2,894</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 114,569	114,569	-	-	-
應付票據及帳款	771,024	771,024	-	-	-
其他應付款	120,898	119,693	901	76	228
或有對價	40,110	-	40,110	-	-
	<u>\$ 1,046,601</u>	<u>1,005,286</u>	<u>41,011</u>	<u>76</u>	<u>228</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約：					
流出	\$ 144,822	144,822	-	-	-
流入	(142,048)	(142,048)	-	-	-
	<u>\$ 2,774</u>	<u>2,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 69,010	69,010	-	-	-
應付票據及帳款	696,459	696,459	-	-	-
其他應付款	53,061	52,389	253	105	314
	<u>\$ 818,530</u>	<u>817,858</u>	<u>253</u>	<u>105</u>	<u>314</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。

4. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應付款及其他長期負債等，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

107.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 42,487	29.105	1,236,584	1 %	12,366
歐元	1,144	35.870	41,035	1 %	410
英鎊	7,288	40.790	297,278	1 %	2,973
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	14,889	29.105	433,344	1 %	4,333
英鎊	1,182	40.790	48,214	1 %	482

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 66,473	29.76	1,978,236	1 %	19,782
歐元	953	35.57	33,898	1 %	339
英鎊	3,982	40.11	159,718	1 %	1,597
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	13,908	29.76	413,902	1 %	4,139
英鎊	800	40.11	32,088	1 %	321
106.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 64,869	30.33	1,967,477	1 %	19,675
歐元	566	32.43	18,355	1 %	184
英鎊	1,033	37.82	39,068	1 %	391
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	13,849	30.33	420,040	1 %	4,200
英鎊	889	37.82	33,622	1 %	336

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)。

5. 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按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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：

		107.3.31			
		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：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－遠期外匯合約	\$ 84	-	84	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－遠期外匯合約	\$ 2,978	-	2,978	-	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－企業合併之或有對價	\$ 32,632	-	-	32,632	
				32,632	
		106.12.31			
		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負債：					
持有供交易－遠期外匯合約	\$ 2,774	-	2,774	-	
企業合併之或有對價	\$ 32,088	-	-	32,088	
				32,088	
		106.3.31			
		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	\$ 33,626	-	-	33,626	
				33,626	

(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)。

(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。

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

遠期外匯合約係就個別合約根據目前之遠期匯率評價。

(3) 公允價值等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值層級。

(4) 公允價值衡量屬第三等級之金融負債變動表：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
1月1日期初餘額	\$ 32,088	35,217
認列於(損)益	544	(1,591)
3月31日期末餘額	<u>\$ 32,632</u>	<u>33,626</u>

(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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二) 來自籌資活動之負債之變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.3.31</u>
短期借款	<u>\$ 114,569</u>	<u>11,540</u>	<u>126,109</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項：無。

(二) 主要管理階層人員報酬

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 16,282	15,167
退職後福利	861	861
	<u>\$ 17,143</u>	<u>16,028</u>

飛捷科技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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
定存單	短期借款額度擔保	\$ -	-	3,023
定存單	海關押金	220	219	218
應收帳款	銀行借款擔保	257,841	416,959	108,297
存貨	銀行借款額度擔保	66,094	80,240	-
		<u>\$ 324,155</u>	<u>497,418</u>	<u>111,538</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，合併公司開立本票供銀行短期借款額度之擔保分別為1,000,000千元及500,000千元。

(二)不可取消之營業租賃之應付租金請詳附註六(十)。

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	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	41,549	120,237	161,786	40,170	104,697	144,867
勞健保費用	3,686	6,742	10,428	3,561	7,119	10,680
退休金費用	1,428	5,214	6,642	1,389	4,543	5,932
其他員工福利費用	1,595	3,970	5,565	1,550	3,227	4,777
折舊費用	18,737	4,531	23,268	18,901	4,474	23,375
攤銷費用	183	23,465	23,648	198	22,737	22,935

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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 限額 (註三)
													名稱	價值		
1	普達系統	Adasys	長期應 收款項	是	30,804 (EUR850)	30,490 (EUR850)	30,490 (EUR850)	4%	1	71,543	-	-		-	52,398	209,593

(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：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	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 (註三)	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 (註三)	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 (註二)										
0	本公司	Box Technologies Limited	3	880,587	200,000	200,000	-	-	4.54 %	2,201,467	Y	N	N

(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)：背書保證者與被背書保證對象之關係為3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(註三)：本公司為持有表決權百分之百之子公司背書保證，對單一企業背書保證不超過本公司淨值百分之二十為限，對外背書保證總額不超過本公司淨值百分之五十。

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	Box UK	母子公司	銷貨	142,658	8.25 %	月結75天	(註一)	(註二)	118,329	9.11 %	

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，因各地區經濟環境及市場競爭情況分別決定。

(註二)：銷貨予上述關係人之收款條件為月結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。

飛捷科技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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Box UK	母子公司	118,329	4.37 %	134	沖抵預收貨款	34,343	-

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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			佔合併總營業收入或總資產之比率(註三)
				科目(註二)	金額	交易條件	
0	本公司	Box UK	母子公司	銷貨	142,658	月結75天內收款	8.25 %
0	本公司	普達系統	母子公司	銷貨	50,596	月結60天內收款	2.92 %
0	本公司	Box UK	母子公司	應收帳款	118,329	月結75天內收款	1.89 %

(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佔合併營收或資產1%(含)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。

(註四)：上列交易已於合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(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(註四)	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 %	18,839	(141)	(141)	
本公司	Flytech HK BVI	英屬維京群島	投資及控股	10,392	10,392	50	100.00 %	122,959	(1,009)	(1,009)	
本公司	Flytech CN BVI	英屬維京群島	投資及控股	84,343	84,343	150	100.00 %	109,697	485	485	
本公司	飛迅投資	台灣	投資及控股	428,000	428,000	19,000	100.00 %	415,913	(3,711)	(3,711)	
本公司	Box Holdings	英國	投資及控股	471,900	471,900	4	100.00 %	444,573	4,235	(3,531)	
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 %	17,859 (USD614)	(141) (USD5)	-	
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 %	124,213 (USD4,268)	(1,009) (USD34)	-	
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 %	7,462 (HKD2,012)	(1,522) (HKD407)	-	
飛迅投資	昱景科技	台灣	電腦及週邊設備之買賣	-	15,000	(註三)	- %	-	-	-	
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 %	21,643	(922)	-	
飛迅投資	普達系統	台灣	電腦及週邊設備之買賣	308,070	308,079	10,354	49.31 %	309,404	5,417	-	
普達系統	普達投資	台灣	投資及控股	4,100	4,100	(註二)	100.00 %	912	6	-	
普達系統	Adasys	德國	電腦及週邊設備之買賣	42,134 (EUR 1,280)	42,134 (EUR 1,280)	(註二)	100.00 %	31,742	(3,312)	-	
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 %	3,840	(466)	-	
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 %	(24)	171	-	

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註四)	備註(註一)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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 %	(779)	-	-	
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 %	176,384 (GBP 4,324)	5,305 (GBP 130)	-	
Box Holdings	Box Nordic	瑞典	電腦及週邊設備之買賣	2,330 (GBP 49)	2,330 (GBP 49)	5	100.00 %	7,080 (GBP 174)	(1,070) (GBP (26))	-	

(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)：業已於民國一〇七年二月出售昱景科技。

(註四)：含本期未實現損益變動數及投資成本與股權淨值差異本期攤銷數。

(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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
飛想電子(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)	601 (USD 21)	100.00 %	601 (USD 21)	98,245 (USD 3,376)	-
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)	(116) (USD (4))	100.00 %	(116) (USD (4))	12,217 (USD 420)	-

(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)	2,641,759

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：

	107年1月至3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	\$ 1,288,145	72,188	284,530	85,242	-	1,730,105
部門間之收入	167,418	54,526	6,299	2,757	(231,000)	-
收入合計	\$ 1,455,563	126,714	290,829	87,999	(231,000)	1,730,105
應報導部門稅前損益	\$ 192,340	15,332	6,661	(21,265)	-	193,068

飛捷科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年1月至3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	\$ 1,028,481	125,129	248,035	118,450	-	1,520,095
部門間之收入	23,267	56,450	7,673	2,179	(89,569)	-
收入合計	\$ <u>1,051,748</u>	<u>181,579</u>	<u>255,708</u>	<u>120,629</u>	<u>(89,569)</u>	<u>1,520,095</u>
應報導部門稅前損益	\$ <u>128,597</u>	<u>16,882</u>	<u>694</u>	<u>(9,238)</u>	<u>-</u>	<u>136,935</u>