

普達系統股份有限公司

Poindus Systems Corp.

108年度年報

2019 ANNUAL REPORT



Think Global with
Local Touch.

刊印日期: 中華民國109年4月30日

年報查詢網址: <http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓名：譚家誠

職稱：業務行銷處副總經理

電話：(02)7721-4688

電子郵件信箱：ir@poindus.com

代理發言人：

姓名：吳岱珊

職稱：財務處協理

電話：(02)7721-4688

電子郵件信箱：ir@poindus.com

二、公司及工廠之地址及電話

公司地址：台北市內湖區行愛路 77 巷 59 號 5 樓

電話：(02)7721-4688

三、辦理股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：<http://www.kgieworld.com.tw>

電話：(02) 2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、地址、網址及電話

會計師姓名：施威銘會計師、王勇勝會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路 5 段 7 號 68 樓

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所

不適用

六、公司網址

<http://www.poindus.com>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、公司治理運作情形	18
四、會計師公費資訊	38
五、更換會計師資訊	38
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	38
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形	39
八、持股比例占前十名之股東，其相互間關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係 之資訊	40
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投 資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	41
肆、募資情形	42
一、公司資本及股份	42
二、公司債辦理情形	46
三、特別股辦理情形	46
四、海外存託憑證辦理情形	46
五、員工認股憑證辦理情形	46
六、限制員工權利新股辦理情形	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	46
八、資金運用計畫執行情形	46
伍、營運概況	47
一、業務內容	47
二、市場及產銷概況	57
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	65
四、環保支出資訊	65

五、勞資關係.....	65
六、重要契約.....	67
陸、財務概況.....	68
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師姓名及查核意見.....	68
二、最近五年度財務分析.....	73
三、審計委員會審查報告書.....	76
四、108 年度財務報告.....	77
五、108 年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	77
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止如有發生財務週轉困難情勢，應列名其對本公司財務狀況之影響.....	77
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	78
一、財務狀況-合併報告(國際財務報導準則).....	78
二、財務績效之比較分析-合併報告(國際財務報導準則).....	79
三、現金流量之檢討與分析.....	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	80
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫.....	80
六、風險管理.....	81
七、其他重要事項.....	84
捌、特別記載事項.....	85
一、關係企業相關資料.....	85
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	88
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	88
四、其他必要補充說明事項.....	88
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	88

附件一：108 年度財務報告

附件二：108 年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

感謝各位股東長期以來給予本公司的支持與愛護，普達在 108 年度因主要市場歐洲區域的總體經濟成長減緩、中美貿易戰及英國脫歐的影響，導致經營上的挑戰更加嚴峻，我們將持續進行策略調整，以因應市場需求復甦疲弱的情況。此外，近期新冠病毒疫情對未來全球長期景氣影響的強度及持續度仍無法估計，對此，我們將密切觀察，以適時採取適當之策略因應。以下分別就普達系統 108 年度的營業結果及 109 年度營業計畫概要、未來公司發展策略、受外部競爭環境、法規影響及總體經營環境之影響，向各位股東報告如下：

一、108 年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果

本公司 108 年度合併營收為新台幣 800,114 仟元，合併營業毛利為新台幣 214,823 仟元，合併稅後淨利為新台幣 25,778 仟元，每股盈餘則為新台幣 1.23 元。

(二) 預算執行情形

依據現行法令規定，本公司 108 年度並未公開財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支情形

單位:新台幣仟元

項目\年度	108 年度	107 年度
營業活動之淨現金流入(出)	(18,448)	66,521
投資活動之淨現金流入(出)	(7,332)	(8,568)
籌資活動之淨現金流入(出)	(31,610)	(39,788)

2. 獲利能力分析

單位:%

項目\年度	108 年度	107 年度
資產報酬率	3.79	3.90
權益報酬率	4.99	5.53
稅前純益實收資本比率	15.08	13.19
純益(損)率	3.22	2.83
每股盈餘(虧損)(元)	1.23	1.37

(四) 研究發展狀況

本公司目前計畫開發之產品如下：

計畫開發之新商品(服務)	
1.	VariPOS 256S, VariPPC 256 窄邊框 Full-HD 15.6” 的 POS 主機產品
2.	Self-Checkout Kiosk 主機&底座分離式 Self-Checkout Kiosk
3.	High performance terminal with peripherals for AI applications 高運算效能的主機或搭配的週邊，滿足 AI 相關的應用

二、109 年度營業計畫概要

(一) 經營方針

1.行銷策略

- (1).積極參加大型國際展覽以及與代理商共同進行產品及品牌行銷以增加品牌曝光度。
- (2).拓展全球銷售市場，與代理商及經銷商維持良好之合作關係，以共同開發市場，提升產品市場占有率。
- (3).於歐洲主要經濟體國家設立子公司作為通路據點，深耕當地市場，開發更貼近市場需求的產品，並提供更即時及完善的服務。
- (4).堅持產品品質，提供良好售後服務，以維持產品競爭力。

2.研發策略

- (1).持續強化產品穩定性、附加功能及提升現有產品規格，以符合市場主流需求，並與低價競爭對手的民生型(consumer)規格有所區分。
- (2).改善現有產品的組裝架構與生產邏輯，增加零組件的共通性，降低生產成本，增加新興市場的產品價格競爭性。
- (3).貼近客戶需求，快速滿足客戶客製化的設計與生產。

3.營運規模與財務配合

- (1).專注本業，創新產品及應用功能，提昇經營團隊戰力，深耕產品市場，提昇競爭優勢。
- (2).維持穩健之財務策略，因應公司之持續成長。
- (3).建構良好的訓練環境，加強員工教育訓練，激發工作潛能，強化內部組織。
- (4).配合公司營運規模成長之規劃，強化風險控管能力。

4.生產策略

- (1).透過加工廠相互配合，提升生產效率，降低生產成本，提高競爭力。
- (2).落實品質保證制度，持續品質改善。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司並未編製109年度財務預測，故無109年預期銷售數量資料。

(三) 重要之產銷政策

1. 以 Poindus 自有品牌之 POS 行銷全球，提升市占率，以期成為台灣主要 POS 品牌商及拓展全球銷售市場，提昇市占率。
2. 強化產銷溝通協調作業，透過定期業務銷售預估與專案備料機制，活化庫存週轉率與加強存貨控管，降低庫存風險。
3. 加強供應商、代工廠商之評鑑及管理制度，以維護產品品質、提升客戶滿意度及培養客戶忠誠關係。

三、未來公司發展策略

本公司未來將持續進行組織調整及產品創新。組織調整主要是持續審視集團海內外團隊成員的功能與目標，期能做到將不同屬性的客戶對象交由對應的團隊處理。產品創新部份，除了維持普達在POS項目上一貫的美學概念，還增加新的產品項目：桌上型自助結帳機(self-check-out kiosk)，以期能順應市場趨勢，並提供除了昂貴的落地型kiosk之外的一個新選項。

四、受外部競爭環境、法規影響及總體經營環境之影響

本公司各單位，除積極關注產業及市場變化外，亦隨時掌握總體環境重要政策及法律環境變動情形，採行穩健之財務管理策略及適當之措施因應之。整體而言，本公司所屬產業受國內外政策及法令影響係屬輕微。

展望未來，普達系統仍將嚴守專業本份、持續落實公司治理，以創造性思維開發貼近市場需要的創新解決方案，朝著永續經營的目標前進，期盼獲利能再創佳績，為股東、員工以及客戶等創造共同利益。再次感謝各位股東長期以來的支持及愛護，並祝各位身體健康 萬事如意！

董事長：胡木鎮



經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



貳、公司簡介

一、設立日期

本公司設立於中華民國98年06月15日

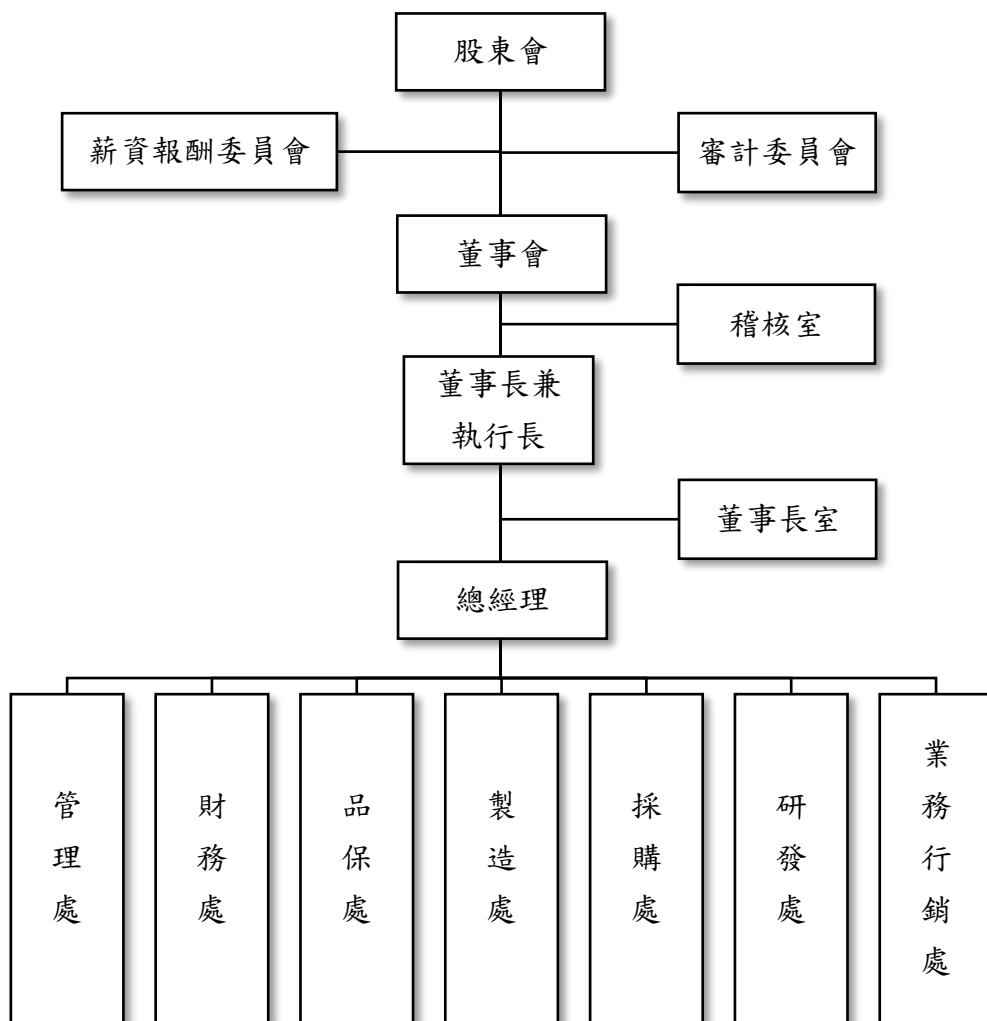
二、公司沿革：

民國 98 年 6 月	正式設立登記完成，實收資本額 31,010 仟元，公司名稱普達系統股份有限公司。
民國 99 年 3 月	全球首創，推出全平面、電容式、多點觸控、並搭配鋁合金機身 POS 終端機。
民國 100 年 2 月	辦理現金增資 14,100 仟元、債權抵繳股款 24,890 仟元，增資後實收資本額為 70,000 仟元。
民國 101 年 11 月	辦理盈餘轉增資 7,000 仟元，員工紅利轉增資 580 仟元，增資後實收資本額為 77,580 仟元。
民國 102 年 6 月	產品 ToriPOS 榮獲 COMPUTEX d&I 獎項
民國 102 年 6 月	通過 ISO 14000 認證。
民國 102 年 12 月	辦理現金增資計 2,420 仟元，增資後實收資本額為 80,000 仟元。
民國 103 年 6 月	通過 ISO 9001 認證。
民國 103 年 7 月	辦理盈餘轉增資 40,000 仟元，增資後實收資本額為 120,000 仟元。
民國 103 年 8 月	成立美國子公司 Poindus America Corp.作為美洲通路據點。
民國 104 年 2 月	辦理現金增資計 40,000 仟元，增資後實收資本額為 160,000 仟元。 成為飛捷科技(股)公司之關係企業。
民國 104 年 8 月	本公司吸收合併歐捷科技股份有限公司，合併後本公司為存續公司，歐捷科技股份有限公司為消滅公司，合併後存續公司之名稱仍為普達系統股份有限公司。 本公司合併歐捷科技股份有限公司，依合併契約約定之換股比例辦理合併發行普通股 4,000 仟股，每股面額新台幣壹拾元整，以換發歐捷科技股份有限公司 8,000 仟股，換股比例為 1: 2。 本次因合併而增加股本 40,000 仟元，合併後實收資本額為新台幣 200,000 仟元。
民國 104 年 11 月	成立英國子公司 Poindus Systems UK Limited 作為英國通路據點。
民國 105 年 6 月	發行員工認股權憑證 1,000 單位。
民國 105 年 7 月	105 年 6 月發行之員工認股權憑證 1,000 單位，因認股權行使而發行普通股 1,000 仟股，發行新股後實收資本為 210,000 仟元。
民國 105 年 9 月	首次辦理股票公開發行生效。
民國 106 年 3 月	成立薪資報酬委員會。
民國 106 年 4 月	併購德國通路商 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 成為 100% 持股之子公司，以作為德國通路據點。
民國 106 年 5 月	成立審計委員會。
民國 106 年 12 月	於櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



1. 各主要部門所營業務

部 門	工作執掌
董 事 長	<ul style="list-style-type: none"> ▪主要負責在董事會職責範圍內協調董事會之召開 ▪擔任股東會之主席 ▪對外代表公司執行相關業務，如簽訂重要契約等
執 行 長	<ul style="list-style-type: none"> ▪負責公司整體策略規劃、經營方針及經營目標之擬定與推動
總 經 理	<ul style="list-style-type: none"> ▪貫徹公司經營目標、預算制度規劃與推行及經營績效之檢核
稽 核 室	<ul style="list-style-type: none"> ▪各項營運業務及財務人事等稽核
業 務 行 銷 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪行銷、市場開發、業務推動及售後服務
研 發 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪負責產品之設計開發及新技術之研究
採 購 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪有關生產或非生產原物料之詢、比、議價、採購作業及管理
製 造 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪產品之製造、生產排程、維修工程及庫存管理
品 保 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪公司總品質管控、進料／製程／成品品質檢驗等
財 務 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪有關會計、成本、財務、股務、稅務、資金等業務辦理及管理
管 理 處	<ul style="list-style-type: none"> ▪有關管理制度建立、人事行政、資訊、總務、法務等業務辦理

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料

109年4月13日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人姓名或職稱	備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例					
董事	中華民國	胡木鎮	男	106.05.25	3年	100.02.11	372,000	1.77%	358,000	1.70%	10,000	0.05%	726,500	3.46%	成功大學工業設計系 賀毅科技(股)公司總經理 飛捷科技(股)公司研發部經理	註1	胡木鵬 協理		
	中華民國	飛迅投資(股)公司	-	106.05.25	3年	104.06.16	10,755,000	51.21%	10,354,000	49.30%	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	飛迅投資(股)公司法人代表 人：劉久超	男	106.05.25	3年	104.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	美國奧克拉荷馬大學企管碩士 源興科技(股)公司副總經理 光寶科技(股)公司副總經理	註2	-	-	
	中華民國	飛迅投資(股)公司法人代表 人：張洪瑞	男	108.01.01	3年	108.01.01	28,000	0.13%	28,000	0.13%	10,000	0.05%	429,500	2.05%	政治大學企研所 賀毅科技(股)公司業務部協理 威達電(股)公司業務部資深經理	註3	-	-	
	中華民國	王思懿	女	106.05.25	3年	106.05.25	-	-	-	-	-	-	-	-	德州農工大學企業經營碩士 科羅拉多州立大學財務管理碩士 舜全電子(股)公司副總經理 佳能企業(股)財務處資深處長	註4	-	-	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或以內關係之其他主管、董事或監察人姓名	備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				
獨立董事	中華民國	劉天來	男	106.05.25	3年	106.05.25	-	-	-	-	-	-	-	-	北京大學 光華管理學院 碩士 中興大學 合作經濟系 總經理 訊聯生物(股)公司 總經理 英商壯生和壯生大中華地區經理	註5	-	-
	中華民國	黃仁烜	男	106.05.25	3年	106.05.25	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學 企家班 大同工學院 機械博士 宏致電子(股)公司 執行長特助 龍翰科技(股)公司 總經理	註6	-	-
	中華民國	李玉菁	女	106.05.25	3年	106.05.25	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學 EMBA 淡江大學 會計系 總經理 嘉晏光學(股)公司 總經理 創見資訊(股)公司 財務長	註7	-	-

註1：目前兼任普達系統(股)公司 執行長、古德投資有限公司 董事長、普達投資有限公司 董事、Poindus Systems UK Limited 董事。
註2：目前兼任飛捷科技(股)公司 副董事長、飛懋電子(上海)有限公司 董事長、飛迅投資(股)公司 董事長、羅捷系統(股)公司 董事、Box Technologies (Holdings) Limited 董事長、Box Technologies Limited 董事。
註3：目前兼任普達系統(股)公司 總經理、普達投資有限公司 董事長、Poindus Systems GmbH 董事、元碩投資有限公司 董事長。
註4：目前兼任舜全電子(股)公司 副總經理及董事。
註5：目前兼任訊聯生物(股)公司 總經理、訊聯生醫美容(股)公司 董事。
註6：目前兼任宏致電子股份有限公司 執行長特助、宏祐投資(股)公司 董事長、志展實業股份有限公司 法人董事代表人、志展精密股份有限公司 法人董事代表人、東莞市宏高電子科技有限公司 董事。
註7：目前兼任嘉晏光學(股)公司 總經理。

2.法人股東之主要股東

109年04月13日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
飛迅投資股份有限公司	飛捷科技股份有限公司	49.30%

3.主要股東為法人者其主要股東

109年04月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
飛捷科技股份有限公司	林大成	11.34%
	王薇薇	7.72%
	富邦人壽保險股份有限公司	3.20%
	吉特投資發展股份有限公司	3.13%
	大通託管富蘭克林特寶豐亞洲小型公司基金	2.81%
	必達投資開發股份有限公司	2.69%
	花旗託管挪威中央銀行投資專戶	2.23%
	匯豐(台灣)託管摩根士丹利投資專戶	2.16%
	飛特投資股份有限公司	1.81%
	中傳投資發展股份有限公司	1.69%

資料來源：飛捷科技股份有限公司 108 年度年報。

4.董事、監察人所具備之專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
胡木鎮		-	-	✓	-	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-
飛迅投資股份有 限公司法人代表 人：劉久超		-	-	✓	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-
飛迅投資股份有 限公司法人代表 人：張洪瑞		-	-	✓	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-
王思懿		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
劉天來		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
黃仁烜		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
李玉菁		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上、持股前五名法人股東或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司之董事、監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司之董事、監察人或受僱人。(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東(但特定公司持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月13日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或以二親等以內關係之經理人		備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事長兼執行長	中華民國	胡木鎮	男	98.06.16	358,000	1.70%	10,000	0.05%	726,500	3.46%	成功大學 工業設計系 賀毅科技(股)公司 總經理 飛捷科技(股)公司 研發部經理	古德投資有限公司 董事長 普達投資有限公司 董事長 Poindus Systems UK Limited 董事	胡木鵬	二親等	註1
董事兼總經理	中華民國	張洪瑞	男	106.10.01	28,000	0.13%	10,000	0.05%	429,500	2.05%	政治大學 企研所 普達系統(股)公司 業務副總經理 賀毅科技(股)公司 業務部協理 威達電(股)公司 業務部資深經理	元碩投資有限公司 董事長 普達投資有限公司 董事長 Poindus Systems UK Limited 董事 Poindus Systems GMBH 董事長	-	-	
業務行銷處副總經理	中華民國	譚家誠	男	106.10.01	-	-	-	-	-	-	Lehigh University, USA 機械工程碩士 普達系統(股)公司 董事長特助 Psk Asia Inc. 總經理 Varian Semiconductor 業務處長	-	-	-	
研發處協理	中華民國	蔡玄生	男	108.08.30	10,000	0.05%	-	-	-	-	Monash University Business MGT 普達系統股份有限公司 產品企劃資深經理 拍檔科技股份有限公司 業務經理	-	-	-	
採購處協理	中華民國	傅麗娟	女	98.08.10	64,000	0.30%	-	-	-	-	台北工專 電子科 賀毅科技(股)公司 資材部資深經理 振輝電子(股)公司 資材部經理	-	-	-	
製造處資深經理	中華民國	馬志輝	男	104.08.01	23,000	0.11%	-	-	-	-	健行工商專科學校 電子工程 宇辰光電(股)公司 資深經理 中強電子(股)公司 廠長	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
財務處協理	中華民國	吳岱珊	女	102.07.01	45,500	0.22%	-	-	-	-	中原大學會計系 仲駿(股)公司 財會部協理 賀毅科技(股)公司 財會資深經理 勤業眾信會計師事務所審計部副理 92年會計師考試及格	-	-	-	
管理處協理	中華民國	胡木鵬	男	101.12.17	208,000	0.99%	-	-	-	-	政治大學 邊政所 賀毅科技(股)公司 業務部經理 東森國際(股)公司 公關部副理	執行長	胡木鎮	二親等	

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

108年12月31日；單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註7)		有無來自子公司以外資事母業或酬金	
		報酬(A) (註1)	退職退休金(B) (註8)	董事酬勞(C) (註2)	業務執行費用(D) (註3)	薪資、獎金及特支費等(E) (註4)	退職退休金(F) (註8)	員工酬勞(G) (註5)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司		財務報告內所有公司(註6)
董事長兼 執行長	胡木鎮												
董事	飛迅投資(股) 公司法人代表 人：劉久超	-	-	440	150	6,920	108	-	527	31.6%		-	
董事兼 總經理	飛迅投資(股) 公司法人代表 人：張洪瑞												
董事	王思懿												
獨立董事	劉天來			330	300	-	-	-	-	2.44%		-	
	黃仁烜												
	李玉菁												
1. 本公司獨立董事酬勞，係依據公司章程及相關管理辦法訂定之，於經薪資報酬委員會及董事會決議通過並報告股東會後始分派之；本公司支付獨立董事酬金，已併同考量獨立董事所 擔負之職責、風險、投入時間等因素，並參酌同業水準議定之；本公司支付獨立董事酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險 控管之平衡。 2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。													

註1：係指108年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等)。

註2：係指經董事會通過分派之108年度董事酬勞金額。

註3：係指108年度給付董事之車馬費。

註4：係指包括108年度董事兼任員工(包括兼任執行長、總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取之薪資及獎金。

註5：係指107年度實際分派比例所預估108年度擬議分派董事兼任員工之員工酬勞。

註6：係指合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金金額。

註 7：係指 108 年度稅後純益。
 註 8：係指 108 年度退職退休金之提列提撥金額。

酬金級距表

108 年 12 月 31 日

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	胡木鎮/劉久超/張洪瑞/劉天來/黃仁懿/王思懿	胡木鎮/劉久超/張洪瑞/劉天來/黃仁懿/王思懿	劉久超//劉天來/黃仁懿/李玉菁/王思懿	劉久超/劉天來/黃仁懿/李玉菁/王思懿/李
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-	張洪瑞	張洪瑞
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	胡木鎮	胡木鎮
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

2. 監察人之酬金：不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金

108年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金(B) (註6)		獎金及特支費等 (C) (註2)		員工酬勞金額(D)(註3)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(註5)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業或母 公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司(註4)	本公司	財務報告內所有公司(註4)	本公司	財務報告內所有公司(註4)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司(註4)	
董事長兼 執行長	胡木鎮													
總經理	張洪瑞	7,680	7,680	216	216	1,700	1,700	648	-	648	-	39.74%	39.74%	-
副總經理	譚家誠													

註1：係指108年度總經理及副總經理之薪資、職務加給、離職金及各種津貼。

註2：包括108年度總經理及副總經理之獎金、獎勵金、車馬費、特支費及依「股份基礎給付」認列之薪資費用。

註3：係依107年實際分派比例所預估108年度擬議分派總經理及副總經理之員工酬勞金額。

註4：係指合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註5：係指108年度稅後純益。

註6：係指108年度退職退休金之提列提撥金額。

酬金級距表

108年12月31日

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 (E)
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	張洪瑞/譚家誠	張洪瑞/譚家誠
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	胡木鎮	胡木鎮
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108年12月31日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額 (註1)	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	執行長	胡木鎮	-	1,084	1,084	4.21%
	總經理	張洪瑞				
	副總經理	譚家誠				
	協理	蔡玄生				
	協理	傅麗娟				
	協理	胡木鵬				
	協理	吳岱珊				
	資深經理	馬志輝				

註1：係依107年實際分派比例所預估108年擬議分派經理人之員工酬勞。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：%

職 稱	107 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		108 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董 事	4.61%	4.61%	4.31%	4.31%
監 察 人	-	-	-	-
總經理及副總經理	37.03%	37.03%	39.74%	39.74%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事、監察人酬勞，係明訂在公司章程內，於經董事會決議通過並報告股東會後始分派；總經理及副總經理酬金包含薪資、獎金、員工酬勞、員工認股權及退職/退休金等，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之；訂定酬金之程序，亦依據公司章程及相關管理辦法訂定之；本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

108 年度本公司董事會開會 4 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次 數 B	委託出 席次數	實際 出(列)席率(%) 【 B / A 】	備註
董事長	胡木鎮	3	1	75%	
董事	飛迅投資(股)公司 代表人：劉久超	4	-	100%	
董事	飛迅投資(股)公司 代表人：張洪瑞	4	-	100%	註 1
董事	王思懿	4	-	100%	
獨立董事	劉天來	4	-	100%	
獨立董事	黃仁烜	3	1	75%	
獨立董事	李玉菁	4	-	100%	

註 1：飛迅投資(股)公司代表人張洪瑞於 108.01.01 就任。

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
108.03.19 第 5 屆第 11 次	通過(1)本公司擬分派 107 年度董事酬勞及員工酬勞總數案；(2)本公司稽核主管異動案；(3)本公司董事解除競業禁止案；(4)本公司對子公司 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 資金貸予款項展延案；(5)本公司對子公司 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 資金貸予款項轉做增資案。	所有出席獨立董事照案通過
108.04.26 第 5 屆第 12 次	通過(1)修訂「取得或處分資產處理程序」案；(2)修訂「資金貸與他人作業程序」案；(3)修訂「背書保證作業程序」案。	所有出席獨立董事照案通過
108.08.12 第 5 屆第 13 次	通過(1)修訂本公司內部控制相關之政策與程序；(2)本公司 107 年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。	所有出席獨立董事照案通過
108.12.23 第 5 屆第 14 次	通過(1)董事及經理人績評估與薪資報酬之相關辦法定期檢討案；(2)108 年經理人績效考核及薪資報酬檢討案；(3) 108 年度經理人年終獎金發放款案；(4) 109 年度董事及經理人薪資報酬標準及結構訂定案；(5)108 年及 109 年會計師公費審核案。	所有出席獨立董事照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
108.03.19	張洪瑞	本公司董事解除競業禁止案。	關係自身利益	均依法採利益迴避且本人未參與討論及表決
108.08.12	胡木鎮、張洪瑞	本公司 107 年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。	關係自身利益	均依法採利益迴避且本人未參與討論及表決
108.12.23	胡木鎮、張洪瑞	(1)108 年經理人績效考核及薪資報酬檢討案；(2)108 年經理人年終獎金發放案。	關係自身利益	均依法採利益迴避且本人未參與討論及表決

三、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司目前已設置 3 名獨立董事並成立審計委員會，本公司稽核主管每月亦會將查核情形彙總報告於獨立董事，使其充分掌握公司狀況，除此之外，本公司已將相關訊息放置於公司網站上，提昇資訊透明度。

(二) 審計委員會或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

108 年度本公司審計委員會開會 4 次(A)，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數 B	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) 【 B / A 】	備註
獨立董事	劉天來	4	-	100%	
獨立董事	黃仁烜	3	1	75%	
獨立董事	李玉菁	4	-	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	審計委員會決議結果及公司 對審計委員會意見之處理
108.03.19 第 5 屆第 11 次	通過(1)本公司擬分派 107 年度董事酬勞及員工酬勞總數案；(2)本公司 107 年度營業報告書及財務報表(含合併報表)；(3)本公司 107 年度內控聲明書案；(4)本公司稽核主管異動案；(5)本公司董事解除競業禁止案；(6)本公司對子公司 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 資金貸予款項展延案；(7)本公司對子公司 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 資金貸予款項轉做增資案。	所有委員照案通過
108.04.26 第 5 屆第 12 次	通過(1)修訂「取得或處分資產處理程序」案；(2)修訂「資金貸與他人作業程序」案；(3)修訂「背書保證作業程序」案。	所有委員照案通過
108.08.12 第 5 屆第 13 次	通過(1)修訂本公司內部控制相關之政策與程序；(2)本公司 107 年度董事酬勞及經理人員工酬勞分配案。	所有委員照案通過

108.12.23 第 5 屆 第 14 次	通過(1)董事及經理人績評估與薪資報酬之相關辦法定期檢討案；(2)108 年經理人績效考核及薪資報酬檢討案；(3) 108 年度經理人年終獎金發放案；(4) 109 年度董事及經理人薪資報酬標準及結構訂定案；(5)108 年及 109 年會計師公費審核案。	所有委員照案通過
---------------------------	--	----------

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通管道順暢，且達成一致性之結論：

(一) 與會計師之溝通：如有重大投資、融資事項，或是財務報告出具前，獨立董事與會計師會事先進行內容之溝通。

(二) 與內部稽核主管之溝通：

(1)內部稽核主管依規定每次出席董事會報告稽核業務。

(2)內部稽核單位依法按月向獨立董事呈送稽核報告。

(3)稽核人員追蹤報告其內控缺失及異常事項改善情形，並按季作成追蹤報告，呈報獨立董事。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	V	本公司目前尚未訂定公司治理實務守則。
二、公司股權結構及股東權益	(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	本公司訂有服務作業管理辦法，並委託服務代理機構及設置內部服務單位，凡接獲股東建議或糾紛等，均按該辦法處理。
	(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及最終控制者名單？	V	本公司係委託專業服務代理機構處理服務作業，並由財務處與服務代理密切聯繫，有效掌握股東結構。
	(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V	本公司及關係企業皆獨立運作，並明確劃分權責，且已依法令規定建立內部控制制度及相關管理辦法，並據以執行。
三、董事會之組成及職責	(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V	本公司訂有「內部重大資訊處理程序」及「防範內線交易作業程序」，規範知悉內部重大資訊之內部人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，並定期對內部人進行相關法令之宣導。
	(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	本公司董事會成員已具備各領域專業，並包括男性及女性董事，符合多元化方針。
	(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	由於本公司規模尚小，除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未設置其他功能性委員會。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		本公司已制定『董事會績效評估辦法』，包括評估週期及期間、評估範圍及方式、執行單位、評估程序及評估指標並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司每年取得會計師出具獨立聲明，並自2018年度開始定期進行獨立性評估作業。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)？		V	由於本公司規模尚小，目前尚未配置治理主管及人員，目前係設置股票課，負責提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等作業。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人、代理發言人及股務代理機構等利害關係人溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，可藉由電話或電子郵件溝通利害關係人所關切之議題。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任「凱基證券股份有限公司」股務代理部，代辦本公司各項股務事務，並訂有「股務作業管理辦法」規範相關事宜。
七、資訊公開	V		本公司已設有網站，並建立投資人專區及利害關係人專區，揭露財務業務及公司治理情形。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、並將法人說明會之簡報資料置於公司網站)？	V		無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	同左說明
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列；不適用。			

■ 本公司董事(含獨立董事)進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事	胡木鎮	108/04/26	108/04/26	社團法人中華公司治理協會	董監事應注意之非常規交易的實務問題	3
董事	飛迅投資股份有限公司 代表人：劉久超	108/09/17	108/09/17	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
董事	飛迅投資股份有限公司 代表人：劉久超	108/09/20	108/09/20	社團法人中華公司治理協會	從董監角度看經濟實質法及全球反避稅對公司治理的影響	3
董事	飛迅投資股份有限公司 代表人：張洪瑞	108/04/26	108/04/26	社團法人中華公司治理協會	董監事應注意之非常規交易的實務問題	3
董事	王思懿	108/04/26	108/04/26	社團法人中華公司治理協會	董監事應注意之非常規交易的實務問題	3
董事	王思懿	108/02/22	108/02/22	社團法人中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3
獨立董事	劉天來	108/02/22	108/02/22	社團法人中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3
獨立董事	劉天來	108/04/26	108/04/26	社團法人中華公司治理協會	董監事應注意之非常規交易的實務問題	3
獨立董事	劉天來	108/06/26	108/06/26	台灣董事學會	2019 董事學會年會-A+企業 X 股東價值	4

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
獨立董事	黃仁烜	108/04/26	108/04/26	社團法人中華公司治理協會	董監事應注意之非常規交易的實務問題	3
獨立董事	黃仁烜	108/11/27	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	【高峰】第15屆公司治理國際論壇—董事的財務報告義務、全球性機構投資者在強化公司治理生態的積極角色扮演、商業判斷法則的引用	3
獨立董事	李玉菁	108/04/26	108/04/26	社團法人中華公司治理協會	董監事應注意之非常規交易的實務問題	3

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形										兼任其他公司獨立發行人董事家數			
		商務、財務、會計或相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		
獨立董事	劉天來	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事	黃仁烜	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事	李玉菁	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司之董事、監察人或受僱人。(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者五為同一人或配偶之他公司之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東(但特定公司持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司之母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依法設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：106 年 5 月 25 日至 109 年 5 月 24 日。

108 年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【 B / A 】	備註
召集人	劉天來	3	-	100%	
委員	黃仁烜	2	1	67%	
委員	李玉菁	3	-	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否依重大性原則、進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司已擬定企業社會責任守則並經董事會通過，且由推動企業社會責任兼職單位每年檢討實施成效。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司由管理處作為推動企業社會責任之兼職單位，每年定期彙整執行成果，於次年第一季董事會報告執行成效。
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司自創立以來，致力產品環境之提升，以求公司永續經營，並通過ISO14000(環境管理系統)之認證，落實對環境政策的承諾。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司事業廢棄物皆委託環保署認可之廢棄物處理機構清除、推動表單文件電子化、回收紙再利用，將文件用紙量降低等作業，以降低對環境之衝擊。
三、環境議題 (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司目前尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，並採取氣候相關議題之因應措施，未來將逐步改善。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	本公司目前並未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，未來將逐步進行改善。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司依照勞動法令規範訂定工作規則及相關人事管理規章，以保障員工之權益，並依法召開勞資會議，以促進勞資和諧及營造互利雙贏的遠景。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)、並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	V	本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育?	V	本公司提供員工安全與健康之工作環境，並定期辦理健康檢查，以保障員工身心健康。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V	本公司不定期安排員工進行教育訓練，以發展及培訓員工職涯能力。	無重大差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?	V	本公司對產品與服務之行銷及標示，係遵循相關法規及國際標準則，對於銷售之產品會依客戶需求出具自我宣告書，包括符合CE、FCC、VCCI、UL及歐盟REACH法規規範；對客戶之隱私均遵守保密協定及個人資料保護法，並設有客服單位及利害關係人專區保護消費者權益政策及提供申訴管道。	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	V	本公司訂定之企業社會責任守則已規範與主要供應商之合約應有左列條款，並已落實實行	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之可信或保證意見?		本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視實務需求編制，加強揭露推動企業社會責任之情形。	將依未來營運所需編製
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案	(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理層積極落實經營政策之承諾？	V	本公司已將「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理層積極落實經營政策之承諾。
	(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V	本公司對於可辨認之具較高不誠信行為風險之營業活動，已建立必要控制制度及會計制度，並視風險程度進行稽核作業提報董事會。會計師亦會於財報查核時對其判斷風險較高部分進行查核。
二、落實誠信經營	(三)公司是否防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行並定期檢討修正前揭方案？	V	本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉作業辦法」並落實執行。
	(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V	本公司與他人建立商業關係前，會先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。 本公司與他人簽訂契約時，將遵守誠信經營納入契約條款。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		
三、公司檢舉制度之運作情形	(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V	由於本公司規模尚小，目前尚未設置企業誠信經營專職單位，目前係指定稽核室為推動企業誠信經營之兼職單位，並定期向董事會報告執行情形。	同左說明
	(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	本公司已訂定董事、監察人及經理人行為準則及員工行為準則，闡明防止利益衝突之政策並落實執行。	無重大差異
	(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V	公司會計制度、內部控制之運作情形，皆經內部稽核人員及會計師定期查核。	無重大差異
	(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	本公司定期向全公司人員宣導誠信概念及主要應遵行之事項。	無重大差異
	(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V	本公司訂有「檢舉作業辦法」以建立具體檢舉、獎勵制度及檢舉管道，並由稽核室作為受理單位。	無重大差異
	(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V	本公司之「檢舉作業辦法」已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。	無重大差異
	(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	本公司之「檢舉作業辦法」已訂定保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已將「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並於股東會年報中揭露其推動情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有誠信經營守則，其108年運作情形經稽核室查核，與守則無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：不適用。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：不適用。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

普達系統股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年3月24日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月24日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

普達系統股份有限公司



董事長：胡木鎮 簽章



總經理：張洪瑞 簽章



2.會計師內部控制審查報告書：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：本公司無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

1.股東會

會議日期	重要決議
108.6.10	1.通過 107 年度營業報告書及決算表冊承認案。 2.通過 107 年度盈餘分配案。 3.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 4.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 5.通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。 6.通過解除董事競業禁止之限制案。

2.董事會

會議屆次	日期	重要決議
第 5 屆第 11 次	108.03.19	1.通過本公司擬分派 107 年度董事酬勞及員工酬勞總數案。 2.通過本公司 107 年度營業報告書及財務報表(含合併報表)。 3.通過本公司 107 年度盈餘分配案。 4.通過本公司 107 年度內控聲明書案。 5.通過本公司稽核主管異動案。 6.通過本公司董事解除競業禁止案。 7.通過本公司對子公司 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 資金貸予款項展延案。 8.通過本公司對子公司 Adasys GmbH Elektronische Komponenten 資金貸予款項轉做增資案。 9.通過本公司 108 年股東常會召集相關事宜案。 10.通過本公司 108 年度股東常會受理股東提案期間及場所案。
第 5 屆第 12 次	108.04.26	1.通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 2.通過修訂「資金貸與他人作業程序」案。 3.通過修訂「背書保證作業程序」案。 4.通過銀行授信額度暨遠期外匯交易額度案。 5.通過增列 108 年股東常會召集事由案。
第 5 屆第 13 次	108.08.12	1.通過修訂「對子公司之監督與管理辦法」案。 2.通過本公司 107 年度董事酬勞及經理人員工酬分配案。

會議屆次	日期	重要決議
第 5 屆第 14 次	108.12.23	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過 107 年未分配盈餘實質投資案。 2.通過董事及經理人績評估與薪資報酬之相關辦法定期檢討案。 3.通過 108 年經理人績效考核及薪資報酬檢討案。 4.通過 108 年經理人年終獎金發放案。 5.通過 109 年度董事及經理人薪資報酬標準及結構訂定案。 6.通過研發主管異動案。 7.通過經理人解除競業禁止案。 8.通過 108 年及 109 年會計師公費審核案。 9.通過 109 年度預算案。 10.通過 109 年度稽核計劃。 11.通過訂定「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案。
第 5 屆第 15 次	109.03.24	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過修訂「股東會議事規則」案。 2.通過修訂「董事會議事規則」案。 3.通過修訂「審計委員會組織規程」案。 4.通過修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。 5.通過 108 年度內控聲明書案。 6.通過 108 年度董事酬勞及員工酬勞分派總數案。 7.通過 108 年度營業報告書及財務報表（含合併報表）。 8.通過 108 年度盈餘分配案。 9.通過第六屆 7 席董事（含獨立董事 3 席）選舉案。 10.通過受理 3 席獨立董事提名之期間及場所案。 11.通過提名獨立董事候選人名單及資格審查案。 12.通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 13.通過 109 年股東常會召集相關事宜案。 14.通過 109 年股東常會受理股東提案期間及場所案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過之重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發處協理	曹元鐘	108/01/01	108/8/30	個人因素
稽核室副理	陳筱婷	105/09/06	108/04/01	個人因素
稽核室副理	李家誠	108/04/01	108/10/31	個人因素

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	施威銘	王勇勝	108/1/1~108/12/31	-

會計師公費級距表

金額單位：新台幣仟元

酬金級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
低於 2,000 仟元			V	
2,000 仟元(含)~4,000 仟元		V		V
4,000 仟元(含)~6,000 仟元				
6,000 仟元(含)~8,000 仟元				
8,000 仟元(含)~10,000 仟元				
10,000 仟元(含)以上				

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：本公司108年度未更換簽證查核會計師事務所。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：主係107年度本公司委請會計師執行第一季財報查核所致。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：本公司無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度截至 4 月 13 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長 兼執行長	胡木鎮	-	-	-	-
董事	飛迅投資股份有限公司	-	-	-	-
董事	劉久超	-	-	-	-
董事 兼總經理	張洪瑞	-	-	-	-
董事	王思懿	-	-	-	-
獨立董事	劉天來	-	-	-	-
獨立董事	黃仁烜	-	-	-	-
獨立董事	李玉菁	-	-	-	-
副總經理	譚家誠	-	-	-	-
協理	曹元鐘(註 1)	-	-	-	-
協理	傅麗娟	-	-	-	-
協理	蔡玄生(註 3)	-	-	-	-
協理	胡木鵬	-	-	-	-
協理	吳岱珊	-	-	-	-
資深經理	馬志輝	-	-	-	-
資深經理	許志豪(註 2)	-	-	-	-
大股東	睿安投資有限公司	-	-	-	-

註 1：曹元鐘於 108.08.30 解任。

註 2：許志豪於 108.10.09 解任。

註 3：蔡玄生於 108.08.30 就任。

(二) 股權移轉資訊：股權無移轉予關係人情形。

(三) 股權質押資訊：股權無質押情形。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109年4月13日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
飛迅投資(股)公司 代表人：劉久超	10,354,000	49.30%	-	-	-	-	-	-	-
睿安投資有限公司 代表人：潘毅君	3,150,000	15.00%	-	-	163,500	0.78%	潘毅君	為該公司負責人	-
古德投資有限公司 代表人：胡木鎮	726,500	3.46%	-	-	358,000	1.70%	胡木鎮	為該公司負責人	-
呂煜杰	568,000	2.7%	-	-	-	-	-	-	-
元碩投資有限公司 代表人：張洪瑞	429,500	2.05%	-	-	28,000	0.13%	張洪瑞	為該公司負責人	-
胡木鎮	358,000	1.70%	10,000	0.05%	726,500	3.46%	胡木鵬 古德投資有限公司	二等親 為該公司負責人	-
宏中投資有限公司 代表人：李穎謙	226,000	1.08%	-	-	-	-	-	-	-
胡木鵬	208,000	0.99%	-	-	-	-	胡木鎮	二等親	-
陳品先	168,500	0.80%	-	-	-	-	-	-	-
林信彰	168,000	0.80%	-	-	-	-	-	-	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應該法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
普達投資有限公司	(註1)	100	(註1)	-	(註1)	100
Adasys GmbH Elektronische Komponenten	-	100	-	-	-	100
Poindus America Corp.(註2)	1,000	100	-	-	1,000	100
Poindus Systems UK Limited	300	100	-	-	300	100
Poindus Systems GmbH	(註1)	-	(註1)	100	(註1)	100

(註1)：係有限公司，故無股數。

(註2)：Poindus America Corp已於2019/4解散。

肆、募資情形

一、公司資本及股份：

(一) 股本來源：

年 月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
098.06	10	6,000	60,000	3,101	31,010	創立資本 31,010 仟元	-	註 1
100.02	10	7,000	70,000	7,000	70,000	現金增資 14,100 仟元 債權抵繳股款 24,890 仟元	-	註 2
101.11	10	7,758	77,580	7,758	77,580	盈餘轉增資 7,000 仟元 員工紅利轉增資 580 仟元	-	註 3
102.12	16.5	30,000	300,000	8,000	80,000	現金增資 2,420 仟元	-	註 4
103.07	10	30,000	300,000	12,000	120,000	盈餘轉增資 40,000 仟元	-	註 5
104.02	40	30,000	300,000	16,000	160,000	現金增資 40,000 仟元	-	註 6
104.08	10	30,000	300,000	20,000	200,000	合併換股增資 40,000 仟元	-	註 7
105.07	25.62	30,000	300,000	21,000	210,000	員工認股權行使而發行普通股 10,000 仟元	-	註 8

註 1：臺北市政府府產業商字第 09885481800 號。

註 2：臺北市政府府產業商字第 10081361010 號。

註 3：臺北市政府府產業商字第 10189743900 號。

註 4：臺北市政府府產業商字第 10291095000 號。

註 5：臺北市政府府產業商字第 10386353110 號。

註 6：臺北市政府府產業商字第 10481352210 號。

註 7：臺北市政府府產業商字第 10487233610 號。

註 8：臺北市政府府產業商字第 10590016000 號。

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份(註 1)	未發行股份	合 計(註 2)	
記名式 普通股	21,000,000	9,000,000	30,000,000	

註 1：已發行股份未上市上櫃，亦非管理或報備股票。

註 2：本公司章程額定股本已經股東會通過變更為 50,000,000 股，惟經濟部變更登記表仍為 30,000,000 股。

總括申報制度相關資訊：無

有價證 券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行 目的及預期效益	未發行部分預 定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
-	-	-	-	-	-	-	-

(二) 股東結構：

109年04月13日；單位人；股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	-	-	12	213	5	230
持有股數	-	-	15,316,988	5,631,340	51,672	21,000,000
持股比例	-	-	72.94%	26.81%	0.25%	100.00%

(三) 股權分散情形：

109年4月13日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	18	1,401	0.01%
1,000 至 5,000	74	186,669	0.89%
5,001 至 10,000	40	357,000	1.70%
10,001 至 15,000	11	138,600	0.66%
15,001 至 20,000	16	295,172	1.41%
20,001 至 30,000	14	363,210	1.73%
30,001 至 40,000	14	521,294	2.48%
40,001 至 50,000	9	433,433	2.06%
50,001 至 100,000	16	1,263,271	6.02%
100,001 至 200,000	10	1,419,950	6.76%
200,001 至 400,000	3	792,000	3.77%
400,001 至 600,000	2	997,500	4.75%
600,001 至 800,000	1	726,500	3.46%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 股以上	2	13,504,000	64.30%
合計	230	21,000,000	100.00%

註：本公司無發行特別股。

(四) 主要股東名單：持有股份達總股份百分之五以上或股權比例前十名股東。

109年04月13日；單位：人；股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
飛迅投資股份有限公司		10,354,000	49.30%
睿安投資有限公司		3,150,000	15.00%
古德投資有限公司		726,500	3.46%
呂煜杰		568,000	2.70%
元碩投資有限公司		429,500	2.05%
胡木鎮		358,000	1.70%
宏中投資有限公司		226,000	1.08%
胡木鵬		208,000	0.99%
陳品光		168,500	0.80%
林信彰		168,000	0.80%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

單位：新台幣元；仟股

項 目		年 度	107 年	108 年
每股市價	最 高		36.62	21.20
	最 低		15.91	17.35
	平 均		27.60	19.19
每股淨值 (註 1)	分 配 前		24.56	24.61
	分 配 後		23.61	(註 4)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		21,000	21,000
	每股盈餘 (註 2)	追溯調整前	1.37	1.23
		追溯調整後	-	-
每股股利	現 金 股 利		1.00	1.00(註 4)
	無償配股	盈 餘 配 股	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-
	累積未付股利(註 3)		-	-
投資報酬分析	本 益 比		20.15	15.60
	本 利 比		27.60	19.19
	現 金 股 利 殖 利 率		3.62	5.21

註 1：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：待 109 年度股東常會之決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，再依法令提列或迴轉特別盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，得不再提列；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。

本公司公開發行後每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；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 10%。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

股利年度	董事會決議通過 股利分派日	股東股利	
		現金股利(元)	盈餘配股(元)
108 年	109/3/24	21,000,000 (每股配發 1 元)	-

註：每股配發率係以 109 年 4 月 13 日流通在外股數為計算基準，本案將俟 109 年 6 月 11 日股東常會決議後，依相關規定辦理。

3. 預期股利政策將有重大變動之情形：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有稅前獲利，應提撥 3% 至 15% 為員工酬勞，由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數決議行之，以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議董監酬勞，且不得高於 3%。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工酬勞、董事及監察人酬勞以公司章程所訂定之成數為基礎，於各年度進行估列。如嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於董事會決議年度調整，列為董事會決議年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

- (1).以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，與認列費用年度估列金額之差異、原因及處理情形：

本公司 108 年度員工酬勞分配案業經 109 年 3 月 24 日董事會決議通過，配發員工酬勞 3,859 仟元及董事酬勞 770 仟元，與帳上估列金額無差異。

- (2).以股票分派之員工酬勞金額及估本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本次無配發員工股票酬勞。

4.107 年盈餘於 108 年度實際分配情形：

單位:新台幣仟元

項目	108 年 實際分配情形	107 年 帳列數	差異數	原因	處理情形
董事酬勞	742	742	0	-	-
員工酬勞	3,732	3,732	0	-	-

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：本公司無發行特別股。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司無發行海外存託憑證。

五、員工認股憑證辦理情形：

(一) 員工認股權憑證辦理情形：不適用。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成者之計劃內容與執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1. 經營業務之主要內容：

本公司及子公司主要業務為設計、製造及銷售端點銷售系統（POS System）、工業電腦顯示器及其週邊產品。

2. 目前主要產品之營收比重

單位：新台幣仟元

年度 產品項目	107 年度		108 年度	
	營業收入淨額	比重	營業收入淨額	比重
POS 系統	403,810	39.82%	427,581	53.44%
工業電腦顯示器	357,397	35.24%	143,517	17.94%
週邊及其他	252,873	24.94%	229,016	28.62%
合計	1,014,080	100.00%	800,114	100.00%

3. 計畫開發之新商品(服務)

計畫開發之新商品(服務)	
1.	VariPOS 256S, VariPPC 256 窄邊框 Full-HD 15.6" 的 POS 主機產品
2.	Self-Checkout Kiosk 主機&底座分離式 Self-Checkout Kiosk
3.	High performance terminal with peripherals for AI applications 高運算效能的主機或搭配的週邊，滿足 AI 相關的應用

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展：

(1).工業電腦產業

工業電腦 (Industrial PC, IPC) 最早是用於工廠生產製造流程中，儀器及機器設備的控制、監視與測試等自動化設備。近年來隨著 Wintel PC 的標準化及低價化，自動化控制系統紛紛轉以採用 PC 為平台架構，使得標準 PC 架構逐漸成為工業自動化的主流，也因為以 PC 為架構，使得 IPC 產品得以跳脫原本工業應用領域，轉而針對各種產業應用而設計產品，使得各式各樣應用領域之 IPC 產品因而產生，加以通訊、網路、軟體及光電的整合應用之下，工業電腦已廣泛應用到生活中各個層面，如捷運讀卡機、自動售票機、ATM、POS、博弈、自動化監控系統及環境監控系統、樂透彩券電腦等。

另工業電腦產品不若一般商用電腦採大量標準化的生產方式，於不同用途的領域有相異的功能需求設計，廠商需針對使用者需要設計符合其功能需求及外觀的產品，且因 IPC 產品使用環境極為複雜，通常亦需負擔整體系統之監控工作。由上述可知，IPC 產品與一般電子產品相異，具有少量多樣性、高度客製化、穩定度要求高及產品生命週期較長等特性。

(2).端點銷售系統產業

端點銷售系統 (Point of Sales ; POS，以下簡稱 POS 系統) 係以 POS 電腦主機、螢幕及條碼機、錢櫃、可程式化鍵盤等週邊設備，再搭配各式軟體，組合成一套可以讀取及收集各種銷售、進貨、庫存等數據之資訊系統。產業之發展可溯及 1960-1970 年代，隨著電腦系統的進步，零售業界開始嘗試使用電腦來管理店面的商品，因當時商品的條碼規格開始確立，製造商在商品出廠時直接印製條碼，而店家便可以利用此條碼來管理商品，包括透過電腦系統的內部軟體進行整合統計、進貨入帳、銷貨扣帳、產品銷售狀況統計等庫存管理，以達到計算準確化及節省人力之目的；惟雖其功能強大，卻因價格昂貴，故無法廣為一般流通業者所使用。直到電子收銀系統 (Electronic Cash Register ; ECR) 的產生，其功能及效率遠超過傳統之機構現金收銀機 (Cash Register)，可將每日交易記錄之金額、數量、產品別等資料進行分析，以達成銷售管理之基本訴求，故開始為餐飲及零售業者廣泛運用。後來隨著消費習性的改變，餐飲及零售市場開始快速拓展且營業型態日益多樣化之下，提高了日常交易之複雜度，故推生新一代的

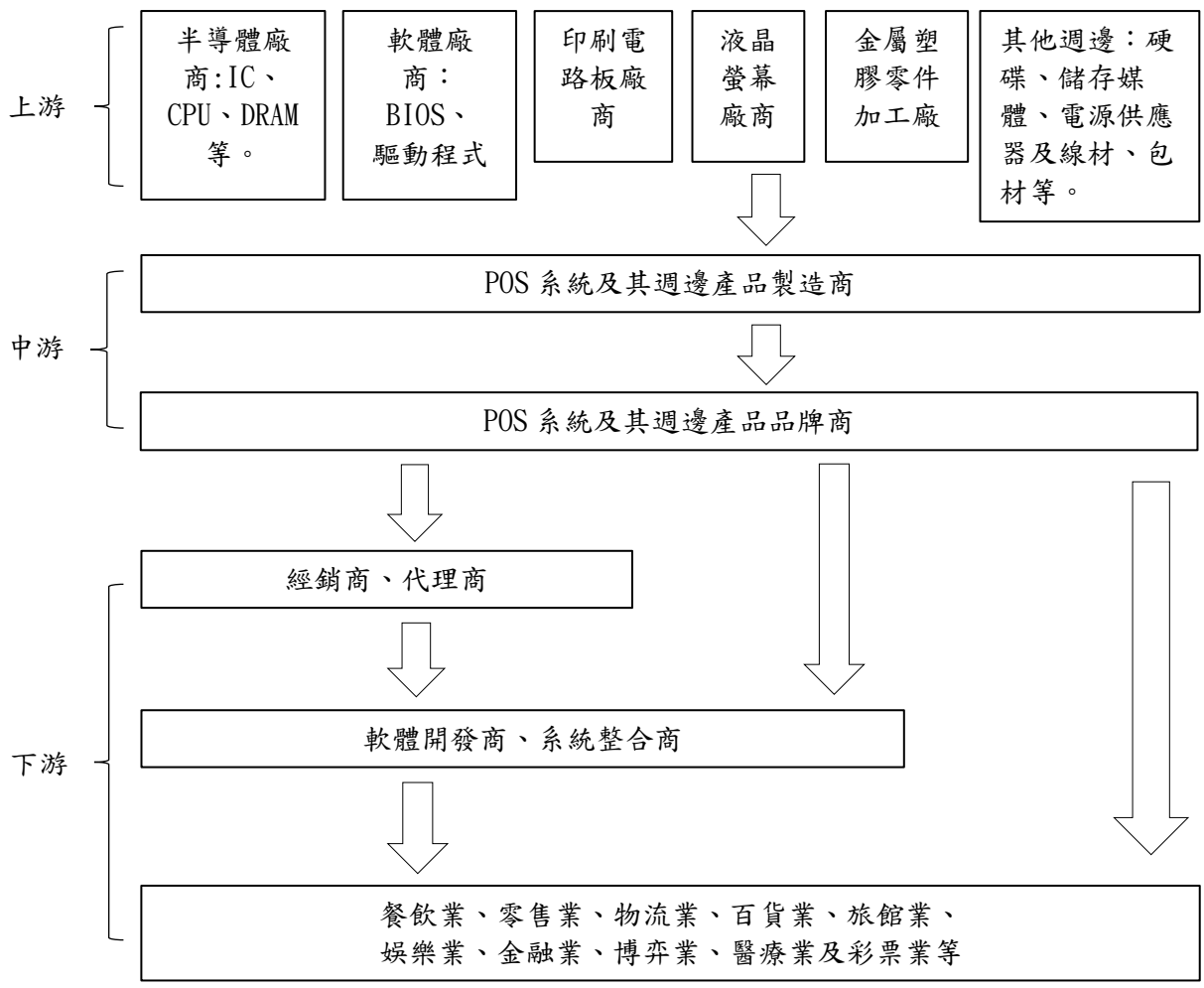
POS 系統的產生。餐飲及零售市場業者為能有效掌握市場資訊，對於功能性、擴充性及相容性高的 POS 需求日溢增加，且伴隨電腦產業的蓬勃發展，POS 系統之相關軟硬體整合技術已趨成熟，應用功能亦不斷創新，其強大的資訊整合能力及網路擴充功能，使其逐漸取代電子收銀系統成為 POS 市場之主流，又稱為第三代 POS 系統。

隨著資訊通信技術 (Information and Communications Technology; ICT) 的演進，業界多已運用科技來滿足客戶的新需求，目前市場的換機主流是提供可及時處理大量資訊、分析運算管理、及擁有觸控螢幕多功能一體機的 All-in-one Touch POS，並應用於醫療市場、網路商務、行動商務擴展、彩券娛樂業、以及其他服務業等，可切入的市場應用非常廣泛。此外，隨著近年來行動產品於消費性電子市場迅速的普及應用，亦帶動 POS 系統的服務範圍跨入全新領域，預期行動 POS (Mobile POS) 的興起與 POS 系統整合支付等應用的功能，將擴大產品新應用領域，故市場預測未來此產業仍可維持穩定成長之趨勢。

(3).工業電腦顯示器

工業用電腦顯示器多為對長期耐久性、耐熱性等信賴性要求較高、規格特殊之產品、必需具備長期的保障與量產方面的支援，與消費性電子產品相較下，單價較高且具備較長期之商機。此外，在工業用電腦顯示器此一領域中，像消費電子用途產品一樣需具有薄型化與高解析需求的產品，僅佔極少數。不僅如此，對於可能有損耐撞擊性的薄型化，更有許多否定的意見。故不少工業用顯示器都是以簡易的顯示為目的，因此除了顯示照片或影片的產品之外，幾乎沒有朝向高解析度發展的傾向。而從工業電腦近幾年興起過程中，觸控式的顯示器各式應用不斷擴大，不論是銀行 ATM、POS 系統、捷運讀卡機、自動售票機及自動化監控系統等，直覺式人機介面無所不在，此亦為工業電腦人性化過程中最重要之關鍵，因此亦帶動市場對其需求持續成長。

2. 產業上、中、下游之關聯性：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

(1).產品之各種發展趨勢

①工業電腦產業：

工業電腦早期應用以機械設備自動化為主，隨著科技進步及網路興起，工業電腦已不再侷限於工業應用，轉而與通訊、消費性電子、光電、半導體、生技與軟體等產業結合。由於工業電腦應用於不同產業及各種特殊應用系統中，也使得工業用電腦顯示器的應用更廣泛。目前工業電腦已經由傳統工業電腦板卡的設計製造，朝向專注應用系統方向發展。在產業別的劃分上，目前較多投入的市場包括遊戲／博奕市場、POS 市場、醫療應用市場、數位電子看板市場以及車載應用。

新的監控（公共安全）系統的需求與建立，隨著大數據的應用，越來越多前端工業電腦模組的前期資料壓縮處理，搭配後端伺服器人工智慧判斷（AI），提供人類更多自動與快速的資訊連結，搭配無線 5G 傳送資訊連結，工業電腦的另一波需求可期！這包括愈來愈多業者投入更多的資源協助客戶於金融監控系統（如：提款機監控影像回傳與比對）、公共安全監控影像回傳與比對（如：警消人員隨身監控攝影的高畫質影像回傳，以供控制中心分析與判斷）以及消費性裝置的大數據分析與判斷（如：自動販賣機的使用者影像分析與判斷回傳）等新開發應用面。

②.端點銷售系統產業

近幾年因大型連鎖店、大型購物中心、便利商店、餐飲及零售業等快速興起且相互間競爭激烈；為能在此市場中勝出，企業必須持續降低成本、降低庫存、提升服務效率並分析消費者之喜好，故具備有效且迅速的資訊分享解決方案，乃企業所必需，而上述需求則可透過 POS 系統之良好管理以協助即時獲得正確的商品銷售資訊或統計數據來達成。

銷售人員於 POS 硬體設備輸入顧客購買資料後，可與後台系統連線並整合分析數據，以獲得可提供公司作為策略規劃、決策分析或管理之資訊。因此，POS 的重要性不僅在使購買流程更順暢，也是幫助企業於未來做出正確策略的重要工具。

隨著經濟發展引導消費型態改變，各種店面銷售業態亦隨之調整，加上交易形式日漸複雜化，電腦相關技術也直接帶動 POS 系統升級更新。為了提升企業前檯工作人員之操作效率，觸控式 POS 系統之需求即因應而生，此外亦可透過搭配第二螢幕播放產品資訊或讓消費者於結帳同時了解消費資料等。另因目前無線網路之使用已

成趨勢，POS 系統應用於連鎖零售服務、餐飲業等的技術發展亦朝向無管理者、ID 認證、金流整合、遠端遙控、RFID、NFC 等方向進行，故普達亦將無線技術、非接觸感應導入 POS 產品中，以因應產業未來的發展需要與應用。

⑥.工業電腦顯示器

工業電腦顯示器因對長耐久性及耐熱性等信賴性要求較高，與消費性電子產品相異，除顯示照片或影片之產品外，大都以簡易之顯示為目的，非朝薄型化及高解析度方向發展，加以顯示器技術已趨於成熟，故工業電腦顯示器對於面板之技術及解析度方面之需求較無太大變化。而在面板尺寸方面，POS 終端機、金融終端設備、自動販賣機、電視台用監視器等應用領域，逐漸朝大尺寸發展，如部份以 POS 終端機為主的產品則由 4:3 轉向 16:9 之寬螢幕發展，在此情況下，SXGA 的 17 及 19 吋產品，逐漸轉換為 WXGA 的 18.5 與 21.1 吋產品。而於量測儀器與 KIOSK 等應用領域方面，某種程度上因其機體與框架的大小已被固定的裝置，若要擴大顯示器尺寸就必需縮減邊框之寬度，唯一般產品較重視強度與信賴性而非窄邊框，故於此應用領域其面板尺寸較未有太大變化，仍以 10.4 吋至 17 吋為主。

(2).市場競爭情形

目前全球 POS 系統之應用仍以歐、美等已開發國家為主，且市場比重約逾 50%；由目前市場趨勢來看，全球 POS 系統出貨依舊維持成長態勢。目前國內/外主要 POS 製造商如下：

①國外：Toshiba Tec、NCR、Diebold Nixdorf、Fujitsu、NEC 等，均具備軟硬體及系統整合能力，可提供完整解決方案。

②國內：上市與上櫃（含興櫃）POS 競爭對手：振樺、伍豐、鴻翊及拍檔等。

普達係以 Poindus 之自有品牌行銷全球，伍豐分別以 Firich 及 FEC 行銷於大中華地區及全球市場，振樺與拍檔則分別以 Posiflex 與 Partner 經營自有品牌。

整體而言，隨著餐飲及零售流通等服務行業的持續成長，資訊分析之需求日益增加，及 POS 系統相關應用日趨多元化，故預計未來各行各業對於 POS 系統的需求仍持續增加。展望未來，本公司將持續於美洲或歐洲主要經濟體國家成立子公司作為通路據點，或與當地通路商維持良好配合關係，以深耕當地市場、瞭解市場需求，開發出貼近市場需求之產品並提供完善之售後服務以維持本公司及子公司產品之競爭力。

此外，本公司及子公司亦投入顯示器之研發生產多年，主要包括工業用顯示器、觸控螢幕等，對於關鍵技術的掌握、規格訂定、設計及生產經驗、市場應用需求及客源掌握等皆具相對競爭優勢，並以 OTEK 品牌行銷全球，目前主要應用於 POS 系統之第二螢幕。本公司及子公司之主要競爭對手為傳統 Monitor 廠、IPC 廠商或專注於 ODM/OEM 業務之廠商，國外如 BARCO、EIZO、國內如上揚、鈺緯等公司。

(三) 技術及研發概況：

1. 所營業務之技術層次

本公司研發部門負責產品 ID、機構及電子相關之產品的設計與整合。除了系統、週邊、OS 與驅動程式之整合及測試之外，也執行與其相關之產品開發流程、管控、與設計變更相關控管等業務。未來仍將依市場發展趨勢作為研發方向，以使用者角度對產品需求為設計的出發點，並且以產品的穩定性、適用性及售後服務之方便性作整體考量，以滿足客戶需求。

未來的市場趨勢越來越偏向客製化的需求而非僅是標準產品，對於產品生命週期之要求亦比消費性電子產品延長許多，故未來研發的方向仍係以現有產品（或是新規格產品）如何客製化導入客戶的特殊需求、滿足客戶特殊的要求，並確保 long term support，以滿足客戶對產品具備長生命週期特性之需求為主。

2. 研究發展人員與其學經歷

本公司研發部門學歷分佈如下：

單位：人

學歷 \ 年度	107 年度	108 年度
博 士	0	0
碩 士	1	0
大 專	10	10
高中(含)以下	0	0
合 計	11	10

3. 最近五年度每年投入之研發費用

(1).投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
研發費用(A)	29,282	22,968	19,764	18,612	17,967
營業收入(B)	962,570	899,982	1,194,281	1,014,080	800,114
研發費用佔 營業收入比 (A)/(B)	3.04%	2.55%	1.65%	1.84%	2.24%

(2).最近五年度開發成功之技術或產品：

年度	產品及技術名稱項目
104 年	VariPPC719, VariPOS719, M667TV/PV, M843MV(BOX),VariPad W1/2, Posinno 550/550P/750P, Posinno Lite/Pro, M175PB、M177PH、M178PH、M179PH 成功開發技術:工業規格防水耐摔平板系統 (VariPad W1/W2)
105 年	VariPOS210P, VariPOS300/310, ToriPOS950P, VariPad W1a/W2a, 全平面 P-CAP TOUCH 液晶顯示器 (正面 IP65): M365PD、M457TB、M457PB 成功開發技術: 開發 i-Power Function(VariPOS210)
106 年	VariPOS240/250/250 plus 成功開發技術：開發 Multi I/O Box with Type C interface
107 年	VariPOS240/250/250i 成功開發技術： a. 開發 2nd display with dual Hinge b. 開發支援雙支架(客顯) Base
108 年	VariPOS 270/270i/270S & VariPPC 270i 成功開發技術： a. 17" 窄邊框設計 b. 2D scanner 模組 for VariPOS/PPC 2 series c. 將 LCM 與 2nd display 整合到 dual hinge base 的機種 (VariPOS 250S/270S), 同時讓安裝 LCM 或 2nd display 的機器, 可以在 dual hinge 最低的平躺角度下使用 d. VariPOS 2 series Pinpad 支架

(四) 長、短期業務發展計劃：

1. 短期發展計劃

(1).行銷策略

- A. 積極參加大型國際展覽以及與代理商共同進行產品及品牌行銷以增加品牌曝光度。
- B. 拓展全球銷售市場，與代理商及經銷商維持良好之合作關係，以共同開發市場，提升產品市場占有率。
- C. 於歐洲主要經濟體國家設立子公司作為通路據點，深耕當地市場，開發更貼近市場需求的產品，並提供更即時及完善的服務。
- D. 堅持產品品質，提供良好售後服務，以維持產品競爭力。

(2).研發策略

- A. 持續強化產品穩定性、附加功能及提升現有產品規格，以符合市場主流需求，並與低價競爭對手的民生型(consumer)規格有所區分。
- B. 改善現有產品的組裝架構與生產邏輯，增加零組件的共通性，降低生產成本，增加新興市場的產品價格競爭性。
- C. 貼近客戶需求，快速滿足客戶客製化的設計與生產。

(3).營運規模與財務配合

- A. 專注本業，創新產品及應用功能，提昇經營團隊戰力，深耕產品市場，提昇競爭優勢。
- B. 維持穩健之財務策略，因應公司之持續成長。
- C. 建構良好的訓練環境，加強員工教育訓練，激發工作潛能，強化內部組織。
- D. 配合公司營運規模成長之規劃，強化風險控管能力。

(4).生產策略

- A. 透過加工廠相互配合，提升生產效率，降低生產成本，提高競爭力。
- B. 落實品質保證制度，持續品質改善。

2. 長期營運方向

(1).行銷策略

- A. 以 Poindus 自有品牌之 POS 行銷全球，提升市占率，以期成為台灣主要 POS 品牌商，提昇市占率。

- B. POS 產品係以穩固歐美市場、擴大紐澳市場占有率，並開發東南亞等快速成長的地區；工業電腦顯示器產品係以穩固歐亞市場、擴大美加市場占有率，以達成市場成長目標。
- C. POS 產品強調產品設計以加深 Poindus 品牌形象；工業電腦顯示器增加不同尺寸之產品規格以滿足市場所需。
- D. 持續創新新產品之應用領域及應用功能，擴展市場開發深度及廣度。

(2).研發策略

- A. 持續發展產品線的完整性，並使用符合市場主流規格的新平台/技術，目標為滿足 corporate account 客戶的市場需求。
- B. 以使用者角度對產品功能需求為設計的出發點，提供符合市場規格、維護簡易、快速的模組化設計的產品，提供客戶最佳 TCO。
- C. 以創新的角度，持續發展並提供更符合餐飲與零售業相關的產品解決方案，解決客戶問題，並隨時調配資源投入項目獲取公司最大商機。

(3).生產政策與採購策略

- A. 加強供應商、代工廠商之評鑑及管理制度，以維護產品品質。
- B. 加強存貨控管，降低庫存風險。
- C. 提升客戶滿意度，培養客戶忠誠關係。

(4).營運規模與財務策略

- A. 延攬優秀人才，確實掌握市場資訊，以擬訂產品及行銷策略。
- B. 穩健經營使公司持續成長並達成企業全球化的版圖。
- C. 持續落實內部控制及預算管理制度，提升企業經營效率。
- D. 持續落實公司治理，以誠信正直及永續經營的理念專注於本業，以創造股東、員工以及客戶等人之共同利益。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1. 主要商品之銷售地區：

單位：新台幣仟元

地區	年度	107 年度		108 年度	
		金額	比率	金額	比率
內	銷	70,060	6.91%	43,922	5.49%
外	美 洲	101,793	10.04%	105,977	13.25%
	歐洲及非洲	569,520	56.16%	502,168	62.76%
	亞 洲	272,707	26.89%	148,047	18.50%
銷	小 計	944,020	93.09%	756,192	94.51%
合	計	1,014,080	100.00%	800,114	100.00%

2. 市場佔有率：

目前 POS 系統於全球之主要國際型廠商包含 Debold Nixdorf、NCR、Toshiba TEC、Fujitsu 等公司；台灣 POS 系統主要廠商則包含飛捷、振樺、伍豐、拍檔等公司。近年來因台灣主要 POS 系統廠商不斷持續於全球市場開發，使得台灣 POS 廠商之知名度也逐漸打開，且具有一定的市場占有率。本公司及子公司目前 POS 產品主要係以「Poindus」品牌行銷全球，因產品品質穩定性高、貼近市場需求以及外觀獨具吸引力等因素，使本公司及子公司之產品於歐、美市場具有相當之知名度。

目前工業電腦顯示器之主要國際型廠商包含 BARCO、EIZO；台灣主要廠商則包含上揚、鈺緯等公司，本公司及子公司主要係提供客戶具備完整、彈性及各種吋規格的工業應用電腦顯示器專業廠商，並以「OTEK」品牌行銷全球，銷售產品規格多，可因應市場各式需求。

未來在本公司及子公司持續佈局及深耕全球市場的努力下，上述產品將可持續提高市場占有率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

隨著經濟發展引導消費型態改變，各種店面銷售業態亦隨之調整，加上交易形式日漸複雜化，電腦相關技術也直接帶動 POS 系統升級、更新及需求增加。擁有觸控螢幕多功能於一機的 POS 機是目前市場的主流產品，具備即時資訊蒐集、查詢、處理、運算及互動功能之產品乃現有市場所需。POS 產業的成長空間隨著應用範圍不斷創新與擴大，也刺激需求持續增加。就應用市場而言，除了零售、餐飲及便利商店等既有應用市場外，包括醫療、各式連鎖店、流通業、金融業等應用市場都將持續成

長。同時，隨著半導體及電子零組件的製程及技術的快速演進、作業系統軟體的持續開發，以及網路和多媒體之運用，造成新舊機種換機需求逐漸提升。

由於 POS 產業屬於封閉型的利基產業，其經營模式、應用市場、產品的特質及通路較為特殊，不同於一般電腦產業，以致進入門檻較一般個人電腦為高，故競爭之廠商相對較少，且必需經長期耕耘始能擁有其利基市場。本公司及子公司已成功開發適用於餐飲、零售、超市、連鎖店等不同行業需求之 POS 系統，並於全球市場推展、深耕，故未來產品仍將持續具成長性。

而在工業電腦顯示器方面，其應用於 POS 終端機、KIOSK 市場及 ATM/CD 等領域之市場，因以中國為主的新興國家市場近年經濟成長快速且中產階級擴大，基礎建設亦快速佈建，整體市場需求可望成長。顯示器本身亦朝向寬螢幕與大型化發展，例如船舶用大型顯示器，在法令規定大型遠洋船隻必須於 2018 年前配備 ECDIS(電子海圖顯示與資訊系統)的情況下，其顯示器需求亦將持續成長。在醫療用顯示器市場方面，則以先進國家為中心，而這些地區絕大多數醫療院所均已導入 PACS，因此開拓新需求空間較少，但仍有穩定的換機需求。另外，遠距離醫療等因素創造之新顯示器需求等，今後可望帶動各院所導入顯示器數量成長，即使在先進國家中，市場同樣可期待能維持穩定成長。

4. 競爭利基：

(1). 市場定位明確，品牌知名度高

本公司及子公司 POS 產品以自有品牌「Poindus」行銷全球，著重軟硬體之趨勢整合，研發與設計符合客戶需求、易於操作以及兼具堅固耐用等特性之產品，可依客戶需求提供不同規格的產品，並已於歐、美地區建立相當之品牌知名度，有助於本公司及子公司於全球各地拓展業務並取得市場份額。工業電腦顯示器主要應用於零售業，因深耕市場多年，故能隨時依客戶所需開發出不同規格之產品。

(2). 建立完整行銷通路、選擇適宜之銷售策略及提供優質在地服務，以充份掌握市場動向、產品價格及終端需求

本公司及子公司除代理商分佈於全球各主要國家外，憑藉已建立之品牌知名度，以及對全球 POS 銷售市場之豐富經驗，在考量各區域之市場規模後，遂於不同地區選擇適合之行銷發展策略。部份地區直接成立銷售通路，以直營方式進行業務拓展策略，提供優質在地服務可有效精確掌握當地產品銷售定價，以提高產品銷售毛利並提升整

體獲利；部份地區則選擇與當地通路商合作方式拓展業務，透過當地代理商深入了解其商業環境並快速蒐集當地市場動態等資訊，並推出貼近市場需求之新產品及提供即時之售後服務及技術資源。

(3). 產品線完整

本公司及子公司為專業之 POS 系統廠商，擁有完整之產品線，包括提供各種 CPU 等級、產品尺寸、產品功能等；工業用電腦顯示器亦已開發出 7”~21.5” 等不同尺寸之產品，另具備包括客戶顯示器、錢櫃等齊全的週邊產品，以滿足客戶各式需求。

(4). 優秀之研發團隊

本公司及子公司研發團隊均為具備 POS 或工業用電腦顯示器多年之設計、研發相關經驗，故可較同業設計出創新或貼近市場需求之產品。

(5). 良好之產品品質、優美及人性化之設計

本公司及子公司產品具備優美及人性化之外觀設計，易吸引客戶的目光並讓使用者方便操作及快速維修；產品均於台灣生產製造，秉持以本土優質研發設計、製造之精神維持良好產品品質，深獲客戶長期之喜愛。

5. 未來業務發展之影響因素：

(1). 有利因素：

A. 優秀的研發及行銷團隊

本公司及子公司產品銷售遍及全球主要市場，藉由與各地區代理商長期良好配合，使本公司及子公司得以即時掌握產品需求，並由研發團隊在最短的時間內設計出符合市場需求之產品，協助客戶快速搶佔市場商機。

B. 市場需求潛力大

隨著市場對 POS 產品的應用廣泛，使得市場需求持續增加；另因工業電腦觸控式顯示器各式應用不斷擴大，使市場需求不斷，未來發展空間極大，前景極為看好。

C. 市場定位明確，客戶結構穩定

本公司及子公司產品銷售目標鎖定區域性通路商、軟體商及整合商等，市場定位明確；因經營團隊均具有 POS 產業多年經驗，故藉由對市場的瞭解、優良的研發技術、良好產品品質及提供完善的售後服務之下，擁有穩定的客戶群，並長期配合良好。

D. 藉由餐飲業POS硬體奠定之基礎切入零售業POS主機：

本公司及子公司過去藉由餐飲業 POS 主機產品奠定紮實之技術與客戶溝通基礎，近年來逐漸切入市場需求量更大之零售業 POS 主機產品，將有助於提供客戶全系列產品，未來營收仍有相當大的成長空間。

(2). 不利因素：

A. 本公司及子公司因規模較小，相較許多區域國外一線大廠之品牌知名度及多年的行銷通路，本公司及子公司相對面臨較大之競爭壓力。

【因應對策】

a. 針對市場潛力較大之地區，建立經銷網絡以增加經銷據點，並提升售後服務之質量。

b. 自行設立通路據點，深入瞭解市場，深耕市場，以設計出貼近市場需求之產品，增加產品品牌曝光度，擴大銷售，提升市占。

B. 因整體產業毛利率高，持續吸引新廠商加入此市場，價格競爭日趨激烈。

【因應對策】

- a. 簡化產品製造流程、收斂料件以推動彈性與一致化及強化員工教育訓練及加強資訊電腦化作業，以期有效降低成本，增加公司長期競爭力。
- b. 積極維繫與供應商之合作關係，並嚴格控管原料進貨成本，在不影響產品品質前提下，有效控管生產成本。
- c. 持續產品創新，強調硬體外觀設計，產品與市場具差異化，以維持價格競爭優勢。

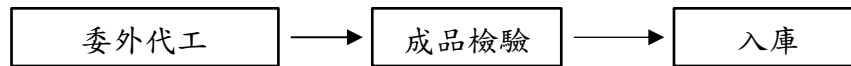
(二) 主要產品之用途及產製過程：

1. 主要產品之重要用途

產品名稱	主要用途或功能
端點銷售系統	主要應用在餐飲業點餐收銀系統、連鎖店及零售業收銀系統、休閒娛樂產業等領域。
工業電腦顯示器	POS 系統、金融市場 ATM 系統、自動設備監視系統等。
零配件及週邊	支援端點銷售電腦如刷卡機、客戶顯示器、觸控式液晶顯示器、指紋辨識器、晶片讀卡機、錢櫃等。

2. 製造流程：

委外生產流程：



(三) 主要原料之供應狀況：

本公司及子公司POS產品之主要原物料分為電子材料、機構材料、包裝材料，包括：LCD/LED Panel、Touch screen、CPU、Chipset、DRAM、PCB、Power supply、HDD/SSD、機構鐵塑件等；工業電腦顯示器產品之主要原物料分為電子材料、機構材料、包裝材料，包括：LCD/LED Panel、Touch screen、PCB、Power supply、機構鐵塑件等。電子材料主要均購自國內供應商，機構材料則於自行設計後於國內委託開模及採購，為確保貨源多元化及增加價格彈性，以分散採購之策略向國內供應商或代理商購買，各廠之貨源供應狀況均良好。

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	飛捷科技	173,121	25.26	最終 母公司	飛捷科技	162,906	27.16	最終 母公司
	其他	512,299	74.74	-	其他	436,993	72.84	-
	進貨淨額	685,420	100.00	-	進貨淨額	599,899	100.00	-

本公司及子公司主要生產之產品為端點銷售系統主機(POS system)、工業電腦顯示器及其週邊產品，主要進貨係包含：(1).生產所需之各項相關電子零組件，如面板、IC、CPU、硬碟、記憶體、PCB及電容等。(2).委託代工廠商組裝生產之成品。(3).其他，如鐵件機殼、塑膠材料、線材及授權軟體等各項之採購。

增減變動原因說明：

飛捷科技：本公司及子公司107年度進貨金額與比例減少主係因107年銷售飛捷代工機種之產品相對106年減少及導致。

2. 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲公司	104,179	10.27	-	甲公司	-	-	-
	其他	909,901	89.73	-	其他	800,114	100.00	-
	銷貨淨額	1,014,080	100.00	-	銷貨淨額	800,114	100.00	-

本公司及子公司主要從事端點銷售系統(POS)主機、工業電腦顯示器及其週邊產品，並以自有品牌行銷全球，透過各國之代理商或轉投資之子公司，深耕當地市場、開發客戶、並拓展自有品牌，銷貨客戶尚屬多樣性，並無銷貨過度集中之情形。

增減變動原因說明：

(1). 甲公司：為本公司主要系統整合商；因與該客戶配合機種之專案結束，致 108 年度無銷貨金額。

(五) 最近二年度生產量值表：不適用。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：台；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
POS 系統	555	12,289	20,155	391,521	576	10,729	21,321	416,852
工業電腦顯示器	9,972	44,590	94,132	312,807	5,299	26,544	30,616	116,973
週邊及其他	32,544	13,181	229,263	239,692	22,235	6,649	164,919	222,367
合計	43,071	70,060	343,550	944,020	28,110	43,922	216,856	756,192

註：週邊及其他：包含銷售 MSR、VFD 等週邊及銷售 PC BOX、Panel PC、部份原材及委託開發設計等收入；因產品項目眾多、屬性差異大，其合計之銷量較無統計分析意義，故未予列示。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

單位：人；年；%

年度		107 年度	108 年度	109 年 截至 4 月 30 日
員工人數	直接	-	-	-
	一般職員	57	54	55
	經理人	9	8	8
	合計	66	62	63
平均年歲		42.61	43.53	43.84
平均服務年資(年)		5.68	6.51	6.89
學歷分佈比率(%)	博士	-	-	-
	碩士	15.15	12.9	12.7
	大學	57.57	61.29	60.31
	大專	25.76	24.2	25.4
	高中	1.52	1.61	1.59
	高中以下	-	-	-

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊：

- (一) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括及環保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露其未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。

五、勞資關係：

- (一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施及實施狀況

本公司福利措施分為公司提供之福利措施及職工福利委員會提供之福利措施，茲說明如下：

- (1) 公司提供之福利措施：勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、員工定期健康檢查、差旅費補助、員工伙食、不定期舉辦員工聚餐會、年終尾牙及年終獎金及設有婚、喪、住院等禮金。
- (2) 職工福利委員會提供之福利措施：定期舉辦國內外員工旅遊、佳節禮金、生日禮金、生育禮金及婚、喪、喜、慶之補助。

2. 員工進修及訓練

本公司訂有教育訓練辦法，培養員工專業知識與技能，使其發揮其職能，增加工作效率，確保工作品質，以達成本公司永續經營及發展之目標。

3. 退休制度與實施狀況

本公司依「勞動基準法」規定，按已付薪資總額百分之二，定期提撥勞工退休準備金，並專戶儲存於中央信託局。

自94年7月1日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，原適用舊制退休金之員工經選擇適用新制者或新制施行後到職之員工，本公司每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。

4. 勞資協調之情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，本公司對於員工意見極為重視，採雙向及開放方式與員工進行溝通，內部溝通管道通暢，以期勞資雙方維持良好和諧之互動關係。

5. 各項員工權益維護措施

本公司訂有完善之文件管理，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討、修訂福利內容，以維護所有員工權益。

- (二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	冠加科技股份有限公司	2020.04.01~2021.03.31	倉庫租約	無
租賃契約	劉南宏	2019.01.01~2021.12.31	辦公室租約	無
租賃契約	劉炳宏	2019.01.01~2021.12.31	辦公室租約	無
租賃契約	劉茂苓	2019.01.01~2021.12.31	辦公室租約	無
銷售合約	飛捷科技股份有限公司	2016.01.01~2020.12.31	Display 加工合約	無
採購合約	飛捷科技股份有限公司	2019.01.01~2020.12.31	POS 產品採購	無
加工合約	飛捷科技股份有限公司	2017.01.01~2020.12.31	代工代料加工	無
加工合約	裕鑫電子有限公司	2020.01.01~2020.12.31	產品加工	無
加工合約	頂茂科技有限公司	2020.01.01~2020.12.31	產品加工	無
加工合約	碩鴻電子股份有限公司	2020.01.01~2020.12.31	產品加工	無
加工合約	岳陽電子股份有限公司	2020.01.01~2020.12.31	產品加工	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師姓名及查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表及綜合損益表-合併報告(國際財務報導準則)

(1) 簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					109年截至 第一季止 (註2)
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
流動資產		628,476	657,789	719,114	639,821	586,651	不適用
不動產、廠房及設備		23,181	18,492	19,100	23,063	23,786	
無形資產		1,044	3,170	38,344	29,116	26,516	
其他資產		22,210	22,509	23,489	33,413	60,107	
資產總額		674,911	701,960	800,047	725,413	697,060	
流動負債	分配前	162,144	197,512	257,463	189,102	143,014	
	分配後	242,144	222,712	288,963	210,102	尚未分配	
非流動負債		340	-	21,812	20,542	37,313	
負債總額	分配前	162,484	197,512	279,275	209,644	180,327	
	分配後	242,484	222,712	310,775	230,644	尚未分配	
歸屬於母公司業主之權益		512,427	504,448	520,772	515,769	516,733	
股本		200,000	210,000	210,000	210,000	210,000	
資本公積		201,861	233,471	233,471	233,471	233,471	
保留盈餘	分配前	110,515	62,804	76,245	71,161	75,939	
	分配後	30,515	37,604	44,745	50,161	尚未分配	
其他權益		51	(1,827)	1,056	1,137	(2,677)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	512,427	504,448	520,772	515,769	516,733	
	分配後	432,427	479,248	489,272	494,769	尚未分配	

註1：上述財務資料來源係經會計師查核簽證之合併財務報告。

註2：本公司非為上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司，故不適用。

(2) 簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)					109年截至第一季止 (註2)
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
營業收入	962,570	899,982	1,194,281	1,014,080	800,114	不適用
營業毛利	238,586	202,217	258,591	236,352	214,823	
營業損益	102,847	50,560	64,209	26,011	35,317	
營業外收入及支出	12,879	(9,380)	(19,712)	1,679	(3,640)	
稅前淨利	115,726	41,180	44,497	27,690	31,677	
繼續營業單位本期淨利	94,122	32,289	38,641	28,666	25,778	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利	94,122	32,289	38,641	28,666	25,778	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(46)	(1,878)	2,883	81	(3,814)	
本期綜合損益總額	94,076	30,411	41,524	28,747	21,964	
淨利歸屬於母公司業主	80,014	32,289	38,641	28,666	25,778	
淨利歸屬於共同控制下前手權業	9,717	-	-	-	-	
淨利歸屬於非控制權益	4,391	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於母公司業主	79,968	30,411	41,524	28,747	21,964	
綜合損益總額歸屬於共同控制下前手權業	9,717	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	4,391	-	-	-	-	
每股盈餘(元)	4.80	1.57	1.84	1.37	1.23	

註1：上述財務資料來源係經會計師查核簽證之合併財務報告。

註2：本公司非為上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司，故不適用。

2.簡明資產負債表及綜合損益表-個體報告(國際財務報導準則)

(1) 簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流動資產		623,149	639,054	653,637	637,334	558,501
採用權益法之投資		3,706	16,889	36,165	12,639	12,288
不動產、廠房及投資		23,181	18,452	14,211	15,583	15,458
無形資產		957	3,112	2,543	2,630	2,814
其他資產		21,938	21,853	37,367	19,266	49,243
資產總額		672,931	699,360	743,923	687,452	638,304
流動負債	分配前	160,164	194,912	221,651	162,129	101,760
	分配後	240,164	220,112	253,151	183,129	尚未分配
非流動負債		340	-	1,500	9,554	19,811
負債總額	分配前	160,504	194,912	223,151	171,683	121,571
	分配後	240,504	220,112	254,651	192,683	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		512,427	504,448	520,772	515,769	516,733
股本		200,000	210,000	210,000	210,000	210,000
資本公積		201,861	233,471	233,471	233,471	233,471
保留盈餘	分配前	110,515	62,804	76,245	71,161	75,939
	分配後	30,515	37,604	44,745	50,161	尚未分配
其他權益		51	(1,827)	1,056	1,137	(2,677)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	512,427	504,448	520,772	515,769	516,733
	分配後	432,427	479,248	489,272	494,769	尚未分配

註：上述財務資料來源係經會計師查核簽證之個體財務報告。

(2) 簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註)				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營業收入	969,929	913,386	1,014,318	780,441	604,190
營業毛利	235,627	198,681	192,516	164,953	135,980
營業損益	108,018	67,200	83,087	51,028	44,654
營業外收入及支出	7,683	(26,054)	(35,637)	(18,182)	(10,691)
稅前淨利	115,701	41,146	47,450	32,846	33,963
繼續營業單位本期淨利	94,122	32,289	38,641	28,666	25,778
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	89,731	32,289	38,641	28,666	25,778
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(46)	(1,878)	2,883	81	(3,814)
本期綜合損益總額	89,685	30,411	41,524	28,747	21,964
淨利歸屬於母公司 業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	4.80	1.57	1.84	1.37	1.23

註：上述財務資料來源係經會計師查核簽證之個體財務報告。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核/核閱意見
104	安侯建業聯合會計師事務所	張惠貞、唐慈杰	修正式 無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	張惠貞、施威銘	修正式 無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	張惠貞、施威銘	無保留意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、王勇勝	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、王勇勝	無保留意見

2.最近五年度更換會計師之原因說明:

- (1).本公司 104 年度為配合規劃辦理公開發行及申請股票上櫃，改由二位會計師進行財務報告查核簽證作業。
- (2).配合安侯建業聯合會計師事務所內部職務輪調，故本公司財務報告查核簽證會計師自民國 105 年第二季起，由原委任之張惠貞會計師及唐慈杰會計師，更換為張惠貞會計師及施威銘會計師。
- (3).配合安侯建業聯合會計師事務所內部職務輪調，故本公司財務報告查核簽證會計師自民國 107 年起，由原委任之張惠貞會計師及施威銘會計師，更換為施威銘會計師及王勇勝會計師。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-合併報告(國際財務報導準則)

項目		年度	最近五年度財務資料(註1)					109年截至3月31日止(註2)
			104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務結構	負債佔資產比率(%)		24.07	28.14	34.91	28.90	25.87	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		2,212.01	2,727.93	2,840.75	2,325.42	2,329.29	
償債能力	流動比率(%)		387.60	333.04	279.31	338.35	410.21	
	速動比率(%)		280.81	224.94	175.95	229.46	231.24	
	利息保障倍數		-	-	4,337.81	2,177.27	2,277.11	
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.09	6.46	8.38	7.65	9.00	
	平均收現日數		45	56	43.58	47.71	40.55	
	存貨週轉率(次)		5.29	3.74	4.04	3.47	2.69	
	應付款項週轉率(次)		7.79	5.53	5.67	4.91	5.41	
	平均銷貨日數		69	98	90.35	105.18	135.68	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		52.20	43.19	63.54	48.10	34.16	
	總資產週轉率(次)		1.91	1.31	1.59	1.33	1.12	
獲利能力	資產報酬率(%)		18.69	4.69	5.26	3.90	3.79	
	權益報酬率(%)		26.12	6.35	7.54	5.53	4.99	
	稅前純益占實收資本比率(%)		57.86	19.61	21.19	13.19	15.08	
	純益率(%)		9.78	3.59	3.24	2.83	3.22	
	每股盈餘(元)		4.80	1.57	1.84	1.37	1.23	
現金流量	現金流量比率(%)		32.22	31.08	14.38	35.18	(12.90)	
	現金流量允當比率(%)		54.49	62.58	52.69	70.10	52.70	
	現金再投資比率(%)		(5.31)	6.99	1.00	8.12	(7.00)	
槓桿度	營運槓桿度		1.18	1.36	1.39	2.20	1.83	
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.02	1.05	1.04	

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之變動原因：

(1) 償債能力
流動比率增加：主係本期流動負債較上期減少所致。

(2) 經營能力
A. 存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加：主係本期存貨較上期增加及營業成本受部份專案結束較上期減少所致。
B. 不動產、廠房及設備週轉率減少：主係本期營收淨額較上期減少所致。

(3) 現金流量
A. 現金流量比率減少：主係因本期營業活動之淨現金流入較上期減少所致。
B. 現金流量允當比率減少：主係最近 5 年度營業活動淨現金流量減少所致。
C. 現金再投資比率減少：主係因本期營業活動之淨現金流入較上期減少所致。

註 1：上述財務資料計算來源係經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 2：本公司非為上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司，故不適用。

(二)財務分析-個體報告(國際財務報導準則)：

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	23.85	27.87	30.00	24.97	19.05
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	2,212.01	2,733.84	3,675.12	3,371.13	4,366.41
償債能力	流動比率(%)	389.07	327.87	294.89	393.10	548.84
	速動比率(%)	290.15	231.07	222.33	314.98	402.17
	利息保障倍數	-	-	-	-	25,636.09
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.55	5.79	5.55	4.12	3.72
	平均收現日數	48	63	66	89	98.11
	存貨週轉率(次)	5.66	4.25	4.84	4.50	3.58
	應付款項週轉率(次)	8.14	5.75	5.14	4.19	5.02
	平均銷貨日數	64	86	75	81	101.95
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	52.59	43.88	62.11	52.39	43.36
	總資產週轉率(次)	1.93	1.33	1.41	1.09	0.91
獲利能力	資產報酬率(%)	17.86	4.71	5.35	4.01	3.90
	股東權益報酬率(%)	24.90	6.35	7.54	5.53	4.99
	稅前純益占實收資本比率(%)	57.85	19.59	22.60	15.64	16.17
	純益率(%)	9.25	3.54	3.81	3.67	4.27
	每股盈餘(元)	4.80	1.57	1.84	1.37	1.23
現金流量	現金流量比率(%)	32.94	46.36	29.97	48.94	(24.98)
	現金流量允當比率(%)	56.78	73.93	68.84	91.47	77.61
	現金再投資比率(%)	(5.21)	12.58	6.60	10.40	(8.48)
槓桿度	營運槓桿度	1.19	1.32	1.23	1.38	1.51
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
最近二年度各項財務比率增減變動達 20%之變動原因：						
(1)財務結構						
負債佔資產比率減少：主係 107 年底為例假日，月結付款遇假日遞延至 108/1/2，致 107 年底應付帳款(含關係人)較高所致。						
長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係本期採用權益法之投資貸餘較上期增加及設備陸續達耐用年限較上期減少所致。						
(2)償債能力						
流動比率及速動比率增加：主係本期流動負債較上期減少所致。						
(2)經營能力						
存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加：主係本期存貨較上期增加及營業成本受部份專案結束較上期減少所致。						
(3)現金流量						
A.現金流量比率減少：主係因本期營業活動之淨現金流入較上期減少所致。						
B.現金再投資比率減少：主係因本期營業活動之淨現金流入較上期減少所致。						

註：上述財務資料計算來源係經會計師查核簽證之個體財務報告。

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、 審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

本公司108年度財務報告(含合併財務報表)，業經安侯建業聯合會計師事務所施威銘會計師與王勇勝會計師查核完竣並提出查核報告書，連同營業報告書及盈餘分配表，經本審計委員會審查尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定繕具報告。

此 致

本公司109年股東常會

普達系統股份有限公司

審計委員會召集人：劉天來



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日

- 四、108年度財務報告：(請參閱附件一)
- 五、108年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：(請參閱附件二)
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止如有發生財務週轉困難情勢，應列名其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況-合併報告(國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	108 年度	107 年度	差異	
			金額	%
流動資產	586,651	639,821	(53,170)	(8.31)
非流動資產	110,409	85,592	24,817	28.99
資產總額	697,060	725,413	(28,353)	(3.91)
流動負債	143,014	189,102	(46,088)	(24.37)
非流動負債	37,313	20,542	16,771	81.64
負債總額	180,327	209,644	(29,317)	(13.98)
股本	210,000	210,000	0	0.00
資本公積	233,471	233,471	0	0.00
保留盈餘	75,939	71,161	4,778	6.71
其他權益	(2,677)	1,137	(3,814)	(335.44)
股東權益總額	516,733	515,769	964	0.19

(一) 重大變動項目說明(前後期變動達 20% 以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者)：

非流動資產增加：主係使用權資產因 108 年起適用 IFRS16 租賃公報而設算增加所致。

流動負債減少：主係因 107 年底為例假日，月結付款遇假日遞延至 108/1/2，致 107 年底帳款較高所致。

非流動負債增加：主係(1)租賃負債因應 108 年起適用 IFRS16 租賃公報而設算增加；(2)負債準備增加因德國子公司 Adasys 當地利率調降後退休金負債準備增加所致。

(二) 財務狀況變動影響：對財務狀況並無顯著影響。

(三) 未來因應計劃：不適用。

二、財務績效之比較分析-合併報告(國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	800,114	1,014,080	(213,966)	(21.10)
營業成本	585,291	777,728	(192,437)	(24.74)
營業毛利	214,823	236,352	(21,529)	(9.11)
營業費用	179,506	210,341	(30,835)	(14.66)
營業淨利	35,317	26,011	9,306	35.78
營業外收入及支出	(3,640)	1,679	(5,319)	(316.80)
稅前淨利	31,677	27,690	3,987	14.40
所得稅費用	5,899	(976)	6,875	(704.41)
本期淨利	25,778	28,666	(2,888)	(10.07)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,814)	81	(3,895)	(4,808.64)
本期綜合損益總額	21,964	28,747	(6,783)	(23.60)
歸屬於母公司業主之淨利	25,778	28,666	(2,888)	(10.07)
歸屬於母公司業主之 綜合損益總額	21,964	28,747	(6,783)	(23.60)
<p>(一) 重大變動項目說明(前後期變動達 20% 以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 營業收入、營業成本及營業毛利減少：主係部份專案結束及調整銷售策略，減少承接低毛利訂單致營業毛利減少幅度小於營業收入減少幅度。 營業費用減少：主係本期執行費用控管致人事成本及行銷費用較上期減少所致。 <p>(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計畫： 請參閱致股東報告書。</p>				

三、現金流量之檢討與分析

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動	(18,448)	66,521	(84,969)	(128)
投資活動	(7,332)	(8,568)	1,236	(14)
籌資活動	(31,610)	(39,788)	8,178	(21)
匯率變動影響	522	117	405	346
淨現金流入(流出)數	(56,868)	18,282	(75,150)	(411)
(一) 現金流量變動情形分析： <ol style="list-style-type: none"> 營業活動：主係存貨 108 年因存貨增加，而 107 年存貨係減少所致。 投資活動：主係 107 年承租倉庫及英國辦公室支付存出保證金所致。 籌資活動：主係 108 年發放之現金股利小於 107 年所致。 				

(二) 流動性不足之改善計畫：無流動性不足之情形，故不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流量 (2)	全 年 現金流出量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
261,000	20,000	(49,700)	231,300	-	-

1. 本年度現金流量情形分析：

(1) 營業活動：營業活動之淨現金流入 20,000 仟元，主係來自 109 年度營運活動所產生淨利之現金流入。

(2) 投資活動：投資活動之淨現金流出 11,000 仟元，主係預期資本支出及投資支出。

(3) 籌資活動：籌資活動之淨現金流出 38,700 仟元，主係預計盈餘分配將發放之現金股利、償還短期借款及租賃本金償還。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無預計現金不足額之情形，故不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

最近年度資本支出預計均屬一般例行性營運使用，未有重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 轉投資政策

本公司轉投資政策係以兼顧本業發展性需求及長期策略性投資為原則，非以短期性財務投資為考量，並由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」、「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等相關辦法執行辦理，且上述辦法或程序均經董事會或股東會討論通過。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

轉投資事業	被投資公司 108 年度損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
普達投資有限公司	(62)	-	-
Adasys GmbH Elektronische Komponenten	(4,286)	市場開拓不如預期	持續開拓新客戶並嚴控費用支出
Poindus America Corp.	(1,255)	美洲區市場競爭激烈	已於 108 年 4 月解散
Poindus Systems UK Limited	(1,234)	市場開拓不如預期	持續開拓新客戶並嚴控費用支出
Poindus GmbH	(60)	-	-

(三) 未來一年投資計畫

本公司將落實管理制度，以積極的態度監理績效不佳之公司，期使業外投資虧損之轉投資企業能轉虧為盈，未來不排除於歐洲主要經濟體國家設立營運據點，以開發更貼近市場需求之產品、提供更優質的服務以深耕歐洲市場。

六、風險管理

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動對公司損益之影響及因應措施

本公司自有資金充足，財務體質健全，投資標的主係以低風險高流動性之銀行定存為主，以保守穩健操作原則降低利率變動之風險，故利率變動對公司損益無重大之影響；本公司亦積極與銀行建立及維持良好關係，未來若有向銀行融資需求，應可取得有利之利率條件，以最有效益之方式籌措所需資金。

2. 匯率變動之影響及因應措施

(1) 匯率變動對公司損益之影響

本公司產品銷售係以外銷為主，交易幣別主要以美元、英鎊及歐元計價，故新台幣對美元、英鎊及歐元之匯率變動對本公司之損益有相當程度之影響。

(2) 具體因應措施

- (A) 業務單位向客戶報價時，報價決策納入匯率走勢，動態調整報價，以避免匯率波動對公司獲利產生重大影響。
- (B) 財務部門與金融機構保持密切關係，持續觀察匯率變動，在現貨市場靈活調節外幣部位。
- (C) 對於主要進貨廠商要求以美元計價及付款以達到自然避險的效果。
- (D) 定期估算外幣之進出口淨部位需求，分析國內外經貿相關訊息及往來銀行之建議，研判外匯市場走勢，適時承作遠期外匯合約避險依「取得或處份資產處理程序」規定之程序，以遠期外匯合約避險，以降低匯率變動帶來的風險。

3. 通貨膨脹

(1) 對公司影響分析

本公司之產品係屬工業電腦領域，相關產品並非直接售予一般消費者，故通貨膨脹對本公司及子公司並無直接立即之影響。截至年報刊印日止，本公司損益尚無因通貨膨脹而產生重大影響。

(2) 具體因應措施

依成本變動情形，在超過預設容忍區間時，動態向客戶調整售價，避免因通貨膨脹而產生對本公司及子公司重大之影響。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司及子公司 108 年度及截至年報刊印日止，未有從事高風險、高槓桿投資及背書保證。
- 2.本公司截至 109 年 4 月底資金貸與他人金額為 650,000 歐元，主係本公司因業務往來之需要，貸予德國子公司 ADASYS GmbH Elektronische Komponenten；前述資金貸予作業均依照本公司「資金貸與他人作業程序」執行，並經董事會決議通過。
- 3.本公司及子公司之衍生性商品交易策略，以規避因業務經營所產生之匯率風險為目的，並且依據本公司「取得或處份資產處理程序」規定辦理。
- 4.本公司依據法令規定訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」，並經股東會決議通過，以作為公司從事上述行為之規範。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫

本公司產品及技術之開發一向以使用者角度，來做為產品功能設計的出發點，且密切注意產業動向及發展，開發具有未來潛力及市場成長性的產品、服務與技術。本公司及子公司未來研發計畫：

- (1) 因應 POS 軟體或是不同應用有越來越多使用不同螢幕比例與解析度的需求，開發寬螢幕(16:9)比例的主機，在有限的空間裡，將顯示器功能發揮到最大。搭配上已開發完成的雙軸承底座，讓使用者可以搭配不同櫃台做高低/角度調整，且兼具美觀吸睛及空間節省與運送成本等等的優勢。
- (2) 因應 Self-checkout 硬體系統在整體成本與運輸上體積 & 費用的問題，開發 Self-Checkout Kiosk。將控制主機縮小，搭配不同尺寸的螢幕，並將底座分離設計，可解決整體體積過大運輸的問題，底座功能也可依客戶需求單獨開發，不再受限既有的架構，彈性客製化的底座能夠更貼近客戶特殊 & 實際使用環境的需求。
- (3) 因應市場對 AI 應用的普及，高運算效能的主機或搭配的周邊需求逐日增加，研究與開發相關的硬體 & 周邊，滿足 AI 應用對硬體 & 效能上的需求。

茲將未來研發重點列示如下：

項次	計畫開發之新商品(服務)
1	VariPOS 256S, VariPPC 256 窄邊框 Full-HD 15.6” 的 POS 主機產品
2	Self-Checkout Kiosk 主機&底座分離式 Self-Checkout Kiosk
3	High performance terminal with peripherals for AI applications 高運算效能的主機或搭配的周邊，滿足 AI 相關的應用

2.預計投入研發費用

本公司及子公司預計 109 年度之研發經費為 25,958 仟元。

- (四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (六) 最近年度企業形象改變對危機管理之影響及因應措施：無。
- (七) 最近年度進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (八) 最近年度擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (九) 最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- (十) 最近年度董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十一) 最近年度經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二) 最近年度訴訟或非訟事件：無。
- (十三) 其他重要風險及因應措施：

1.資安風險及因應措施：

- (1) 本公司建立了一套完整的網路及電腦安全防護系統，以控管或維持公司的製造營運及會計等重要企業運作的功能。透過每年檢視和評估其網路安全規章及程序，以確保其適當性及有效性。
- (2) 由於駭客的攻擊技術日新月異，手法不斷推陳出新，致無法完全杜絕網路惡意攻擊之發生，惟本公司已具備相當的資安防護措施及教育訓練，期以降低網路威脅攻擊之影響。

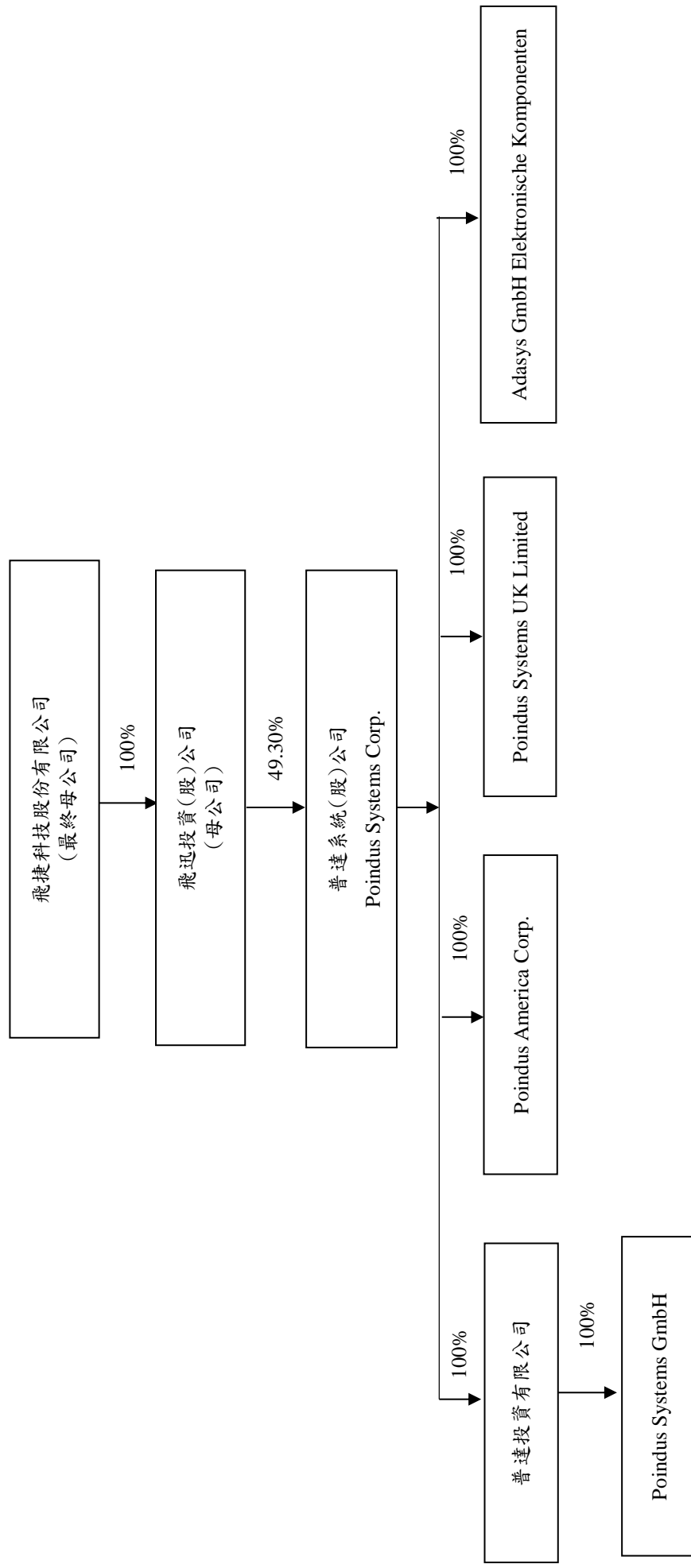
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織概況

1. 關係企業組織圖(資料截止日：109年4月13日)：



2.關係企業基本資料

108年12月31日 單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
普達投資有限公司	98年07月	台北市	NTD4,100	投資及控股
Poindus America Corp.(註1)	103年08月	美國	USD1,000	電腦及週邊設備之買賣
Poindus Systems UK Limited	104年10月	英國	GBP300	電腦及週邊設備之買賣
Adasys GmbH Elektronische Komponenten	83年03月	德國	EUR100	電腦及週邊設備之買賣
Poindus Systems GmbH	98年09月	德國	EUR25	電腦及週邊設備之買賣

註1：Poindus America 於民國 108 年 4 月解散。

3.依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者，應揭露事項：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：詳上述「各關係企業基本資料」。

5.關係企業董事、監察人及總經理資料

108年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例(%)
普達投資有限公司	董事長	普達系統股份有限公司 代表人：張洪瑞	(註1)	100.00
	董事	普達系統股份有限公司 代表人：胡木鎮	(註1)	100.00
Adasys GmbH Elektronische Komponenten	總經理	Thomas Schäfer	-	100.00
Poindus America Corp.	董事	普達系統股份有限公司 代表人：胡木鎮	(註2)	(註2)
	董事	普達系統股份有限公司 代表人：張洪瑞		
	董事	普達系統股份有限公司 代表人：胡嘯天		
Poindus Systems UK Limited	董事	普達系統股份有限公司 代表人：胡木鎮	300	100.00
	董事	普達系統股份有限公司 代表人：張洪瑞		
Poindus Systems GmbH	董事	普達投資有限公司 代表人：張洪瑞	(註)	100.00

(註1)：係有限公司，故無股數。

(註2)：Poindus America於民國108年4月解散。

6.關係企業營運概況

108年12月31日/單位：新台幣仟元

企業名稱	資本 額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期損益 (稅後)	每股盈 餘(元) 稅後
普達投資有限 公司	4,100	835	-	835	-	-	(62)	-
Adasys GmbH Elektronische Komponenten	3,292	126,884	122,871	4,013	274,752	(4,211)	(4,286)	-
Poindus America Corp.	32,195	1,417	213	1,204	987	(1,333)	(1,255)	-
Poindus Systems UK Limited	14,297	80,714	82,881	(2,167)	104,786	(1,059)	(1,234)	-
Poindus Systems GmbH	1,195	602	216	386	-	(60)	(60)	-

註1：每股盈餘係按期末股數計算。

註2：Poindus America於民國108年4月解散。

(二) 關係企業合併財務報表

本公司民國108度(自108年1月1日至12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附件一

108度財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~41
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46

股票代碼：6599

普達系統股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：普達系統股份有限公司



董 事 長：胡木鎮



日 期：民國一〇九年三月二十四日



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

會計師查核報告

普達系統股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

普達系統股份有限公司及其子公司(以下簡稱普達公司及其子公司)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達普達系統股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與普達系統股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對普達系統股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨續後衡量之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨跌價及呆滯損失之認列情形，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

普達系統股份有限公司及其子公司之存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，由於淨變現價值係依目前市場狀況及歷史銷售經驗評估，且因同業競爭使相關產品之銷售價格可能下跌，故管理階層需運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，以認列可能之存貨跌價及呆滯損失，因此存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨續後衡量之評估文件，檢視其是否依循公司既定之會計政策；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並抽查存貨是否分類於適當庫齡區間；取得成本與淨變現價值評估表，瞭解及測試管理階層所採用之淨變現價值估計及計算之合理性。

二、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五(二)；商譽減損評估之關鍵假設，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

依規定商譽需於每年或有減損跡象時執行減損測試，由於評估商譽減損需透過預估及折現未來現金流量以估計商譽所屬現金產生單位之可回收金額，而預估未來現金流量涉及管理階層的主觀判斷並具有重大不確定性，故商譽減損評估為本會計師執行財務報告查核之重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之資產減損測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用評價方式及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；並檢視普達系統股份有限公司及其子公司是否已適當揭露減損評估之相關資訊。

其他事項

普達系統股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估普達系統股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普達系統股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普達系統股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。



本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對普達系統股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使普達系統股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致普達系統股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普達系統股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一〇九年三月二十四日

普達系統股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31		
	金額	%	金額	%	
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 260,643	37	317,511	44
1150-1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	61,214	9	106,440	15
1180	應收帳款—關係人(附註六(二)及七)	3,020	-	7,134	1
1200	其他應收款(附註六(二))	5,832	1	2,830	-
1310	存貨(附註六(三)及八)	240,679	35	194,809	27
1410-1470	預付款項及其他流動資產	15,263	2	11,097	2
	流動資產合計	<u>586,651</u>	<u>84</u>	<u>639,821</u>	<u>89</u>
非流動資產：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	23,786	4	23,063	3
1755	使用權資產(附註六(五))	22,400	3	-	-
1780	無形資產(附註六(六))	26,516	4	29,116	4
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	34,871	5	30,029	4
1915	預付設備款	636	-	942	-
1980	其他金融資產—非流動	2,200	-	2,442	-
	非流動資產合計	<u>110,409</u>	<u>16</u>	<u>85,592</u>	<u>11</u>
	資產總計	<u>\$ 697,060</u>	<u>100</u>	<u>725,413</u>	<u>100</u>

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100	\$ 8,530	1	8,800	1
2130	3,730	1	3,620	-
2150-2170	50,758	7	67,945	9
2180	27,605	4	70,158	11
2200	32,969	5	32,734	5
2230	4,503	1	3,257	-
2280	10,230	1	-	-
2300	4,689	1	2,588	-
	143,014	21	189,102	26
非流動負債：				
2570	3,383	-	4,179	1
2640	21,481	3	16,363	2
2580	12,449	2	-	-
	37,313	5	20,542	3
	180,327	26	209,644	29
權益(附註六(十二)(十三))				
3100	210,000	30	210,000	29
3200	233,471	33	233,471	32
保留盈餘：				
3310	38,983	6	36,117	5
3350	36,956	5	35,044	5
3400	(2,677)	-	1,137	-
	516,733	74	515,769	71
負債及權益總計	\$ 697,060	100	725,413	100

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 800,114	100	1,014,080	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)(五)(六)(八)(九)(十) (十五)、七及十二))	(585,291)	(73)	(777,728)	(77)
營業毛利	214,823	27	236,352	23
營業費用(附註六(三)(四)(五)(六)(八)(九)(十) (十五)、七及十二))：				
6100 推銷費用	(88,131)	(11)	(114,564)	(11)
6200 管理費用	(73,408)	(9)	(77,165)	(8)
6300 研究發展費用	(17,967)	(3)	(18,612)	(2)
	(179,506)	(23)	(210,341)	(21)
營業淨利	35,317	4	26,011	2
營業外收入及支出(附註六(八)(十六))：				
7010 其他收入	5,062	1	4,115	-
7020 其他利益及損失	(7,247)	(1)	(1,103)	-
7050 財務成本	(1,455)	-	(1,333)	-
	(3,640)	-	1,679	-
稅前淨利	31,677	4	27,690	2
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十一))	(5,899)	(1)	976	-
本期淨利	25,778	3	28,666	2
其他綜合損益(附註六(十一)(十二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(6,365)	-	(168)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	1,915	-	49	-
	(4,450)	-	(119)	-
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	636	-	200	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	636	-	200	-
本期其他綜合損益	(3,814)	-	81	-
本期綜合損益總額	\$ 21,964	3	28,747	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.23		1.37	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.21		1.35	

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司



民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目			
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	確定福利計畫再衡數量	合計	權益總計
普通股								
股本	210,000	-	-	-	-	-	1,056	520,772
資本公積	233,471	-	-	-	(1,825)	2,881	-	(2,250)
合計	443,471	-	-	-	-	-	-	518,522
民國一〇七年一月一日餘額	32,253	1,827	42,165	76,245	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	(2,250)	(2,250)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	32,253	1,827	39,915	73,995	(1,825)	2,881	1,056	518,522
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	3,864	-	(3,864)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	(1,827)	1,827	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(31,500)	(31,500)	-	-	-	(31,500)
本期淨利	-	-	28,666	28,666	-	-	-	28,666
本期其他綜合損益	-	-	-	-	200	(119)	81	81
本期綜合損益總額	-	-	28,666	28,666	200	(119)	81	28,747
民國一〇七年十二月三十一日餘額	36,117	-	35,044	71,161	(1,625)	2,762	1,137	515,769
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	2,866	-	(2,866)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(21,000)	(21,000)	-	-	-	(21,000)
本期淨利	-	-	25,778	25,778	-	-	-	25,778
本期其他綜合損益	-	-	-	-	636	(4,450)	(3,814)	(3,814)
本期綜合損益總額	-	-	25,778	25,778	636	(4,450)	(3,814)	21,964
民國一〇八年十二月三十一日餘額	38,983	-	36,956	75,939	(989)	(1,688)	(2,677)	516,733



董事長：胡木鎮

(請詳閱會計師查核報告附註)



經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊

普達系統股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 31,677	27,690
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,459	7,990
攤銷費用	4,355	4,141
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	-	(487)
利息費用	1,455	1,333
利息收入	(4,016)	(1,407)
處分不動產、廠房及設備損失	144	274
處分投資損失	870	-
非金融資產減損損失	-	6,248
其他	-	(93)
收益費損項目合計	21,267	17,999
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	45,209	37,058
應收帳款－關係人	4,114	(1,181)
其他應收款	(3,002)	(765)
存貨	(47,478)	55,141
預付款項及其他流動資產	(5,189)	13
合約負債增加	110	1,650
應付票據及帳款	(17,187)	(50,703)
應付帳款－關係人	(42,553)	10,108
其他應付款	235	(6,038)
其他流動負債	2,101	(6,037)
淨確定福利負債	(1,247)	(470)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(64,887)	38,776
營運產生之現金(流出)流入	(11,943)	84,465
收取之利息	4,016	1,407
支付之利息	(1,455)	(1,333)
支付之所得稅	(9,066)	(18,018)
營業活動之淨現金(流出)流入	(18,448)	66,521

(續次頁)

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(詳前頁)
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(6,822)	(6,797)
處分不動產、廠房及設備價款	-	427
取得無形資產	(752)	(1,166)
其他金融資產(增加)減少	242	(1,032)
投資活動之淨現金流出	<u>(7,332)</u>	<u>(8,568)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	52	(8,288)
租賃本金償還	(10,662)	-
發放現金股利	(21,000)	(31,500)
籌資活動之淨現金流出	<u>(31,610)</u>	<u>(39,788)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	522	117
本期現金及約當現金(減少)增加數	(56,868)	18,282
期初現金及約當現金餘額	317,511	299,229
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 260,643</u>	<u>317,511</u>

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十四日經董事會通過後發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部份一年內到期之辦公室及廠房適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產以租賃負債剩餘給付現值衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為32,859千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.96%。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 33,675
認列豁免：	
短期租賃	(1,150)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>2,052</u>
	<u>\$ 34,577</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 32,859</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債係依確定福利義務現值減除退休基金資產之淨額認列外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體以其營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司內部之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於合併公司業主。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
			108.12.31	107.12.31	
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 %	
本公司	Poindus America Corp. (Poindus America, 美國)	電腦及週邊設備之買賣	-	100.00 %	(註一)
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 %	
本公司	Adasys GmbH Elektronische Komponenteas (Adasys, 德國)	電腦及週邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	
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 %	

(註一)Poindus America 於民國一〇八年四月辦理清算。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有者；
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現者；或

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月用以交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償者；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時，金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，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，將利益或損失列入損益。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 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：

- 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。

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。

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。

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。

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。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

(3) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融負債

(1) 金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。當期及比較期間之估計耐用年限如下：(1)模具設備：4~5年；(2)運輸設備：5~10年；(3)辦公設備：5年；(4)其他設備：3~7年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響推延調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付。
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前適用

營業租賃之相關資產，依規定未認列合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一) 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. 其他有形及無形資產

其他無形資產主係外購軟體、商標權及因併購產生之客戶關係等，以成本減除累計攤銷與累計減損列示。攤銷金額依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，3~5年；商標權，10年；客戶關係，7年。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期或當有減損跡象時進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未餘以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(或減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)客戶合約之收入

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。交付係客戶已依據銷售合約接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司對產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，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。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除各項計畫資產之公允價值後之金額。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率為主。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數係立即認列於其他綜合損益項目下，並累計於其他權益。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款、前一年度盈餘經當年度股東會決議未予分配部份依稅法規定計算之應付所得稅及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十六)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係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）進行衡量。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。

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。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權及得採股票發放之員工酬勞。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，合併公司管理當局認為存有將於未來一年度造成重大調整之風險者，相關資訊如下：

(一)存貨之評價

因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。由於淨變現價值係依目前市場狀況及歷史銷售經驗估計，合併公司評估報導日存貨因過時陳舊或低於市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。有關存貨跌價損失評估，參閱合併財務報告附註六(三)之說明。

(二)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。有關商譽減損評估，參閱合併財務報告附註六(六)之說明。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 270	899
活期存款及支票存款	98,913	231,096
原始到期日為三個月以內之定期存款	<u>161,460</u>	<u>85,516</u>
	<u>\$ 260,643</u>	<u>317,511</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 1,810	285
應收帳款	59,484	108,752
減：備抵減損損失	<u>(80)</u>	<u>(2,597)</u>
	61,214	106,440
應收帳款－關係人	<u>3,020</u>	<u>7,134</u>
	<u>\$ 64,234</u>	<u>113,574</u>

合併公司針對所有應收票據及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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 50,871	0.00%	-
逾期0~30天	9,295	0.00%	-
逾期31~60天	2,409	0.45%	11
逾期61~90天	614	8.18%	50
逾期91~120天	119	0.39%	-
逾期121~150天	602	1.75%	4
逾期151~180天	400	2.79%	11
逾期181天以上	<u>4</u>	100.00%	<u>4</u>
	<u>\$ 64,314</u>		<u>80</u>

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 92,555	0.23%	217
逾期0~30天	19,543	1.51%	294
逾期31~60天	2,068	20.40%	422
逾期61~90天	654	51.90%	339
逾期91~120天	39	56.97%	22
逾期121~150天	28	67.49%	19
逾期151~180天	2	93.65%	2
逾期180天以上	1,282	100.00%	1,282
	<u>\$ 116,171</u>		<u>2,597</u>

1.合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 2,597	2,608
認列之減損損失(迴轉利益)	(2,075)	632
本年度因無法收回而沖銷之金額	(459)	(594)
外幣換算損益	17	(49)
期末餘額	<u>\$ 80</u>	<u>2,597</u>

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。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。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：

讓售對象	108.12.31			利率區間	其他重要事項
	除列金額	尚可預支 金額	已預支 金額		
Deutsche Factoring Bank	\$ <u>13,978</u>	<u>-</u>	<u>12,564</u>	<u>1,414</u>	2.75 % 無

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31

讓售對象	除列金額	尚可預支	已預支	轉列其他	應收款金額	利率區間	其他重要事項
		金額	金額	金額			
Deutsche Factoring Bank	\$ <u>8,562</u>	<u>-</u>	<u>7,680</u>	<u>882</u>	2.75 %	無	

上述應收帳款讓售金額扣除預支價金後之餘額，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為1,414千元及882千元，列報於其他應收款項下。

(三)存 貨

1.存貨明細如下：

	108.12.31	107.12.31
原料	\$ 80,152	70,258
在製品	11,277	4,930
製成品	130,030	96,118
在途存貨	19,220	23,503
	<u>\$ 240,679</u>	<u>194,809</u>

2.當期認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 582,319	775,024
存貨跌價及呆滯回升利益	(5,016)	(127)
存貨報廢損失	7,007	2,094
存貨盤(盈)虧	(190)	737
	<u>\$ 584,120</u>	<u>777,728</u>

3.合併公司之存貨提供作為借款質押擔保之情形，請詳附註八。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 49,450	3,045	13,577	11,176	77,248
增添	2,858	-	1,516	-	4,374
處分	(1,788)	-	(187)	(305)	(2,280)
重分類	2,754	-	-	1,595	4,349
匯率變動之影響	-	(7)	(572)	(513)	(1,092)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 53,274</u>	<u>3,038</u>	<u>14,334</u>	<u>11,953</u>	<u>82,599</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 43,885	4,012	13,499	7,189	68,585
增添	3,764	-	219	-	3,983
處分	(2,789)	(965)	-	-	(3,754)
重分類	4,590	-	-	4,098	8,688
匯率變動之影響	-	(2)	(141)	(111)	(254)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 49,450</u>	<u>3,045</u>	<u>13,577</u>	<u>11,176</u>	<u>77,248</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ 34,898	2,444	11,293	5,550	54,185
折舊	5,301	171	715	1,326	7,513
處分	(1,664)	-	(186)	(286)	(2,136)
重分類	-	-	-	(13)	(13)
匯率變動之影響	-	(7)	(478)	(251)	(736)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 38,535</u>	<u>2,608</u>	<u>11,344</u>	<u>6,326</u>	<u>58,813</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 31,652	2,640	10,607	4,586	49,485
折舊	5,875	228	799	1,088	7,990
處分	(2,629)	(424)	-	-	(3,053)
重分類	-	-	-	(74)	(74)
匯率變動之影響	-	-	(113)	(50)	(163)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 34,898</u>	<u>2,444</u>	<u>11,293</u>	<u>5,550</u>	<u>54,185</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 14,739</u>	<u>430</u>	<u>2,990</u>	<u>5,627</u>	<u>23,786</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 14,552</u>	<u>601</u>	<u>2,284</u>	<u>5,626</u>	<u>23,063</u>

合併公司之設備提供作為借款質押擔保之情形，請詳附註八。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

	房屋及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
首次適用IFRS 16之影響數	30,953	1,906	32,859
增添	-	1,012	1,012
處分	-	(217)	(217)
匯率變動影響數	(600)	(109)	(709)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 30,353</u>	<u>2,592</u>	<u>32,945</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
折舊	9,515	1,431	10,946
處分	-	(217)	(217)
匯率變動影響數	(148)	(36)	(184)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 9,367</u>	<u>1,178</u>	<u>10,545</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 20,986</u>	<u>1,414</u>	<u>22,400</u>

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租上述資產之說明，請附註六(九)。

(六)無形資產

	電腦軟體	商標權及 其 他	客戶關係	商譽	總 計
成 本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 3,401	5,537	18,762	18,179	45,879
增添	290	462	-	-	752
重分類	-	1,023	-	-	1,023
匯率變動影響數	(74)	-	-	-	(74)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,617</u>	<u>7,022</u>	<u>18,762</u>	<u>18,179</u>	<u>47,580</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 3,416	4,371	18,762	18,179	44,728
增添	-	1,166	-	-	1,166
匯率變動影響數	(15)	-	-	-	(15)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,401</u>	<u>5,537</u>	<u>18,762</u>	<u>18,179</u>	<u>45,879</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ 2,837	2,988	4,690	6,248	16,763
攤銷	412	1,263	2,680	-	4,355
匯率變動影響數	(54)	-	-	-	(54)
民國108年12月31日	<u>\$ 3,195</u>	<u>4,251</u>	<u>7,370</u>	<u>6,248</u>	<u>21,064</u>

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	商標權及 其他	客戶關係	商譽	總計
民國107年1月1日餘額	\$ 2,274	2,100	2,010	-	6,384
攤銷	430	1,031	2,680	-	4,141
減損損失	-	-	-	6,248	6,248
重分類	143	(143)	-	-	-
匯率變動影響數	(10)	-	-	-	(10)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,837</u>	<u>2,988</u>	<u>4,690</u>	<u>6,248</u>	<u>16,763</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 422</u>	<u>2,771</u>	<u>11,392</u>	<u>11,931</u>	<u>26,516</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 564</u>	<u>2,549</u>	<u>14,072</u>	<u>11,931</u>	<u>29,116</u>

無形資產攤銷分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
製造費用	\$ 628	628
營業費用	3,727	3,513
	<u>\$ 4,355</u>	<u>2,128</u>

1. 商譽之減損測試

合併公司併購取得之商譽係以子公司Adasys為其現金產生單位，係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司執行商譽減損測試結果，民國一〇八年十二月三十一日之可回收金額高於其帳面價值並未產生減損；於民國一〇七年十二月三十一日之可回收金額低於其帳面價值，認列減損損失計6,248千元。該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

	108.12.31	107.12.31
營業收入成長率	5%~54%	12%~54%
折現率(稅前)	12.97%	14.39%

(1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規劃所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量採用年成長率1%予以外推。

(2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

(七)短期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保銀行借款	\$ 1,812	-
無擔保之非金融機構借款	6,718	8,800
	<u>\$ 8,530</u>	<u>8,800</u>
尚未使用額度	<u>\$ 91,118</u>	<u>82,320</u>
利率區間	<u>3%~7.11%</u>	<u>4%~7.18%</u>

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)；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；為取得銀行借款額度而開立本票情形，請詳附註九。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>10,230</u>
非流動	\$ <u>12,449</u>

到期分析請詳附註六(十八)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>714</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,060</u>
低價值資產租賃之費用	\$ <u>97</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,533</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租辦公室及廠房，租賃期間通常為三至五年。租期如屆滿則需議定新的合約及價金，合併公司再行重新評估相關使用權資產及租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租部分辦公室、運輸及雜項設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃於符合短期或低價值標的租賃之條件時，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)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>107.12.31</u>
一年內	\$ 11,167
一年至五年	<u>22,508</u>
	<u>\$ 33,675</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房等，租賃期間通常為一至五年。民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為13,509千元。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

國外子公司Adasys具有確定福利退休計畫，其確定福利義務現值與計畫資產公允價值調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 35,309	30,095
計畫資產之公允價值	<u>(13,828)</u>	<u>(13,732)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 21,481</u>	<u>16,363</u>

(1)計畫資產組成

國外子公司採確定福利退休計畫，依當地法令規定提撥退休金至退休金管理事業。

(2)確定福利義務現值之變動

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 30,095	29,997
利息成本	666	655
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整產生之精算損益	22	(33)
— 因財務及人口統計假設變動產生之精算損益	5,979	(207)
國外計畫之兌換差額	<u>(1,453)</u>	<u>(317)</u>
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 35,309</u>	<u>30,095</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,732	13,160
利息收入	313	296
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(364)	(408)
已提撥至計畫之金額	806	829
國外計畫之兌換差額	<u>(659)</u>	<u>(145)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 13,828</u>	<u>13,732</u>

(4)資產上限影響之變動

合併公司無確定福利計畫資產上限影響數。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

合併公司列報為損益之費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	\$ <u>353</u>	<u>358</u>
營業費用	\$ <u>353</u>	<u>358</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 4,126	4,294
本期認列	<u>(6,365)</u>	<u>(168)</u>
12月31日累積餘額	\$ <u>(2,239)</u>	<u>4,126</u>

上述精算損失於當期以稅後淨額結轉其他權益項下。

(7)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	1.17 %	2.25 %
未來薪資成長率	0 %	0 %

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.3年。合併公司預計於民國一〇八年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為806千元。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設。任何精算假設(包含折現率)之變動，均可能重大影響確定福利義務之金額。

主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.50%</u>	<u>減少0.50%</u>
108年12月31日		
折現率	(2,922)	3,280
107年12月31日		
折現率	(2,481)	2,780

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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。國外子公司則係依當地相關法令提退休金。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 649	681
營業費用	<u>5,781</u>	<u>6,006</u>
	<u>\$ 6,430</u>	<u>6,687</u>

(十一) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 10,473	10,829
調整前期之當期所得稅	<u>(160)</u>	<u>(251)</u>
	10,313	10,578
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生	(4,414)	(9,653)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,901)</u>
	<u>(4,414)</u>	<u>(11,554)</u>
	<u>\$ 5,899</u>	<u>(976)</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (1,915)</u>	<u>(49)</u>

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ <u>31,677</u>	<u>27,690</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 6,335	5,538
未分配盈餘加徵10%稅額	-	510
研發費用投資抵減	-	(1,169)
調整前期之當期所得稅	(160)	(251)
未認列之暫時性差異	1,744	613
所得稅稅率變動	-	(1,901)
其他	<u>(2,020)</u>	<u>(4,316)</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>5,899</u>	<u>(976)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

合併公司投資子公司相關之暫時性差異，因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

未認列遞延所得稅資產：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與投資子公司相關之虧損	\$ <u>8,183</u>	<u>6,439</u>

(2)已認列遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>未實現 銷貨利益</u>	<u>淨確定 福利負債</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國108年1月1日	\$ 8,026	3,713	4,555	13,735	30,029
認列於(損)益	(1,171)	1,669	(315)	3,435	3,618
認列於其他綜合(損)益	-	-	1,915	-	1,915
外幣換算損益	<u>(124)</u>	<u>-</u>	<u>(255)</u>	<u>(312)</u>	<u>(691)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>6,731</u>	<u>5,382</u>	<u>5,900</u>	<u>16,858</u>	<u>34,871</u>
民國107年1月1日	\$ 7,838	2,264	4,963	4,296	19,361
認列於(損)益	222	1,449	(409)	9,496	10,758
認列於其他綜合(損)益	-	-	49	-	49
外幣換算損益	<u>(34)</u>	<u>-</u>	<u>(48)</u>	<u>(57)</u>	<u>(139)</u>
民國107年12月31日	\$ <u>8,026</u>	<u>3,713</u>	<u>4,555</u>	<u>13,735</u>	<u>30,029</u>

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	金融資產 評價利益	企業併購產生 之無形資產	合計
民國108年1月1日	\$ -	-	4,179	4,179
認列於損(益)	-	-	(796)	(796)
民國108年12月31日	\$ -	-	3,383	3,383
民國107年1月1日	\$ -	-	4,975	4,975
認列於損(益)	-	-	(796)	(796)
民國107年12月31日	\$ -	-	4,179	4,179

3.所得稅核定情形

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一〇六年度。

(十二)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為300,000千元，每股面額10元，已發行股份均為普通股21,000千股。

2.資本公積

發行股票溢價	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	\$ <u>233,471</u>	<u>233,471</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。

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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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。

另，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。

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司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。

本公司於民國一〇八年六月十日及一〇七年六月七日經股東會決議於民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	107年度		106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	\$ 1.00	<u>21,000</u>	1.50	<u>31,500</u>

4.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108年1月1日	\$ (1,625)	2,762	1,137
外幣換算差異(稅後淨額)	(234)	-	(234)
處分國外子公司	870	-	870
確定福利計畫再衡量數(稅後淨額)	-	(4,450)	(4,450)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (989)</u>	<u>(1,688)</u>	<u>(2,677)</u>
民國107年1月1日	\$ (1,825)	2,881	1,056
外幣換算差異(稅後淨額)	200	-	200
確定福利計畫再衡量數(稅後淨額)	-	(119)	(119)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,625)</u>	<u>2,762</u>	<u>1,137</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 25,778</u>	<u>28,666</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>21,000</u>	<u>21,000</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股 盈餘(元)	<u>\$ 1.23</u>	<u>1.37</u>

普達系統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>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 25,778	28,666
普通股加權平均流通在外股數(千股)	21,000	21,000
員工酬勞之影響	<u>255</u>	<u>246</u>
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>21,255</u>	<u>21,246</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股 盈餘(元)	<u>\$ 1.21</u>	<u>1.35</u>

(十四)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
內銷	\$ 43,922	70,059
外銷：		
亞洲	148,047	272,707
美洲	105,977	101,793
歐非洲	<u>502,168</u>	<u>569,521</u>
	<u>756,192</u>	<u>944,021</u>
	<u>\$ 800,114</u>	<u>1,014,080</u>
主要產品/服務線：		
POS系統	\$ 427,581	403,810
平板電腦	29,399	44,626
工業電腦顯示器	143,517	357,397
週邊產品及其他營業收入	<u>199,617</u>	<u>208,247</u>
	<u>\$ 800,114</u>	<u>1,014,080</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 64,314	116,171	152,059
減：備抵損失	<u>(80)</u>	<u>(2,597)</u>	<u>(358)</u>
合 計	<u>\$ 64,234</u>	<u>113,574</u>	<u>151,701</u>
合約負債—流動	<u>\$ 3,730</u>	<u>3,620</u>	<u>1,970</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為3,350千元及1,654千元。

(十五)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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為3,859千元及3,732千元，董監酬勞估列金額分別為770千元及742千元，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。

前述金額與董事會決議分派之金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 4,016	1,407
其他	1,046	2,708
	<u>\$ 5,062</u>	<u>4,115</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (144)	(274)
處分投資損失	(870)	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(6,233)	4,934
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損)益	-	487
商譽減損損失	-	(6,248)
其他	-	(2)
	<u>\$ (7,247)</u>	<u>(1,103)</u>

3.財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	\$ 1,455	1,333

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 260,643	317,511
應收票據及帳款(含關係人)	64,234	113,574
其他應收款	5,832	2,830
其他金融資產—非流動	<u>2,200</u>	<u>2,442</u>
	<u>\$ 332,909</u>	<u>436,357</u>

(2)金融負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 8,530	8,800
應付票據及帳款(含關係人)	78,363	138,103
其他應付款	12,035	12,021
租賃負債(含流動及非流動)	<u>22,679</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 121,607</u>	<u>158,924</u>

2.公允價值

(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報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)截止至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司皆無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(十八)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險及利率風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策、程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產，合併公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司之現金及約當現金存放於信用良好之金融機構，故合併公司認為應不致產生重大之信用風險。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別有37%及48%係由三家客戶組成，合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

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(二)。其他應收款及其他金融資產均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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日經評估皆不須提列備抵損失。

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。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，未使用之短期借款融資額度分別為91,118千元及82,320千元。

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
108年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 8,530	8,530	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	78,363	78,363	-	-	-
其他應付款	12,035	12,035	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	23,348	5,439	5,220	10,198	2,491
	<u>\$ 122,276</u>	<u>104,367</u>	<u>5,220</u>	<u>10,198</u>	<u>2,491</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 8,800	8,800	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	138,103	138,103	-	-	-
其他應付款	12,021	12,021	-	-	-
	<u>\$ 158,924</u>	<u>158,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險之暴險及敏感性分析

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債帳面價值如下：

金額單位：千元

108.12.31					
	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	\$	1,896	33.59	63,687	1 % 637
美金		7,109	29.98	213,128	1 % 2,131
英鎊		1,933	39.36	76,083	1 % 761
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元		28	33.59	941	1 % 9
美金		85	29.98	2,548	1 % 25
107.12.31					
	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	\$	1,776	35.20	62,515	1 % 625
美金		6,717	30.72	206,346	1 % 2,063
英鎊		1,092	38.88	42,457	1 % 425
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		299	30.72	9,185	1 % 92

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)款等，於換算時產生外幣兌換損益。由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換淨(損)益(含已實現及未實現)分別為(6,233)千元及4,934千元。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國一〇八年度及一〇七年度，合併公司按浮動利率計算之借款係以歐元計價。

下列敏感度分析係依浮動利率負債於報導日之利率暴險而決定，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少或增加85千元及88千元，主係合併公司之浮動利率借款所致。

(十九)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。
- 2.合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>租賃負債之 增減變動</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 8,800	52	-	(322)	8,530
租賃負債	32,859	(10,662)	1,012	(530)	22,679
來自籌資活動之負債	<u>\$ 41,659</u>	<u>(10,610)</u>	<u>1,012</u>	<u>(852)</u>	<u>31,209</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>		
短期借款	\$ 17,181	(8,288)		(93)	8,800

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

飛迅投資股份有限公司為合併公司之母公司，截至民國一〇八年十二月三十一日止，持有本公司流通在外普通股之49.31%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)	合併公司之最終母公司
Flytech Technology Hong Kong Ltd. (Flytech HK)	其他關係人
Box Technologies Limited (Box UK)	其他關係人
羅捷系統股份有限公司	其他關係人
安捷系統有限公司(iSAPPOS)	其他關係人
琪捷電子(深圳)有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
最終母公司	\$ 18,482	22,592
其他關係人	3,978	2,409
	\$ 22,460	25,001

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30~60天，與一般交易並無顯著不同。

2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
最終母公司	\$ 162,906	173,121
其他關係人	20,239	22,352
	\$ 183,145	195,473

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45~60天付款，與一般交易並無顯著不同。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款－關係人	最終母公司	\$ 2,082	5,973
應收帳款－關係人	其他關係人	938	1,161
		<u>\$ 3,020</u>	<u>7,134</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款－關係人	最終母公司	\$ 26,690	62,355
應付帳款－關係人	其他關係人	915	7,803
		27,605	70,158
其他應付款	最終母公司	106	72
其他應付款	其他關係人	3	2
		<u>\$ 27,714</u>	<u>70,232</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 11,181	11,237
退職後福利	216	216
	<u>\$ 11,397</u>	<u>11,453</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	108.12.31	107.12.31
存貨	銀行借款擔保	\$ 74,277	64,658
資訊設備	銀行借款擔保	1,132	-
		<u>\$ 75,409</u>	<u>64,658</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)合併公司於民國一〇七年十二月三十一日已簽訂之租約承諾情形，請詳附註六(九)。

(二)截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為110,000千元及70,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	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	12,458	100,274	112,732	13,137	112,247	125,384
勞健保費用	1,217	4,748	5,965	1,280	5,967	7,247
退休金費用	649	6,134	6,783	681	6,364	7,045
董事酬金	-	1,220	1,220	-	1,322	1,322
其他員工福利費用	718	4,401	5,119	772	4,776	5,548
折舊費用	6,844	11,615	18,459	6,749	1,241	7,990
攤銷費用	628	3,727	4,355	628	3,513	4,141

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度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 抵損失 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		
0	本公司	Adasys	長期應 收款	是	38,852 (EUR1,100)	21,834 (EUR650)	21,834 (EUR650)	4%	1	53,502	-	-	-	-	51,673	206,693

(註一)：編號之說明如下：

- 1.本公司填0
- 2.被投資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資金貸與前十二個月期間雙方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。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	162,906	36 %	月結60天	(註一)	(註二)	(26,691)	43 %	
本公司	Poindus UK	母子公司	銷貨	90,156	15 %	120天	(註二)	(註三)	75,936	48 %	
本公司	Adasys	母子公司	銷貨	88,609	15 %	90天	(註二)	(註二)	35,717	23 %	

(註一)本公司向關係人進貨之價格，因商品規格不同，無一般交易價格可比較。

(註二)與一般交易尚無顯著不同。

(註三)120天，必要時視其資金需求調整之。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Poindus UK	母子公司	75,936	1.55	36,815	催收	12,816	-

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	Adasys	母子公司	銷貨收入	88,609	90天	11.07 %
0	本公司	Poindus UK	母子公司	銷貨收入	90,156	120天	11.27 %
0	本公司	Adasys	母子公司	應收關係人款項	35,717	90天	5.12 %
0	本公司	Poindus UK	母子公司	應收關係人款項	75,936	120天	10.89 %
0	本公司	Adasys	母子公司	長期應收款-關係人	21,834	依合約約定	3.13 %

(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%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：

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		期中最高持股		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	股數			
本公司	普達投資	台灣	投資及控股	4,100	4,100	(註一)	100.00 %	855	(註一)	100.00 %	(62)	(62)
本公司	Adasys	德國	電腦及週邊設備之買賣	57,712 (EUR 1,730)	42,134 (EUR 1,280)	0.002	100.00 %	11,453	-	100.00 %	(4,286)	(6,170)
本公司	Poindus America	美國	電腦及週邊設備之買賣	-	32,195 (USD 1,000)	-	-	-	-	100.00 %	(1,255)	(1,255)
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 %	(16,579)	300	100.00 %	(1,234)	(1,234)
普達投資	Poindus GmbH	德國	電腦及週邊設備之買賣	1,721 (EUR 40)	1,195 (EUR 25)	(註一)	100.00 %	386	(註一)	100.00 %	(60)	(60)

(註一)：係有限公司，故無股數。

(註二)：Poindus America於民國一〇八年四月辦理清算。

普達系統股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
POS系統	\$ 427,581	403,810
平板電腦	29,399	44,626
工業電腦顯示器	143,517	357,397
週邊產品及其他營業收入	199,617	208,247
	<u>\$ 800,114</u>	<u>1,014,080</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地區別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入如下：		
歐洲及非洲	\$ 502,168	569,521
美洲	105,977	101,793
亞洲	148,047	272,707
台灣	43,922	70,059
	<u>\$ 800,114</u>	<u>1,014,080</u>

非流動資產：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
台灣	\$ 25,285	19,196
歐洲	48,053	33,925
	<u>\$ 73,338</u>	<u>53,121</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、使用權資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
合併總收入中來自客戶甲之金額	\$ -	<u>104,179</u>

附件二

108年度經會計師查核
簽證之公司個體財務報告

股票代碼：6599

普達系統股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~34
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39
九、重要會計項目明細表	40~46



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

會計師查核報告

普達系統股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

普達系統股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達普達系統股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與普達系統股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對普達系統股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨續後衡量之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨跌價及呆滯損失之認列情形，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

普達系統股份有限公司之存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，由於淨變現價值係依目前市場狀況及歷史銷售經驗評估，另因同業競爭使相關產品之銷售價格可能下跌，故管理階層需運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，以認列可能之存貨跌價及呆滯損失，因此存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨續後衡量之評估文件，檢視其是否依循公司既定之會計政策；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並抽查存貨是否分類於適當庫齡區間；取得成本與淨變現價值評估表，瞭解及測試管理階層所採用之淨變現價值估計及計算之合理性。

二、投資子公司產生之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五(二)；商譽減損評估之關鍵假設，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

普達系統股份有限公司因投資子公司產生之商譽於個體財務報告係包含於採用權益法之投資之帳面價值內，依規定商譽需於每年或有減損跡象時執行減損測試，由於評估商譽減損需透過預估及折現未來現金流量以估計商譽所屬現金產生單位之可回收金額，而預估未來現金流量涉及管理階層的主觀判斷並具有重大不確定性，故商譽減損評估為本會計師執行財務報告查核之重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之資產減損測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用評價方式及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；並檢視普達系統股份有限公司是否已適當揭露減損評估之相關資訊。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估普達系統股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普達系統股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普達系統股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對普達系統股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使普達系統股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致普達系統股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成普達系統股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普達系統股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一〇九年三月二十四日

普達系統股份有限公司



民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31		
	金額	%	金額	%	
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 249,620	39	305,078	45
1150-1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	44,441	7	95,832	14
1180	應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	113,793	18	71,033	10
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	1,399	-	38,725	6
1310	存貨(附註六(四))	141,664	22	119,690	17
1410-1470	預付款項及其他流動資產	7,584	1	6,976	1
	流動資產合計	<u>558,501</u>	<u>87</u>	<u>637,334</u>	<u>93</u>
非流動資產：					
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	12,288	2	12,639	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	15,458	3	15,583	2
1755	使用權資產(附註六(七))	6,356	1	-	-
1780	無形資產(附註六(八))	2,814	-	2,630	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	19,251	3	17,148	3
1915	預付設備款	636	-	942	-
1942	長期應收款－關係人(附註六(三)及七)	21,834	4	-	-
1980	其他金融資產－非流動	1,166	-	1,176	-
	非流動資產合計	<u>79,803</u>	<u>13</u>	<u>50,118</u>	<u>7</u>
	資產總計	<u>\$ 638,304</u>	<u>100</u>	<u>687,452</u>	<u>100</u>

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司
 資產負債表(續)
 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31		
	金 額	%	金 額	%	
負債及權益					
流動負債：					
2130	合約負債－流動(附註六(十五))	\$ 2,888	1	3,312	-
2150-2170	應付票據及帳款	34,379	5	58,065	9
2180	應付帳款－關係人(附註七)	27,107	4	66,829	10
2200	其他應付款	26,409	4	28,226	5
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	1,037	-	426	-
2230	本期所得稅負債	4,503	1	3,257	-
2280	租賃負債－流動(附註六(九))	3,178	1	-	-
2300	其他流動負債	2,259	-	2,014	-
	流動負債合計	<u>101,760</u>	<u>16</u>	<u>162,129</u>	<u>24</u>
非流動負債：					
2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	3,232	1	-	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	16,579	2	9,554	1
	負債總計	<u>121,571</u>	<u>19</u>	<u>171,683</u>	<u>25</u>
權益(附註六(十三)(十四))					
3100	股本	210,000	33	210,000	31
3200	資本公積	233,471	36	233,471	34
保留盈餘：					
3310	法定盈餘公積	38,983	6	36,117	5
3350	未分配盈餘	36,956	6	35,044	5
3400	其他權益	(2,677)	-	1,137	-
	權益總計	<u>516,733</u>	<u>81</u>	<u>515,769</u>	<u>75</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 638,304</u>	<u>100</u>	<u>687,452</u>	<u>100</u>

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司



民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 604,190	100	780,441	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(八)(九)(十)(十一)(十六)、七及十二))	<u>(459,865)</u>	<u>(76)</u>	<u>(610,239)</u>	<u>(78)</u>
營業毛利	144,325	24	170,202	22
5910 減：未實現銷貨損益	<u>(8,345)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,249)</u>	<u>(1)</u>
已實現營業毛利	<u>135,980</u>	<u>23</u>	<u>164,953</u>	<u>21</u>
營業費用(附註六(六)(七)(八)(九)(十)(十一)(十六)、七及十二))：				
6100 推銷費用	(45,790)	(8)	(64,022)	(8)
6200 管理費用	(27,564)	(5)	(31,291)	(4)
6300 研究發展費用	<u>(17,972)</u>	<u>(3)</u>	<u>(18,612)</u>	<u>(2)</u>
營業淨利	<u>(91,326)</u>	<u>(16)</u>	<u>(113,925)</u>	<u>(14)</u>
營業淨利	<u>44,654</u>	<u>7</u>	<u>51,028</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出(附註六(五)(九)(十七)及七)：				
7010 其他收入	5,152	-	3,956	-
7020 其他利益及損失	(6,989)	(1)	4,274	-
7050 財務成本	(133)	-	-	-
7375 採用權益法認列之子公司損失之份額	<u>(8,721)</u>	<u>(1)</u>	<u>(26,412)</u>	<u>(3)</u>
稅前淨利	<u>(10,691)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,182)</u>	<u>(3)</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>33,963</u>	<u>5</u>	<u>32,846</u>	<u>4</u>
本期淨利	<u>(8,185)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,180)</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>25,778</u>	<u>4</u>	<u>28,666</u>	<u>4</u>
其他綜合損益(附註六(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8331 採用權益法認列之子公司之確定福利計畫再衡量數	(4,450)	(1)	(119)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	<u>(4,450)</u>	<u>(1)</u>	<u>(119)</u>	<u>-</u>
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	636	-	200	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>636</u>	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>(3,814)</u>	<u>(1)</u>	<u>81</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 21,964</u>	<u>3</u>	<u>28,747</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$	1.23	\$	1.37
9850 稀釋每股盈餘	\$	1.21	\$	1.35

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達達資訊股份有限公司



民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇七年一月一日餘額					民國一〇八年十二月三十一日餘額					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	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	確定福利計畫再衡數量	合計	權益總計
追溯適用新準則之調整數														
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 210,000	233,471	32,253	1,827	42,165	210,000	233,471	32,253	39,915	(1,825)	2,881	1,056	520,772	
盈餘指撥及分配：					(2,250)			(2,250)					(2,250)	
提列法定盈餘公積			3,864	-	(3,864)									
迴轉特別盈餘公積			-	(1,827)	1,827									
普通股現金股利			-	-	(31,500)			(31,500)					(31,500)	
本期淨利			-	-	28,666			28,666					28,666	
本期其他綜合損益			-	-	-			-	200	(119)		81	81	
本期綜合損益總額			-	-	28,666			28,666	200	(119)		81	28,747	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	210,000	233,471	36,117	-	35,044	210,000	233,471	36,117	(1,625)	2,762		1,137	515,769	
盈餘指撥及分配：					(2,866)			(2,866)						
提列法定盈餘公積			2,866	-	(2,866)									
普通股現金股利			-	-	(21,000)			(21,000)					(21,000)	
本期淨利			-	-	25,778			25,778					25,778	
本期其他綜合損益			-	-	-			-	636	(4,450)		(3,814)	(3,814)	
本期綜合損益總額			-	-	25,778			25,778	636	(4,450)		(3,814)	21,964	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 210,000	233,471	38,983	-	36,956	210,000	233,471	38,983	(989)	(1,688)		(2,677)	516,733	



董事長：胡木鎮

(請詳閱會計師查核報告附註)



經理人：張洪瑞

會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,963	32,846
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,792	6,371
攤銷費用	1,301	1,079
利息費用	133	-
利息收入	(5,007)	(2,635)
採用權益法認列之子公司損失之份額	8,721	26,412
處分不動產、廠房及設備損失	144	274
處分採用權益法之投資損失	870	-
長期應收款未實現兌換損失	1,307	325
聯屬公司間未實現銷貨利益	8,345	5,249
收益費損項目合計	24,606	37,075
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款淨額	51,391	31,328
應收帳款－關係人	(42,760)	11,351
其他應收款	91	17
存貨	(21,974)	34,365
預付款項及其他流動資產	(1,631)	(199)
應付票據及帳款	(23,686)	(52,333)
應付帳款－關係人	(39,722)	8,233
其他應付款	(2,097)	(4,420)
其他應付款－關係人	611	(53)
合約負債	(424)	1,342
其他流動負債	245	(6,091)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(79,956)	23,540
營運產生之現金(流出)流入	(21,387)	93,461
收取之利息	5,007	2,635
支付之所得稅	(9,042)	(16,754)
營業活動之淨現金(流出)流入	(25,422)	79,342

(續次頁)

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司

現金流量表(華前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(5,327)	(6,670)
處分不動產、廠房及設備價款	-	429
取得無形資產	(462)	(1,166)
其他應收款(資金貸與)增加	-	(15,924)
其他金融資產(增加)減少	10	(422)
投資活動之淨現金流出	(5,779)	(23,753)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,124)	-
發放現金股利	(21,000)	(31,500)
支付之利息	(133)	-
籌資活動之淨現金流出	(24,257)	(31,500)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(55,458)	24,089
期初現金及約當現金餘額	305,078	280,989
期末現金及約當現金餘額	\$ 249,620	305,078

董事長：胡木鎮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張洪瑞



會計主管：吳岱珊



普達系統股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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個體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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租部份一年內到期之辦公室及廠房適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產以租賃負債剩餘給付現值衡量。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- b.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- c.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為9,534千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.70%。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 10,438
認列豁免：	
短期租賃	<u>(666)</u>
	<u>\$ 9,772</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 9,534</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)。外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有者；
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現者；或

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月用以交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償者；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，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，將利益或損失列入損益。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 金融資產減損

本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：

- 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。

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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

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。

當本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。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3) 金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 金融負債

(1) 金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七) 存貨

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。投資子公司之帳面金額包括原始投資時辨認之商譽，減除任何累計減損損失，此減損損失係作為投資帳面金額之減少。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之金額相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

本公司採用收購法處理新收購之子公司，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，則本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。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與收購子公司相關之交易成本均應於發生時立即認列為費用。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。當期及比較期間之估計耐用年限如下：(1)模具設備：4~5年；(2)運輸設備：5~10年；(3)辦公設備：5年；(4)其他設備：3~7年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響推延調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付。
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

營業租賃之相關租賃資產依規定未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

本公司之無形資產主係外購軟體及商標權等，以成本減除累計攤銷與累計減損列示。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：外購軟體，3~5年；商標權，10年。

本公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期或當有減損跡象時進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉，商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。

本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。交付係客戶已依據銷售合約接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

本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。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況部分產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括得採股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，本公司管理當局認為存有將於未來一年度造成重大調整之風險者，相關資訊如下：

(一)存貨之評價

因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。由於淨變現價值係依目前市場狀況及歷史銷售經驗估計。本公司評估報導日存貨因過時陳舊或低於市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。有關存貨跌價損失評估，參閱個體財務報告附註六(四)之說明。

(二)投資子公司產生之商譽之減損評估

投資子公司之帳面金額包括原始投資時辨認之商譽，商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，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。有關商譽減損評估，參閱個體財務報告附註六(五)之說明。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 147	150
活期存款及支票存款	88,013	219,412
原始到期日為三個月以內之定期存款	<u>161,460</u>	<u>85,516</u>
	<u>\$ 249,620</u>	<u>305,078</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 1,811	284
應收帳款	42,630	96,676
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>(1,128)</u>
	44,441	95,832
應收帳款－關係人	<u>113,793</u>	<u>71,033</u>
	<u>\$ 158,234</u>	<u>166,865</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及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。本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 115,643	-	-
逾期0~30天	17,403	-	-
逾期31~60天	2,775	-	-
逾期61~90天	7,782	-	-
逾期91~120天	6,414	-	-
逾期121~150天	7,838	-	-
逾期151~180天	<u>379</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 158,234</u>		<u>-</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 132,226	-	-
逾期0~30天	28,630	-	-
逾期31~60天	5,976	-	-
逾期61~90天	38	13.33%	5
逾期180天以上	1,123	100.00%	1,123
	<u>\$ 167,993</u>		<u>1,128</u>

於決定應收款項之可回收性時，本公司考量應收款項自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。應收款項備抵呆帳提列政策係分析個別客戶交易條件、歷史之收款經驗、投保額度及期後收款情形等以估計無法收回之金額。本公司認為上述未提列備抵呆帳之逾期帳款回收性無重大疑慮。

1.本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 1,128	250
初次適用IFRS 9之調整	-	2,250
認列之減損損失	-	1,834
減損損失迴轉	(637)	(3,206)
因無法收回而沖銷之金額	(491)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,128</u>

(三)其他應收款及長期應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	\$ 1,399	5
其他應收款－關係人(含長期)	21,834	38,720
	23,233	38,725
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 23,233</u>	<u>38,725</u>

本公司於民國一〇六年及一〇七年度分別貸與子公司Adasys歐元650千元及450千元，帳列於長期應收款-關係人項下，並於到期日民國一〇八年三月三十一日將此應收款轉增資計450千元，餘650千元續約展延至民國一一〇年三月三十一日，以年利率4%計收利息收入。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之其他應收款經評估後無預期信用損失。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原料	\$ 78,686	69,166
在製品	11,277	4,930
製成品	<u>51,701</u>	<u>45,594</u>
	<u>\$ 141,664</u>	<u>119,690</u>

當期認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 451,900	612,230
存貨跌價回升利益	(1,432)	(3,356)
存貨報廢損失	6,818	2,094
存貨盤盈	<u>(190)</u>	<u>(729)</u>
	<u>\$ 457,096</u>	<u>610,239</u>

(五)採用權益法之投資

1.本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子公司	<u>\$ 12,288</u>	<u>12,639</u>

子公司相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日因採用權益法認列與子公司 Poindus System UK Limited間之銷貨交易所產生之未實現銷貨毛利致對該子公司之長期股權投資帳面餘額為負數16,579千元及9,554千元，已列報為非流動負債－採用權益法之投資貸餘。

2.本公司民國一〇八年度及一〇七年度所享有子公司損失之份額彙總如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	<u>\$ (8,721)</u>	<u>(26,412)</u>

3.商譽之減損測試

本公司依相關規定進行投資子公司所含之商譽減損測試，依據測試結果民國一〇八年度並未有減損損失；民國一〇七年度認列減損損失計6,248千元。相關評估說明請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 49,450	2,880	1,269	995	54,594
增添	2,858	-	21	-	2,879
處分	(1,788)	-	(186)	(305)	(2,279)
自預付設備款重分類	2,754	-	-	-	2,754
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 53,274</u>	<u>2,880</u>	<u>1,104</u>	<u>690</u>	<u>57,948</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 43,885	3,845	1,179	995	49,904
增添	3,764	-	90	-	3,854
處分	(2,789)	(965)	-	-	(3,754)
自預付設備款重分類	4,590	-	-	-	4,590
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 49,450</u>	<u>2,880</u>	<u>1,269</u>	<u>995</u>	<u>54,594</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ 34,898	2,279	953	881	39,011
折舊	5,302	171	102	39	5,614
處分	(1,664)	-	(186)	(285)	(2,135)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 38,536</u>	<u>2,450</u>	<u>869</u>	<u>635</u>	<u>42,490</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 31,652	2,474	766	801	35,693
折舊	5,875	229	187	80	6,371
處分	(2,629)	(424)	-	-	(3,053)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 34,898</u>	<u>2,279</u>	<u>953</u>	<u>881</u>	<u>39,011</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 14,738</u>	<u>430</u>	<u>235</u>	<u>55</u>	<u>15,458</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 14,552</u>	<u>601</u>	<u>316</u>	<u>114</u>	<u>15,583</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 12,233</u>	<u>1,371</u>	<u>413</u>	<u>194</u>	<u>14,211</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	房屋及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
首次適用IFRS 16之影響數	9,534	-	9,534
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 9,534</u>	<u>-</u>	<u>9,534</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
折舊	3,178	-	3,178
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,178</u>	<u>-</u>	<u>3,178</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 6,356</u>	<u>-</u>	<u>6,356</u>

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租上述資產之說明，請附註六(十)。

(八)無形資產

	電腦軟體	商標權及其他	總 計
成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 1,978	5,537	7,515
增添	-	462	462
重分類	-	1,023	1,023
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,978</u>	<u>7,022</u>	<u>9,000</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,978	4,371	6,349
增添	-	1,166	1,166
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,978</u>	<u>5,537</u>	<u>7,515</u>
累計攤銷：			
民國108年1月1日餘額	\$ 1,897	2,988	4,885
攤銷	38	1,263	1,301
民國108年12月31日	<u>\$ 1,935</u>	<u>4,251</u>	<u>6,186</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,728	2,078	3,806
攤銷	48	1,031	1,079
重分類	121	(121)	-
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,897</u>	<u>2,988</u>	<u>4,885</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 43</u>	<u>2,771</u>	<u>2,814</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 81</u>	<u>2,549</u>	<u>2,630</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 250</u>	<u>2,293</u>	<u>2,543</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

無形資產攤銷分別列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 628	628
營業費用	<u>673</u>	<u>451</u>
	<u>\$ 1,301</u>	<u>1,079</u>

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>3,178</u>
非流動	\$ <u>3,232</u>

到期分析請詳附註六(十九)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>133</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,757</u>
低價值資產租賃之費用	\$ <u>97</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,111</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租辦公室及廠房，租賃期間通常為三至五年。租期如屆滿則需議定新的合約及價金，本公司再行重新評估相關使用權資產及租賃負債。

2.其他租賃

本公司承租部分辦公室、運輸及辦公設備之租賃期間為一至兩年間，該等租賃於符合短期或低價值標的租賃之條件時，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)營業租賃(本公司為承租人)

本公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 3,923
一年至五年	<u>6,515</u>
	<u>\$ 10,438</u>

本公司以營業租賃承租辦公室、廠房及辦公設備等，租賃期間為一至三年。
民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為5,446千元。

(十一)員工福利

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。

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用列報之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 649	681
營業費用	<u>2,345</u>	<u>2,711</u>
	<u>\$ 2,994</u>	<u>3,392</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 10,448	10,805
調整前期之當期所得稅	<u>(160)</u>	<u>(251)</u>
	10,288	10,554
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生	(2,103)	(4,473)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,901)</u>
	<u>\$ 8,185</u>	<u>4,180</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益項下之所得稅。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ <u>33,963</u>	<u>32,846</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 6,793	6,569
所得稅稅率變動	-	(1,901)
研發費用投資抵減	-	(1,169)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	510
調整前期之當期所得稅	(160)	(251)
未認列之暫時性差異	1,744	613
其他	<u>(192)</u>	<u>(191)</u>
所得稅費用	\$ <u>8,185</u>	<u>4,180</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

本公司投資子公司相關之暫時性差異，因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

未認列遞延所得稅資產：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與投資子公司相關之虧損	\$ <u>8,183</u>	<u>6,439</u>

(2)已認列遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>未實現 銷貨利益</u>	<u>採權益法 認列投資 子公司損 益份額</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國108年1月1日	\$ 4,761	3,713	8,003	671	17,148
認列於(損)益	<u>(286)</u>	<u>1,669</u>	<u>-</u>	<u>720</u>	<u>2,103</u>
民國108年12月31日	\$ <u>4,475</u>	<u>5,382</u>	<u>8,003</u>	<u>1,391</u>	<u>19,251</u>
民國107年1月1日	\$ 4,617	2,264	2,834	1,059	10,774
認列於(損)益	<u>144</u>	<u>1,449</u>	<u>5,169</u>	<u>(388)</u>	<u>6,374</u>
民國107年12月31日	\$ <u>4,761</u>	<u>3,713</u>	<u>8,003</u>	<u>671</u>	<u>17,148</u>

3.所得稅核定情形

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一〇六年度。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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，已發行股份均為普通股21,000千股。

2.資本公積

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 233,471</u>	<u>233,471</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。

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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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。

另，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。

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司之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。

本公司分別於民國一〇八年六月十日及一〇七年六月七日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>每股股利</u> (元)	<u>金額</u>	<u>每股股利</u> (元)	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	<u>21,000</u>	1.50	<u>31,500</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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108年1月1日	\$ (1,625)	2,762	1,137
外幣換算差異(稅後淨額)	(234)	-	(234)
處分國外子公司	870	-	870
採用權益法認列之子公司之確定福 利計畫再衡量數(稅後淨額)	-	(4,450)	(4,450)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (989)</u>	<u>(1,688)</u>	<u>(2,677)</u>
	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	\$ (1,825)	2,881	1,056
外幣換算差異(稅後淨額)	200	-	200
採用權益法認列之子公司之確定福 利計畫再衡量數(稅後淨額)	-	(119)	(119)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,625)</u>	<u>2,762</u>	<u>1,137</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 25,778</u>	<u>28,666</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>21,000</u>	<u>21,000</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 1.23</u>	<u>1.37</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 25,778</u>	<u>28,666</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	21,000	21,000
員工酬勞之影響	255	246
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>21,255</u>	<u>21,246</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 1.21</u>	<u>1.35</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
內銷	\$ 43,922	70,059
外銷：		
亞洲	148,047	272,707
美洲	101,702	95,000
歐非洲	<u>310,519</u>	<u>342,675</u>
	<u>560,268</u>	<u>710,382</u>
	<u>\$ 604,190</u>	<u>780,441</u>
主要產品/服務線：		
POS系統	\$ 390,858	350,290
平板電腦	27,670	34,352
工業電腦顯示器	136,350	337,099
週邊產品及其他營業收入	<u>49,312</u>	<u>58,700</u>
	<u>\$ 604,190</u>	<u>780,441</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 158,234	167,993	212,044
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(1,128)</u>	<u>(250)</u>
	<u>\$ 158,234</u>	<u>166,865</u>	<u>211,794</u>
合約負債-流動	<u>\$ 2,888</u>	<u>3,312</u>	<u>1,970</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年一月一日及一〇七年一月一日之合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為3,043千元及1,654千元。

(十六)員工及董事酬勞

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%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為3,859千元及3,732千元，董事酬勞估列金額分別為770千元及742元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本及營業費用。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

前述金額與董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 5,007	2,635
其他	<u>145</u>	<u>1,321</u>
	<u>\$ 5,152</u>	<u>\$ 3,956</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (5,975)	4,548
處分投資損失	(870)	-
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(144)</u>	<u>(274)</u>
	<u>\$ (6,989)</u>	<u>4,274</u>

3.財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租賃負債利息費用	<u>\$ (133)</u>	<u>-</u>

(十八)金融工具種類及公允價值

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 249,620	305,078
應收票據及帳款淨額(含關係人)	158,234	166,865
其他應收款(含關係人)	1,399	38,725
長期應收款(含關係人)	21,834	-
其他金融資產—非流動	<u>1,166</u>	<u>1,176</u>
	<u>\$ 432,253</u>	<u>511,844</u>

(2)金融負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 61,486	124,895
其他應付款(含關係人)	8,267	8,592
租賃負債(含流動及非流動)	<u>6,410</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,163</u>	<u>133,487</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.非按公允價值衡量之金融工具

本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個體財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

3.按公允價值衡量之金融工具

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司皆無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(十九)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險及利率風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策、程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產，本公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

本公司之現金及約當現金存放於信用良好之金融機構，應不致產生重大之信用風險。

本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別有79%及57%係由三家客戶組成，本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

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(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產，均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預期間之備抵損失，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日經評估皆不須提列備抵損失。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係本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。本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。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，未使用之短期借款融資額度分別為110,000千元為70,000千元。

下表說明本公司金融負債合約到期日分析，其係依據本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
108年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 61,486	61,486	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,267	8,267	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	6,515	1,629	1,629	3,257	-
	<u>\$ 76,268</u>	<u>71,382</u>	<u>1,629</u>	<u>3,257</u>	<u>-</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 124,894	124,894	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,592	8,592	-	-	-
	<u>\$ 133,486</u>	<u>133,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險之暴險及敏感性分析

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

金額單位：千元

		108.12.31			匯率變動 幅 度	損益影響 (稅前)
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元	\$	1,896	33.59	63,687	1 %	637
美金		7,108	29.98	213,098	1 %	2,131
英鎊		1,933	39.36	76,083	1 %	761
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		78	29.98	2,338	1 %	23

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

107.12.31					
	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	\$	1,776	35.20	62,515	1 % 625
美金		6,679	30.72	205,179	1 % 2,052
英鎊		1,092	38.88	42,457	1 % 425
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		232	30.72	7,127	1 % 71

本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)、其他應收(付)款(含關係人)及長期應收款(含關係人)，於換算時產生外幣兌換損益。本公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換淨(損)益(含已實現及未實現)分別為(5,975)千元及4,548千元。

(2)利率風險

本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，故本公司之管理階層認為本公司之利率風險並不重大。

(二十)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。

(二十)非現金交易之籌資活動

1. 本公司於民國一〇八年度以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(七)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>108.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>9,534</u>	<u>(3,124)</u>	<u>6,410</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

飛迅投資股份有限公司為本公司之母公司，截至民國一〇八年十二月三十一日止，飛迅投資股份有限公司持有本公司流通在外普通股之49.31%股權。飛捷科技股份有限公司為本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報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
飛捷科技股份有限公司(飛捷科技)	本公司之最終母公司
Flytech Technology Hong Kong Ltd. (Flytech HK)	係飛捷科技之子公司
羅捷系統股份有限公司(羅捷系統)	係飛捷科技之子公司
琪捷電子(深圳)有限公司	係飛捷科技之子公司
Box Technologies Limited (Box UK)	係飛捷科技之子公司
普達投資有限公司(普達投資)	本公司之子公司
Poindus Systems UK Limited (Poindus UK)	本公司之子公司
Poindus America Corp. (Poindus America) (註)	本公司之子公司
Poindus System GmbH GroBhandel mit EVD. Oberursel (Poindus GmbH)	本公司之子公司
Adasys GmbH Elektronische Komponenten (Adasys)	本公司之子公司

(註) Poindus America 已於民國一〇八年四月清算完結。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
子公司	\$ 175,477	123,774
最終母公司	18,482	22,592
其他關係人	1,426	2,409
	\$ 195,385	148,775

本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30~120天，惟考量子公司營運資金調度，偶有延收之情形。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
最終母公司	\$ 162,906	173,501
子公司	5,848	3,210
其他關係人	<u>5,313</u>	<u>12,751</u>
	<u>\$ 174,067</u>	<u>189,462</u>

本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45~60天付款，與一般交易並無顯著不同。

3. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支餘額如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子公司—Adasys	\$ <u>21,834</u>	<u>38,720</u>
期間	<u>108.4.1~110.3.31</u>	<u>106.11.1~108.3.31</u>
利率	<u>4%</u>	<u>4%</u>

本公司資金貸與Adasys之款項請詳附註六(三)其他應收款及長期應收款項下說明。

本公司資金貸與關係人之利息係考量撥款當年度金融機構一般放款利率計算，且為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

民國一〇八年度及一〇七年度本公司資金貸與Adasys之利息收入分別為1,064千元及1,424千元。

4. 本公司於民國一〇七年度因最終母公司委託產品開發所產生之勞務收入為7,020千元。

5. 應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款-關係人	子公司—Poindus UK	\$ 75,936	40,427
應收帳款-關係人	子公司—Adasys	35,717	21,385
應收帳款-關係人	子公司—其他	-	3,210
應收帳款-關係人	最終母公司	2,082	5,973
應收帳款-關係人	其他關係人	<u>58</u>	<u>38</u>
		<u>\$ 113,793</u>	<u>71,033</u>
其他應收款	子公司—Adasys	<u>\$ -</u>	<u>38,720</u>
長期應收款-關係人	子公司—Adasys	<u>\$ 21,834</u>	<u>-</u>

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款-關係人	最終母公司	\$ 26,691	62,355
應付帳款-關係人	其他關係人	416	4,474
		<u>\$ 27,107</u>	<u>66,829</u>
其他應付款項-關係人	最終母公司	\$ 106	72
其他應付款項-關係人	子公司	928	352
其他應付款項-關係人	其他關係人	3	2
		<u>\$ 1,037</u>	<u>426</u>

(四) 主要管理階層人員報酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 11,181	11,237
退職後福利	216	216
	<u>\$ 11,397</u>	<u>11,453</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於民國一〇七年十二月三十一日已簽訂之租約承諾情形，請詳附註六(十)。

(二) 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為110,000千元及70,000千元。

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	108年度			107年度		
	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	12,458	53,131	65,589	13,121	60,919	74,040
勞健保費用	1,217	3,936	5,153	1,280	4,703	5,983
退休金費用	649	2,345	2,994	681	2,711	3,392
董事酬金	-	1,220	1,220	-	1,322	1,322
其他員工福利費用	718	1,829	2,547	772	2,200	2,972
折舊費用	5,731	3,061	8,792	5,987	384	6,371
攤銷費用	628	673	1,301	628	451	1,079

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日員工人數分別為62人及72人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本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 抵損失 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		
0	本公司	Adasys	長期應 收款	是	38,852 (EUR1,1000)	21,834 (EUR650)	21,834 (EUR650)	4%	1	53,502	-	-	-	-	51,673	206,693

(註一)：編號之說明如下：

- 1.本公司填0
- 2.被投資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資金貸與前十二個月期間雙方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	162,906	36 %	月結60天	(註一)	(註二)	(26,691)	43 %	
本公司	Poindus UK	母子公司	銷貨	90,156	15 %	120天	(註二)	(註三)	75,936	48 %	
本公司	Adasys	母子公司	銷貨	88,609	15 %	90天	(註二)	(註二)	35,717	23 %	

(註一)本公司向關係人進貨之價格，因商品規格不同，無一般交易價格可比較。

(註二)與一般交易尚無顯著不同。

(註三)120天，必要時視其資金需求調整之。

普達系統股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Poindus UK	母子公司	75,936	1.55	36,815	催收	12,816	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

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 %	835	(62)	(62)	
本公司	Adasys	德國	電腦及週邊 設備之買賣	57,712 (EUR 1,730)	42,134 (EUR 1,280)	0.002	100.00 %	11,453	(4,286)	(6,170)	
本公司	Poindus America	美國	電腦及週邊 設備之買賣	-	32,195 (USD 1,000)	-	-	-	(1,255)	(1,255)	(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 %	(16,579)	(1,234)	(1,234)	
普達投資	Poindus GmbH	德國	電腦及週邊 設備之買賣	1,721 (EUR 40)	1,195 (EUR 25)	(註一)	100.00 %	386	(60)	(60)	

(註一)：係有限公司，故無股數。

(註二)：Poindus America於民國一〇八年四月辦理清算。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併報告。

普達系統股份有限公司



董事長：胡木鎮





Poindus
www.poindus.com




Poindus Systems Corp.

5F, No.59, Ln. 77, Xing-Ai Rd., Neihu Dist., Taipei City 114, Taiwan. R.O.C

 + 886 27721 4688

 + 886 27721 2289

 lr@poindus.com