

**迅杰科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告**

民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



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：

前言

迅杰科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達迅杰科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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

民國一〇七年五月十一日

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

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日 一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		107.3.31		106.12.31		106.3.31				107.3.31		106.12.31		106.3.31		
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：								流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 320,607	38	356,106	40	489,852	62	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 191,500	23	158,000	18	-	-	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2170	應付帳款	32,341	4	57,512	7	81,950	10	
	產一流動(附註六(二))	22,014	3	6,788	1	-	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	3,678	-	6,923	1	3,506	-	
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	117,705	14	164,088	19	128,767	16	2201	應付薪資	7,725	1	12,729	1	12,261	2	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	3,730	-	2,821	-	3,665	-	2300	其他流動負債	11,931	2	17,462	2	14,139	2	
										247,175	30	252,626	29	111,856	14	
130X	存貨(附註六(四))	109,234	13	120,703	14	130,728	16	非流動負債：								
1470	預付費用及其他流動資產	10,919	1	15,469	1	12,791	2	2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	913	-	
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)及八)	221,373	27	183,455	21	5,087	1	2670	其他非流動負債－其他	1,377	-	1,350	-	1,269	-	
		805,582	96	849,430	96	770,890	97			1,377	-	1,350	-	2,182	-	
非流動資產：								負債總計		248,552	30	253,976	29	114,038	14	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	226	-	-	-	-	-	權益(附註六(十三))：								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	-	-	226	-	-	-	3110	普通股股本	749,767	90	749,767	85	749,767	94	
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	-	-	226	-	3200	資本公積	81,967	10	81,967	9	88,085	11	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	14,373	2	16,138	2	14,715	2	3350	累積虧損	(242,430)	(29)	(206,640)	(23)	(153,501)	(19)	
1780	無形資產(附註六(七))	532	-	788	-	2,052	-	3400	其他權益	(5,000)	(1)	-	-	-	-	
1840	遞延所得稅資產	3,573	-	3,573	-	4,486	1	權益總計		584,304	70	625,094	71	684,351	86	
1975	淨確定福利資產－非流動	4,045	1	4,045	1	2,731	-									
1980	其他金融資產－非流動(附註六(八)及八)	4,525	1	4,870	1	3,289	-									
		27,274	4	29,640	4	27,499	3									
資產總計		\$ 832,856	100	879,070	100	798,389	100	負債及權益總計		\$ 832,856	100	879,070	100	798,389	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)



~4~

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十五)、(十六)及七)	\$ 97,860	100	104,375	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	77,195	79	78,817	76
營業毛利	20,665	21	25,558	24
營業費用(附註七及十二)：				
6100 推銷費用	14,939	15	16,402	16
6200 管理費用	17,606	18	19,617	19
6300 研究發展費用	17,075	17	20,718	19
營業費用合計	49,620	50	56,737	54
營業淨損	(28,955)	(29)	(31,179)	(30)
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	(12,650)	(13)	(25,442)	(24)
7100 利息收入	1,312	1	440	-
7510 利息費用	(497)	(1)	-	-
	(11,835)	(13)	(25,002)	(24)
稅前淨損	(40,790)	(42)	(56,181)	(54)
7950 所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-
本期淨損	(40,790)	(42)	(56,181)	(54)
8300 其他綜合損益：				
8360 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(十九))	-	-	(263)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	(263)	-
本期綜合損益總額	\$ (40,790)	(42)	(56,444)	(54)
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘	\$ (0.54)		(0.75)	

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



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	累積虧損	其他權益項目		權益總額
				透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	備供出售 金融商品未 實現(損)益	
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	-	-	(56,181)	-	-	(56,181)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(263)	(263)
本期綜合損益總額	-	-	(56,181)	-	(263)	(56,444)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 749,767	88,085	(153,501)	-	-	684,351
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 749,767	81,967	(206,640)	-	-	625,094
追溯適用新準則之影響數	-	-	5,000	(5,000)	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	749,767	81,967	(201,640)	(5,000)	-	625,094
本期淨損	-	-	(40,790)	-	-	(40,790)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(40,790)	-	-	(40,790)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 749,767	81,967	(242,430)	(5,000)	-	584,304

(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



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (40,790)	(56,181)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,230	2,289
攤銷費用	256	740
預期信用減損利益數/呆帳費用迴轉數	(59)	(146)
提列存貨呆滯及跌價損失	3,477	1,870
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2,032)	-
利息費用	497	-
利息收入	(1,312)	(440)
處分不動產、廠房及設備利益	(15)	-
其他不影響現金流量之損(益)淨額	480	(288)
收益費損項目合計	3,522	4,025
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(13,674)	-
應收票據及帳款減少	46,444	50,175
應收帳款—關係人(增加)減少	(911)	5,066
存貨(增加)減少	7,992	(44,512)
其他營業資產減少	4,215	3,896
與營業活動相關之資產之淨變動合計	44,066	14,625
應付帳款減少	(25,171)	(20,911)
應付帳款—關係人減少	(3,245)	(3,949)
其他營業負債減少	(9,113)	(7,020)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(37,529)	(31,880)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,537	(17,255)
營運產生之現金流出	(30,731)	(69,411)
收取之利息	1,250	422
支付之利息	(496)	-
營業活動之淨現金流出	(29,977)	(68,989)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	57,073
取得不動產、廠房及設備	(1,923)	(3,989)
處分不動產、廠房及設備	77	-
存出保證金減少	345	36
其他金融資產—流動(增加)減少	(37,521)	31,000
其他金融資產—非流動減少	-	55
投資活動之淨現金流入(出)	(39,022)	84,175
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	122,500	-
短期借款減少	(89,000)	-
籌資活動之淨現金流入	33,500	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(35,499)	15,186
期初現金及約當現金餘額	356,106	474,666
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,607	489,852

(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



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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五月十一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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，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十五號下，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。

(2) 對財務報告之影響

首次適用國際財務報導準則第十五號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第十八號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產和負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 若債券證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	356,106	攤銷後成本	356,106
權益工具投資	指定為透過損益按公允價值衡量(註1)	6,788	強制透過損益按公允價值衡量	6,788
權益工具投資	以成本衡量之金融資產—非流動(註2)	226	透過其他綜合損益按公允價值衡量	226
應收款項(含關係人)淨額	放款及應收款	166,909	攤銷後成本	166,909
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	188,325	攤銷後成本	188,325

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之其他權益項目及保留盈餘分別減少5,000千元及增加5,000千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
以成本衡量之金融資產IAS 39期初數	\$ 226	(226)	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	226	-	226	5,000	(5,000)
合計	\$ 226	-	-	226	5,000	(5,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項(含關係人)及其他金融資產—流動及非流動IAS 39期初數	\$ 711,340	-	-	711,340	-	-

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之基本每股盈餘無重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司已於附註六(二十三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「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。

合併公司適用上述修正並無產生重大影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請詳閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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 %	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	- %	- %	- %	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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)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、應收款項(含關係人)及其他金融資產(流動及非流動等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

- 判定債務證券於報導期間結束日(以下簡稱報導日)之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產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。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百二十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(5)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。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.商品銷售

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

合併公司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。

2.財務組成部分

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商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導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。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度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。

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。

除下列所述外，編製合併報告時，管理階層於採用合併公司會計政策所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金	\$ 20	20	100
活期及支票存款	145,519	180,174	278,637
定期存款	175,068	175,912	211,115
	<u>\$ 320,607</u>	<u>356,106</u>	<u>489,852</u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
受益憑證—開放型基金	\$ 22,014	-	-
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市公司股票	-	6,788	-
	<u>\$ 22,014</u>	<u>6,788</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

合併公司持有達斯股份有限公司及陽泰電子股份有限公司股票，係為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

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計5,000千元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；截至民國一〇七年三月三十一日尚未清算完成，請詳附註六(五)。

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)

5.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據	\$ 164	1,223	-
應收帳款	118,823	164,208	129,509
應收關係人款	3,737	2,826	3,672
	122,724	168,257	133,181
減：備抵損失	(1,289)	(1,348)	(749)
	<u>\$ 121,435</u>	<u>166,909</u>	<u>132,432</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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(含關係人)係按代表客戶信用評等予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)合併公司信用評等A級客戶民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 111,025	0.02%	21
逾期30天以下	1,978	2.81%	55
逾期31~60天	1,485	13.11%	195
逾期61~90天	15	13.61%	2
逾期91~120天	4	21.43%	1
逾期超過121天以上	-	100.00%	-
合計	<u>\$ 114,507</u>		<u>274</u>

(2)合併公司信用評等B級客戶民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 6,833	0.02%	1
逾期30天	188	0.83%	2
逾期31~60天	88	21.43%	19
逾期61~90天	114	28.21%	32
逾期91~120天	60	45.79%	27
逾期超過121天以上	934	100.00%	934
合計	<u>\$ 8,217</u>		<u>1,015</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.3.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 163,077	400	131,138	269
逾期0~30天	4,158	57	1,049	4
逾期31~60天	145	14	-	-
逾期61~90天	-	-	102	-
逾期超過121天	877	877	892	476
	<u>\$ 168,257</u>	<u>1,348</u>	<u>133,181</u>	<u>749</u>

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	1,348	-	895
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	1,348		
減損損失迴轉	(59)	-	(146)
期末餘額	<u>\$ 1,289</u>	<u>-</u>	<u>749</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原料	\$ 5,758	7,684	10,896
在製品及半成品	71,461	83,135	77,016
製成品	32,015	29,884	42,816
	<u>\$ 109,234</u>	<u>120,703</u>	<u>130,728</u>

營業成本組成明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銷貨成本	\$ 73,718	76,947
提列存貨跌價損失	3,477	1,870
	<u>\$ 77,195</u>	<u>78,817</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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	\$ -	-	15,835
減：累計減損	-	-	(15,609)
	<u>\$ -</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)。

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	研發設備	租賃改良	辦公及其他設備	總計
成本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 21,792	2,066	39,769	63,627
增 添	-	-	527	527
處 分	(955)	-	-	(955)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 20,837</u>	<u>2,066</u>	<u>40,296</u>	<u>63,199</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 23,323	120	32,741	56,184
增 添	620	-	1,762	2,382
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 23,943</u>	<u>120</u>	<u>34,503</u>	<u>58,566</u>
折舊：				
民國107年1月1日餘額	\$ 16,446	69	30,974	47,489
本期折舊	960	52	1,218	2,230
處 分	(893)	-	-	(893)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 16,513</u>	<u>121</u>	<u>32,192</u>	<u>48,826</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 14,271	35	27,256	41,562
本期折舊	1,047	7	1,235	2,289
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 15,318</u>	<u>42</u>	<u>28,491</u>	<u>43,851</u>
帳面價值：				
民國107年1月1日	<u>\$ 5,346</u>	<u>1,997</u>	<u>8,795</u>	<u>16,138</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 4,324</u>	<u>1,945</u>	<u>8,104</u>	<u>14,373</u>
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3月31日	<u>\$ 8,625</u>	<u>78</u>	<u>6,012</u>	<u>14,715</u>

2.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日因增添不動產、廠房及設備，相關應付設備款項(帳列其他流動負債)之變動分別為償還減少1,396千元及償還減少1,607千元。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

	專利權	電腦軟體 成 本	總 計
帳面價值：			
民國107年1月1日	\$ 207	581	788
民國107年3月31日	\$ 144	388	532
民國106年1月1日	\$ 1,252	1,540	2,792
民國106年3月31日	\$ 892	1,160	2,052

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

(八)其他金融資產－流動及非流動

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
流動：			
受限制定期存款	\$ 215,808	178,287	-
定期存款(三個月以上)	5,000	5,000	5,000
其他應收款	335	-	-
其他	230	168	87
	<u>\$ 221,373</u>	<u>183,455</u>	<u>5,087</u>
非流動：			
存出保證金	3,517	3,862	2,289
受限制定期存款	1,008	1,008	1,000
	<u>\$ 4,525</u>	<u>4,870</u>	<u>3,289</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日其他金融資產－流動及非流動(除其他應收款外)，均評估未有減損之情形。

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日其他應收款及其備抵損失之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ 22,604	22,269	22,269
減：備抵損失	(22,269)	(22,269)	(22,269)
	<u>\$ 335</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期超過121天	\$ <u>22,269</u>	<u>22,269</u>

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
民國106年3月31日餘額 (即106年1月1日餘額)	\$ <u>22,269</u>	<u>-</u>	<u>22,269</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。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>191,500</u>	<u>158,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>108,490</u>	<u>22,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.095%~1.27%</u>	<u>1.095%~1.26%</u>	<u>-</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為122,500千元，利率為1.095%~1.27%，到期日為民國一〇七年四月至八月；償還之金額為89,000千元。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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(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一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之退休金費用，請詳附註十二(一)說明。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ -	-

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一〇五年度。

(十三)資本及其他權益

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

1.資本公積

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	2,150	8,268
	<u>\$ 81,967</u>	<u>81,967</u>	<u>88,085</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司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。

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。

本公司民國一〇六年度之虧損撥補案，尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議召開後，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子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
期初餘額	\$ -	263
追溯適用新準則之調整數(初始適用IFRS 9之調整(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益))	(5,000)	-
期初餘額(重編後)	(5,000)	263
備供出售金融資產未實現損益	-	(263)
期末餘額	<u>\$ (5,000)</u>	<u>-</u>

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3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>\$ (40,790)</u>	<u>(56,181)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>74,977</u>	<u>74,977</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.54)</u>	<u>(0.75)</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 1月至3月
主要地區市場	
中國	\$ 60,636
臺灣	36,373
其他國家	851
	<u>\$ 97,860</u>
主要產品	
筆記型電腦相關應用IC	\$ 94,062
家電面板觸控IC	3,798
	<u>\$ 97,860</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月
商品銷售	\$ <u>104,375</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十五)。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥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。

(十八)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ (14,878)	(25,730)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,032	-
處分備供出售金融資產之淨利益(附註六(十九))	-	288
處分不動產、廠房及設備淨利益	15	-
什項收入及支出	<u>181</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(12,650)</u>	<u>(25,442)</u>

(十九)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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ -	25
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>-</u>	<u>(288)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>-</u>	<u>(263)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(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，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日應收款項(含關係人)餘額之82%、83%及86%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)應收款項及債務證券之信用風險

A.應收票據及應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

B.其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報其他金融資產—流動及非流動)，相關投資明細及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(八)。

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產民國一〇七年三月三十一日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

信用等級	107.3.31 按攤銷後成本衡量		
	12個月預期 損 失	存續期間預期 損失—未減損	存續期間預期 損失—已減損
BBB-至AAA	225,898	-	-
D	-	-	22,269
總帳面金額	225,898	-	22,269
備抵損失	-	-	(22,269)
攤銷後成本	\$ 225,898	-	-
帳面金額	\$ 225,898	-	-

民國一〇七年一月一日至三月三十一日按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失變動如下：

	107年1月至3月			
	12個月預期 信用損失	存續期間信 用損失— 未信用減損	存續期間信 用損失— 已信用減損	合 計
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-	22,269	22,269
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	-	-	22,269	22,269
認列之減損損失	-	-	-	-
期末餘額	\$ -	-	22,269	22,269

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
107年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 191,500	(192,034)	(192,034)	-	-	-	-
應付帳款	32,341	(32,341)	(32,341)	-	-	-	-
應付關係人款	3,678	(3,678)	(3,678)	-	-	-	-
	<u>\$ 227,519</u>	<u>(228,053)</u>	<u>(228,053)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>
106年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 81,950	(81,950)	(81,950)	-	-	-	-
應付關係人款	3,506	(3,506)	(3,506)	-	-	-	-
	<u>\$ 85,456</u>	<u>(85,456)</u>	<u>(85,456)</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.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

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 21,162	29.16	617,071	20,164	29.96	604,113	18,001	30.485	548,749
人 民 幣	710	4.61	3,272	683	4.578	3,125	563	4.430	2,493
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	846	29.16	24,676	1,164	29.96	34,870	2,383	30.485	72,638

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、應收款項淨額(含關係人)、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、應付帳款及其他流動負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金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，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之稅後淨損將分別減少或增加23,827千元及19,862千元。

(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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	\$ (14,891)	29.38	(25,634)	31.07
人民幣	\$ 13	4.603	(96)	4.533

(4) 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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨損將分別減少或增加116千元及804千元，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—流動。

(5) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(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	107年1月至3月		106年1月至3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%	\$ -	(220)	-	-
下跌1%	-	220	-	-

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之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：

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 22,014	22,014	-	-	22,014
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
	\$ 226	-	-	226	226
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 320,607	-	-	-	-
應收款項淨額(含關係人)	121,435	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	225,898	-	-	-	-
小計	\$ 667,940	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 191,500	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	36,019	-	-	-	-
	\$ 227,519	-	-	-	-
		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					
上市股票	\$ 6,788	6,788	-	-	6,788
以成本衡量之金融資產-非流動					
	\$ 226	-	-	226	226
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 356,106	-	-	-	-
應收款項淨額(含關係人)	166,909	-	-	-	-
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)	64,435	-	-	-	-
	\$ 222,435	-	-	-	-

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.3.31			
		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	\$ 489,852	-	-	-	-
應收款項淨額(含關係人)	132,432	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	8,376	-	-	-	-
小計	\$ 630,660	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 85,456	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.合併公司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。

B.合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別即屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用資產法估算公允價值，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值。

無公開報價之權益工具：係使用市場法估算公允價值，按同業之股價淨值比評估。

(3)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值等級移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值(屬清算中公司以預期收回之剩餘投資款)	不適用

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

已認列相關負債取得不動產、廠房及設備，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>短期借款</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 158,000
現金流量	
新增借款	122,500
償還借款	(89,000)
非現金之變動	
匯率變動	-
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 191,500</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：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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：

	<u>銷 貨</u>	
	107年 1月至3月	106年 1月至3月
合併公司之主要管理人員	\$ <u>9,569</u>	<u>6,074</u>

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	應收關係人款項		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
合併公司之主要管理人員	\$ 3,737	2,679	3,672
減：備抵損失	(7)	(5)	(7)
	<u>\$ 3,730</u>	<u>2,674</u>	<u>3,665</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	
	107年 1月至3月	106年 1月至3月
合併公司之主要管理人員	\$ <u>5,326</u>	<u>5,040</u>

	應付關係人款項		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
合併公司之主要管理人員	\$ <u>3,678</u>	<u>6,923</u>	<u>3,506</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。

3. 其他交易

合併公司民國一〇六年第三季出售其他資產予關係人(合併公司之主要管理人員)，截至民國一〇七年三月三十一日該款項計147千元已全數收取。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 7,769	5,062
退職後福利	144	162
	<u>\$ 7,913</u>	<u>5,224</u>

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
定存單(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	1,008	1,000
定存單(帳列其他金融資產－流動)	短期銀行借款擔保	215,808	178,287	-
		<u>\$ 216,816</u>	<u>179,295</u>	<u>1,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年與一〇六年三月三十一日止，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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 3,062</u>	<u>3,146</u>	<u>4,201</u>

(三)合併公司與台北富邦商業銀行、國泰世華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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
保證票據	<u>\$ 399,150</u>	<u>279,960</u>	<u>195,485</u>

截至民國一〇七年三月三十一日止，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。

迅杰科技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	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	25,655	25,655	-	29,363	29,363
勞健保費用	-	1,681	1,681	-	2,106	2,106
退休金費用	-	1,161	1,161	-	1,347	1,347
其他員工福利費用	-	553	553	-	666	666
折舊費用	-	2,230	2,230	-	2,289	2,289
攤銷費用	-	256	256	-	740	740

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一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。
- 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	富邦上証股票型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	946	- %	946	
本公司	國泰中國A50股票型基金		同上	150	3,111	- %	3,111	
本公司	PEK- VanEck Vectors中國A股ETF股票型基金		同上	6	8,681	- %	8,681	
本公司	台新中証消費服務領先指數基金	-	同上	309	4,964	- %	4,964	
本公司	野村基金(愛爾蘭系列)-日本策略價值基金		同上	1	4,312	- %	4,312	
					<u>22,014</u>		<u>22,014</u>	

迅杰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	達斯股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250	-	7.59 %	註1	
本公司	陽泰電子股票	-	同上	1,000	226	11.36 %	註1	
					226			

註1：所持有之股票未在公開市場交易，合併公司依照淨資產價值法評價(請參閱合併財務報告附注六(二十))。

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：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	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	-	-	

(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。