

股票代碼：3454

晶睿通訊股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市中和區連城路192號6樓
電 話：(02)8245-5282

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	7~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~26
(五)關係人交易	27~29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

晶睿通訊股份有限公司董事會 公鑒：

晶睿通訊股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年第一季及九十九年第一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。

除下段所述者外，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。

晶睿通訊股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣(以下同)83,255千元及81,876千元、聯屬公司間利益之遞延貸項分別為12,244千元及8,511千元、累積換算調整數分別為借餘2,179千元及貸餘1,653千元，及民國一〇〇年第一季及九十九年第一季依權益法認列之投資損失淨額分別為4,478千元及11,069千元、聯屬公司間已實現利益分別為1,845千元及1,096千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務季報表，以權益法評價認列。另財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司之財務季報表及轉投資事業之相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘
張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇〇年四月十八日



僅燈城風

別查核

凡開一〇〇

三十一日

單位：新台幣千元

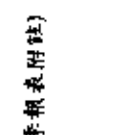
	100.3.31	99.3.31	99.3.31
	金額	金額	金額
資產：			
流動資產：			
現金及約當現金(附註四(一))	664,219	356,989	27
應收票款及帳款(附註四(二))	207,673	103,666	14
應收票款及帳款(附註五)	137,899	51,446	4
存貨(附註四(四))	295,887	232,694	17
其他應收款	17,711	1,611	-
遞延所得稅資產	7,263	7,381	1
預付費用及其他流動資產	14,907	16,567	1
其他非流動資產	56,934	36,379	3
遞延所得稅負債	19,569	18,090	1
其他非流動負債	1,421,990	914,733	68
遞延所得稅負債	83,255	81,876	6
流動資產合計	1,859,916	1,859,916	14
非流動資產：			
設備及建築	108,106	108,106	8
機器設備	3,545	3,425	-
機械設備	36,806	39,208	3
運輸設備	10,383	16,142	1
辦公設備	20,720	13,444	1
預付設備款	991	9,418	1
其他	366,467	375,659	28
固定資產淨額	445,650	485,752	10
無形資產(附註四(六))	320,817	326,902	24
其他資產：	14,571	7,830	1
遞延費用及其他非流動資產(附註四(七)(一))	18,332	19,351	1
存出保證金	3,923	1,257	-
其他資產合計	30,305	20,608	1
資產總計	1,860,938	1,861,949	100
負債及股東權益：			
負債：			
短期應付帳款	2120-40	2120-40	27
應付票款	2153	2153	14
應付關係人款項(附註五)	2160	2160	4
應付所得稅	2261	2261	17
短期借款	217-228	217-228	1
應付費用及其他流動負債	2881	2881	1
遞延所得稅負債	2403	2403	1
其他非流動負債(附註四(九)及六)	2410	2410	1
遞延所得稅負債	2860	2860	1
長期及其他負債合計	17,367	17,367	1
負債合計	17,577	17,577	1
股東權益(附註四(三)(九)(十二)(十五))：			
普通股股本	620,445	620,445	34
資本公積	369,013	369,013	19
保留盈餘：			
法定盈餘公積	86,560	86,560	5
資本盈餘	323,234	323,234	17
保留盈餘合計	409,204	409,204	22
其他非流動負債	(2,179)	(2,179)	-
其他	561	561	-
股東權益合計	1,406,634	1,406,634	75
負債及股東權益總計	1,860,938	1,861,949	100



董事長：



經理人：



會計主管：



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晶睿通科技股份有限公司



民國一〇〇年及九十九年第一季一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季		99年第一季	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註五)	\$ 473,461	100	343,514	100
5000 營業成本(附註四(四)(六)、五及十)	(292,895)	(61)	(207,336)	(60)
營業毛利	180,566	39	136,178	40
5920 聯屬公司間已實現利益(附註五)	1,845	-	1,096	-
已實現營業毛利	182,411	39	137,274	40
營業費用(附註四(六)(十)(十二)(十三)及十):				
6100 推銷費用	(46,237)	(10)	(32,401)	(9)
6200 管理費用	(19,632)	(4)	(13,838)	(4)
6300 研究發展費用	(47,244)	(10)	(30,878)	(9)
	(113,113)	(24)	(77,117)	(22)
營業淨利	69,298	15	60,157	18
營業外收入及利益:				
7110 利息收入(附註五)	1,231	-	579	-
7160 兌換利益淨額	5,660	1	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(九))	8	-	-	-
7480 其他收入(附註五)	686	-	2,189	1
	7,585	1	2,768	1
營業外費用及損失:				
7510 利息費用(附註四(九))	(212)	-	(765)	-
7521 依權益法認列之投資損失(附註四(五))	(4,478)	(1)	(11,069)	(3)
7560 兌換損失淨額	-	-	(1,635)	(1)
7650 金融負債評價損失(附註四(九))	-	-	(210)	-
	(4,690)	(1)	(13,679)	(4)
本期稅前淨利	72,193	15	49,246	15
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(9,857)	(2)	(12,452)	(4)
本期淨利	\$ 62,336	13	36,794	11
每股盈餘(單位:新台幣元,附註四(十四))	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘—追溯調整後	\$ 1.15	0.99	0.85	0.63
9850 稀釋每股盈餘—追溯調整後	\$ 1.13	0.97	0.82	0.61

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



備經核閱， 會計師查核
鼎崑證券股份有限公司

民國一〇〇年及九九年三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 62,336	36,794
調整項目：		
折舊費用	5,304	5,698
攤銷費用	4,524	4,375
股傷基礎的付息等成本	13,104	-
應付公司債折價攤銷	212	765
採權益法認列之投資損失	4,478	11,069
固定資產轉列費損	454	92
金融負債未實現評價損益(益)	(48)	210
遞延所得稅費用	340	5,133
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(61,558)	(28,632)
應收關係人款項	(5,044)	6,918
其他應收款	(17,475)	(1,499)
存貨	(85,811)	(19,861)
預付費用及其他流動資產	1,871	(4,542)
預付退休金減少	149	149
應付帳款及應付	136,657	(466)
應付關係人款項	4,054	1,580
應付所得稅	9,499	7,260
應付費用及其他流動負債	17,229	(16,564)
預收貨款	-	4,839
遞延負債-即屬公司間未實現對價利益	(1,845)	(1,096)
營業活動之淨現金流入	<u>103,030</u>	<u>12,012</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產 流動增加	-	(36,000)
購置固定資產、無形資產及遞延費用	(13,758)	(6,191)
存出保證金減少(增加)	(826)	404
應收關係人融資款增加	(32,976)	(18,500)
受限制銀行存款減少	-	12,000
投資活動之淨現金流出	<u>(47,560)</u>	<u>(48,287)</u>
融資活動之現金流量：		
員工認股證發行新股	18,907	-
庫股轉讓予員工	33,959	-
融資活動之淨現金流入	<u>52,866</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增(減)數	<u>110,729</u>	<u>(36,275)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>553,490</u>	<u>393,264</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 664,219</u>	<u>\$ 356,989</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ 118	59
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期投資業種換取調整數淨變動	\$ 477	(221)
應付可轉讓公司債轉換為普通股	\$ 53,279	-

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晶睿通訊股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(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

晶睿通訊股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國八十九年二月八日依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記。本公司主要營業項目為影音壓縮軟體及編碼、網路影音伺服器、網路攝影機及相關零組件之製造及銷售。

為因應組織調整及專業分工，本公司於民國九十六年八月十日將系統單晶片部門之相關營業(含資產、負債及營業)分割設立睿緻科技股份有限公司(以下簡稱睿緻公司)，並取得睿緻公司之普通股價值50,000千元。

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季，本公司平均員工人數分別為302人及234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、商業會計法及商業會計處理準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)現金及約當現金

本公司所稱現金係指庫存現金、銀行存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定存單及約當現金。約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對價值影響甚少之短期且高度流動性之投資。

(三)應收款之減損

本公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估。所有個別重大之應收款未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大的應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認為當期損益。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分為下列各類：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。惟若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。
3. 其他金融資產及負債：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。若金融資產有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷成本為限。

(五)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(六)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。其中固定製造費用係按正常產能分攤至製成品及在製品，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。成本係採加權平均法計算，續後以成本與淨變現價值孰低衡量。淨

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，則以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(八)固定資產及其折舊

固定資產係以購建時之成本入帳。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。處分固定資產之損益列為營業外利益或損失。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將新增之固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。主要資產之耐用年數如下：房屋及建築，39年~46年；機器設備，3~7年；模具設備，2~3年；研發設備，3~5年；辦公設備，3~10年。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。固定資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)無形資產

無形資產原始認列時以成本衡量，續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

無形資產於遠可供使用狀態時，於耐用年限期間以直線法攤銷。每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。各項無形資產耐用年限如下：專利使用權，2~5年；軟體，1~5年。

本公司對於研究階段之支出係於發生時認列為費用，而發展階段之支出係於符合規定條件時，認列為無形資產，惟不符合規定條件時，則將相關支出全數視為發生於研究階段。

(十)遞延費用

主要係租賃改良及光罩開發費等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限(2~5年)平均攤銷。

(十一)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。

應付公司債原始認列係按公平價值入帳，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入本公司發行公司債不含重設條款之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述依負債組成要素調整後之帳面價值加計認股權之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎，不認列轉換損益。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」項下，公平價值之變動認列為當期評價損益。

若債券持有人得於一年內行使賣回權，則應分類為流動負債，俟賣回權行使期間結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，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。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後之數。

(十三)營業收入

營業收入主係網路影音設備銷售收入，於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列收入。

(十四)股份基礎給付交易

本公司已發行之員工認股權計畫，其給與日於民國九十七年一月一日以前者，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，採用內含價值法認列此酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，其主要原則如下：

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。

給與日之公平價值係以Black and Scholes或二項式評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；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。

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，其帳面價值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；其帳面價值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。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司依勞動基準法之規定，制定職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，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。本公司設置職工退休基金管理委員會，由該委員會專責管理退休基金。

本公司以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

2.確定提撥退休辦法

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，本公司原適用確定給付退休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每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十七)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十八)所得稅

本公司所得稅之會計處理採用跨期間所得稅分攤，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅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，與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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正致稅率改變時，於公布日之年度按新規定之適用稅率將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

年度之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(十九)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算；流通在外股數若因無償配股而增加者，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權憑證、可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如其稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用在普通股之影響。

(二十)分割

本公司將系統單晶片部門相關營業分割予睿緻公司並取得睿緻公司發行之股權，其會計處理係以所讓與原晶睿公司系統單晶片部門之資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨額作為取得睿緻公司股權之成本，不認列交換利益。

(廿一)營運部門揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對民國一〇〇年第一季財務報表無重大影響。
- (二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

晶睿通訊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)現金及約當現金

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
零用金	\$ 497	482
活期存款及支票存款	88,140	27,870
定期存款(一年內到期)	575,582	312,637
附買回公債	-	16,000
	<u>\$ 664,219</u>	<u>356,989</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
應收票據	\$ 2,545	11,192
應收帳款	205,894	183,240
減：備抵減損損失	(766)	(766)
	<u>205,128</u>	<u>182,474</u>
淨 額	<u>\$ 207,673</u>	<u>193,666</u>

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ 766	766

(三)備供出售金融資產—流動

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
受益憑證—開放型基金	\$ 56,931	36,379

本公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季自備供出售金融商品當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(28)千元及379千元。

(四)存 貨

1.存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
原 料	\$ 198,431	135,227
在 製 品	67,094	65,743
製 成 品	27,256	28,702
商 品	3,106	3,022
	<u>\$ 295,887</u>	<u>232,694</u>

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

2.民國一〇〇年第一季及九十九年第一季之備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
期初餘額	\$ 21,405	22,836
本期提列(迴轉)	<u>4,132</u>	<u>(894)</u>
期末餘額	<u>\$ 25,537</u>	<u>21,942</u>

3.民國一〇〇年第一季及九十九年第一季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>4,132</u>	<u>(894)</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>100.3.31</u>			100年第一季
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
睿緻科技股份有限公司	64.38 %	\$ 192,583	26,024	(12,492)
Vivotek Holdings, Inc.	100.00 %	31,555	<u>57,231</u>	<u>8,014</u>
			<u>\$ 83,255</u>	<u>(4,478)</u>
	<u>99.3.31</u>			99年第一季
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
睿緻科技股份有限公司	66.38 %	\$ 151,788	44,413	(12,540)
Vivotek Holdings, Inc.	100.00 %	31,555	<u>37,463</u>	<u>1,471</u>
			<u>\$ 81,876</u>	<u>(11,069)</u>

睿緻科技主係從事多媒體積體電路之設計及銷售。

本公司民國九十九年度對睿緻科技增資39,556千元(其中以本公司庫藏股票轉讓予睿緻之員工而增加之投資額計2,320千元)；又於民國一〇〇年第一季轉讓本公司庫藏股票予睿緻之員工而增加投資額計1,239千元。

本公司於民國九十七年度於美國設立Vivotek Holdings, Inc.，並再轉投資設立Vivotek USA, Inc.，負責美加地區業務之拓展。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)無形資產

	100.3.31		
	電腦軟體	專利使用權	合計
原始成本：			
期初餘額	\$ 21,501	25,662	47,163
本期重分類轉入－單獨取得	622	-	622
期末餘額	22,123	25,662	47,785
累計攤銷：			
期初餘額	(7,244)	(23,657)	(30,901)
本期攤銷	(1,109)	(1,204)	(2,313)
期末餘額	(8,353)	(24,861)	(33,214)
帳面餘額	\$ 13,770	801	14,571
	99.3.31		
	電腦軟體	專利使用權	合計
原始成本：			
期初餘額	\$ 9,116	35,018	44,134
本期重分類轉入－單獨取得	45	-	45
本期減少	(3,314)	(9,356)	(12,670)
期末餘額	5,847	25,662	31,509
累計攤銷：			
期初餘額	(6,546)	(27,900)	(34,446)
本期攤銷	(552)	(1,351)	(1,903)
本期減少	3,314	9,356	12,670
期末餘額	(3,784)	(19,895)	(23,679)
帳面餘額	\$ 2,063	5,767	7,830

上列攤銷數帳列製造費用及營業費用之各項攤提科目。

(七)遞延費用及其他資產

	100.3.31	99.3.31
遞延資產：		
租賃改良	\$ 18,137	17,743
光罩開發費	-	816
其他資產：		
預付退休金(附註四(十))	195	792
	\$ 18,332	19,351

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)借款額度

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者分別約為378,000千元及350,000千元，本公司對此項借款額度無須支付承諾費。

本公司提供固定資產作為上述銀行借款額度之抵質押品，其明細請詳附註六。

(九)應付公司債

本公司於民國九十八年十一月二十七日發行票面利率為0%之國內第一次有擔保可轉換公司債100,000千元，其主要發行條件如下：

1.發行期限

三年，自民國九十八年十一月二十七日至民國一〇一年十一月二十七日。

2.轉換期限

自發行日期滿三個月之次日至到期日前十日止，債權人得向本公司請求將本轉換債依面額及請求轉換當前之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式為之。

3.轉換價格及其調整

轉換普通股之轉換價格於發行時為每股39.9元。本轉換債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加，應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格。民國九十九年八月八日，因無償配股而調整後之轉換價格為37.5元。

4.買回權

本轉換債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得按債權面額以現金收回其流通在外之本轉換債。

5.賣回權

本轉換債以發行後屆滿二年之日為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換債贖回。

6.擔保情形

本轉換公司債委託台北富邦商業銀行股份有限公司保證發行，保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債依本辦法所應付本金及從屬於本轉換債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換債未清償本金及從屬於主債務之負債。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日本公司應付公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
轉換公司債發行總額	\$ 100,000	100,000
累積已轉換為普通股金額	(81,700)	-
應付公司債折價	(933)	(8,157)
	17,367	91,843
減：一年內得贖回之應付公司債	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 17,367</u>	<u>91,843</u>
負債組成要素－贖回權(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	<u>\$ 2</u>	<u>1,070</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 908</u>	<u>4,963</u>
	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
負債組成要素－贖回權之公平價值評價(損)益	<u>\$ 8</u>	<u>(210)</u>
利息費用	<u>\$ (212)</u>	<u>(765)</u>

(十)職工退休金

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季有關退休金資訊如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ 7,158	7,088
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	149	149
確定提撥之淨退休金成本	2,347	1,772
預付退休金	195	792

(十一)所得稅

1.原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年第一季及九十九年第一季適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇〇年第一季及九十九年第一季所得稅費用組成如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 9,617	7,319
遞延所得稅費用	240	5,133
	<u>\$ 9,857</u>	<u>12,452</u>

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
投資抵減變動數	\$ -	4,624
未實現兌換損益淨額	1,962	132
存貨跌價損失	(702)	179
依權益法認列長期股權投資損失變動數	5,168	(1,326)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	313	219
未實現廣告費	(1,315)	(1,135)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(5,168)	2,508
其 他	(18)	(68)
	<u>\$ 240</u>	<u>5,133</u>

2.民國一〇〇年第一季及九十九年第一季損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 12,273	9,849
投資抵減	(4,165)	-
其 他	6,917	95
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(5,168)	2,508
所得稅費用	<u>\$ 9,857</u>	<u>12,452</u>

3.遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 4,398	4,413
未實現廣告費	1,315	1,135
未實現外幣兌換損失(利益)	(431)	249
聯屬公司間未實現銷貨毛利	2,082	1,702
其他	(101)	(118)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 7,263</u>	<u>7,381</u>
非流動遞延所得稅資產：		
依權益法認列之國內長期股權投資損失	\$ 28,315	29,272
其 他	7	30
備抵評價	(28,315)	(29,272)
	<u>7</u>	<u>30</u>

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
非流動遞延所得稅負債：		
預付退休金	(33)	(158)
金融負債評價利益	(182)	(26)
其他	-	(1,182)
	<u>(215)</u>	<u>(1,366)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (208)</u>	<u>(1,336)</u>

4.本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇〇年第一季依產業創新條例估計取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計4,134千元。

5.股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘相關資訊：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
屬八十七年度(含)以後	<u>\$ 323,234</u>	<u>171,132</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,461</u>	<u>34,425</u>

本公司預計辦理民國九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為19.04%；民國九十八年度盈餘分配之扣抵比率為28.90%。

6.本公司之營利事業所得稅結算申報，已核定至民國九十七年度。

(十二)股東權益

1.股本及增資案

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股10元，分為80,000千股，已發行股份分別為62,945千股及57,919千股，均為普通股。

本公司於民國一〇〇年第一季因可轉換公司債轉換而發行普通股1,507千股；因員工行使認股權而發行新股374千股。

民國九十九年六月十七日股東常會決議以股東紅利5,574千元轉增資發行普通股557千股，另以資本公積19,507千元轉增資發行新股1,951千股，此項盈餘暨資本公積轉增資案，業經主管機關核准，並以民國九十九年八月八日為增資基準日。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 庫藏股票

本公司於民國九十七年二月二十一日董事會通過，依證券交易法第二十八條之二規定買回庫藏股，民國一〇〇年第一季及九十九年第一季變動情形如下：

單位：千股

項 目	100年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
為轉讓股份予員工而買回	683	-	683	-

項 目	99年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
為轉讓股份予員工而買回	2,183	-	-	2,183

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。本公司分別於民國一〇〇年一月及民國九十九年六月轉讓庫藏股票予員工，請詳附註四(十三)說明。

3. 資本公積

	100.3.31	99.3.31
超過票面金額發行股票所得溢價：		
溢價發行新股	\$ 304,005	246,604
庫藏股票交易	22,721	-
其他：		
長期股權投資	41,379	37,474
可轉換公司債之轉換權(附註四(九))	908	4,963
	<u>\$ 369,013</u>	<u>289,041</u>

資本公積除因長期股權投資以權益法評價而認列之資本公積不得作為任何用途外，餘依公司法規定，資本公積需優先抵補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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。

4. 法定盈餘公積及盈餘分配之限制

(1) 法定盈餘公積

本公司於分派盈餘前應就稅後純益提列百分之十為法定公積，惟已達股本總額時，不在此限。法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。惟此項公積之提列數已達實收股本百分之五十時，得以股東會決議撥充資本，並以撥充其半數為限。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)股東及員工紅利

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘。由董事會視營運需要酌情保留一部份，並按下列比例擬訂分配議案提請股東會決議分派之：

- A.董事及監察人酬勞不高於5%。
- B.員工紅利不低於8%。
- C.其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司股利政策係考量公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，由董事會擬具分派案提報股東會通過。股東紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利以不低於股利總額之百分之三十。

民國一〇〇年第一季及九十九年第一季，本公司以截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止之稅後淨利，乘上預計員工紅利分配成數15%及董監酬勞分配成數2%，估計認列員工紅利金額分別為7,469千元及4,986千元，董監酬勞分別為996千元及665千元。如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，列為股東會決議年度之損益。

本公司民國九十九年六月十七日股東常會決議民國九十八年度員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>
員工紅利—現金	\$ 11,080
董事及監察人酬勞	<u>1,477</u>
	<u>\$ 12,557</u>

上述分派數與董事會決議數及帳載估列數並無差異。

本公司董事會於民國一〇〇年三月二十八日決議自民國九十九年度盈餘發放股東股利計151,055千元，並以股東股利6,294千元及資本公積15,735千元轉增資發行新股，另民國九十九年度員工紅利計28,434千元、董監酬勞計3,791千元。此分配案尚待股東會通過，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)股份基礎給付交易

- 1.本公司截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易計畫：

類型	員工認股權計畫
給與日	96.12.28
給與數量(發行時單位)	2,200
每股認購價格	76.8元
每單位得認購普通股	1,000股
合約期間	5年
既得期間	2~4年
給予對象	(註)

(註)本公司及國內外子公司(本公司直接或間接投資超過50%之公司)正式編制內全職員工。

- 2.本公司民國九十六年度發行之員工認股權計畫係依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，採用內含價值法認列所給與之酬勞成本，因衡量日之股票市價與行使價格相同，故無酬勞成本需認列。
- 3.本公司分別於民國一〇〇年一月十一日及九十九年六月十七日經董事會決議通過將買回之庫藏股分別計683千股及1,500千股轉讓予本公司及國內外子公司正式編制內全職員工，上述庫藏股轉讓計畫員工可立即既得，本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值時，所考量之主要因素彙總如下：

	員工庫藏股 轉讓辦法(99.6.17)	員工庫藏股 轉讓辦法(100.1.11)
履約價格(元)	41.15	49.87
標的股票之現時價格(元)	53.00	71.20
預期價格波動性	45.13 %	42.38 %
無風險利率	0.90 %	1.25 %
預期存續期間	0.05年	0.03年
每單位公平價值(元)	11.60	21.00

本公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季因上述股份基礎給付交易所認列之費用分別為14,343千元(包含認列於子公司審繳1,239千元)及0元。

截至民國一〇〇年三月三十一日，上述員工庫藏股轉讓計畫已全數執行完畢。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

4.民國一〇〇年第一季及九十九年第一季上述員工認股選擇權計畫相關流通資訊如下：

	100年第一季		99年第一季	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,574	\$ 56.78	1,752	60.58
本期行使	(333)	56.78	-	-
本期失效	(10)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,231</u>	\$ 56.78	<u>1,752</u>	60.58
期末可執行數量	<u>841</u>		<u>876</u>	

5.本公司酬勞性員工認股權計畫若採公平價值法認列，相關資訊列示如下：

本公司民國九十六年十二月二十八日發行之員工認股選擇權計畫若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值為每股新台幣32.3元，民國一〇〇年第一季及九十九年第一季應認列之酬勞成本分別為0千元(稅後)及2,073千元(稅後)。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	3.47 %
預期價格波動性	61.83 %
無風險利率	2.64 %
預期存續期間	5年

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		100年第一季	99年第一季
稅後淨利	報表認列之淨利	\$ 62,336	36,794
	擬制淨利	62,336	34,721
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.99	0.63
	- 追溯調整後 擬制每股盈餘	0.99	0.60

(十四)普通股每股盈餘

1.本公司基本每股盈餘：

單位：新台幣千元/千股

	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 72,193	62,336	49,246	36,794
追溯調整後加權平均流通在外股數	62,738	62,738	58,152	58,152
追溯調整後基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.15	0.99	0.85	0.63

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

2.稀釋每股盈餘：

	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 72,193	62,336	49,246	36,794
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內可轉換公司債	212	212	765	612
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 72,405	62,548	50,011	37,406
追溯調整後加權平均流通在外股數	62,738	62,738	58,152	58,152
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工認股權	218	218	-	-
員工分紅	638	638	425	425
可轉換公司債	567	567	2,506	2,506
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	64,161	64,161	61,083	61,083
追溯調整後稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.13	0.97	0.82	0.61

(十五)金融商品資訊之揭露

1.本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.3.31		99.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 664,219	664,219	356,989	356,989
備供出售金融資產—流動	56,931	56,931	36,379	36,379
應收款項	363,283	363,283	246,723	246,723
受限制銀行存款	19,500	19,500	18,000	18,000
存出保證金	1,973	1,973	1,257	1,257
金融負債				
應付款項	261,780	261,780	152,321	152,321
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	2	2	1,070	1,070
應付公司債	17,367	17,652	91,843	94,380

2.本公司估計上述非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品如有市場價格可循，以此市場價格為公平價值，若無市場價值，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及約當現金、應收款項(含應收票據及帳款、應收關係人款項及其他應收款)及受限制銀行存款；金融負債包括應付款項(含應付票據及帳款、應付關係人款項)。
- (2)備供出售金融資產：有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (3)存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

- (4)公平價值變動列入損益之金融負債：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
- (5)應付公司債之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計與假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- 3.上列金融商品除備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價外，餘以評價方法估計其公平價值。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之開放型基金受益憑證係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司部分之銷貨及進貨係以美金等外幣為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。民國一〇〇年三月三十一日，本公司主要暴露於市場匯率波動之風險資訊如下：

單位：外幣千元

100.3.31						
幣別	即期匯率	外幣資產	外幣負債	淨外幣 暴露部位	匯率下降1% 將使公平價值 增加(下降)	
美金	\$ 29.40	9,448	(2,489)	6,959	(70)	
歐元	41.71	1,449	(2)	1,447	(14)	
日幣	0.355	400	(25,668)	(25,268)	253	

上列外幣資產包括銀行存款及應收帳款，外幣負債則包括應付帳款及應付費

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險主係源自於現金及備供出售金融資產－受益憑證。本公司之現金存放於不同之金融機構，並控制暴露於每一金融機構之信用風險，應不會有重大之信用風險顯著集中之虞。持有之備供出售金融資產屬信用評等優良之公司所發行之基金，發生信用風險之可能性低。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯積國際科技股份有限公司(聯積國際)	持有本公司最高表決權之股東與該公司最高表決權之股東為同一人
睿緻科技股份有限公司(睿緻)	本公司之子公司
Vivotek USA, Inc. (Vivotek USA)	本公司之孫公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季，銷貨予關係人之交易金額如下：

	100年第一季		99年第一季	
	金額	佔本公司營收淨額%	金額	佔本公司營收淨額%
Vivotek USA	\$ 58,977	12.46	27,515	8.01
睿 緻	338	0.07	298	0.09
聯積國際	4	-	1,032	0.30
	<u>\$ 59,319</u>	<u>12.53</u>	<u>28,845</u>	<u>8.40</u>

本公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般銷貨之價格及交易條件無法比較。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因聯屬公司間順流交易而遞延之未實現銷貨毛利分別為12,244千元及8,511千元，列於遞延貸項—聯屬公司間利益項下。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，因前述交易產生之應收帳款明細列示如下：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	佔本公司應收帳款及票據淨額%	金額	佔本公司應收帳款及票據淨額%
Vivotek USA	\$ 69,781	25.13	31,869	14.06
聯積國際	10	-	1,077	0.48
睿 緻	167	0.06	-	-
	<u>\$ 69,958</u>	<u>25.19</u>	<u>32,946</u>	<u>14.54</u>

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 進貨及應付帳款

本公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季向睿繳進貨之金額分別為10,104千元及7,113千元，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，因此項交易產生之應付帳款分別為4,825千元及3,272千元。

3. 加工費及應付帳款

本公司委託聯積國際為本公司之產品加工，民國一〇〇年第一季及九十九年第一季之加工材料費分別為4,719千元及7,211千元，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因此項交易產生之應付帳款分別為896千元及3,765千元。本公司支付關係人之加工費係按約定加工費率計算，付款條件與非關係人尚無顯著不同。

4. 租金收入

本公司於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季將租賃之辦公室轉出租予睿繳使用，租金收入均為623千元，帳列其他收入。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因此項交易產生之應收款分別為218千元及0元。租金之決定係與當地租金水準相當。

5. 資金融通

本公司對關係人之資金融通情形如下：

		100年第一季			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
睿繳	\$	67,676	67,676	1%	119
		99年第一季			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
睿繳	\$	18,500	18,500	1.11%	21

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，經董事會決議通過對睿繳資金貸予額度分別為108,000千元及85,000千元。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，應收利息分別為47千元及0元。

6. 截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因關係人代本公司支付雜項費用而產生之其他應付款分別為1,415千元及0元。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

7. 綜上，應收(付)關係人款於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之明細彙總如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ 69,958	32,946
應收租金	218	-
應收融資款	67,676	18,500
應收利息	47	-
	<u>\$ 137,899</u>	<u>51,446</u>
應付關係人款項：		
應付帳款及加工費	\$ 5,721	7,037
其 他	1,415	-
	<u>\$ 7,136</u>	<u>7,037</u>

8. 保 證

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司為審繳向銀行辦理借款額度而提供背書保證金額分別為115,000千元及100,000千元。另本公司為審繳向銀行申請貸款，提供本公司定期存款、土地及建物為擔保品，請詳附註六說明。

六、質押之資產

<u>抵質押資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
受限制銀行存款			
— 質押定存	子公司銀行借款擔保	\$ 18,000	18,000
— 質押定存	海關進口貨物擔保	1,500	-
		<u>\$ 19,500</u>	<u>18,000</u>
土地	銀行借款額度抵押	\$ 50,040	50,040
土地	公司債抵押	72,730	72,730
土地	子公司銀行借款抵押	63,146	63,146
房屋及建築	銀行借款額度抵押	42,232	43,259
房屋及建築	公司債抵押	32,874	33,610
房屋及建築	子公司銀行借款抵押	23,456	24,106
		<u>\$ 284,478</u>	<u>286,891</u>

晶賽通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司已簽訂之房屋營業租賃合約，預計未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金額
100.4~101.3	\$ 7,003
101.4~102.3	7,003
102.4~103.3	4,500
	<u>\$ 18,506</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	100年第一季			99年第一季		
		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		16,013	63,233	79,246	9,274	37,631	46,905
勞健保費用		924	3,057	3,981	596	2,178	2,774
退休金費用		540	1,956	2,496	395	1,526	1,921
其他用人費用		503	1,076	1,579	352	876	1,228
折舊費用		3,656	1,648	5,304	4,096	1,592	5,688
攤銷費用		1,216	3,308	4,524	1,329	3,046	4,375

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產	100.3.31			99.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 9,448	29.40	277,771	5,155	31.855	164,213
歐元	1,449	41.71	60,437	889	43.25	38,449
日幣	400	0.355	142	5,359	0.3519	1,886
採權益法之長期股權投資						
美金	1,947	29.40	57,231	1,187	31.855	37,812
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,489	29.40	73,177	1,289	31.855	41,061
歐元	2	41.71	83	-	-	-
日幣	25,668	0.355	9,112	17,800	0.3519	6,264

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇〇年第一季本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項，相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有無相關進項資金或受之項目	類別權抵押	擔保品		對個別對象資金貸與原額	資金貸與總原額
											名稱	價值		
0	本公司	睿敏科技股份有限公司	應收關係人款項	67,676	67,676	1%	短期資金融通	-	營募資金週轉	-	-	-	140,663	281,327

(註一)：資金貸與保證說明如下：

(1)本公司資金貸與他人之總額度，以本公司淨值百分之二十為限。

(2)對有短期融通資金必要者，單一企業資金貸與之金額不得超過貸與公司之實收資本額及本公司最近期會計的資產淨值或按國際財務報表淨值百分之十。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	本公司	睿敏科技股份有限公司	本公司之子公司	125,859	115,000	115,000	68,000	8.18%	231,778

(註一)：背書保證總額以本公司實收資本額百分之四十為限；對單一企業背書保證總額不得超過本公司實收資本百分之二十及被背書保證公司之實收資本額。

3.期末持有有價證券情形：

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	權列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	睿敏科技股票	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投資	16,096	26,024	64.38	26,024	
本公司	Vivotek Holdings, Inc.股票	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投資	1	57,231	100.00	57,231	
本公司	緩募全球短期收益基金	-	備供出售金融資產-流動	3,461	37,155	-	37,155	
本公司	緩募新興債成動力組合基金	-	備供出售金融資產-流動	2,018	19,776	-	19,776	

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者：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：請參見附註四(九)。

晶睿通訊股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣、美金千元/千股

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	本期歸列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	睿緻	台北市	多媒體軟體電腦之設計及銷售	192,583	151,788	16,696	64.38%	26,024	(17,542)	(12,492)	
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	美國內華達州	控股公司	31,555 (USD1,050)	31,555	1	100.00%	37,231	8,014	8,014	
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.	美國加州	網路攝影機及相關零件之銷售	32,170 (USD1,000)	32,170	10,000	100.00%	55,961	8,057	-	

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：美金千元/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	持股比例	市價	
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	55,961	100.00	55,961	

- 5.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者：無。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.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。
- 9.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。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳未經會計師核閱之合併財務季報表。