

**迅杰科技股份有限公司及其子公司**

**合併財務季報告**

民國一〇六年及一〇五年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹市科學工業園區展業一路九號4樓之1  
電 話：(03) 666-2888

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

迅杰科技股份有限公司董事會 公鑒：

迅杰科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海寧



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇六年八月十日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日資產負債表，未依一般公認審計準則查核  
迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		106.6.30		105.12.31		105.6.30		負債及權益		106.6.30		105.12.31		105.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	357,914	45	474,666	53	390,587	45	2100	短期借款(附註六(九))	\$	37,000	5	-	-		
1126	備供出售金融資產－流動								2170	應付帳款		70,414	9	102,861	12		
	(附註六(二))		-	-	57,048	7	121,720	14	2180	應付關係人款(附註七)		3,392	-	7,455	1		
1131	持有至到期日金融資產－流動								2201	應付薪資及獎金		10,443	1	16,344	2		
	(附註六(二))		30,664	4	-	-	-	-	2300	應付費用及其他流動負債		21,424	3	18,683	2		
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		131,053	16	178,805	20	142,394	17				142,673	18	145,343	17		
1180	應收關係人帳款淨額(附註七)		3,131	-	8,722	1	4,885	1									
130X	存貨(附註六(四))		143,704	18	88,086	10	75,525	9	2570	遞延所得稅負債		913	-	913	-		
1470	預付費用及其他流動資產		23,704	3	16,544	2	9,239	1	2640	應計退休金負債		-	-	-	-		
1476	其他金融資產－流動								2670	其他非流動負債-其他		1,296	-	1,242	-		
	(附註六(三)、(八)及八)		81,032	11	36,212	4	85,071	10				2,209	-	2,155	-		
			771,202	97	860,083	97	829,421	97				144,882	18	147,498	17		
非流動資產：								負債總計									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動		226	-	-	-	-	3110	普通股股本		749,767	94	749,767	84	749,767	87	
	(附註六(二))							3200	資本公積		81,967	10	88,085	10	88,085	10	
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		-	-	226	-	2,100	-	3350	累積虧損		(179,291)	(22)	(97,320)	(11)	(54,913)	(6)
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		13,864	2	14,622	2	14,644	2	3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	263	-	457	-
1780	無形資產(附註六(七))		1,523	-	2,792	-	4,144	-		權益總計		652,443	82	740,795	83	783,396	91
1840	遞延所得稅資產		4,486	1	4,486	1	4,555	1									
1975	淨確定福利資產-非流動		2,731	-	2,704	-	-	-									
	(附註六(十一))																
1980	其他金融資產－非流動																
	(附註六(八)、及八)		3,293	-	3,380	-	3,402	-									
			26,123	3	28,210	3	28,845	3									
資產總計		\$	797,325	100	888,293	100	858,266	100	負債及權益總計		\$	797,325	100	888,293	100	858,266	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：翁佳祥

經理人：鍾文凱

會計主管：劉玉燕

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註七)	\$ 114,039	100	110,776	100	218,414	100	227,995	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	85,575	75	81,709	74	164,392	75	165,053	72
營業毛利	28,464	25	29,067	26	54,022	25	62,942	28
營業費用(附註七及十二)：								
6100 推銷費用	17,292	15	18,006	16	33,694	15	39,205	17
6200 管理費用	20,923	18	18,364	17	40,540	19	35,614	16
6300 研究發展費用	21,452	19	19,210	17	42,171	19	38,916	17
營業費用合計	59,667	52	55,580	50	116,405	53	113,735	50
營業淨損	(31,203)	(27)	(26,513)	(24)	(62,383)	(28)	(50,793)	(22)
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	4,742	4	(4,659)	(4)	(20,700)	(9)	(3,593)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(546)	-	-	-	(1,107)	-
7510 利息費用	(24)	-	-	-	(24)	-	-	-
7100 利息收入	695	-	360	-	1,136	-	676	-
稅前淨損	5,413	4	(4,845)	(4)	(19,588)	(9)	(4,024)	(2)
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(25,790)	(23)	(31,358)	(28)	(81,971)	(37)	(54,817)	(24)
本期淨損	-	-	96	-	-	-	96	-
其他綜合損益：	(25,790)	(23)	(31,454)	(28)	(81,971)	(37)	(54,913)	(24)
後續可能重分類至損益之項目：								
8360 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十七))	-	-	(34)	-	(263)	-	96	-
本期綜合損益總額	\$ (25,790)	(23)	(31,488)	(28)	(82,234)	(37)	(54,817)	(24)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
基本每股盈餘	\$ (0.34)		(0.42)		(1.09)		(0.73)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：翁佳祥



經理人：鍾文凱



~5~

會計主管：劉玉燕



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	累積虧損	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫藏股票	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 752,977	216,970	(127,749)	361	(4,346)	838,213
本期淨損	-	-	(54,913)	-	-	(54,913)
本期其他綜合損益	-	-	-	96	-	96
本期綜合損益總額	-	-	(54,913)	96	-	(54,817)
資本公積彌補虧損	-	(127,749)	127,749	-	-	-
庫藏股註銷	(3,210)	(1,136)	-	-	4,346	-
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 749,767	88,085	(54,913)	457	-	783,396
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 749,767	88,085	(97,320)	263	-	740,795
本期淨損	-	-	(81,971)	-	-	(81,971)
本期其他綜合損益	-	-	-	(263)	-	(263)
本期綜合損益總額	-	-	(81,971)	(263)	-	(82,234)
長期投資產生之資本公積轉列損益	-	(6,118)	-	-	-	(6,118)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 749,767	81,967	(179,291)	-	-	652,443

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：翁佳祥



經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (81,971)	(54,817)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,650	4,837
攤銷費用	1,269	2,448
呆帳費用提列	377	189
利息費用	24	-
利息收入	(1,135)	(676)
提列(迴轉)存貨呆滯及跌價損失	624	(30)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	1,107
其他不影響現金流量之收益費損淨額	(4,928)	(243)
不影響現金流量之收益費損項目合計	881	7,632
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款(含關係人)減少	52,966	29,917
存貨增加	(56,242)	(368)
其他營業相關之流動資產增加(減少)	(7,019)	1,847
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,295)	31,396
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(32,447)	14,478
應付關係人款增加(減少)	(4,063)	666
應計退休金負債減少	-	(173)
其他營業相關之流動負債減少	(807)	(8,005)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(37,317)	6,966
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(47,612)	38,362
營運產生之現金流出	(128,702)	(8,823)
收取之利息	1,010	656
支付之利息	(19)	-
支付所得稅	-	(96)
營業活動之淨現金流出	(127,711)	(8,263)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：翁佳祥



經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分備供出售金融資產價款	57,073	104,500
取得持有至到期日金融資產	(32,062)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,223)	(3,188)
處分不動產、廠房及設備價款	22	1
存出保證金減少	36	82
其他金融資產－流動增加	(44,938)	-
其他金融資產－非流動減少(增加)	51	(4)
投資活動之淨現金流入(出)	(26,041)	101,391
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	57,000	-
償還短期借款	(20,000)	-
籌資活動之淨現金流入	37,000	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(116,752)	93,128
期初現金及約當現金餘額	474,666	297,459
期末現金及約當現金餘額	\$ 357,914	390,587

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：翁佳祥



經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



**民國一〇六年及一〇五年六月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**迅杰科技股份有限公司及其子公司**

**合併財務季報告附註**

**民國一〇六年及一〇五年六月三十日**

**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

迅杰科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十七年五月二十日奉經濟部核准設立，並於民國九十年八月三十一日正式進入科學工業園區，註冊地址為新竹市科學工業園區展業一路九號四樓之一。本公司股票於民國九十二年四月二十二日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並自民國九十八年十二月十七日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為研究、設計、開發、生產、銷售電子產品、資訊軟體及積體電路設計服務等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月十日經提報董事會後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則理事會發布之生效日</b>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第9號之可能影響進行初步評估。

#### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第39號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第9號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額226千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第9號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

國際財務報導準則第9號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

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

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

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第9號減損規定將不會產生重大影響。

### (3)揭露

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

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

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

## 2.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係視銷售合約個別條款而定。相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

### (2)提供勞務

合併公司提供委託設計服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第15號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

合併公司預估上述會計政策變動不會對收入金額造成重大調整之影響。

### (3)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

### 3.國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

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

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

### 4.國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

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

1.列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	迅杰國際投資股份有限公司(迅杰國際)	一般投資業	- %	100 %	100 %	註
本公司	杰能電子股份有限公司(杰能電子)	電子零組件製造業	100 %	100 %	100 %	

註：迅杰國際於民國一〇六年三月二十八日與本公司簡易合併後消滅。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用其屬直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

### (五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

### 六、重要會計項目之說明

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

#### (一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金	\$ 100	100	100
活期及支票存款	177,701	286,111	226,954
定期存款	180,113	188,455	163,533
	<u>\$ 357,914</u>	<u>474,666</u>	<u>390,587</u>

#### (二)金融資產

##### 1.備供出售金融資產－流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
受益憑證－開放型基金	\$ -	57,048	121,720

處分備供出售金融資產損益請詳附註六(十六)，其未實現評價損益自其他綜合損益重分類至損益之調整明細請詳附註六(十七)。

##### 2.以成本衡量之金融資產－非流動：

合併公司持有之達斯股份有限公司股票已於以前年度全數認列減損損失。

合併公司持有之陽泰電子(股)公司，因已進入清算程序，故自採用權益法之投資重分類至以成本衡量之金融資產－非流動計226千元，請詳附註六(五)。

合併公司以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

##### 3.持有至到期日金融資產－流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
公司債－ANSTOCK II LIMITED	\$ 30,664	-	-

合併公司於民國一〇六年四月溢價購買ANSTOCK II LIMITED面額美金1,000千元之海外公司債，到期日為民國一〇六年七月，合併公司有意圖及能力將公司債持有至到期日，其票面利率及有效利率分別為2.125%及1.705%；交易對方至少具有B級信用評等，該等資產於報導日並無逾期或減損之虞。

合併公司持有至到期日之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)應收帳款(含關係人)及其他應收款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$ 132,319	179,683	142,929
應收帳款－關係人	3,137	8,739	4,895
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	22,270	22,412	22,269
	157,726	210,834	170,093
減：備抵呆帳	(23,541)	(23,164)	(22,814)
	<u>\$ 134,185</u>	<u>187,670</u>	<u>147,279</u>

報導日應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析為：

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 132,985	329	184,035	364	143,860	290
逾期0~30天	1,206	24	3,513	55	2,265	21
逾期31~60天	299	19	30	-	944	79
逾期61~90天	42	-	46	-	755	155
逾期91~120天	36	11	-	-	-	-
逾期超過121天	23,158	23,158	23,210	22,745	22,269	22,269
	<u>\$ 157,726</u>	<u>23,541</u>	<u>210,834</u>	<u>23,164</u>	<u>170,093</u>	<u>22,814</u>

合併公司之應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 22,269	895	23,164
認列之減損損失	-	377	377
106年6月30日餘額	<u>\$ 22,269</u>	<u>1,272</u>	<u>23,541</u>
105年1月1日餘額	\$ 22,269	356	22,625
認列之減損損失	-	189	189
105年6月30日餘額	<u>\$ 22,269</u>	<u>545</u>	<u>22,814</u>

合併公司之備抵呆帳主要係依客戶歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等予以個別評估無法回收之金額，合併公司並依其帳齡政策之區間提列呆帳比例予以評估。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原料	\$ 9,907	4,780	1,560
在製品及半成品	96,540	57,917	48,217
製成品	<u>37,257</u>	<u>25,389</u>	<u>25,748</u>
	<u>\$ 143,704</u>	<u>88,086</u>	<u>75,525</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>106年 4月至6月</u>	<u>105年 4月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>	<u>105年 1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 86,821	82,288	163,768	165,083
提列(迴轉)存貨跌價損失	<u>(1,246)</u>	<u>(579)</u>	<u>624</u>	<u>(30)</u>
	<u>\$ 85,575</u>	<u>81,709</u>	<u>164,392</u>	<u>165,053</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
關聯企業	\$ -	15,835	17,448
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(15,609)</u>	<u>(15,348)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>226</u>	<u>2,100</u>

合併公司之關聯企業經股東會決議辦理解散清算，合併公司喪失對關聯企業之重大影響而停止採用權益法，故重分類至以成本衡量之金融資產—非流動；截至民國一〇六年六月三十日尚未清算完成。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備變動明細如下：

	<u>研發設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國106年1月1日餘額	\$ 23,323	120	32,741	56,184
增 添	620	-	3,272	3,892
處 分	<u>(280)</u>	<u>-</u>	<u>(345)</u>	<u>(625)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 23,663</u>	<u>120</u>	<u>35,668</u>	<u>59,451</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	研發設備	租賃改良	辦公及其他設備	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 26,188	120	48,078	74,386
增 添	734	-	666	1,400
處 分	(69)	-	-	(69)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 26,853</u>	<u>120</u>	<u>48,744</u>	<u>75,717</u>
折舊：				
民國106年1月1日餘額	\$ 14,271	35	27,256	41,562
本期折舊	2,107	15	2,528	4,650
處 分	(280)	-	(345)	(625)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 16,098</u>	<u>50</u>	<u>29,439</u>	<u>45,587</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 15,502	4	40,799	56,305
本期折舊	1,944	15	2,878	4,837
處 分	(69)	-	-	(69)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 17,377</u>	<u>19</u>	<u>43,677</u>	<u>61,073</u>
帳面價值：				
民國106年1月1日	<u>\$ 9,052</u>	<u>85</u>	<u>5,485</u>	<u>14,622</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 7,565</u>	<u>70</u>	<u>6,229</u>	<u>13,864</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 10,686</u>	<u>116</u>	<u>7,279</u>	<u>18,081</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 9,476</u>	<u>101</u>	<u>5,067</u>	<u>14,644</u>

(七)無形資產

	專利權	電腦軟體成本	總計
帳面價值：			
民國106年1月1日	<u>\$ 1,252</u>	<u>1,540</u>	<u>2,792</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 556</u>	<u>967</u>	<u>1,523</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 3,164</u>	<u>3,428</u>	<u>6,592</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 1,977</u>	<u>2,167</u>	<u>4,144</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (八)其他金融資產－流動及非流動

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
流動：			
定期存款(三個月以上)	\$ 5,000	36,000	85,000
受限制定期存款	75,938	-	-
其他	94	212	71
	<u>\$ 81,032</u>	<u>36,212</u>	<u>85,071</u>
非流動：			
受限制定期存款	\$ 1,004	1,055	1,051
存出保證金	2,289	2,325	2,351
	<u>\$ 3,293</u>	<u>3,380</u>	<u>3,402</u>

受限制定期存款主要係提供作為短期銀行借款、進貨及進口關稅之擔保，請詳附註八。

### (九)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 37,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 43,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末利率區間	<u>1.095%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日新增金額為57,000千元，利率為1.095%，到期日為民國一〇六年六月至七月；償還之金額為20,000千元。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。

### (十)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

### (十一)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之退休金費用，請詳附註十二(一)說明。

### (十二)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ -	96	-	96

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之累計虧損	\$ (179,291)	(97,320)	(54,913)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,464	4,464	4,464

	105年度 (實際)	104年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

#### 1. 資本公積

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 68,283	68,283	68,283
庫藏股票交易	11,534	11,534	11,534
長期投資	2,150	8,268	8,268
	\$ 81,967	88,085	88,085

#### 2. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程訂定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，分派時其股利總額以不低於當年度剩餘盈餘百分之五十，其現金股利以不低於當年度股利總額百分之五十。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當年度之損益。

本公司分別於民國一〇六年六月十三日及一〇五年六月十四日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度之虧損撥補案，該項決議與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 3.庫藏股

本公司實施庫藏股制度，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	105年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>321</u>	<u>-</u>
			(註)	

(註)：係為轉讓予員工而買回之庫藏股，因滿三年未轉讓，依據證券交易法之規定予以註銷減少股本，註銷321千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司於民國一〇五年六月二十二日經董事會決議，為轉讓予員工而買回之庫藏股，因滿三年未轉讓，依據證券交易法之規定予以註銷321千股並同時減少股本3,210千元，並以民國一〇五年六月二十三日為減資基準日，已辦妥法定登記程序。

### (十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨損	\$ <u>(25,790)</u>	<u>(31,454)</u>	<u>(81,971)</u>	<u>(54,913)</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
普通股加權平均流通在外 股數(千股)				
期初已發行普通股	74,977	75,298	74,977	75,298
庫藏股之影響	-	(321)	-	(321)
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>74,977</u>	<u>74,977</u>	<u>74,977</u>	<u>74,977</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.34)</u>	<u>(0.42)</u>	<u>(1.09)</u>	<u>(0.73)</u>

(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，應提撥不低於百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日皆為淨損，故未估列員工及董事、監察人酬勞，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

合併綜合損益表所列之其他利益及損失明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
外幣兌換損失淨額	\$ (1,400)	(4,825)	(27,130)	(3,879)
長期股權投資之資本公積重 分類至損益	6,118	-	6,118	-
處分備供出售金融資產之淨 利益	-	164	288	242
處分不動產、廠房及設備利 益	22	1	22	1
什項收入及支出	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>43</u>
	\$ <u>4,742</u>	<u>(4,659)</u>	<u>(20,700)</u>	<u>(3,593)</u>

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ -	130	25	338
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(164)	(288)	(242)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ -	(34)	(263)	96

### (十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在筆記型電腦產業，民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日應收帳款(含關係人)餘額之86%、81%及83%係分別由五家客戶所組成，使合併公司有信用風險集中之情形。為降低信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性，截至目前為止，合併公司之收款記錄良好，預期不致有重大損失。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 37,000	(37,034)	(37,034)	-	-
應付帳款	70,414	(70,414)	(70,414)	-	-
應付關係人款	3,392	(3,392)	(3,392)	-	-
	\$ 110,806	(110,840)	(110,840)	-	-

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 102,861	(102,861)	(102,861)	-	-
應付關係人款	7,455	(7,455)	(7,455)	-	-
	<u>\$ 110,316</u>	<u>(110,316)</u>	<u>(110,316)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>105年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 45,995	(45,995)	(45,995)	-	-
應付關係人款	4,664	(4,664)	(4,664)	-	-
	<u>\$ 50,659</u>	<u>(50,659)</u>	<u>(50,659)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣為千元

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 17,833	30.375	541,685	18,103	32.15	582,011	14,473	32.42	469,209
港 幣	-	3.894	-	-	4.142	-	787	4.178	3,287
人 民 幣	673	4.441	2,990	326	4.626	1,509	408	4.886	1,995
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,152	30.375	65,356	2,234	32.15	71,823	1,037	32.42	33,622

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、備供出售之金融資產、持有至到期日之金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月至六月之稅後淨損將分別減少或增加19,892千元及18,296千元

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，匯率資訊如下：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ (27,130)	30.375	(3,879)	32.787

### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。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增加或減少0.25%，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0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨損分別減少或增加459千元及673千元，主要係因合併公司之變動利率之現金及約當現金、短期借款及其他金融資產—流動。

### (3)其他價格風險

如報導日受益憑證價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年1月至6月		105年1月至6月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ -	-	1,217	-
下跌1%	-	-	(1,217)	-

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.6.30				
	公允價值				合計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
持有至到期日投資	\$ 30,644	-	30,644	-	30,644
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 226	-	-	-	-

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 357,914	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	134,184	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	84,325	-	-	-	-
小計	\$ 576,423	-	30,644	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 73,806	-	-	-	-
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產—流動					
受益憑證—開放型基金	\$ 57,048	57,048	-	-	57,048
放款及應收款					
現金及約當現金	474,666	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	187,527	-	-	-	-
其它金融資產(流動及非流動)	39,592	-	-	-	-
小計	\$ 701,785	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 110,316	-	-	-	-
		105.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產—流動					
受益憑證—開放型基金	\$ 121,720	121,720	-	-	121,720
放款及應收款					
現金及約當現金	390,587	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	147,279	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	88,473	-	-	-	-
小計	\$ 626,339	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 50,659	-	-	-	-

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用方法及假設如下：

持有至到期日金融資產，如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考者，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司所持有之受益憑證係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

於本合併財務季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
華碩電腦股份有限公司	合併公司之主要管理階層(法人董事)
矽格科技股份有限公司	合併公司之主要管理階層(法人董事)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
合併公司之主要管理階層	\$ 6,040	3,627	12,114	8,904

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司售予關係人及非關係人之銷售價格均依銷售之產品規格而定，部份產品視銷售之數量給予不定幅度之折扣，因此，銷售予關係人之價格與一般客戶並無明顯不同；合併公司銷售予關係人之授信條件為月結60天收款，一般客戶之銷售交易授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定採預收貨款、即期電匯或月結30天至120天不等。

### 2. 委託加工

合併公司向關係人委託加工金額如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
合併公司之主要管理階層	\$ <u>5,386</u>	<u>6,027</u>	<u>10,426</u>	<u>11,226</u>

合併公司與關係人委託加工交易條件與一般供應商尚無明顯不同。

### 3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	合併公司之主要管理階層	\$ 3,137	8,739	4,895
	減：備抵呆帳	(6)	(17)	(10)
		\$ <u>3,131</u>	<u>8,722</u>	<u>4,885</u>

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	合併公司之主要管理階層	\$ <u>3,392</u>	<u>7,455</u>	<u>4,664</u>

### 5. 租賃交易

合併公司向關係人租借機台之費用如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,994	5,164	10,056	10,760
退職後福利	162	135	324	270
	\$ <u>5,156</u>	<u>5,299</u>	<u>10,380</u>	<u>11,030</u>

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
定存單(帳列其他金融資產—非流動)	進貨及進口關稅擔保—非流動	\$ 1,004	1,055	1,051
定存單(帳列其他金融資產—流動)	短期銀行借款擔保	75,938	-	-
		<u>\$ 76,942</u>	<u>1,055</u>	<u>1,051</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，除附註六(十)所述者外，合併公司尚有之重要承諾及或有事項如下：

(一)依合併公司另與其他公司簽訂之技術授權合約，依約應給付技術授權金及按生產單位數計付一定金額之權利金。

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 3,189</u>	<u>7,430</u>	<u>6,484</u>

(三)合併公司與台北富邦商業銀行及中國信託商業銀行簽訂有追索權應收帳款承購暨融資合約，並提供本票作為擔保，已提供銀行之保證票據總額如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
保證票據	<u>\$ 275,375</u>	<u>232,150</u>	<u>200,000</u>

截至民國一〇六年六月三十日止，相關銀行短期借款請詳附註六(九)。

(四)本公司已簽訂重大之建造工程及設備，已承諾尚未認列之應付工程及設備款：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已訂購尚未認列之應付設備款	<u>\$ 5,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	25,745	25,745	-	28,687	28,687
勞健保費用	-	2,046	2,046	-	1,994	1,994
退休金費用	-	3,852	3,852	-	1,358	1,358
其他員工福利費用	-	652	652	-	657	657
折舊費用	-	2,361	2,361	-	2,402	2,402
攤銷費用	-	529	529	-	1,102	1,102

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	55,108	55,108	-	57,322	57,322
勞健保費用	-	4,152	4,152	-	4,120	4,120
退休金費用	-	5,199	5,199	-	2,705	2,705
其他員工福利費用	-	1,318	1,318	-	1,357	1,357
折舊費用	-	4,650	4,650	-	4,837	4,837
攤銷費用	-	1,269	1,269	-	2,448	2,448

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

## 迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	ANSTOCK II LIMITED公司債	-	持有至到期日金融資產—流動	-	30,664	- %		
本公司	達斯股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	250	-	7.59 %	註1及註2	
本公司	陽泰電子股票		同上	1,000	226	11.36 %	註1及註2	
					226			

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：迅杰國際於民國一〇六年三月二十八日與本公司簡易合併後消滅，其原持有之有價證券—達斯股票及陽泰電子股票改由本公司持有。

- 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：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	杰能電子		電子零組件製造業	105,542	105,542	700	100.00%	2,657	29	29	

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

合併公司主要營運項目為研究、設計、開發、生產及銷售筆記型電腦相關應用積體電路，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務季報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。