

新股票代碼：6243
興櫃股票代碼：R183
舊股票代碼：233392

迅杰科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年九月三十日
(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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11 21
(五)關係人交易	21
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21 22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22 23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十二)部門別財務資訊	23

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民國九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

周 寶 蓮

會 計 師：

魏 興 海

金管會核准
簽 證 文 號：金管證六字第0940100754號
原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民 國 九 十 四 年 十 月 二 十 五 日

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

資產負債表

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

		94.9.30		93.9.30				94.9.30		93.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 196,891	23	140,688	22	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 71,276	8	27,373	4
1110	短期投資(附註四(二))	38,000	5	171,288	27	2120	應付票據	16,214	2	12,633	2
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三)及六)	324,183	39	160,354	25	2140	應付帳款	129,181	15	61,971	10
1190	其他金融資產-流動	10,189	1	3,857	1	2170	其他流動負債(附註四(十二))	24,105	3	16,024	2
1210	存貨淨額(附註四(四))	183,086	22	100,033	16	2271	一年內到期應付公司債(附註四(八))	9,690	1	-	-
1280	其他流動資產	2,235	-	2,916	-			250,466	29	118,001	18
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十一))	3,940	-	3,692	-	2410	可轉換公司債(附註四(八))	-	-	173,470	27
		758,524	90	582,828	91	2811	應計退休金負債(附註四(七))	14,198	2	9,236	1
142102	採成本法之長期股權投資(附註四(五))	9,658	1	15,085	2		負債合計	264,664	31	300,707	46
1440	其他金融資產-非流動(附註六)	39,005	5	18,018	3		股東權益(附註四(九))：				
固定資產(附註四(四))：						3110	股本	429,690	51	337,043	52
成 本：						3140	預收股本	9,744	1	790	-
1540	研發設備	11,368	1	9,506	1	3210	資本公積 - 發行溢價	63,981	8	9,962	2
1560	辦公設備	5,643	1	4,221	1		保留盈餘：				
1630	租賃改良	8,931	1	8,405	1	3310	法定盈餘公積	14,605	2	14,235	2
1680	其他設備	3,572	-	2,895	-	3350	未分配盈餘	89,752	10	10,117	2
		29,514	3	25,027	3			104,357	12	24,352	4
15x9	減：累計折舊	(13,214)	(1)	(10,294)	(1)	3510	庫藏股票	(27,745)	(3)	(27,745)	(4)
		16,300	2	14,733	2		股東權益合計	580,027	69	344,402	54
其他資產：											
1830	遞延費用	19,506	2	12,136	2						
1860	遞延所得稅資產-非流動 (附註四(十一))	1,698	-	2,309	-						
		21,204	2	14,445	2		重大承諾事項(附註七)				
資產總計		\$ 844,691	100	645,109	100		負債及股東權益總計	\$ 844,691	100	645,109	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		94年前三季		93年前三季	
		金	%	金	%
	營業收入				
4110	營業收入	\$ 697,729	101	388,072	101
4170	減：銷貨退回及折讓	4,415	1	3,815	1
	營業收入淨額	693,314	100	384,257	100
5110	營業成本	460,596	66	260,246	68
	營業毛利	232,718	34	124,011	32
	營業費用(附註十)：				
6100	銷售費用	41,210	6	31,949	8
6200	管理費用	39,734	6	31,338	8
6300	研究發展費用	60,960	9	52,195	14
		141,904	21	115,482	30
	營業淨利	90,814	13	8,529	2
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	1,480	-	426	-
7140	處分投資利益	612	-	1,298	-
7160	兌換利益淨額	88	-	-	-
7480	其他收入(附註七(二))	1,035	-	2,287	1
		3,215	-	4,011	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	1,732	-	1,375	-
7522	採成本法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	2,625	1
7560	兌換損失淨額	-	-	1,641	-
7570	存貨跌價損失	4,268	1	-	-
7880	其他損失	84	-	30	-
		6,084	1	5,671	1
7900	列計非常利益及所得稅前淨利	87,945	12	6,869	2
8000	所得稅費用(附註四(十一))	674	-	641	-
8900	列計非常利益前淨利	87,271	12	6,228	2
9200	非常利益(減除所得稅213千元後淨額) (附註四(八))	638	-	-	-
9600	本期淨利	\$ 87,909	12	\$ 6,228	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))				
	基本每股盈餘				
	列計非常利益前淨利	\$ 2.35	2.33	0.21	0.19
	非常利益	0.02	0.02	-	-
	本期淨利	\$ 2.37	2.35	0.21	0.19
	基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 0.20	0.18
	稀釋每股盈餘(元)				
	列計非常利益前淨利	\$ 2.06	2.04	0.20	0.18
	非常利益	0.02	0.02	-	-
	本期淨利	\$ 2.08	2.06	0.20	0.18
	稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 0.19	0.18

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 87,909	6,228
調整項目：		
折舊及攤提	10,369	10,462
處分固定資產損失	70	24
提列備抵存貨跌價損失	4,268	-
提列備抵呆帳	432	-
處分長期投資損失	2	(23)
採成本法認列之長期股權投資損失	-	2,625
可轉換公司債利息補償金淨提列數	997	870
可轉換公司債贖回利益	(851)	-
應收票據及帳款增加	(101,285)	(15,520)
存貨增加	(77,112)	(18,061)
應付票據及帳款增加	44,901	16,579
應計退休金負債增加	4,134	2,481
遞延所得稅資產減少	-	893
其他與營業相關之流動資產(增加)減少	(3,557)	1,484
其他與營業相關之流動負債增加(減少)	3,902	(2,917)
營業活動之淨現金流(出)入	(25,821)	5,125
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(6,294)	(6,050)
短期投資減少(增加)	63,281	(65,692)
出售長期投資價款	678	1,211
其他金融資產減少(增加)	13	(78)
遞延費用增加	(15,105)	(4,089)
受限制銀行存款增加	(18,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	24,573	(74,698)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	51,464	1,666
應付公司債增加	-	200,000
提前買回公司債	(16,439)	(27,400)
購買庫藏股票	-	(27,745)
預收庫藏股轉讓價款	9,744	-
發放股東股利及員工紅利	(5,286)	(21,870)
員工認股權行使認購價款	7,130	790
融資活動之淨現金流入	46,613	125,441
本期現金及銀行存款增加數	45,365	55,868
期初現金及銀行存款餘額	151,526	84,820
期末現金及銀行存款餘額	\$ 196,891	140,688
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,159	500
本期支付所得稅	\$ 123	917
不影響現金流量之融資活動：		
應付董監事酬勞	\$ 90	2,071
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	\$ 137,946	-
一年內到期可轉換公司債轉列流動負債	\$ 9,690	-

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

財務季報表附註

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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)，成立於民國八十七年五月二十日，於民國九十年八月三十一日正式進入科學工業園區。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。本公司之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。截至民國九十四年九月三十日止，本公司員工人數為81人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣列帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

(二)資產與負債區分流動與非流動分類標準

用途未受限制之現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)短期投資

以成本與市價孰低為評價基礎，出售時成本係按加權平均法計算，跌價損失列為當期損失。上市櫃有價證券之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，未上市櫃受益憑證市價係指該受益憑證會計期間最後一日之淨值。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(五)存貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本係採加權平均法計算，原物料之市價以重置成本為基礎，製成品及半成品以淨變現價值為市價。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，採成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

本公司採成本法評價之外幣長期股權投資，依資產負債表日之即期匯率換算，換算之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下「外幣換算調整數」，若高於原始成本，則不予調整。

(七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.研發設備：3~5年
- 2.租賃改良：2~3年
- 3.辦公及其他設備：3~7年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(八)遞延費用

購入之電腦軟體成本予以遞延，依其估計之未來效益年限分三年平均分攤。

(九)退休金

本公司於民國九十年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算報告之結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。若處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積 - 庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

(十一)可轉換公司債

本公司轉換公司債約定賣回價格高於面額之利息補償金，於發行期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時按面值法處理，將轉換公司債帳面價值及負債科目轉列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(十二)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，另勞務收入係提供設計服務收入，並於勞務提供完成時認列。

(十三)政府補助收入

本公司對政府研發補助收入之認列，係依據受補助之研發計劃合約完成進度逐期認列。

(十四)所得稅

本公司所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；另，將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，提列適當備抵評價。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備及研究發展支出等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國八十七年度(含)以後之未分配盈餘，依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十五)衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約係屬規避外幣資產及負債之匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，因匯率調整及合約結清所產生之兌換差額列為當期損益。

(十六)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

本公司發行國內可轉換公司債及員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設可轉換公司債於期初轉換或員工認股權於期初行使認股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

若有因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增股份時，則另揭露依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。若增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，本公司於民國九十四年九月三十日依該公報規定進行評估後，並無發現有減損跡象之資產需進行減損測試。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
庫存現金	\$ 30	50
活期及支票存款	48,861	112,638
定期存款	<u>148,000</u>	<u>28,000</u>
	<u>\$ 196,891</u>	<u>140,688</u>

(二)短期投資

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
受益憑證	<u>\$ 38,000</u>	<u>171,288</u>
市 價	<u>\$ 38,035</u>	<u>171,971</u>

(三)應收票據及帳款

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應收票據	\$ 39,602	23,467
應收帳款	<u>285,013</u>	<u>136,887</u>
小計	324,615	160,354
減：備抵呆帳	<u>(432)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 324,183</u>	<u>160,354</u>

應收帳款提供擔保情形，請詳附註六。

(四)存貨及資產保額

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
製 成 品	\$ 86,026	52,264
半 成 品	74,112	31,752
原 料	<u>31,597</u>	<u>19,081</u>
小 計	191,735	103,097
減：備抵存貨跌價損失	<u>(8,649)</u>	<u>(3,064)</u>
淨 額	<u>\$ 183,086</u>	<u>100,033</u>
存貨保額	<u>\$ 86,253</u>	<u>61,565</u>
固定資產保額	<u>\$ 11,963</u>	<u>15,678</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採成本法之長期股權投資

94.9.30			
被投資公司	持股%	累積投資成本	金 額
寶茂科技	3.09	14,520	\$ 7,905
核興科技	5.53	2,625	-
REDDOT WIRELESS INC.	0.50	1,753	1,753
			<u>\$ 9,658</u>

93.9.30			
被投資公司	持股%	累積投資成本	金 額
寶茂科技	3.35	13,332	\$ 13,332
核興科技	5.53	2,625	-
REDDOT WIRELESS INC.	1.26	1,753	1,753
			<u>\$ 15,085</u>

本公司民國九十三年下半年度採成本法評價之長期股權投資經評估投資價值減損且回復希望甚小，認列投資損失2,625千元。

(六)短期借款

民國九十四年及九十三年九月三十日之短期外幣借款分別為71,276千元及27,373千元。民國九十四年及九十三年前三季借款利率區間分別為1.9%~4.966%及1.90%~3.31%。本公司將外幣應收帳款作為擔保取得銀行外幣借款，提供擔保情形請詳附註六。

民國九十四年及九十三年九月三十日尚未動用之短期借款額度分別約為99,904千元及73,199千元。

(七)退休金

本公司民國九十四年及九十三年前三季有關退休金資訊如下：

	94年前三季	93年前三季
期末退休基金餘額	<u>\$ 3,858</u>	<u>2,778</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 4,364</u>	<u>3,231</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 816</u>	<u>-</u>
期末應計退休金餘額	<u>\$ 14,198</u>	<u>9,236</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)可轉換公司債

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應付公司債	\$ 200,000	200,000
已提前買回可轉換公司債	(54,600)	(27,400)
已轉換金額	(135,900)	-
應付利息補償金	<u>190</u>	<u>870</u>
合 計	9,690	173,470
減：一年內到期部分	<u>(9,690)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>173,470</u>

本公司為開發新一世代產品，於民國九十三年五月三十一日以面額發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行條件說明如下：

- 1.發行總額：200,000千元。
- 2.發行期間：五年(民國九十三年五月三十一日至九十八年五月三十日)。
- 3.票面利率：0%
- 4.贖回辦法：

本債券發行滿一年後翌日起至本債券到期日前四十日止，若遇有(A)本債券經債權人請求轉換後，當其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，(B)若本公司股票交易市場之收盤價，連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%以上時，本公司得以下項所述期間及債券贖回收益率計算已發行在外之公司債價格：

A.發行滿一年翌日起至發行滿二年之日止，本公司將依債券面額加計1.05%收益率計算利息補償金將債券償還。

B.發行滿二年翌日起至本債券到期日前四十日，以債券面額贖回。

- 5.賣回：

債權人得於本債券發行滿二年、滿三年及滿四年之前三十日，要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年利息補償金2.5156%，滿三年利息補償金4.5678%，滿四年利息補償金0%)，將其所持有之本債券以現金贖回。

- 6.轉換：

- (1)轉換期間：

自民國九十三年七月一日至民國九十八年五月二十日止。

- (2)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股27.78元，惟本債券發行後本公司遇有現金增資、無償配股、公司合併及股票分割等情形，轉換價格將依發行條款規定公式調整之。民國九十四年九月三十日調整後之轉換價格為每股17.64元。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)實際轉換：

截至民國九十四年九月三十日止，本公司債累積已實際轉換之可轉換公司債面額為135,900千元，累積轉換股數為7,570千股，因本公司債轉換而產生之資本公積為62,245千元。

民國九十四年及九十三年前三季公司債利息費用分別為997千元及923千元。

本公司因公司債市場交易價格紊亂，故經董事會決議若公司債價格低於一定價格時，可予以買回註銷，截至民國九十四年九月三十日止，本公司已買回公司債54,600千元，本公司民國九十四年前三季因提前買回公司債計產生非常利益638千元(減除所得稅費用213千元後淨額)。

(九)股東權益

1.股本

本公司於民國九十四年五月二十七日經股東會決議，以股本溢價之資本公積8,226千元轉增資發行新股，上述增資案以民國九十四年八月十日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十三年五月二十七日經股東會決議，以股東紅利32,806千元、員工紅利10,350千元，及股本溢價之資本公積20,504千元，合計63,660千元，轉增資發行新股。上述增資案以民國九十三年八月二十五日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司奉准發行員工認股權憑證2,150千單位，並得依董事會決議分次發行。截至民國九十四年九月三十日止，本公司歷次發行員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	原證期會 核准日期	發 行 日 期	發行單位數 (千 股)	認 股 權 存續期間	限制認股 期 間	每股認購 價格(元)
九十一年第一次 員工認股權憑證	91.8.8	91.9.20	1,621	91.9.20~ 97.9.19	91.9.20~ 93.9.19	10.00
九十一年第一次 員工認股權憑證	91.8.8	92.4.16	529	92.4.16~ 98.4.15	92.4.16~ 94.4.15	10.00

前述員工認股權憑證截至民國九十四年九月三十日止，其實際認購股數為872千股，逾期失效及沒收數計291千股。

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司額定股本皆為545,000千元，實收股本分別為429,690千元及337,043千元，每股面額均為10元。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，證期局規定，依公司法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積之增資案經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.盈餘分配

依本公司之公司章程規定，公司決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，如尚有盈餘，分派如下：

- (1)百分之十二以下為員工紅利，但不得為零。
- (2)董事及監察人酬勞不得高於百分之三。
- (3)剩餘盈餘依股東會決議分派之。

本公司盈餘之分派以股票股利為優先，亦得以現金股利方式分派，惟現金股利分派之比例以不高於當年度股利總額百分之五十為原則，並得依內外經營環境之變化彈性調整之。

4.庫藏股

本公司於民國九十三年三月三十一日經董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定擬買回庫藏股，金額上限為30,000千元，截至民國九十四年九月三十日止，已執行買回庫藏股958千股，計27,745千元，帳列股東權益減項。

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。以民國九十四年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為4,297千股，收買股份金額最高上限為168,338千元。截至民國九十四年九月三十日止，本公司預計轉讓予員工480千股並已預收庫藏股轉讓價款9,744千元，該項轉讓案已於民國九十四年十月核准。

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。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)每股盈餘

單位：千元/千股數

	94年前三季		93年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計非常利益前淨利	\$ 87,945	87,271	6,869	6,228
非常利益	851	638	-	-
本期淨利	<u>\$ 88,796</u>	<u>87,909</u>	<u>6,869</u>	<u>6,228</u>
加權平均流通在外股數	<u>37,484</u>	<u>37,484</u>	<u>33,244</u>	<u>33,244</u>
基本每股盈餘(元)-列計非常利益前淨利	\$ 2.35	2.33	0.21	0.19
基本每股盈餘(元)-非常利益	0.02	0.02	-	-
基本每股盈餘(元)-本期淨利	<u>\$ 2.37</u>	<u>2.35</u>	<u>0.21</u>	<u>0.19</u>
加權平均流通在外股數-追溯調整			<u>34,042</u>	<u>34,042</u>
基本每股盈餘-追溯調整(元)			<u>\$ 0.20</u>	<u>0.18</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 87,945	87,271	6,869	6,228
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
加：可轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	1,043	782	-	-
計算稀釋每股盈餘之非常利益前淨利	88,988	88,053	6,869	6,228
計算稀釋每股盈餘之非常利益	851	638	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 89,839</u>	<u>88,691</u>	<u>6,869</u>	<u>6,228</u>
加權平均流通在外股數	37,484	37,484	33,244	33,244
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債假設期初行使轉換	4,756	4,756	1,348	1,348
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工認股權假設期初行使認購	863	863	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>43,103</u>	<u>43,103</u>	<u>34,592</u>	<u>34,592</u>
稀釋每股盈餘(元)-列計非常利益前淨利	\$ 2.06	2.04	0.20	0.18
稀釋每股盈餘(元)-非常利益	0.02	0.02	-	-
稀釋每股盈餘(元)-本期淨利	<u>\$ 2.08</u>	<u>2.06</u>	<u>0.20</u>	<u>0.18</u>
加權平均流通在外股數-追溯調整			<u>35,422</u>	<u>35,422</u>
稀釋每股盈餘-追溯調整(元)			<u>\$ 0.19</u>	<u>0.18</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)所得稅

本公司目前享有之租稅優惠案彙列如下：

增資案	適用法令	擇定租稅優惠	免稅期間
原始投資	促進產業升級條例 - 重要科技事業	五年免稅	91.4.1~96.3.31
91年現增	促進產業升級條例 - 新興重要策略性產業	股東投資抵減	-
92年盈轉	促進產業升級條例 - 新興重要策略性產業	四年免稅	尚未擇定

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十四年及九十三年前三季之所得稅費用如下：

	94年前三季	93年前三季
當期所得稅費用(利益)	\$ 887	(252)
遞延所得稅費用	-	893
	<u>\$ 887</u>	<u>641</u>

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	94年前三季	93年前三季
列計非常利益及所得稅前淨利計算之所得稅額	\$ 21,976	1,717
非常利益依規定稅率計算之所得稅額	213	-
永久性差異	(141)	332
未分配盈餘加徵10%之所得稅額	2,316	726
備抵評價淨變動數	(2,652)	17,348
投資抵減增加數	(11,528)	(13,238)
免稅所得	(15,004)	(1,577)
其他所得稅估計差異	5,707	(4,667)
所得稅費用	<u>\$ 887</u>	<u>641</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年九月三十日之遞延所得稅資產及負債之暫時性差異與投資抵減及其個別所得稅影響數如下：

	94.9.30		93.9.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動資產：				
未實現存貨跌價損失	\$ 8,649	2,162	3,064	766
職工福利	-	-	120	30
未實現兌換(利益)損失淨額	(5,112)	(1,278)	88	22
投資抵減	10,953	<u>10,953</u>	7,926	<u>7,926</u>
		11,837		8,744
減：備抵評價		<u>7,897</u>		<u>5,052</u>
		<u>\$ 3,940</u>		<u>3,692</u>
非流動資產：				
應計退休金負債	\$ 14,198	3,549	9,236	2,309
投資抵減	44,392	<u>44,392</u>	45,738	<u>45,738</u>
		47,941		48,047
減：備抵評價		<u>46,243</u>		<u>45,738</u>
		<u>\$ 1,698</u>		<u>2,309</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 61,056</u>		<u>56,791</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,278</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產備抵評價金額		<u>\$ 54,140</u>		<u>50,790</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

依促進產業升級條例規定得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過該年度應納營利事業所得稅額之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。截至民國九十四年九月三十日止，本公司因投資自動化設備及研究發展等支出，依法得享受投資抵減之餘額約計數及依規定得抵減年限分列如下：

<u>年 度</u>	<u>最後可扣抵年度</u>	<u>金 額</u>
九十一年度(核定數)	九十五年	\$ 10,953
九十二年度(申報數)	九十六年度	21,655
九十三年度(申報數)	九十七年度	12,096
九十四年前三季(估計數)	九十八年度	10,641
		<u>\$ 55,345</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。其中民國九十一年度營利事業所得稅經稽徵機關核定調減免稅所得，應補納所得稅3,113千元，本公司不服，已於民國九十四年三月提起復查。

兩稅合一相關資訊：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>89,752</u>	<u>10,117</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15</u>	<u>53</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.82%</u>	<u>1.27%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.非衍生性金融商品

本公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據及帳款、其他金融資產及長期股權投資，非衍生性金融負債包括短期借款、應付票據及帳款及可轉換公司債。上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款。
- (2)短期投資係以該資產之市價為公平價值，市場價格請詳附註四(二)說明。
- (3)長期股權投資因無市場價格可供參考，採成本法評價者其帳面價值，請詳附註四(五)說明。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 衍生性金融商品

(1) 遠期外匯買賣合約

本公司從事遠期外匯買賣合約交易，主要係為規避外幣應收帳款因匯率波動所產生之風險。截至民國九十四年九月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

94.9.30				
<u>金融商品</u>	<u>合約金額 (美金千元)</u>	<u>公平價值 (台幣千元)</u>	<u>信用 風險</u>	<u>到期日</u>
預售遠期外匯合約 美金	\$ 1,150	(1,420)	-	94.10.5~94.12.9

截至民國九十四年九月三十日止，本公司因遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下：

	94.9.30
應收出售遠匯款	\$ 36,664
應付遠匯款	(38,180)
未攤銷折價	88
帳列其他流動負債項下	<u><u>\$ (1,428)</u></u>

另，本公司民國九十三年前三季並未從事遠期外匯買賣交易。

(2) 公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

A. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

B. 市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場價格風險低。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

C.流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約金額名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

3.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、短期投資及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。短期投資係購買信用評等優良之公司所發行的基金。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及短期投資不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中在筆記型電腦產業，民國九十四年及九十三年九月三十日應收帳款餘額之90%及87%係由五家客戶所組成，使本公司有信用風險集中之情形。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性，且截至目前為止，本公司之收款記錄良好，預期不致有重大損失。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產

		帳 面 價 值	
抵質押之資產	擔 保 標 的	94.9.30	93.9.30
定存單	進貨擔保	\$ 36,000	15,000
應收帳款	融資擔保	91,412	34,216
		<u>\$ 127,412</u>	<u>49,216</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司以營業租賃方式承租辦公室，民國九十四年九月三十日止本公司依現有已簽訂合約估計未來應付租金如下：

年 度	金 額
九十四年第四季	\$ 2,585
九十五年	2,969
九十六年以後	3,585
	<u>\$ 9,139</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本公司獲科學工業園區管理局之「具安全防護功能的筆記型電腦鍵盤控制器」研發獎助獎金，獎金金額共計3,000千元。本計劃自民國九十三年十一月一日至民國九十四年十月三十一日止，合約中規定，此計劃之成果發展成為專利權時，其專利權歸屬本公司所有，但本公司如就其專利權作成讓與、租與、設質、作價股本、放棄權利或為其他處分時，事先應取得科學工業園區管理局之同意，且科學工業園區管理局得依出資比例分享因前述專利權處分所生之一切獲利。截至民國九十四年九月三十日止，上述計劃尚未完成，本公司民國九十四年前三季依研發計劃執行進度認列補助收入計1,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年前三季			93年前三季		
	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	-	56,579	56,579	-	44,980	44,980
勞健保費用	-	3,416	3,416	-	3,110	3,110
退休金費用	-	5,180	5,180	-	3,231	3,231
其他用人費用	-	1,440	1,440	-	1,433	1,433
折舊費用	-	3,654	3,654	-	3,748	3,748
攤銷費用	-	6,715	6,715	-	6,714	6,714

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 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：

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
				千股數 (千單位)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	寶來得利基金	-	短期投資	1,214	18,000	-	18,022	
本公司	JF台灣債券基金	-	短期投資	1,781	20,000	-	20,013	
本公司	寶茂科技(股)公司股票	-	長期投資	930	7,905	3.09	註	
本公司	核興科技(股)公司股票	-	長期投資	210	-	5.53	註	
本公司	REDDOT WIRELESS, INC. 股票	-	長期投資	100	1,753	0.50	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產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。
- 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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十二)。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。