

上櫃股票代碼：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

民國九十三年及九十二年九月三十日
(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 9
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	9 17
(五)關係人交易	17
(六)質押之資產	17
(七)重大承諾事項及或有事項	17
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	18
(十)其 他	18
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	18 20
2.轉投資事業相關資訊	20
3.大陸投資資訊	20
(十二)部門別財務資訊	20

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九十三年及九十二年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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

曾 漢 鈺

會 計 師：

魏 興 海

原證期會核准

簽 證 文 號：(88)台財證(六)第18311號

民 國 九 十 三 年 十 月 二 十 七 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

民國九十三年及九十二年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		93.9.30		92.9.30		負債及股東權益		93.9.30		92.9.30	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金 (附註四(一))	\$ 140,688	22	44,765	9	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 27,373	4	31,249	6
1110	短期投資(附註四(二))	171,288	27	139,246	28	2120	應付票據	12,633	2	8,489	2
1140	應收票據及帳款(附註四(三)及六)	160,354	25	165,903	34	2140	應付帳款	61,971	10	59,481	12
1190	其他金融資產-流動	3,857	1	2,000	-	2170	其他流動負債	16,024	2	15,213	3
1210	存貨淨額(附註四(四))	100,033	16	76,408	16			118,001	18	114,432	23
1280	其他流動資產	2,916	-	840	-	2410	應付公司債(附註四(八))	173,470	27	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十一))	3,692	-	6,300	1	2811	應計退休金負債(附註四(七))	9,236	1	5,901	1
		582,828	91	435,462	88		負債合計	300,707	46	120,333	24
142102	採成本法之長期股權投資(附註四(五))	15,085	2	18,898	4		股東權益(附註四(九))：				
1440	其他金融資產-非流動(附註六)	18,018	3	12,389	3	3110	股本	337,043	52	273,383	55
固定資產(附註四(四))：						3140	預收股本	790	-	-	-
成 本：						3210	資本公積 - 發行溢價	9,962	2	30,466	6
1540	研發設備	9,506	1	9,047	2		保留盈餘：				
1560	辦公設備	4,221	1	2,417	-	3310	法定盈餘公積	14,235	2	6,563	1
1630	租賃改良	8,405	1	4,248	1	3350	未分配盈餘	10,117	2	62,921	14
1680	其他設備	2,895	-	2,734	-			24,352	4	69,484	15
		25,027	3	18,446	3	3510	庫藏股票	(27,745)	(4)	-	-
15x9	減：累計折舊	(10,294)	(1)	(6,872)	(1)		股東權益合計	344,402	54	373,333	76
		14,733	2	11,574	2		承諾(附註七)				
其他資產：											
1830	遞延費用	12,136	2	15,343	3						
1860	遞延所得稅資產-非流動 (附註四(十一))	2,309	-	-	-						
		14,445	2	15,343	3						
資產總計		\$ 645,109	100	493,666	100	負債及股東權益總計		\$ 645,109	100	493,666	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

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		93年前三季		92年前三季	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110	營業收入	\$ 388,072	101	429,380	101
4170	減：銷貨退回及折讓	3,815	1	2,219	1
	營業收入淨額	384,257	100	427,161	100
5110	營業成本	260,246	68	259,689	61
	營業毛利	124,011	32	167,472	39
營業費用(附註四(十))：					
6100	銷售費用	31,949	8	28,956	7
6200	管理費用	31,338	8	27,874	7
6300	研究發展費用	52,195	14	49,177	11
		115,482	30	106,007	25
	營業淨利	8,529	2	61,465	14
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	426	-	443	-
7140	處分投資利益	1,298	-	1,112	-
7480	其他收入	2,287	1	637	-
		4,011	1	2,192	-
營業外費用及損失：					
7510	利息費用	1,375	-	327	-
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	-	2,021	-
7570	存貨跌價損失	-	-	1,566	-
7880	其他損失	30	-	1,287	-
		5,671	1	5,201	-
7900	稅前淨利	6,869	2	58,456	14
8000	所得稅費用(利益)(附註四(十一))	641	-	(2,524)	-
9600	本期淨利	\$ 6,228	2	60,980	14
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	每股盈餘(元)(附註四(十))				
	基本每股盈餘	\$ 0.21	0.19	2.14	2.23
	基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.73	1.81
	稀釋每股盈餘	\$ 0.20	0.18	2.03	2.12
	稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.65	1.72

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	93年前三季	92年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 6,228	60,980
調整項目：		
折舊及攤提	10,462	7,124
處分固定資產損失	24	165
提列備抵存貨跌價損失	-	1,566
處分長期股權投資利益	(23)	-
採成本法認列之長期股權投資損失	2,625	-
應付公司債利息補償金提列數	870	-
提列短期投資備抵跌價損失	-	122
存貨(增加)減少	(18,061)	7,128
應收票據及帳款增加	(15,520)	(29,479)
其他營業相關之流動資產減少(增加)	1,484	(136)
應付票據及帳款增加(減少)	16,579	(2,252)
其他營業相關之流動負債減少	(2,917)	(5,087)
應計退休金負債增加	2,481	2,240
遞延所得稅資產減少	893	34
營業活動之淨現金流入	5,125	42,405
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(65,692)	(42,684)
購置固定資產	(6,050)	(3,242)
出售長期投資價款	1,211	-
其他金融資產(增加)減少	(78)	14
遞延費用增加	(4,089)	(13,246)
投資活動之淨現金流出	(74,698)	(59,158)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,666	12,485
應付公司債增加	200,000	-
提前買回公司債	(27,400)	-
購買庫藏股票	(27,745)	-
發放現金股利	(21,870)	-
發放董監事酬勞	-	(1,140)
員工認股權行使認購價款	790	-
融資活動之淨現金流入	125,441	11,345
本期現金增加(減少)數	55,868	(5,408)
期初現金餘額	84,820	50,173
期末現金餘額	\$ 140,688	44,765
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 500	432
本期支付所得稅	\$ 917	337
不影響現金流量之融資活動：		
應付董監事酬勞	\$ 2,071	-

(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

民國九十三年及九十二年九月三十日

(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。截至民國九十三年九月三十日止，本公司員工人數為69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)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，未上市受益憑證市價係指該受益憑證會計期間最後一日之淨值。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)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。

(七)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。

(八)退休金

本公司訂有職工退休離職辦法，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位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。本公司於民國九十年一月起按正式聘用員工薪資總額之2%提撥退休準備金，按月存入中央信託局，實際支付退休金時，先自該準備金專戶支付，如有不足，再由公司支應。

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」，以年度結束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給付義務，依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

(九)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)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。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十二)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等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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。

(十三)普通股每股盈餘

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。

本公司發行員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設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：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
庫存現金	\$ 50	50
活期及支票存款	112,638	16,715
定期存款	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>
	<u>\$ 140,688</u>	<u>44,765</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)短期投資

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
上櫃股票	\$ -	965
受益憑證	171,288	144,097
減：備抵跌價損失	-	(5,816)
淨 額	<u>\$ 171,288</u>	<u>139,246</u>
市 價	<u>\$ 171,971</u>	<u>139,154</u>

(三)應收票據及帳款

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
應收票據	\$ 23,467	10,379
應收帳款	136,887	155,524
	<u>\$ 160,354</u>	<u>165,903</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>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
製 成 品	\$ 52,264	29,989
半 成 品	31,752	42,184
原 料	19,081	10,708
小 計	103,097	82,881
減：備抵存貨跌價損失	(3,064)	(6,473)
淨 額	<u>\$ 100,033</u>	<u>76,408</u>
存貨保額	<u>\$ 61,565</u>	<u>70,840</u>
固定資產保額	<u>\$ 15,678</u>	<u>13,146</u>

(五)長期股權投資

被投資公司	評價方法	<u>93.9.30</u>		<u>92.9.30</u>	
		金 額	持股%	金 額	持股%
寶茂科技	成本法	\$ 13,332	3.35	14,520	3.65
核興科技	成本法	-	5.53	2,625	5.53
REDDOT WIRELESS INC.	成本法	1,753	1.26	1,753	1.26
		<u>\$ 15,085</u>		<u>18,898</u>	

本公司民國九十三年前三季因投資核興科技股份有限公司之成本已低於股權淨值，致其投資價值減損且回復希望甚小，故全數認列投資損失2,625千元。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)短期借款

民國九十三年及九十二年九月三十日之短期外幣借款分別為27,373千元及31,249千元。民國九十三年及九十二年前三季借款利率條件均為3m SIBOR+1.2%、SIBOR+1.2%~1.5%及銀行資金成本加0.75%浮動計息。民國九十三年及九十二年前三季是項借款之利率區間分別為1.90%~3.31%及1.90%~2.54%。本公司將外幣應收帳款作為擔保取得銀行外幣借款，藉以規避匯率變動風險，提供擔保情形請詳附註六。

民國九十三年及九十二年九月三十日尚未動用之短期借款額度分別約為73,199千元及86,501千元。

(七)退休金

	93年前三季	92年前三季
期末退休基金餘額	\$ 2,778	1,749
當期退休金費用	3,231	2,894
期末應計退休金負債	9,236	5,901

(八)可轉換公司債

	93.9.30	92.9.30
應付公司債	\$ 200,000	-
已提前買回應付公司債	(27,400)	-
應付利息補償金	870	-
合計	\$ <u>173,470</u>	<u>-</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。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。民國九十三年九月三十日調整後之轉換價格為每股22.40元。

(3)實際轉換：

截至民國九十三年九月三十日止，本公司債尚未實際轉換。

民國九十三年前三季公司債利息費用為923千元。

本公司因公司債市場交易價格紊亂，故經董事會決議提前買回公司債3,600千元；另並決議若公司債價格低於一定價格時，可予以買回註銷，截至民國九十三年九月三十日止，本公司已買回公司債27,400千元。

(九)股東權益

1.股本

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。

本公司於民國九十二年五月二十八日經股東會決議以股東紅利29,743千元及員工紅利5,698千元，合計35,441千元轉增資發行新股。上述增資案以民國九十二年七月二十五日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十一年八月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。截至民國九十三年九月三十日止，本公司歷次發行員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	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

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

前述員工認股權憑證截至民國九十三年九月三十日止，已預收股款790千元，帳列預收股本。

截至民國九十三年及九十二年九月三十日止，本公司額定股本分別為545,000千元及295,300千元，實收股本分別為337,043千元及273,383千元，每股面額均為10元。

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)百分之十五以下為員工紅利。
- (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，截至民國九十三年九月三十日止，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。以民國九十三年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為3,370千股，收買股份金額最高上限為36,939千元。

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

	93年前三季		92年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 6,869	6,228	58,456	60,980
加權平均流通在外股數	33,244	33,244	27,338	27,338
基本每股盈餘(元)	\$ 0.21	0.19	2.14	2.23
加權平均流通在外股數 - 追溯調整			33,704	33,704
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ 1.73	1.81
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數	33,244	33,244	27,338	27,338
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轉換	1,348	1,348	1,413	1,413
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	34,592	34,592	28,751	28,751
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.20	0.18	2.03	2.12
加權平均流通在外股數 - 追溯調整			35,363	35,363
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ 1.65	1.72

註：民國九十三年前三季可轉換公司債對每股盈餘具反稀釋之影響效果，故不列入稀釋每股盈餘計算。

(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	申請中	-

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十三年及九十二年前三季之所得稅費用(利益)如下：

	93年前三季	92年前三季
當期所得稅利益	\$ (252)	(2,558)
遞延所得稅費用	893	34
	\$ 641	(2,524)

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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(利益)間之差異列示如下：

	93年前三季	92年前三季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 1,717	14,604
永久性差異	332	(237)
投資抵減	(13,238)	(10,072)
未分配盈餘加徵10%之所得稅額	726	-
備抵評價淨變動數	17,348	5,694
免稅所得	(1,577)	(10,351)
前期所得稅高估數	(4,667)	(2,162)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 641</u>	<u>(2,524)</u>

本公司民國九十三年及九十二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：

	93.9.30		92.9.30	
	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	\$ 3,064	766	6,473	1,618
職工福利	120	30	240	60
未實現兌換損失	88	22	1,087	272
投資抵減	7,926	<u>7,926</u>	5,384	<u>5,384</u>
		8,744		7,334
減：備抵評價		<u>5,052</u>		<u>1,034</u>
		<u>\$ 3,692</u>		<u>6,300</u>
非流動資產：				
職工福利	\$ -	-	120	30
應計退休金負債	9,236	2,309	5,901	1,475
投資抵減	45,738	<u>45,738</u>	25,811	<u>25,811</u>
		48,047		27,316
減：備抵評價		<u>45,738</u>		<u>27,316</u>
		<u>\$ 2,309</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 56,791</u>		<u>34,650</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ -</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產備抵評價金額		<u>\$ 50,790</u>		<u>28,350</u>

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

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。截至民國九十三年九月三十日止，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：

年 度	最後可抵減年度	金 額
八十九年度(核定)	九十三年度	\$ 600
九 十 年度(核定)	九十四年度	7,326
九十一年度(申報)	九十五年度	10,953
九十二年度(申報)	九十六年度	21,547
九十三年前三季(估計)	九十七年度	13,238
		<u>\$ 53,664</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年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>12,742</u>	<u>62,921</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>53</u>	<u>26</u>
	<u>92年度</u>	<u>91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>1.27%</u>	<u>1.28%</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、應付票據及帳款及應付公司債。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，採成本法評價者以原始投資成本為其帳面價值。

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(4)應付公司債係以中華民國證券櫃檯買賣中心收盤價為公平價值。民國九十三年九月三十日市價為174,326千元。

2.衍生性金融商品

民國九十三年前三季本公司未有衍生性金融商品交易。

本公司民國九十二年前三季所從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，主要係為規避外幣應收帳款匯率之變動風險，截至民國九十二年九月三十日止，所有遠期外匯合約均已結清。

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，民國九十三年及九十二年九月三十日應收帳款餘額之87%係五家客戶所組成，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

抵質押之資產	擔保標的	帳面價值	
		93.9.30	92.9.30
定存單	進貨擔保	\$ 15,000	10,000
應收帳款	融資擔保	34,216	38,388
備償專戶	作為應收帳款融資備償帳戶	-	19
		<u>\$ 49,216</u>	<u>48,407</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司以營業租賃方式承租辦公室，民國九十三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
九十三年第四季	\$ 2,268
九十四年	1,178
九十五年以後	864
	<u>\$ 4,310</u>

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	93年前三季			92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		-	44,980	44,980	-	42,824	42,824
勞健保費用		-	3,110	3,110	-	2,683	2,683
退休金費用		-	3,231	3,231	-	2,894	2,894
其他用人費用		-	1,433	1,433	-	2,853	2,853
折舊費用		-	3,748	3,748	-	3,035	3,035
攤銷費用		-	6,714	6,714	-	4,089	4,089

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
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	友邦巨輪債券基金	-	短期投資	3,099	38,115	-	38,289	
本公司	瑞銀台灣債券基金	-	短期投資	4,257	61,118	-	61,379	
本公司	寶來得寶基金	-	短期投資	2,800	30,001	-	30,113	
本公司	JF台灣債券基金	-	短期投資	2,849	42,054	-	42,190	
本公司	寶茂科技(股)公司	同一董事長	長期投資	1,010	13,332	3.35	註	
本公司	核興科技(股)公司	本公司為其法人董事	長期投資	210	-	5.53	註	
本公司	REDDOT WIRELESS, INC.	-	長期投資	100	1,753	1.26	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

- 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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	寶來得利基金	短期投資	-	-	2,152	31,214	9,742	142,002	11,894	173,672	173,216	456	-	-
本公司	瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	840	12,004	8,287	119,001	4,870	70,000	69,887	113	4,257	61,118
本公司	JF台灣債券基金	短期投資	-	-	-	-	4,742	70,001	1,893	28,000	27,947	53	2,849	42,054

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額

迅杰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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：無。

(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：不適用。