

股票代碼：6243

迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新竹市科學工業園區力行路21號4樓
電 話：(03) 666-2888

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	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26
(六)重要會計項目之說明	26~46
(七)關係人交易	46~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49~50

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六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：迅杰科技股份有限公司



董 事 長：翁佳祥



日 期：民國一〇七年三月二十三日



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

會計師查核報告

迅杰科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

迅杰科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「(合併公司)」)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇六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

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司之客戶主要係屬銷售個人電腦系統或消費性電子產品等領域，由於科技快速變遷、產業競爭激烈及產品汰換速度加快，其相關產品之銷售價格及需求可能會下降。因此，存貨備抵損失之評估測試為本會計師進行財務報告查核時之關鍵查核事項。

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核對存貨庫齡報表之完整性，及執行抽樣測試最後有效異動單據與淨變現價值之正確性；評估存貨跌價或呆滯提列政策及核算其提列備抵損失金額之合理性；針對庫齡天數較長(如一年以上)之存貨，檢視其期後銷售狀況以驗證管理當局估計存貨備抵評價之正確性；評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之應收帳款，對於合併公司係屬重大，管理階層評估應收帳款可回收性時，係參考應收帳款帳齡分析表、客戶財務狀況及歷史收款紀錄等因素，以估計無法回收之應收帳款備抵提列金額。因此，應收帳款之備抵呆帳存有管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報告查核時需高度關注之事項。

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核對應收帳款帳齡分析表之完整性及正確性，針對應收帳款逾期帳齡超過一定期間者，取得管理階層之說明、評估合理性及核對期後收款情形。評估應收帳款備抵呆帳之提列方式及其金額是否適當與評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

其他事項

迅杰科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五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，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)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：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、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。
- 六、對於合併公司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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司之查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六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：

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
民國一〇七年三月二十三日

迅杰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106.12.31		105.12.31				106.12.31		105.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 356,106	40	474,666	53	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 158,000	18	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,788	1	-	-	2170	應付帳款	57,512	7	102,861	12
	(附註六(二))					2180	應付關係人款(附註七)	6,923	1	7,455	1
1126	備供出售金融資產－流動(附註六(二))	-	-	57,048	7	2201	應付薪資及獎金	12,729	1	16,344	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	164,088	19	178,805	20	2300	應付費用及其他流動負債	17,462	2	18,683	2
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(三)及七)	2,821	-	8,722	1			252,626	29	145,343	17
130X	存貨(附註六(四))	120,703	14	88,086	10	非流動負債：					
1470	預付費用及其他流動資產	15,469	1	16,544	2	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	-	-	913	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(三)、(八)及八)	183,455	21	36,212	4	2670	其他非流動負債－其他(附註六(十一))	1,350	-	1,242	-
		849,430	96	860,083	97			1,350	-	2,155	-
非流動資產：								253,976	29	147,498	17
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	226	-	-	-	負債總計					
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	226	-	權益(附註六(十三))：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	16,138	2	14,622	2	3110	普通股股本	749,767	85	749,767	84
1780	無形資產(附註六(七))	788	-	2,792	-	3200	資本公積	81,967	9	88,085	10
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	3,573	-	4,486	1	3350	累積虧損	(206,640)	(23)	(97,320)	(11)
1975	淨確定福利資產-非流動(附註六(十一))	4,045	1	2,704	-	3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	263	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(八)及八)	4,870	1	3,380	-		權益總計	625,094	71	740,795	83
		29,640	4	28,210	3						
資產總計		\$ 879,070	100	888,293	100	負債及權益總計		\$ 879,070	100	888,293	100

董事長：翁佳祥



經理人：鍾文凱

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：劉玉燕



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註七)	\$ 496,929	100	516,275	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	373,027	75	378,906	73
營業毛利	123,902	25	137,369	27
營業費用(附註六(十)、(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	68,013	14	74,763	15
6200 管理費用	74,908	15	72,891	14
6300 研究發展費用	75,744	15	87,651	17
營業費用合計	218,665	44	235,305	46
營業淨損	(94,763)	(19)	(97,936)	(19)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六))	11,320	2	2,408	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	(26,088)	(5)	(3,991)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(2,720)	-
7510 利息費用	(519)	-	-	-
稅前淨損	(15,287)	(3)	(4,303)	(1)
7950 所得稅利益(附註六(十二))	(110,050)	(22)	(102,239)	(20)
本期淨損	-	-	(1,546)	-
8300 其他綜合損益：	(110,050)	(22)	(100,693)	(20)
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	730	-	3,373	1
後續可能重分類至損益之項目				
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十七))	(263)	-	(98)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	467	-	3,275	1
本期綜合損益總額	\$ (109,583)	(22)	(97,418)	(19)
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘	\$ (1.47)		(1.34)	

董事長：翁佳祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



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十二月三十一日

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	-	-	(100,693)	-	-	(100,693)
本期其他綜合損益	-	-	3,373	(98)	-	3,275
本期綜合損益總額	-	-	(97,320)	(98)	-	(97,418)
資本公積彌補虧損	-	(127,749)	127,749	-	-	-
庫藏股註銷	(3,210)	(1,136)	-	-	4,346	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	749,767	88,085	(97,320)	263	-	740,795
本期淨損	-	-	(110,050)	-	-	(110,050)
本期其他綜合損益	-	-	730	(263)	-	467
本期綜合損益總額	-	-	(109,320)	(263)	-	(109,583)
長期投資產生之資本公積轉列損益	-	(6,118)	-	-	-	(6,118)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 749,767	81,967	(206,640)	-	-	625,094

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁佳祥



經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (110,050)	(102,239)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,953	9,123
攤銷費用	2,004	4,387
呆帳費用提列	453	539
提列存貨呆滯及跌價損失	2,285	4,935
利息費用	519	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(150)	-
採用權益法之投資減損損失	-	261
利息收入	(2,899)	(1,408)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	2,720
長期投資產生之資本公積轉列損益	(6,118)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	76	(1,151)
處分備供出售金融資產利益	(288)	(548)
不影響現金流量之收益費損項目合計	4,835	18,858
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(6,638)	-
應收票據及帳款(增加)減少	14,252	(5,766)
應收關係人帳款(增加)減少	5,913	(4,915)
存貨增加	(34,902)	(17,894)
淨確定福利資產-非流動增加	(611)	-
其他營業相關之流動資產(增加)減少	1,218	(5,474)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(20,768)	(34,049)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(45,349)	71,344
應付關係人款增加(減少)	(532)	3,457
淨確定福利負債減少	-	(1,370)
其他營業相關之流動及非流動負債增加(減少)	(2,852)	4,844
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(48,733)	78,275
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(69,501)	44,226
營運產生之現金流出	(174,716)	(39,155)
收取之利息	2,800	1,390
支付之利息	(491)	-
營業活動之淨現金流出	(172,407)	(37,765)

(續下頁)

董事長：翁佳祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



迅杰科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(承上頁)
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(30,000)
處分備供出售金融資產價款	57,073	199,284
取得持有至到期日金融資產	(63,282)	-
處分持有至到期日金融資產	63,282	-
取得不動產、廠房及設備	(12,690)	(3,976)
處分不動產、廠房及設備價款	241	1,151
存出保證金(增加)減少	(1,537)	109
無形資產增加	-	(587)
其他金融資產－流動(增加)減少	(147,287)	49,000
其他金融資產－非流動(增加)減少	47	(9)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(104,153)</u>	<u>214,972</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	427,000	-
短期借款減少	(269,000)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>158,000</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(118,560)	177,207
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	<u>\$ 356,106</u>	<u>474,666</u>

董事長：翁佳祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾文凱



會計主管：劉玉燕



迅杰科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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力行路21號4樓。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。

本公司以民國一〇六年三月二十八日為合併基準日與本公司百分之百持有之子公司迅杰國際投資股份有限公司(以下簡稱「迅杰國際公司」)合併，本公司為存續公司，迅杰國際公司則因合併而消滅。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十三日經提報董事會通過後發布。

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報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	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

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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
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未對合併財務報告造成重大變動。

(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，合併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。

(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。

合併公司評估認為若於民國一〇六年十二月三十一日適用新分類規定，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十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額226千元，於初始採用國際財務報導準則第9號時將其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。

(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。

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。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。合併公司比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故本公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

合併公司評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。

合併公司評估上述修正將不會產生重大影響。

(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
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	108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」	108年1月1日

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108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」	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"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司初步評估國際財務報導準則第16號「租賃」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響。

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。除另有說明者外，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

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。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力之日起，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。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。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。

合併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。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
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 %	
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 %	註

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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導日後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產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.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期於報導日後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及三個月內到期之定期存款。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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 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。

(4) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時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，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。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。

(5) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以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之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用項下。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(6) 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，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衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)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有法定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。

3.衍生金融工具

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

(八)存 貨

存貨係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估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部份。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)研發設備：2~5年

(2)租賃改良：10年

(3)辦公及其他設備：2~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於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。

(十二)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利權：1~3年

(2)電腦軟體：1~3年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

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

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

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

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

合併公司提供設計服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予認列。

若政府補助之性質係補償合併公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六)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勞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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。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於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

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)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司並將確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

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。

(十七)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 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。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有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。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於合併公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司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得採股票發放之員工酬勞。

(十九)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財務報導準則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。

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無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，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司之財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、且能代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十八)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 20	100
活期及支票存款	180,174	286,111
定期存款	175,912	188,455
	<u>\$ 356,106</u>	<u>474,666</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

1.非衍生性金融商品：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	106.12.31	105.12.31
上市股票	\$ <u>6,788</u>	<u>-</u>

(2)備供出售金融資產—流動：

	106.12.31	105.12.31
受益憑證—開放型基金	\$ <u>-</u>	<u>57,048</u>

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)。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)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)。

(4)持有至到期日金融資產－流動：

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，於民國一〇六年九月溢價購買Competition Team Technologies 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十二月，其有效利率分別為1.705%及1.60268%；交易對方至少具有B級信用評等，該等資產於報導日前已全數贖回，利息收入係列報於營業外收入及支出項下，請詳附註六(十六)。

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用暴險。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 1,223	-
應收帳款	164,208	179,683
應收關係人款	2,826	8,739
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	22,269	22,412
	190,526	210,834
減：備抵呆帳	(23,617)	(23,164)
	<u>\$ 166,909</u>	<u>\$ 187,670</u>

報導日應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析為：

	106.12.31		105.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 163,077	400	184,035	364
逾期0~30天	4,158	57	3,513	55
逾期31~60天	145	14	30	-
逾期61~90天	-	-	46	-
逾期超過121天	23,146	23,146	23,210	22,745
	<u>\$ 190,526</u>	<u>23,617</u>	<u>210,834</u>	<u>23,164</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收票據、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	-	453	453
106年12月31日餘額	<u>\$ 22,269</u>	<u>1,348</u>	<u>23,617</u>
105年1月1日餘額	\$ 22,269	356	22,625
認列之減損損失	-	539	539
105年12月31日餘額	<u>\$ 22,269</u>	<u>895</u>	<u>23,164</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。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原料	\$ 7,684	4,780
在製品及半成品	83,135	57,917
製成品	<u>29,884</u>	<u>25,389</u>
	<u>\$ 120,703</u>	<u>88,086</u>

營業成本組成明細如下：

	106年度	105年度
銷貨成本	\$ 369,049	373,971
提列存貨跌價損失	2,285	4,935
其他營業成本	<u>1,693</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 373,027</u>	<u>378,906</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之存貨均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報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
關聯企業	\$ -	15,835
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(15,609)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>226</u>

合併公司之關聯企業陽泰電子(股)公司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，請詳附註六(二)；截至民國一〇六年十二月三十一日尚未清算完成。

2.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<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	2,066	8,100	10,786
處 分	<u>(2,151)</u>	<u>(120)</u>	<u>(1,072)</u>	<u>(3,343)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 21,792</u>	<u>2,066</u>	<u>39,769</u>	<u>63,627</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 26,188	120	48,078	74,386
增 添	2,210	-	3,454	5,664
處 分	<u>(5,075)</u>	<u>-</u>	<u>(18,791)</u>	<u>(23,866)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 23,323</u>	<u>120</u>	<u>32,741</u>	<u>56,184</u>
折舊：				
民國106年1月1日餘額	\$ 14,271	35	27,256	41,562
本期折舊	4,074	89	4,790	8,953
處 分	<u>(1,899)</u>	<u>(55)</u>	<u>(1,072)</u>	<u>(3,026)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 16,446</u>	<u>69</u>	<u>30,974</u>	<u>47,489</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	\$ 15,502	4	40,799	56,305
本期折舊	3,844	31	5,248	9,123
處分	(5,075)	-	(18,791)	(23,866)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 14,271</u>	<u>35</u>	<u>27,256</u>	<u>41,562</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日	<u>\$ 5,346</u>	<u>1,997</u>	<u>8,795</u>	<u>16,138</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 9,052</u>	<u>85</u>	<u>5,485</u>	<u>14,622</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 10,686</u>	<u>116</u>	<u>7,279</u>	<u>18,081</u>

擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供質押擔保之情形。

(七)無形資產

	專利權	電腦軟體成本	總計
民國106年1月1日餘額			
即(民國106年12月31日餘額)	<u>\$ 17,749</u>	<u>23,561</u>	<u>41,310</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 17,492	23,231	40,723
單獨取得	257	330	587
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 17,749</u>	<u>23,561</u>	<u>41,310</u>
攤銷：			
民國106年1月1日餘額	\$ 16,497	22,021	38,518
本期攤銷	1,045	959	2,004
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 17,542</u>	<u>22,980</u>	<u>40,522</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 14,328	19,803	34,131
本期攤銷	2,169	2,218	4,387
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 16,497</u>	<u>22,021</u>	<u>38,518</u>
帳面價值：			
民國106年12月31日	<u>\$ 207</u>	<u>581</u>	<u>788</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,252</u>	<u>1,540</u>	<u>2,792</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 3,164</u>	<u>3,428</u>	<u>6,592</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用分別為2,004千元及4,387千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(八)其他金融資產－流動及非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動：		
受限制定期存款	\$ 178,287	-
定期存款(三個月以上)	5,000	36,000
其他	<u>168</u>	<u>212</u>
	<u><u>\$ 183,455</u></u>	<u><u>36,212</u></u>
非流動：		
存出保證金	3,862	2,325
受限制定期存款	<u>1,008</u>	<u>1,055</u>
	<u><u>\$ 4,870</u></u>	<u><u>\$ 3,380</u></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

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 158,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>22,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.095%~1.26%</u>	<u>-</u>

合併公司以資產設定提估銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃其未來應付租金情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 7,905	8,189
一年至五年	<u>12,810</u>	<u>12,890</u>
	<u><u>\$ 20,715</u></u>	<u><u>21,079</u></u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租辦公室，民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,073千元及9,674千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ 4,069	7,454
計畫資產之公允價值	(8,114)	(10,158)
淨確定福利負債(資產)	\$ (4,045)	(2,704)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇六年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,114千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 7,454	11,783
當期服務成本及利息	112	221
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	(510)	(2,869)
一因經驗變動所產生之精算損益	(282)	(620)
前期服務成本	(2,705)	(1,061)
12月31日確定福利義務	\$ 4,069	7,454

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,158	9,744
利息收入	155	186
計畫已支付之福利	(2,164)	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(62)	(116)
已提撥至計畫之金額	27	344
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,114</u>	<u>10,158</u>

(4) 資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產上限影響數之變動皆為零。

(5) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ (43)	35
前期服務成本	(541)	(1,061)
	<u>\$ (584)</u>	<u>(1,026)</u>
管理費用	<u>\$ (584)</u>	<u>(1,026)</u>

由於縮減若干員工，使合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之確定福利退休義務分別減少584千元及1,026千元，並於合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之綜合損益表認列相對的縮減利益。

(6) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ 4,788	1,415
本期認列	730	3,373
12月31日累積餘額	<u>\$ 5,518</u>	<u>4,788</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.625%	1.500%
未來薪資增加	2.500%	3.000%

合併公司已向科學工業園區管理局申請核准，暫停提撥民國一〇六年度報導日後一年之勞工退休準備金。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19.06年。

(8)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ (188)	201
未來薪資增加	\$ 197	(184)
105年12月31日		
折現率	\$ (379)	396
未來薪資增加	\$ 384	(371)

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。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,023千元及5,355千元，已提撥至勞工保險局。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

另合併公司經民國一〇五年十一月四日董事會決議訂定「具負責人身份之經理人退休金提撥給付處理程序」，具負責人身份之經理人可由薪資報酬委員會認定並送董事會決議通過後，可自就任起由合併公司按其每月薪資總額提列6%退休金準備，在此計畫下，合併公司提撥固定金額後即無額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列經理人一〇六年度及自就任起至民國一〇五年十二月三十一日之退休金費用分別為108千元及1,242千元，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日經理人之退休金尚未提存，分別帳列其他非流動負債—其他1,350千元及1,242千元。

(十二)所得稅

1.所得稅利益

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ -	96
調整前期之當期所得稅	-	(223)
	-	(127)
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	-	(1,419)
所得稅利益	\$ -	(1,546)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度皆無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨損	\$ (110,050)	(102,239)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(18,708)	(17,381)
永久性差異調整	(1,468)	414
前期低(高)估	(5,122)	(361)
未認列為遞延所得稅資產之影響數	25,298	15,782
	\$ -	(1,546)

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應計退休金負債	\$ 283	288
成本法長期投資減損損失	1,057	1,057
課稅損失	<u>132,898</u>	<u>113,182</u>
	<u>\$ 134,238</u>	<u>114,527</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司(包含國內子公司)尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除 之 虧 損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇〇年度(核定數)	\$ 57,547	民國一一〇年度
民國一〇一年度(核定數)	79,263	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	86,170	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	221,374	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	119,249	民國一一四年度
民國一〇五年度(申報數)	121,815	民國一一五年度
民國一〇六年度(估列數)	<u>96,331</u>	民國一一六年度
	<u>\$ 781,749</u>	

3. 已認列之遞延所得稅資產及負債變動明細表

遞延所得稅資產

	<u>105.1.1</u>	<u>(借)貸記 損益表</u>	<u>105.12.31</u>	<u>(借)貸記 損益表</u>	<u>106.12.31</u>
存貨跌價損失	\$ 1,580	579	2,159	(235)	1,924
未實現銷貨毛利	2,172	(550)	1,622	(224)	1,398
其他	<u>803</u>	<u>(98)</u>	<u>705</u>	<u>(454)</u>	<u>251</u>
	<u>\$ 4,555</u>	<u>(69)</u>	<u>4,486</u>	<u>(913)</u>	<u>3,573</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債

	105.1.1	(借)貸記 損益表	105.12.31	(借)貸記 損益表	106.12.31
未實現兌換利益	\$ (2,401)	1,488	(913)	913	-

4.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一〇四年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之累計虧損	- (註)	(97,320)
可扣抵稅額帳戶餘額	- (註)	4,464
	106年度 (預計)	105年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- (註)	- %

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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十三)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為950,000千元(均含保留供發行員工認股權50,000千元及可轉換公司債10,000千元之額度)，每股面額均為10元。前述額定股本總額均為普通股，實收股本皆為749,767千元。

1.資本公積

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 68,283	68,283
庫藏股票交易	11,534	11,534
長期投資	2,150	8,268
	\$ 81,967	88,085

本公司於民國一〇五年六月十四日經股東會決議，以發行股票溢價及公司債轉換普通股溢價產生之資本公積為127,749千元彌補累積虧損。

本公司於民國一〇六年度因關聯企業辦理清算對其停止採用權益法，致原來自長期股權投資產生之資本公積轉列損益6,118千元。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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價及受領贈與之所得。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。

2.保留盈餘

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年六月十四日經股東常會決議修改公司章程。

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。

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。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

(2)特別盈餘公積

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提列相同數額之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。

(3)盈餘分配

本公司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。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年三月二十三日經董事會擬議民國一〇六年度之虧損撥補案，上述虧損撥補情形尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，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年度			
	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 (註)</u>	<u>-</u>

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321千股並同時減少股本3,210千元。

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。

4.其他權益一備供出售金融資產未實現評價損益

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 263	361
備供出售金融資產未實現損益	(263)	(98)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>263</u>

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	106年度	105年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (110,050)</u>	<u>(100,693)</u>
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
庫藏股之影響	<u>-</u>	<u>(321)</u>
本期普通股加權平均流通在外股數	<u>74,977</u>	<u>74,977</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (1.47)</u>	<u>(1.34)</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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度及一〇五年度皆為淨損，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

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 2,899	1,408
政府補助收入	8,421	1,000
	<u>\$ 11,320</u>	<u>2,408</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換損失淨額	\$ (33,213)	(5,530)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	150	-
處分備供出售金融資產之淨利益(附註六(十七))	288	548
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(76)	1,151
採用權益法之投資減損損失	-	(261)
長期股權投資之資本公積重分類至損益	6,118	-
什項收入及支出	645	101
	<u>\$ (26,088)</u>	<u>(3,991)</u>

(十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	106年度	105年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 25	450
公允價值淨變動數重分類至損益	(288)	(548)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (263)</u>	<u>(98)</u>

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)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，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應收帳款(含關係人)餘額之83%及81%係由五家客戶所組成，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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 158,000	(158,326)	(158,326)	-	-	-	-
應付帳款	57,512	(57,512)	(57,512)	-	-	-	-
應付關係人款	6,923	(6,923)	(6,923)	-	-	-	-
	<u>\$ 222,435</u>	<u>(222,761)</u>	<u>(222,761)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
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>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 20,164	29.96	604,113	18,103	32.15	582,011
人 民 幣	683	4.578	3,125	326	4.626	1,509

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,164	29.96	34,870	2,234	32.15	71,823

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款淨額(含關係人)、其他金融資產一流動及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨損將分別減少或增加23,753千元及21,241千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ (33,239)	30.41	(5,356)	32.25
人民幣	\$ 26	4.506	(174)	4.850

4. 利率分析

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度及一〇五年度之淨損將分別減少或增加385千元及823千元，主因係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一流動。

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
持有供交易之上市股票	\$ 6,788	6,788	-	-	6,788
以成本衡量之金融資產-非流動					
放款及應收款	\$ 226	-	-	-	-
現金及約當現金					
現金及約當現金	\$ 356,106	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)					
應收帳款淨額(含關係人)	166,909	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)					
其他金融資產(流動及非流動)	188,325	-	-	-	-
小計	\$ 711,340	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 158,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)					
應付帳款(含關係人)	64,435	-	-	-	-
	\$ 222,435	-	-	-	-
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)					
應收帳款淨額(含關係人)	187,527	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)					
其他金融資產(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	-	-	-	-

(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：

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

合併公司所持有之上市公司股票及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。

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司合併述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理架構，管理階層負責發展及控管合併公司之風險管理政策，董事長並定期向董事會報告其運作，內部稽核人員協助董事長扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

合併公司之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。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要源自於現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、其他金融資產—流動及非流動(約定期間三個月以上之定期存款及受限制定期存款)、受益憑證及應收款項等。合併公司現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、其他金融資產—流動及非流動及受益憑證係存放於不同之金融機構且均信用良好。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司均無提供任何背書保證。

4.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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之現金於適當到期日之存款或短期性投資，並確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債，截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度118,814千元，應足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，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

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣為新台幣，該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險部位保持在可接受之水準。

(2)利率風險

請詳合併財務報告附註六(十八)說明。

(3)其他市價風險

合併公司持有之受益憑證係分類為備供出售之金融資產以及上市公司股票係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，此類資產係以公平價值衡量，因此將暴露於市場價格變動之風險。投資組合中重大投資均採個別管理，且所有買賣決策均經權限主管之核准。

(二十)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、研究發展費用及股利支出等需求，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長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

合併公司依董事會之決議自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。主要目的係轉讓予員工。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ <u>253,976</u>	<u>147,498</u>
權益總計	\$ <u>625,094</u>	<u>740,795</u>
負債資本比率	<u>40.63</u> %	<u>19.91</u> %

七、關係人交易

(一)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
華碩電腦股份有限公司	合併公司之主要管理人員(法人董事)
矽格科技股份有限公司	合併公司之主要管理人員(法人董事)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
合併公司之主要管理人員	\$ 30,693	26,789	2,679	8,739
減：備抵呆帳	-	-	(5)	(17)
	<u>\$ 30,693</u>	<u>26,789</u>	<u>2,674</u>	<u>8,722</u>

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分別為月結120天及月結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90天不等。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額及其未結清餘額如下：

	進貨及委託加工		應付關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
合併公司之主要管理人員	\$ <u>24,288</u>	<u>25,729</u>	<u>6,923</u>	<u>7,455</u>

合併公司與關係人進貨及委託加工交易條件與一般供應商尚無明顯不同。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.租賃交易

合併公司向關係人租借機台之費用及其未結清餘額如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
合併公司之主要管理人員	\$ 277	6	-	-

4.其他交易

合併公司出售其他資產之價款彙總如下：

	交易金額		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
合併公司之主要管理人員	\$ 140	-	147	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 18,630	18,905
退職後福利	630	1,727
	<u>\$ 19,260</u>	<u>20,632</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	106.12.31	105.12.31
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	\$ 1,008	1,055
定存單(帳列其他金融資產—流動)	短期銀行借款擔保	178,287	-
		<u>\$ 179,295</u>	<u>1,055</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年與一〇五年十二月三十一日止，除附註六(十)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：

	106.12.31	105.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 3,146	7,430

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，已提供銀行之銀行保證票據總額如下：

	106.12.31	105.12.31
保證票據	\$ 279,960	232,150

截至民國一〇六年與一〇五年十二月三十一日止，並無承作任何應收帳款承購暨融資交易。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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年度			105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	-	107,167	107,167	-	115,170	115,170
勞健保費用	-	7,727	7,727	-	8,035	8,035
退休金費用	-	4,547	4,547	-	5,571	5,571
其他員工福利費用	-	2,610	2,610	-	2,998	2,998
折舊費用	-	8,953	8,953	-	9,123	9,123
攤銷費用	-	2,004	2,004	-	4,387	4,387

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日員工人數分別為82人及102人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	世芯電子股票		透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	75	6,788	0.12 %	6,788	0.12 %	
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	7.59 %	
本公司	陽泰電子股票	-	同上	1,000	226	11.36 %	註1及註2	11.36 %	
					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：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股股數(千股)	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	千 股 數	比 率	帳面金額				
本公司	杰能電子	新北市	電子零組件製造業	105,542	105,542	700	100.00%	2,657	-	29	29	
本公司	迅杰國際	苗栗縣	一般投資業	-	60,000	-	-%	-	6,000	198	198	註
								2,657			227	

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，其原持有之有價證券—陽泰電子股票改由本公司持有；陽泰電子因辦理解散清算，合併公司對其喪失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。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般資訊及產業別資訊

合併公司主要營運項目為筆電研究、設計、開發、生產、銷售電子產品、資訊軟體、積體電路設計服務等，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，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。

迅杰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)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：

	106年度	105年度
筆記型電腦相關應用IC	\$ 479,645	507,421
家電面板觸控IC	13,953	8,633
開發設計NRE	3,010	-
其他	321	221
	<u>\$ 496,929</u>	<u>516,275</u>

(三)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。

1.來自外部客戶收入：

地 區	106年度	105年度
中國	\$ 330,385	345,305
台灣	166,321	170,198
其他國家	223	772
	<u>\$ 496,929</u>	<u>516,275</u>

2.非流動資產：

因合併公司均在國內故毋須拆分地區別資訊。

(四)主要客戶資訊

	106年度	105年度
仁寶電子及其子公司	\$ 195,018	198,466
緯創資通及其子公司	52,768	52,797
	<u>\$ 247,786</u>	<u>251,263</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070239

號

會員姓名：
(1) 黃海寧
(2) 曾漢鈺

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：
(1) 台省會證字第三八一八號
(2) 台省會證字第二三六七號

委託人統一編號：16505809

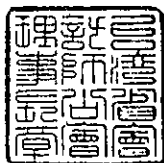
印鑑證明書用途：辦理迅杰科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	黃海寧	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	曾漢鈺	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國 107 年 18 日

