

股票代碼：6599

普達系統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六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區行愛路77巷59號5樓
電話：(02)7721-4688

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	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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

普達系統股份有限公司董事會 公鑒：

普達系統股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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
民國一〇六年八月七日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
普達系統股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 271,348	35	302,926	43	261,115	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	—流動(附註六(二))	257	-	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	132,239	17	124,236	18	108,613	17
1180	應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	5,501	1	9,240	1	5,517	1
1200	其他應收款(附註六(三))	3,482	-	4,849	1	799	-
1310	存貨(附註六(四)及八)	266,602	35	209,268	30	191,785	31
1410-1470	預付款項及其他流動資產	11,232	1	4,247	1	11,646	2
1476	其他金融資產—流動(附註八)	-	-	3,023	-	3,021	-
	流動資產合計	<u>690,661</u>	<u>89</u>	<u>657,789</u>	<u>94</u>	<u>582,496</u>	<u>93</u>
非流動資產：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	19,948	3	18,492	3	21,376	3
1780	無形資產(附註六(五)(七))	40,023	6	3,170	-	3,789	1
1840	遞延所得稅資產	14,170	2	4,130	1	2,874	-
1915	預付設備款	93	-	-	-	-	-
1932	長期應收款(附註六(三)(八))	-	-	15,255	2	16,151	3
1980	其他金融資產—非流動	1,399	-	3,124	-	2,559	-
	非流動資產合計	<u>75,633</u>	<u>11</u>	<u>44,171</u>	<u>6</u>	<u>46,749</u>	<u>7</u>
	資產總計	<u>\$ 766,294</u>	<u>100</u>	<u>701,960</u>	<u>100</u>	<u>629,245</u>	<u>100</u>

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：喬帥



會計主管：吳岱珊



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
普達系統股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日、六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 11,805	2	-	-	-	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註六(二))	1,080	-	-	-	-	-
2170 應付票據及帳款	74,053	10	77,368	11	64,817	11
2180 應付帳款—關係人(附註七)	65,325	9	74,164	10	46,194	7
2200 其他應付款(附註七)	38,357	5	33,437	5	19,251	3
2216 應付現金股利	25,200	3	-	-	-	-
2230 本期所得稅負債	9,933	1	2,090	-	4,564	1
2300 其他流動負債	7,739	1	5,605	1	1,913	-
2311 預收貨款	9,067	1	4,848	1	5,083	1
流動負債合計	<u>242,559</u>	<u>32</u>	<u>197,512</u>	<u>28</u>	<u>141,822</u>	<u>23</u>
非流動負債：						
2570 遞延所得稅負債	5,374	-	-	-	340	-
2640 淨確定福利負債	21,240	3	-	-	-	-
非流動負債合計	<u>26,614</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>340</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>269,173</u>	<u>35</u>	<u>197,512</u>	<u>28</u>	<u>142,162</u>	<u>23</u>
權益(附註六(十二)(十三)(十四))：						
3110 普通股股本	210,000	27	210,000	30	200,000	32
3140 預收股本	-	-	-	-	25,620	4
3200 資本公積	233,471	31	233,471	33	217,851	35
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	32,253	4	29,024	4	29,024	4
3320 特別盈餘公積	1,827	-	-	-	-	-
3350 未分配盈餘	21,650	3	33,780	5	15,517	2
3400 其他權益	(2,080)	-	(1,827)	-	(929)	-
權益總計	<u>497,121</u>	<u>65</u>	<u>504,448</u>	<u>72</u>	<u>487,083</u>	<u>77</u>
負債及權益總計	<u>\$ 766,294</u>	<u>100</u>	<u>701,960</u>	<u>100</u>	<u>629,245</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：胡木鎮



經理人：喬帥



會計主管：吳岱珊



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 普達系統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一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 576,773	100	452,740	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(十)(十一)(十四)(十七)、七及十二)	455,870	79	347,034	77
營業毛利	120,903	21	105,706	23
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	47,810	8	44,002	10
6200 管理費用	28,778	5	27,318	6
6300 研發費用	9,384	2	11,951	2
	85,972	15	83,271	18
營業淨利	34,931	6	22,435	5
營業外收入及支出(附註六(八)(十八))：				
7010 其他收入	837	-	497	-
7020 其他利益及損失	(15,072)	(2)	(5,753)	(1)
7050 財務成本	(341)	-	-	-
	(14,576)	(2)	(5,256)	(1)
7900 稅前淨利	20,355	4	17,179	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	2,229	1	3,153	1
本期淨利	18,126	3	14,026	3
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	(253)	-	(980)	-
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	(253)	-	(980)	-
本期綜合損益總額	\$ 17,873	3	13,046	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.86		0.70	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.86		0.68	

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：喬帥



會計主管：吳岱珊



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 普達系統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六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	權益總計
						未分配盈餘	合計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 200,000	-	201,861	20,051	-	-	90,464	110,515	51	512,427
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,973	-	(8,973)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(80,000)	-	(80,000)	-	(80,000)
員工認股權行使發行新股	-	25,620	-	-	-	-	-	-	-	25,620
員工認股權酬勞成本	-	-	15,990	-	-	-	-	-	-	15,990
本期淨利	-	-	-	-	-	14,026	14,026	14,026	-	14,026
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(980)	(980)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	14,026	14,026	14,026	(980)	13,046
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 200,000	25,620	217,851	29,024	-	15,517	33,780	62,804	(929)	487,083
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 210,000	-	233,471	29,024	-	-	33,780	62,804	(1,827)	504,448
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,229	-	(3,229)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,827	(1,827)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(25,200)	(25,200)	(25,200)	-	(25,200)
本期淨利	-	-	-	-	-	18,126	18,126	18,126	-	18,126
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(253)	(253)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	18,126	18,126	18,126	(253)	17,873
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 210,000	-	233,471	32,253	1,827	21,650	55,730	55,730	(2,080)	497,121



董事長：胡木鎮

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：喬 帥



會計主管：吳岱珊

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 普達系統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六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 20,355	17,179
調整項目：		
折舊費用	2,834	3,038
攤銷費用	1,308	646
應收帳款減損損失迴轉	(50)	(12)
利息收入	(514)	(569)
利息費用	341	-
股份基礎給付酬勞成本	-	15,990
處分不動產、廠房及設備利益	(31)	-
收益費損項目合計	3,888	19,093
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
衍生金融工具	2,865	(155)
應收票據及帳款淨額	(3,543)	26,845
應收帳款－關係人	3,739	4,065
其他應收款	8,901	3,876
存貨	7,134	(27,774)
預付款項及其他流動資產	(5,814)	(2,497)
應付票據及帳款	(33,469)	10,936
應付帳款－關係人	(8,839)	(1,850)
其他應付款	(8,637)	(20,877)
其他流動負債	(3,637)	782
預收貨款	4,179	(514)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(37,121)	(7,163)
營運產生之現金流入(出)	(12,878)	29,109
收取之利息	490	569
支付之利息	(341)	-
支付之所得稅	(2,192)	(11,952)
營業活動之淨現金流入(出)	(14,921)	17,726

(續下頁)

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：喬帥



會計主管：吳岱珊



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 普達系統股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(承上頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
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工具	-	(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)	-
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(2,216)	(995)
處分不動產、廠房及設備價款	129	-
取得無形資產	(1,067)	(2,984)
其他金融資產減少(增加)	4,748	(16)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(17,404)</u>	<u>156,281</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(3)	-
發放現金股利	-	(80,000)
員工執行認股權	-	25,620
籌資活動之淨現金流出	<u>(3)</u>	<u>(54,380)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	750	(985)
本期現金及約當現金增加數	(31,578)	118,642
期初現金及約當現金餘額	302,926	142,473
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 271,348</u>	<u>261,115</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：胡木鎮



經理人：喬帥



會計主管：吳岱珊



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
普達系統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六月三十日

(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

普達系統股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十八年六月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區行愛路77巷59號5樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為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八月七日經董事會通過。

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

普達系統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「因未實現損失所產生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「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
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影響。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六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、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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六月三十日適用新分類規定，將不會對目前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。

普達系統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

針對商品之銷售，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

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始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影響收入之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「因未實現損失所產生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。

普達系統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

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。

普達系統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」)及金管會認可並發佈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佈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
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	Poindus America Corp. (Poindus America, 美國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	普達投資有限公司(普達投資, 台灣)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Poindus Systems UK Limited (Poindus UK, 英國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Adasys GmbH Elektronische Komponenten(Adasys, 德國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00 %	-	-	(註一)
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

(註一)本公司於民國一〇六年四月一日取得Adasys 100%之股權，自取得日起將其併入合併主體。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三) 企業合併

合併公司於民國一〇六年第二季透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇六年第二季起適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(四)無形資產

1.商 譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產，採用權益法之投資所產生之商譽係包含於投資之帳面金額內。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

2.其他無形資產

合併公司因併購而產生之客戶關係以收購日之公平價值入帳，續後以成本減除累計攤銷及累計減損衡量。合併公司之其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：客戶關係：7年；外購軟體：3~5年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，任何會計估計變動之影響則推延調整。

(五)非金融資產減損

1.商 譽

為減損測試之目的，企業合併取得子公司之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。受攤商譽之現金產生單位，每年定期(及有跡象顯示該單位已減損時)進行減損測試，若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。商譽減損損失立即認列為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)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，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束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。

(七)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。

除下列所述外，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致。

商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。

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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 317	309	307
活期存款及支票存款	100,679	261,017	178,608
原始到期日三個月以內之定期存款	<u>170,352</u>	<u>41,600</u>	<u>82,200</u>
	<u>\$ 271,348</u>	<u>302,926</u>	<u>261,115</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</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>257</u>	<u>-</u>	<u>-</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>1,080</u>	<u>-</u>	<u>-</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>106.6.30</u>		
合約金額 (美元千元)	幣別	到期期間
\$ <u>1,211</u>	買入美元／賣出歐元	106.8.15~107.4.16

(三)應收票據、帳款、其他應收款及長期應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 297	445	-
應收帳款	133,014	124,476	108,613
減：備抵呆帳	<u>(1,072)</u>	<u>(685)</u>	<u>-</u>
	132,239	124,236	108,613
應收帳款－關係人	5,501	9,240	5,517
其他應收款	3,482	4,849	799
長期應收款	<u>-</u>	<u>15,255</u>	<u>16,151</u>
	\$ <u>141,222</u>	<u>153,580</u>	<u>131,080</u>

1.應收票據及帳款之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	\$ 685	-	685
企業合併取得	-	415	415
減損損失迴轉	(50)	-	(50)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>22</u>
106年6月30日餘額	\$ <u>635</u>	<u>437</u>	<u>1,072</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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	\$ -	12	12
減損損失迴轉	-	(12)	(12)
105年6月30日餘額	\$ -	-	-

2. 合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(包含關係人)帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期1~30天	\$ 20,491	25,826	11,893
逾期31~60天	703	530	5,656
逾期61~90天	170	7,336	172
逾期91~120天	13	-	2
逾期121~365天以上	5,864	-	3
	\$ <u>27,241</u>	<u>33,692</u>	<u>17,726</u>

基於應收帳款投保情形、歷史之收款經驗、分析標的客戶之信用狀況及期後收款情形，合併公司認為上述未提列備抵呆帳之逾期應收帳款回收性無重大疑慮。

3. 應收帳款讓售

於民國一〇六年六月三十日止，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：

	106.6.30					
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	\$ <u>34,720</u>	<u>20,034</u>	<u>20,034</u>	<u>18,087</u>	2.75 %	無

上述應收帳款讓售總額扣除預支價金後之餘額，民國一〇六年六月三十日為1,947千元，列報於其他應收款項下。合併公司於民國一〇五年六月三十日及十二月三十一日並無承作應收帳款讓售交易。

(四) 存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ 111,311	114,119	85,484
在製品	6,473	3,937	14,656
製成品	<u>148,818</u>	<u>91,212</u>	<u>91,645</u>
	\$ <u>266,602</u>	<u>209,268</u>	<u>191,785</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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分別為8,753千元及6,525千元，已列報為銷貨成本。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)收購子公司

本公司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，由本公司取得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。

本公司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，另對其增資歐元150千元。

1.移轉對價

依股權買賣合約書，本公司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。經本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>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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。本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民國一〇六年六月三十日，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70,980千元及375千元。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648,905千元及18,452千元。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 44,488	3,395	1,171	1,299	50,353
企業合併取得(附註六(五))	-	154	10,155	4,084	14,393
增添	985	450	688	-	2,123
處分	-	-	(205)	(304)	(509)
匯率變動之影響	-	9	574	225	808
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 45,473</u>	<u>4,008</u>	<u>12,383</u>	<u>5,304</u>	<u>67,168</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 43,020	3,395	1,699	3,156	51,270
增添	1,074	-	116	450	1,640
重分類	-	-	-	(718)	(718)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 44,094</u>	<u>3,395</u>	<u>1,815</u>	<u>2,888</u>	<u>52,192</u>
累計折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ 28,167	2,170	616	908	31,861
企業合併取得(附註六(五))	-	154	8,875	3,235	12,264
折舊	2,305	216	199	114	2,834
處分	-	-	(202)	(209)	(411)
匯率變動之影響	-	8	484	180	672
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 30,472</u>	<u>2,548</u>	<u>9,972</u>	<u>4,228</u>	<u>47,220</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 23,166	1,679	1,093	2,151	28,089
折舊	2,577	246	80	135	3,038
重分類	-	-	-	(311)	(311)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 25,743</u>	<u>1,925</u>	<u>1,173</u>	<u>1,975</u>	<u>30,816</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	<u>\$ 16,321</u>	<u>1,225</u>	<u>555</u>	<u>391</u>	<u>18,492</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 15,001</u>	<u>1,460</u>	<u>2,411</u>	<u>1,076</u>	<u>19,948</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 19,854</u>	<u>1,716</u>	<u>606</u>	<u>1,005</u>	<u>23,181</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 18,351</u>	<u>1,470</u>	<u>642</u>	<u>913</u>	<u>21,376</u>

(七)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體	商標權及 其他	客戶關係	商譽	總計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 2,112	3,829	-	-	5,941
企業合併取得 (附註六(五))	122	-	18,762	18,179	37,063
增添	525	542	-	-	1,067
匯率變動影響數	43	-	-	-	43
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 2,802</u>	<u>4,371</u>	<u>18,762</u>	<u>18,179</u>	<u>44,114</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,100	249	-	-	2,349
增添	-	2,984	-	-	2,984
重分類	-	718	-	-	718
匯率變動影響數	18	-	-	-	18
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 2,118</u>	<u>3,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,069</u>
累計攤銷：					
民國106年1月1日餘額	\$ 1,782	989	-	-	2,771
攤銷	147	491	670	-	1,308
匯率變動影響數	11	1	-	-	12
民國106年6月30日	<u>\$ 1,940</u>	<u>1,481</u>	<u>670</u>	<u>-</u>	<u>4,091</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	電腦軟體	商標權及 其他	客戶關係	商譽	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 1,179	126	-	-	1,305
攤銷	287	359	-	-	646
重分類	-	311	-	-	311
匯率變動影響數	18	-	-	-	18
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,484</u>	<u>796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,280</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	<u>\$ 330</u>	<u>2,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,170</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 862</u>	<u>2,890</u>	<u>18,092</u>	<u>18,179</u>	<u>40,023</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 921</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,044</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 634</u>	<u>3,155</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,789</u>

民國一〇六年及一〇五年度一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 314	249
營業費用	994	397
	<u>\$ 1,308</u>	<u>646</u>

(八)長期應收款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收資金融通款	<u>\$ -</u>	<u>15,255</u>	<u>16,151</u>

合併公司於民國一〇四年度貸與Adasys歐元450千元，期間至民國一〇六年度十月三十一日止，以年利率2%計收利息收入。因Adays於民國一〇六年四月一日成為合併個體而於編制本合併財務報告時消除。

(九)短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保之非金融機構借款	<u>\$ 11,805</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>4%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述借款係向個人短期借款以供資金週轉使用。

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 10,527	5,642	9,797
一年至五年	21,633	6,030	13,514
	<u>\$ 32,160</u>	<u>11,672</u>	<u>23,311</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房，租賃期間為一至五年。民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為5,099千元及5,406千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司於民國一〇六年四月一日併入之Adasys訂有確定福利計畫，因併購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，故合併公司採用西元二〇一六年度間Adasys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1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
管理費用	\$ 297	-

2.確定提撥計畫

本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。在此等計畫下本公司依規定提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 295	483
營業費用	2,138	1,473
	<u>\$ 2,433</u>	<u>1,956</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用	<u>2,229</u>	<u>3,153</u>

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益項下之所得稅。

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一〇四年度。

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
未分配盈餘	\$ <u>21,650</u>	<u>33,780</u>	<u>15,517</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>19,746</u>	<u>17,601</u>	<u>6,901</u>
		<u>105年度(預計)</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		21.07 %	20.58 %

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。

(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六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(十三)。

1.普通股股本

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為300,000千元，每股面額10元，分為30,000千股；實收資本額分別為210,000千元、210,000千元及200,000千元；已發行股份分別為21,000千股、21,000千股及20,000千股，均為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

另因員工執行認股權本公司於民國一〇五年六月三十日之預收股本為25,620千元，每股以25.62元溢價發行，計發行新股1,000千股，並以民國一〇五年七月一日為增資基準日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 233,471	233,471	201,861
員工認股權	-	-	15,990
	\$ <u>233,471</u>	<u>233,471</u>	<u>217,851</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

股東股利之分派得以現金或股票方式發放；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東股票股利合計數之百分之十。

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積得供彌補虧損，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司分別於民國一〇六年五月二十五日及民國一〇五年五月二十日經股東會決議民國一〇五年度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
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	\$ <u>25,200</u>	4.00	<u>80,000</u>

(十四)股份基礎給付

本公司截至民國一〇六年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割之員工認股權憑證
給與日	105.6.16
給與數量(單位)	1,000單位，每單位可認購 本公司普通股1,000股
合約期間	1年
授與對象	本公司員工
既得條件	授予次日：100%

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，所考量之因素彙總如下：

原始履約價格	25.62元
預期存續期間(天)	4天
給與日股票之現時價格(元)	41.61元
預期波動率(%)	31.33%
給與日認股權公允價值	15.99元

2. 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6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>	-

3. 員工費用

本公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用為15,990千元。

(十五)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>18,126</u>	<u>14,026</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>21,000</u>	<u>20,000</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>	<u>0.70</u>

2. 稀釋每股盈餘

	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>18,126</u>	<u>14,026</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	21,000	20,000
員工酬勞之影響	183	211
員工認股權	-	384
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)	<u>21,183</u>	<u>20,595</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>	<u>0.68</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業收入淨額

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 576,110	452,278
其他營業收入	<u>663</u>	<u>462</u>
	<u>\$ 576,773</u>	<u>452,740</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。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,481千元及1,908千元，董監酬勞估列金額分別為496千元及0千元，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及營業費用。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。

本公司民國一〇五年度員工酬勞估列金額為4,572千元，董監酬勞估列金額為0千元，前述金額與民國一〇六年三月十六日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1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 514	569
其他	<u>323</u>	<u>(72)</u>
	<u>\$ 837</u>	<u>497</u>

2.其他利益及損失

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (12,617)	(5,908)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨損失	(2,486)	155
處分不動產、廠房及設備利益	<u>31</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (15,072)</u>	<u>(5,753)</u>

3.財務成本

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>341</u>	<u>-</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)金融工具種類及公允價值

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(十九)(二十)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	\$ 271,348	302,926	261,115
應收票據及帳款(含關係人)	137,740	133,476	114,130
其他應收款	3,482	4,849	799
其他金融資產—流動	-	3,023	3,021
長期應收款	-	15,255	16,151
其他金融資產—非流動	<u>1,399</u>	<u>3,124</u>	<u>2,559</u>
	<u>\$ 413,969</u>	<u>462,653</u>	<u>397,775</u>

(2)金融負債

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>1,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 11,805	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	139,378	151,532	111,011
其他應付款	13,229	10,765	6,660
應付現金股利	<u>25,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 189,612</u>	<u>162,297</u>	<u>117,671</u>

2.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及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。

(2)以公允價值層級及以公允價值衡量之金融工具

各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)。

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面價值	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 金融資產－遠期外匯合約	\$ 257	-	257	-	257
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－遠期外匯合約	\$ 1,080	-	1,080	-	1,080

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(3)按公允價值衡量之金融工具所採用之公允價值評價技術

衍生金融工具

係根據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。

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。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司於民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，未使用之短期借款融資額度分別為82,152千元、20,000千元及20,000千元。

下表說明合併公司金融負債合約到期日分析，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年以上
106年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	11,805	11,805	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 139,378	139,378	-	-	-
其他應付款	13,229	13,229	-	-	-
應付現金股利	25,200	25,200	-	-	-
	<u>\$ 189,612</u>	<u>189,612</u>	-	-	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約(總額交割)：					
流 出	\$ 37,365	37,365	-	-	-
流 入	(36,542)	(36,542)	-	-	-
	<u>\$ 823</u>	<u>823</u>	-	-	-
105年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 151,532	151,532	-	-	-
其他應付款	10,765	10,765	-	-	-
	<u>\$ 162,297</u>	<u>162,297</u>	-	-	-

普達系統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年以上
105年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 111,011	111,011	-	-	-
其他應付款	6,660	6,660	-	-	-
	<u>\$ 117,671</u>	<u>117,671</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。

4.市場風險

(1)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)帳款(含關係人)及其他應收(付)款(含關係人)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及負債帳面價值如下(包含於合併報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)：

金額單位：千元

106.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動 幅 度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元	\$	658	34.720	22,846	1 % 228
英鎊		1,360	39.600	53,856	1 % 539
美金		10,720	30.420	326,102	1 % 3,261
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		462	30.420	14,054	1 % 141
105.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動 幅 度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元	\$	1,503	33.900	50,945	1 % 509
英鎊		1,086	39.610	43,023	1 % 430
美金		6,456	32.250	208,214	1 % 2,082
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		549	32.250	17,705	1 % 177

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動 幅 度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元	\$	453	35.890	16,254	1 % 163
英鎊		749	43.460	32,567	1 % 326
美金		6,264	32.275	202,156	1 % 2,022
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		294	32.275	9,489	1 % 95

(2)利率風險

合併公司主要以自有資金經營，截至報導日止並無浮動利率之付息債務，且所持有之金融資產價值受利率變動之影響並不重大，故管理階層認為合併公司之利率風險並不重大。

(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(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(廿一)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

飛迅投資於民國一〇四年二月一日起對合併公司具實質控制力，截至民國一〇六年六月三十日止，持有本公司流通在外普通股之51.21%股權。飛捷科技股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者，並已編製供大眾使用之合併財務季報告。

(二)關係人之名稱及關係

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
飛捷科技股份有限公司(飛捷科技)	合併公司之母公司
Flytech Technology Hong Kong Ltd. (Flytech HK)	係飛捷科技之子公司
Box Technologies Limited (Box UK)	係飛捷科技之子公司

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
最終母公司	\$ 13,655	17,711
其他關係人	<u>3,482</u>	<u>2,439</u>
	<u>\$ 17,137</u>	<u>20,150</u>

合併公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格尚無顯著不同；另與關係人之授信期間約為月結60天，與一般交易條件並無重大差異。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
最終母公司	\$ <u>135,859</u>	<u>159,743</u>

合併公司向上述關係人之進貨價格，因商品規格不同，無一般交易價格可比較，付款期限約為月結60天，與一般廠商交易條件並無重大差異。

3.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	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收帳款	最終母公司	\$ 4,616	8,522	4,778
應收帳款	其他關係人	<u>885</u>	<u>718</u>	<u>739</u>
		<u>\$ 5,501</u>	<u>9,240</u>	<u>5,517</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付帳款	最終母公司	\$ 64,315	73,878	46,194
應付帳款	其他關係人	1,010	286	-
其他應付款	最終母公司	<u>1,060</u>	<u>57</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 66,385</u>	<u>74,221</u>	<u>46,194</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,126	10,245
退職後福利	108	216
股份基礎給付	-	4,637
	<u>\$ 5,234</u>	<u>15,098</u>

普達系統股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
存貨	銀行借款額度擔保	\$ 62,418	-	-
銀行存款－備償戶 (帳列金融資產-流動)	短期借款額度擔保	-	3,023	3,021
		<u>\$ 62,418</u>	<u>3,023</u>	<u>3,021</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6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	5,924	44,301	50,225	10,889	48,641	59,530
勞健保費用	574	2,547	3,121	864	2,463	3,327
退休金費用	295	2,435	2,730	483	1,473	1,956
其他員工福利費用	392	2,978	3,370	500	789	1,289
折舊費用	2,381	453	2,834	2,643	395	3,038
攤銷費用	314	994	1,308	249	397	646

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

普達系統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六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／外幣千元

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
													名稱	價值		
0	本公司	Adasys	長期應 收款	是	15,624 (EUR450)	15,624 (EUR450)	15,624 (EUR450)	2%	1	34,798	-	-	-	-	34,798	198,848
0	本公司	Adasys	長期應 收款	是	6,944 (EUR200)	6,944 (EUR200)	6,944 (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雙方資金貸與前十二個月期間業務往來金額與本公司最近期財務報表淨值10%孰低者為限，對總額度限額為本公司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	
			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	飛捷科技	母子公司	進貨	135,859	34.81 %	月結60天	(註一)	(註二)	(65,375)	47 %	

(註一)本公司向關係人進貨之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般交易價格尚無顯著不同。

(註二)與一般交易尚無顯著不同。

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)。

普達系統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：

單位：新台幣千元

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目(註二)	金額	交易條件	
0	本公司	Poindus America	母子公司	銷貨收入	4,735	月結60天	0.82 %
0	本公司	Poindus UK	母子公司	銷貨收入	33,043	月結120天	5.73 %
0	本公司	Adasys GmbH	母子公司	銷貨收入	5,053	月結45天	0.88 %
0	本公司	Poindus America	母子公司	應收關係人款項	3,527	月結60天	0.46 %
0	本公司	Poindus UK	母子公司	應收關係人款項	30,112	月結120天	3.93 %
0	本公司	Adasys GmbH	母子公司	應收關係人款項	3,502	月結45天	0.46 %
0	本公司	Adasys GmbH	母子公司	長期應收款	22,568	-	2.95 %

(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表沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六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/外幣千元/千股

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			
本公司	普達投資	台灣	投資及控股	4,100	4,100	(註一)	100.00 %	1,046	13	13	(註二)
本公司	Adasys	德國	電腦及週邊 設備之買賣	42,134 (EUR 1,280)	-	-	100.00 %	40,842	(375)	(846)	(註二)
本公司	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 %	8,340	(4,264)	(4,264)	(註二)
本公司	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 %	1,801	(1,698)	(1,698)	(註二)
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)	(註一)	100.00 %	(615)	(4)	(4)	(註二)

(註一)：係有限公司，故無股數。

(註二)：上列交易已於合併財務報表沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主係從事電腦及週邊設備之設計、製造及買賣，提供營運決策者複核之營運部門為單一部門。部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。