

晶睿通訊股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9～15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15～29
(五)關係人交易	30～31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～34
2.轉投資事業相關資訊	34～35
3.大陸投資資訊	35
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35
(十二)部門別財務資訊	36

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自民國九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：晶睿通訊股份有限公司



董事長：陳文 昌



日 期：民國一〇〇年三月十四日



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, TAPF: 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Tel: 86908 8222 866 621 8101 8666
 Fax 866 621 8101 8667
 Internet 866 www.kpmg.com.cn

會計師查核報告

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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達晶睿通訊股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

通感語

陳雅和

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
1320 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

證券主管機關核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國一〇〇年三月十四日



臺灣通商銀行股份有限公司

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		99.12.31		98.12.31		98.12.31					
		金額	%	金額	%	金額	%				
資產											
流動資產：											
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	601,829	36	419,891	30	2100 如期借款(附註四(六)及六)	\$	8,300	1	4,000	-
1120-40 應收票據及帳款，減除備抵呆帳99年及98年12月31日均為766千元後之淨額		204,887	13	181,725	13	2120-40 應付票據及帳款		131,568	8	162,081	12
1153 應收關係人帳款(附註五)		22	-	753	-	2153 應付關係人帳款(附註五)		2,802	-	4,785	-
120-123 存貨(附註四(三))		249,818	15	239,496	17	2160 應付所得稅		19,202	1	4,163	-
1178 其他應收款		3,075	-	123	-	2172 一年內到期之長期應收款(附註四(七)及六)		2,826	-	-	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十))		7,582	-	6,775	-	2172-28 應付費用及其他流動負債		312,797	8	105,573	8
1250-128 預付費用及其他流動資產		24,232	2	18,407	1	流動負債合計		302,495	18	280,602	20
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))		56,959	4	-	-	長期及其他負債：		-	-	-	-
1387 受限制銀行存款(附註六)		20,413	1	32,616	2	長期借款(附註四(七)及六)		36,714	2	39,540	3
流動資產合計		1,168,817	71	899,786	63	公平價值變動對入損益之金融負債(附註四(八))		30	-	860	-
固定資產(附註五及六)：								應付公司債(附註四(八)及六)			
1501 土地		185,916	11	185,916	13	2403 應付公司債(附註四(八)及六)		70,415	5	91,073	6
1521 房屋及建築		108,106	7	108,106	8	2410 長期及其他負債合計		107,159	7	131,478	9
1531 機器設備		3,544	-	3,425	-	負債合計		409,654	25	432,080	30
1537 模具設備		35,602	2	39,068	3	股東權益(附註四(二)(八)(十一)(十二))：		-	-	-	-
1545 研發設備		28,725	2	29,863	2	普通股股本		610,636	37	579,185	41
1561 辦公設備		21,854	1	15,220	1	資本公積		2,342	-	-	-
1672 預付稅款		651	-	10,913	1	保留盈餘：		305,888	18	289,041	20
小計		384,458	23	392,511	28	法定盈餘公積		86,560	5	78,436	6
減：累積折舊		(52,310)	(3)	(49,680)	(4)	累積盈餘		261,892	16	134,138	9
固定資產淨額		332,148	20	342,831	24	累積計算調整數		347,452	21	212,274	15
17xx 有形資產(附註四(四))		23,024	1	35,923	3	合併出售金融資產未實現利益		(2,656)	-	1,874	-
其他資產：								庫藏股票			
1838 遞延費用及其他資產(附註四(五)(九))		18,705	1	26,397	2	3510 庫藏股票		589	-	-	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))		110,962	7	113,083	8	母公司股東權益小計		1,404,553	121	(104,520)	(7)
1820 存出保證金		1,289	-	1,817	-	少數股東權益		1,223,801	74	978,354	69
其他資產合計		130,956	8	141,297	10	股東權益合計		21,490	1	29,403	2
資產總計	\$	1,654,945	100	1,419,837	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)		1,245,791	75	1,007,757	71
								負債及股東權益總計			
								\$ 1,654,945 100 1,419,837 100			



董事長：



經理人：

臺灣通商銀行合併財務報表附註



會計主管：

晶睿通訊股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註五)	\$ 1,758,626	100	1,116,839	100
5000 營業成本(附註四(三)(四)、五及十)	(991,841)	(56)	(669,903)	(60)
營業毛利	766,785	44	446,936	40
營業費用(附註四(四)(九)(十一)(十二)及十):				
6100 推銷費用	(164,506)	(9)	(111,766)	(10)
6200 管理費用	(136,177)	(8)	(85,533)	(8)
6300 研究發展費用	(241,800)	(14)	(203,793)	(18)
	(542,483)	(31)	(401,092)	(36)
營業淨利	224,302	13	45,844	4
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	2,534	-	2,089	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	715	-	340	-
7480 其他收入(附註十(二))	10,115	1	11,859	1
	13,364	1	14,288	1
營業外費用及損失:				
7510 利息費用(附註四(八))	(3,918)	-	(1,427)	-
7560 兌換損失淨額	(24,645)	(2)	(5,669)	-
7880 其他支出	(45)	-	(74)	-
	(28,608)	(2)	(7,170)	-
本期稅前淨利	209,058	12	52,962	5
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十))	(45,396)	(3)	14,816	1
9600 合併總淨利	\$ 163,662	9	67,778	6
歸屬於:				
母公司股東	\$ 195,992	11	81,237	7
少數股權	(32,330)	(2)	(13,459)	(1)
	\$ 163,662	9	67,778	6
每股盈餘(單位:新台幣元, 附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘—追溯調整後	\$ 3.30		1.40	
9850 稀釋每股盈餘—追溯調整後	\$ 3.19		1.39	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長:

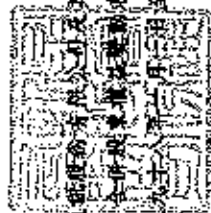


經理人:



會計主管:





品寧通都股份有限公司及英子公司

合併資產負債表

民國十九年及二十一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本 \$ 588,071	預收股本	資本公積 264,101	法定盈 餘公積 68,331	特別盈 餘公積 137	累積盈餘 132,780	累積換算 調整數 2,829	備供出售 金融資產 未實現利益	處置資產 (114,524)	少數股東 權益 (13,459)	合計 938,121
民國十九年一月一日期初餘額						81,237					67,778
民國十九年度合併淨利						(10,105)					-
盈餘指撥及分配(附註四(十一))(註1)：					(137)	137					-
提列法定盈餘公積						(5,362)					-
提列特別盈餘公積						(64,349)					(64,349)
盈餘增資存派股息紅利	5,362										
現金股息紅利											
資本公積轉增資	13,406		(13,406)								
員工紅利轉增資(附註四(十一))	2,346		3,953								6,299
因長期股權投資產生之資本公積變動數			29,430							(29,430)	
發行可轉換公司債產生資本公積--認股權			4,963								4,963
系指發在調整數本期變動數							(955)				(955)
少數股東權益增加數										55,900	55,900
民國十九年十二月三十一日餘額	579,185		289,041	78,436		134,338	1,874		(104,520)	29,403	1,007,737
民國十九年度合併淨利						195,992				(32,330)	163,662
盈餘指撥及分配(附註四(十一))(註2)：						(8,124)					-
提列法定盈餘公積						(5,574)					-
盈餘增資存派股息紅利	5,574			8,124		(55,735)					(55,735)
現金股息紅利											
資本公積轉增資	19,507		(19,507)								
可轉換公司債轉發普通股	6,370		17,133								23,503
員工紅利認股權		2,342									2,342
因長期股權投資產生之資本公積變動數			4,367							(4,367)	
轉讓庫藏股予員工(附註四(十二))			14,874						64,065		78,939
備供出售金融資產未實現利益本期變動數								589			589
累積換算調整數本期變動數							(4,530)				(4,530)
少數股東權益增加數										28,764	28,764
民國十九年十二月三十一日餘額	610,616	2,342	305,888	86,560		260,897	(2,656)	589	(40,455)	21,490	1,245,291

註1：盈餘指撥1,680千元及員工紅利12,598千元已於民國九十七年度損益表中扣除。

註2：盈餘指撥1,477千元及員工紅利11,080千元已於民國九十八年度損益表中扣除。



董事長：



經理人：

合併資產負債表附註

會計主管：



民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 163,662	67,778
調整項目：		
折舊費用	27,739	25,249
攤銷費用	57,501	72,910
股份基礎給付酬勞成本	17,400	-
固定資產轉列費損	5,031	156
處分投資利益	(370)	-
金融負債未實現評價利益	(715)	(340)
遞延所得稅費用(利益)	1,314	(39,614)
無形資產轉列費用	-	497
應付公司債折價攤銷	2,726	255
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(23,162)	(69,372)
應收關係人帳款	731	3,462
其他應收款	(2,952)	2
存貨	(10,322)	7,145
預付費用及其他流動資產	(5,825)	(5,939)
預付退休金減少	597	704
應付票據及帳款	(30,513)	101,513
應付關係人款項	(1,983)	553
應付所得稅	15,039	(5,328)
應付費用及其他流動負債	48,752	14,146
營業活動之淨現金流入	264,650	173,777
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產一流動增加	(56,000)	-
購置固定資產、無形資產及遞延費用	(76,150)	(181,008)
受限制銀行存款(增加)減少	12,203	(32,616)
存出保證金減少	528	78
投資活動之淨現金流出	(119,419)	(213,546)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	4,300	(3,000)
應付公司債增加	-	100,000
長期借款增加	-	32,640
發放現金股利	(55,735)	(64,349)
庫藏股轉讓予員工	61,538	-
少數股權增加	28,764	55,900
預收股本	2,342	-
融資活動之淨現金流入	41,209	121,191
匯率影響數	(4,502)	(941)
本期現金及約當現金淨增加數	181,938	80,481
期初現金及約當現金餘額	419,891	339,410
期末現金及約當現金餘額	\$ 601,829	419,891
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,185	1,388
支付所得稅	\$ 19,322	28,601
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 2,826	-
應付可轉換公司債轉換為普通股	\$ 23,503	-

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



會計主管：



晶睿通訊股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，並取得睿緻公司之普通股價值50,000千元。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司與具有控制能力之子公司(以下合稱為合併公司)，員工人數分別為356人及274人。合併公司列示如下：

	主要業務	投資公司	本公司直接及 間接持股比例(%)	
			99.12.31	98.12.31
1.睿緻科技股份有限公司(睿緻)	多媒體積體電路 之設計及銷售	本公司	64.38	66.38
2.Vivotek Holdings, Inc.	控股公司	本公司	100.00	100.00
3.Vivotek USA, Inc.	網路攝影機及相 關零組件之銷售	Vivotek Holdings, Inc.	100.00	100.00

二、重要會計政策之彙總說明

合併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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製準則

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中。年度中喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(二)會計估計

合併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。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)現金及約當現金

合併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。

(四)金融商品

合併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。合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併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，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

合併公司以當地貨幣為記帳貨幣及功能性貨幣。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。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。

因國外合併子公司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，均列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)備抵呆帳

備抵呆帳係依定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性提列。

(七)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。

(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。

合併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。合併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。主要資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：39年～46年。
- 2.機器設備：3～7年。
- 3.模具設備：2～3年。
- 4.研發設備：2～5年。
- 5.辦公設備：3～10年。

(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。

無形資產於達可供使用狀態時，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。各項無形資產之耐用年限如下：

- 1.專利使用權：1～5年
- 2.軟體：1～5年

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對於研究階段之支出係於發生時即認列為費用，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。

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.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。

(十二)資產減損

合併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。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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

合併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合併公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

合併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。

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。若無法可靠衡量公平價值，應以內含價值衡量取得之商品或勞務，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列為當期損益。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選擇權評價模式估計，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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)退 休 金

1.確定給付退休辦法

合併公司屬國內者，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。

合併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。

2.確定提撥退休辦法

合併公司屬國內者，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。

國外合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金。

採確定提撥辦法者，每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(十七)員工紅利及董監酬勞

合併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

合併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。

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。

合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，係於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

合併公司因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。潛在普通股如具稀釋作用，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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計處理變動對民國九十八年度財務報表之影響並不重大。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
零用金	\$ 463	280
活期存款及支票存款	175,527	37,627
定期存款(一年內到期)	<u>425,839</u>	<u>381,984</u>
	<u>\$ 601,829</u>	<u>419,891</u>

(二)備供出售金融資產—流動

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
受益憑證—開放型基金	\$ <u>56,959</u>	<u>-</u>

合併公司民國九十九年度及九十八年度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589千元及0千元。

(三)存 貨

1.存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
原 料	\$ 110,736	110,168
在 製 品	59,894	26,363
製 成 品	72,000	102,965
商 品	<u>7,188</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 249,818</u>	<u>239,496</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	99年度	98年度
期初餘額	\$ 22,836	14,294
本期提列	3,344	11,047
本期報廢迴轉	(4,775)	(2,505)
期末餘額	<u>\$ 21,405</u>	<u>22,836</u>

3. 認列之存貨相關費損明細如下：

	99年度	98年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,344	11,047
存貨盤(盈)虧	452	(2)
	<u>\$ 3,796</u>	<u>11,045</u>

(四) 無形資產

	99.12.31		
	電腦軟體	專利使用權	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$ 34,840	119,967	154,807
本期新增及重分類轉入－單獨取得	22,588	4,010	26,598
重分類	22,625	-	22,625
本期減少	(15,075)	(17,143)	(32,218)
期末餘額	<u>64,978</u>	<u>106,834</u>	<u>171,812</u>
累計攤銷：			
期初餘額	(26,629)	(92,255)	(118,884)
本期攤銷	(12,213)	(27,284)	(39,497)
重分類	(22,625)	-	(22,625)
本期減少	15,075	17,143	32,218
期末餘額	<u>(46,392)</u>	<u>(102,396)</u>	<u>(148,788)</u>
帳面餘額	<u>\$ 18,586</u>	<u>4,438</u>	<u>23,024</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98.12.31		
	電腦軟體	專利使用權	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$ 58,405	139,282	197,687
本期增加—單獨取得	9,053	5,106	14,159
本期減少	(32,618)	(23,924)	(56,542)
轉列費用	-	(497)	(497)
期末餘額	<u>34,840</u>	<u>119,967</u>	<u>154,807</u>
累計攤銷：			
期初餘額	(42,984)	(74,657)	(117,641)
本期攤銷	(16,263)	(41,522)	(57,785)
本期減少	<u>32,618</u>	<u>23,924</u>	<u>56,542</u>
期末餘額	<u>(26,629)</u>	<u>(92,255)</u>	<u>(118,884)</u>
帳面餘額	\$ <u>8,211</u>	<u>27,712</u>	<u>35,923</u>

上列本期攤銷數帳列製造費用及營業費用之各項攤提科目。

(五)遞延費用及其他資產

	99.12.31	98.12.31
遞延資產：		
租賃改良	\$ 13,011	12,822
光罩開發費	5,350	12,634
其他資產：		
預付退休金(附註四(九))	344	941
	<u>\$ 18,705</u>	<u>26,397</u>

(六)短期借款

	99.12.31	98.12.31
擔保借款	<u>\$ 8,300</u>	<u>4,000</u>

上述借款於民國九十九年度及九十八年度借款利率分別約為年息1.71%及1.57%~3.79%。民國九十九年及九十八年十二月三十一日金融機構授予合併公司之借款額度尚未動支者分別約為437,700千元及346,000千元，合併公司對此項借款額度無須支付承諾費。

合併公司提供固定資產作為上述借款及借款額度之抵質押品，其明細請詳附註六。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)長期借款

借款機構	借款性質	還款說明	99.12.31		98.12.31	
			金額	利率	金額	利率
第一商業銀行 雙和分行	促進產業研究發展貸款	本金39,540千元，期間自民國九十八年八月二十日至一〇〇七年四月十五日，自一〇〇年七月十五日起每季償還1,413千元。	\$ 39,540	2.47 %	39,540	2.50 %
減：一年內到期之長期借款			(2,826)		-	
			<u>\$ 36,714</u>		<u>39,540</u>	

合併公司提供固定資產作為上述借款之抵質押品，其明細請詳附註六。

(八)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。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

民國九十九年及九十八年十二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：

	99.12.31	98.12.31
轉換公司債發行總額	\$ 100,000	100,000
累積已轉換為普通股金額	(25,200)	-
應付公司債折價	(4,385)	(8,922)
	70,415	91,078
減：一年內得贖回之應付公司債	-	-
期末應付公司債餘額	\$ 70,415	91,078
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	\$ 30	860
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	\$ 3,713	4,963
	99年度	98年度
負債組成要素－賣回權之公平價值評價利益	\$ 715	340
利息費用	\$ (2,726)	(255)

上列可轉換公司債於民國九十九年度轉換面額計25,200千元，換發普通股637千股，每股面額10元，共計發行新股6,370千元，逾面額部分共計18,384千元轉列資本公積，另資本公積－認股權亦隨之轉銷計1,251千元。

(九) 職工退休金

1. 確定給付制下之基金提撥狀況與預付退休金調節：

	99.12.31	98.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(6,749)	(6,437)
累積給付義務	(6,749)	(6,437)
未來薪資增加之影響數	(4,351)	(4,150)
預計給付義務	(11,100)	(10,587)
退休基金資產公平價值	7,135	7,019
提撥狀況	(3,965)	(3,568)
未認列過渡性淨給付義務	1,341	1,476
未認列退休金損失	2,968	3,033
預付退休金(帳列於遞延費用及其他資產)	\$ 344	941

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
確定給付制下之淨退休金成本		
服務成本	\$ 275	269
利息成本	238	304
退休基金之預期報酬	(141)	(46)
過渡性淨給付義務攤銷數	134	134
退休金損失攤銷數	90	44
淨退休金成本	<u>\$ 596</u>	<u>705</u>
確定提撥制下之淨退休金成本	<u>\$ 10,145</u>	<u>8,272</u>

3. 員工退休金負債之主要精算假設如下：

	99.12.31	98.12.31
折 現 率	2.25 %	2.25 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

(十) 所 得 稅

1. 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
2. 合併公司屬國內者，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。民國九十九年度及九十八年度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二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併公司屬國外者，則依其所在國稅率計算所得稅。

民國九十九年度及九十八年度所得稅費用(利益)組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 44,082	24,798
遞延所得稅費用(利益)	<u>1,314</u>	<u>(39,614)</u>
	<u>\$ 45,396</u>	<u>(14,816)</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	99年度	98年度
虧損扣抵	\$ (16,690)	(26,145)
投資抵減變動數	2,984	(21,819)
未實現兌換損益淨額	(1,250)	(370)
存貨跌價損失	207	(1,966)
依權益法認列之國內投資損失	(10,734)	(14,944)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	(762)	(1,027)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	14,774	9,926
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	12,731	16,283
其 他	54	448
	<u>\$ 1,314</u>	<u>(39,614)</u>

3.民國九十九年度及九十八年度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(利益)間之差異調節如下：

	99年度	98年度
稅前淨利依本公司稅率計算之所得稅費用	\$ 35,540	13,241
投資抵減	(17,666)	(45,155)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,180	2,137
母公司依權益法認列子公司之投資損失	(13,634)	-
遞延所得稅資產備抵評價變動數	14,774	9,926
所得稅稅率變動影響數	12,731	21,217
其 他	12,471	(16,182)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 45,396</u>	<u>(14,816)</u>

4.遞延所得稅資產(負債)如下：

	99.12.31	98.12.31
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 3,696	4,592
未實現外幣兌換損失	1,574	381
聯屬公司間未實現銷貨毛利	2,395	1,921
其 他	(83)	(119)
	<u>\$ 7,582</u>	<u>6,775</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99.12.31	98.12.31
非流動遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 58,769	61,753
虧損扣抵	60,464	51,499
依權益法認列之國內投資損失	33,483	26,764
其 他	22	87
備抵評價	(41,538)	(26,764)
	<u>111,200</u>	<u>113,339</u>
非流動遞延所得稅負債：		
預付退休金	(59)	(188)
金融負債評價利益	(179)	(68)
	<u>(238)</u>	<u>(256)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 110,962</u>	<u>113,083</u>

5.合併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，民國九十九年度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15,201千元。

6.依據原促進產業升級條例之規定，研究發展及人才培訓支出依法取得之投資抵減可用以抵減當年度起五年內之應納所得稅，每年扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額扣抵。

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司因研究發展及人才培訓等支出依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額列示如下：

申報年度	可抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十六年度	\$ 8,055	民國一〇〇年度
民國九十七年度	26,389	民國一〇一年度
民國九十八年度	24,325	民國一〇二年度
	<u>\$ 58,769</u>	

7.依所得稅法第三十九條規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得扣抵當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十九年十二月三十一日止，合併子公司睿緻公司虧損可用以扣抵之稅額及最後扣抵期限如下：

申報年度	可抵減所得額	最後可抵減年度
民國九十六年度	\$ 30,372	民國一〇六年度
民國九十七年度	109,897	民國一〇七年度
民國九十八年度	117,078	民國一〇八年度
民國九十九年度	98,321	民國一〇九年度
	<u>\$ 355,668</u>	

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘相關資訊：

	99.12.31	98.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
屬八十七年度(含)以後	\$ 260,897	134,338
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 30,461	34,425

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%；對民國九十八年度盈餘分配之實際扣抵比率為28.90%。

9.本公司及合併子公司睿敏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。

(十一)股東權益

1.股本及增資案

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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61,064千股及57,919千股，均為普通股。

本公司國內第一次有擔保可轉換公司債於民國九十九年度因轉換而發行之普通股情形，請詳附註四(八)。

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。

截至民國九十九年十二月三十一日，本公司員工執行認股權認購普通股41千股，認購價款計2,342千元，列於「預收股本」項下，並以民國一〇〇年一月十二日為增資基準日。

民國九十八年六月十日股東常會決議以股東紅利5,362千元及員工紅利6,299千元轉增資發行普通股計771千股，共計7,707千元；另以資本公積13,406千元轉增資發行新股1,341千股，此項盈餘暨資本公積轉增資案，業經主管機關核准，並以民國九十八年七月二十一日為增資基準日。

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，民國九十九年度及九十八年度變動情形如下：

單位：千股

項 目	99年度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
為轉讓股份予員工而買回	2,183	-	1,500	683

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項 目	98年度			
	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	<u>2,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,183</u>

本公司於民國九十九年六月轉讓庫藏股票予員工，請詳附註四(十二)說明。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十九年十二月三十一日買回尚未轉讓之庫藏股數為683千股，金額為40,455千元，符合證券交易法之規定。

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。

3. 資本公積

	99.12.31	98.12.31
超過面額發行普通股溢價	\$ 245,481	246,604
庫藏股票交易	14,874	-
長期股權投資	41,821	37,474
可轉換公司債之轉換權	<u>3,712</u>	<u>4,963</u>
	<u>\$ 305,888</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。

(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，並得視營運需要由董事會酌情保留一部份，其餘除派付股息外，如尚有盈餘得再分派如下：

- A. 股東紅利80%~90%。
- B. 員工紅利8%~15%。
- C. 董事及監察人酬勞2%~5%。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司正值成長期，未來數年均將有擴充營運規模及轉投資計劃，盈餘之充派以股票股利為優先，其分派比例應佔股東股息及紅利百分之六十以上。惟未來如自外界取得足夠資金以支應重大資本支出時，將就股東股息及紅利中至少提撥百分之三十以上，發放現金股利。

民國九十九年度及九十八年度，本公司以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28,434千元及11,080千元，董監酬勞分別為3,791千元及1,477千元，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及九十八年六月十日股東常會決議民國九十八年度及九十七年度員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	98年度	97年度
員工紅利－股票	\$ -	6,299
員工紅利－現金	11,080	6,299
董事及監察人酬勞	1,477	1,680
	<u>\$ 12,557</u>	<u>14,278</u>

上述員工紅利及董監酬勞股東會決議數與帳載估列數並無差異。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十二)股份基礎給付交易

1.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，股份基礎給付交易如下：

類型	權益交割		
	本公司員工 認股權計畫	審緻公司員工 認股權計畫	本公司員工 庫藏股轉讓辦法
給與日	96.12.28	(註1)	99.6.17
給與數量(千單位/千股)	2,200	1,467	1,500
合約期間	5年	4年	-
既得期間	2~4年	1~3年	立即既得
給予對象	(註2)	(註3)	(註2)

(註1)分別於民國九十九年二月十日、四月二十二日、八月五日及十二月二十七日分次給予1,322千單位、70千單位、30千單位及45千單位。

(註2)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。

(註3)審緻公司正式編制內之全職員工。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司民國九十六年度發行之員工認股權計劃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，故無需認列酬勞成本。

合併子公司睿緻公司民國九十九年度發行之員工認股權計劃因無法於給與日可靠衡量權益商品之公平價值，故依內含價值衡量認列酬勞成本，民國九十九年度認列之酬勞成本為 0 元。

3. 本公司於民國九十九年六月十七日經董事會決議通過將買回之庫藏股轉讓予員工，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，所考量之因素彙總如下：

履約價格	41.15 元
標的股票之現時價格	53.00 元
股利率	7.00 %
預期價格波動性	45.13 %
無風險利率	0.90 %
預期存續期間	0.05 年
每單位公平價值(元)	11.60

合併公司於民國九十九年度因上述股份基礎給付交易所認列之費用計17,400千元，帳列於營業費用項下。

4. 上述員工認股選擇權計畫相關流通資訊如下：

	本公司認股權計畫		睿緻公司認股權計畫	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)
民國九十九年度 期初流通在外	1,752	\$ 60.58	-	-
本期給與	-	-	1,467	13.00
本期行使	(41)	56.78	-	-
本期失效	(137)	-	-	-
期末流通在外	1,574	\$ 56.78	1,467	13.00
期末可執行數量	1,174		-	

	本公司認股權計畫	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)
民國九十八年度 期初流通在外	2,200	\$ 69.03
本期失效	(448)	-
期末流通在外	1,752	\$ 60.58
期末可執行數量	876	

另截至民國九十九年十二月三十一日，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及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 本公司酬勞性員工認股權計畫若採公平價值法認列，相關擬制資訊列示如下：

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，民國九十九年度及九十八年度應認列之酬勞成本分別為8,600千元(稅後)及21,095千元(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：

		99年度	98年度
稅後淨利	報表認列之淨利	\$ 195,992	81,237
	擬制淨利	187,392	60,142
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	3.30	1.40
— 追溯調整後	擬制每股盈餘	3.16	1.04

(十三)普通股每股盈餘

1. 民本公司基本每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元／千股

	99年度	98年度
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 195,992	81,237
追溯調整後加權平均流通在外股數	59,331	58,043
追溯調整後基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.30	1.40

2. 稀釋每股盈餘：

	99年度	98年度
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 195,992	81,237
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
國內可轉換公司債	2,726	255
	\$ 198,718	81,492
追溯調整後加權平均流通在外股數	59,331	58,043
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	554	468
可轉換公司債	2,392	209
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	62,277	58,720
追溯調整後稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.19	1.39

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊之揭露

1.合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	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	\$ 601,829	601,829	419,891	419,891
備供出售金融資產－流動	56,959	56,959	-	-
應收款項	204,909	204,909	182,478	182,478
其他應收款	3,075	3,075	123	123
受限制銀行存款	20,413	20,413	32,616	32,616
存出保證金	1,289	1,289	1,817	1,817
金融負債				
短期借款	8,300	8,300	4,000	4,000
一年內到期之長期借款	2,826	2,826	-	-
應付款項	134,370	134,370	166,866	166,866
公平價值變動列入損益之	30	30	860	860
金融負債－非流動				
應付公司債	70,415	71,763	91,078	93,870
長期借款	36,714	36,714	39,540	39,540

2.合併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）、其他應收款及受限制銀行存款；金融負債包括短期借款、一年內到期之長期借款及應付款項（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。
- (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，該資訊為合併公司可取得者。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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。
- (6)長期借款：長期借款係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- 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

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

合併公司大部分之銷貨及部份進貨係以美金為計價單位，使合併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。民國九十九年十二月三十一日，本公司及屬國內之合併子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
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	\$ 29.13	9,676	1,019	8,657	(87)	
歐元	38.92	1,621	35	1,586	(16)	

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用。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險主係源自於現金、備供出售金融資產一受益憑證及應收帳款。合併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。持有之受益憑證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。

合併公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，應收帳款餘額（含關係人帳款）中分別有35%及44%係由3家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

(3)流動性風險

合併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及其子公司合併財務報表附註(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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

合併公司於民國九十九年度及九十八年度，銷貨予關係人之交易金額如下：

	99年度		98年度	
	估合併公司營收	估合併公司營收	估合併公司營收	估合併公司營收
	金額	淨額%	金額	淨額%
聯積國際	\$ 1,402	0.08	3,998	0.36

合併公司銷貨予關係人之交易，與一般交易尚無顯著不同。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，因前述交易產生之應收帳款明細列示如下：

	99.12.31		98.12.31	
	估合併公司應收票據及帳款	估合併公司應收票據及帳款	估合併公司應收票據及帳款	估合併公司應收票據及帳款
	金額	淨額%	金額	淨額%
聯積國際	\$ 22	0.01	753	0.41

2.加工費及應付票據及帳款

合併公司委託聯積國際為產品加工，民國九十九年度及九十八年度之加工材料費分別為30,103千元及36,325千元，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因此項交易產生之應付帳款分別為2,802千元及4,785千元。合併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。

3.財產交易

民國九十九年度，合併公司向聯積國際購買模具之款項為2,846千元，截至民國九十九年十二月三十一日止，因此項交易產生之應付款項已全數付清。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 18,515	12,975
業務執行費用	2,871	2,561
員工紅利	5,343	737

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、質押之資產

抵質押資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		99.12.31	98.12.31
受限制銀行存款			
一質押定存	銀行借款擔保	\$ 18,000	30,000
一質押定存	海關進口貨物擔保	1,500	-
		<u>\$ 19,500</u>	<u>30,000</u>
土地	銀行借款額度抵押	\$ 50,040	24,521
土地	公司債抵押	72,730	72,730
土地	銀行借款額度抵押	63,146	63,146
房屋及建築	銀行借款額度抵押	42,489	21,520
房屋及建築	公司債抵押	33,058	33,794
房屋及建築	銀行借款額度抵押	23,618	24,268
		<u>\$ 285,081</u>	<u>239,979</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併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
一〇〇年度	\$ 8,618
一〇一年度	6,000
一〇二年度	6,000
	<u>\$ 20,618</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

功能別 性質別	99年度			98年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	47,827	264,351	312,178	28,738	174,247	202,985
勞健保費用	2,917	16,665	19,582	2,099	12,393	14,492
退休金費用	1,821	8,920	10,741	1,419	7,558	8,977
其他用人費用	1,657	4,835	6,492	1,242	4,932	6,174
折舊費用	16,681	11,058	27,739	15,559	9,690	25,249
攤銷費用	5,285	52,216	57,501	5,984	66,926	72,910

(二)合併子公司睿緻公司之系統單晶片研發專案獲得經濟部補助，於民國九十九年度及九十八年度分別取得補助款6,542千元及10,377千元，帳列「營業外收入－其他收入」項下。

(三)合併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

	99.12.31			98.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 10,129	29.13	295,054	4,932	31.99	157,775
歐元	1,621	38.92	63,098	441	46.1000	20,330
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,051	29.13	30,618	1,901	31.99	60,813
歐元	35	38.92	1,350	-	-	-

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十九年度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	利率區區	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保之呆帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
0	本公司	奇城科技股份有限公司	應收聯作人款項	85,700	34,700	1~1.11%	短期資金融通	-	營業資金週轉	-	-	-	122,380	244,760

(註一)：資金貸與限額說明如下：

(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經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之十。

(註二)：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業	本期最高背	期末背書	以財產擔保之	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	公司名稱	關係	背書保證限額	背書保證金額	保證餘額	背書保證金額		
0	本公司	奇城科技股份有限公司	本公司之子公司	122,127	115,000	115,000	68,000	9.38%	244,254

(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	有價證券種類及品類	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高新設		
				股 數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股 數	持股比例	備註
本公司	奇城科技股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	16,096	37,718	64.38	37,718	13,275	66.38	
本公司	Vivitek Holdings, Inc. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1	48,740	100.00	48,740	1	100.00	
本公司	國華全球短期收益基金	-	提供出售金融資產-流動	3,461	36,800	-	36,800	-	-	
本公司	國華新興債權動力組合基金	-	提供出售金融資產-流動	2,018	20,159	-	20,159	-	-	

(註)：上列股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Vivotek USA	本公司之孫公司	(銷貨)	(203,594)	(12) %	月結90天	(註)	(註)	64,792	28 %	

(註一)本公司對Vivotek USA之銷貨價格與交易條件係按其銷售地區之經濟環境及市場競爭情況決定，與銷售予非關係人之價格及交易條件無法比較。

(註二)上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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(八)。

(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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	華順	台北縣	多媒體繪圖電腦之設計及銷售	191,344	151,788	15,096	64.38%	57,713	(95,759)	(63,134)	
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%	43,740	17,057	17,057	
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 (USD1,040)	32,170	10,000	100.00%	47,439	17,146	-	

(註)：上列被投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

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					期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例		
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.股票	母子公司	按權益法之長期股權投資	10,000	47,439	100.00	47,439	10,000	100.00		

(註)：上列被投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	票價	授信期間	款額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Vivotek USA	本公司	本公司之母公司	進貨	203,594	100 %	月結90天	-	-	(64,792)	(100) %	

(註)：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國九十九年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	審緻	1	銷貨收入	2,868	定期結算	0.16 %
0	本公司	審緻	1	租金收入	2,491	-	0.14 %
0	本公司	審緻	1	利息收入	460	借款利率1.00%~1.11%	0.03 %
0	本公司	審緻	1	應收關係人款項	365	借款利率1.00%~1.11%	0.02 %
0	本公司	Vivotek USA, Inc.	1	銷貨收入	203,594	月結90天	11.58 %
0	本公司	Vivotek USA, Inc.	1	應收關係人款項	64,792	月結90天	3.92 %
1	審緻	本公司	2	銷貨收入	23,324	月結30天	1.30 %
1	審緻	本公司	2	應收關係人款項	259	月結30天	0.02 %

2. 民國九十八年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	審緻	1	銷貨收入	808	定期結算	0.07 %
0	本公司	審緻	1	租金收入	2,549	-	0.23 %
0	本公司	審緻	1	利息收入	243	借款利率1.70%~2.17%	0.02 %
0	本公司	審緻	1	應收關係人款項	490	-	0.03 %
0	本公司	Vivotek USA, Inc.	1	銷貨收入	96,206	8.61月結90天	8.61 %
0	本公司	Vivotek USA, Inc.	1	應收關係人款項	38,621	月結90天	2.72 %
1	審緻	本公司	2	銷貨收入	7,573	月結30天	0.68 %
1	審緻	本公司	2	應收關係人款項	872	月結30天	0.06 %

註一、編號之填寫方式如下：

0代表母公司。

1代表子公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露收入及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要營業項目為網路影音伺服器、網路攝影機及相關零組件之製造及銷售，係經營單一產業。

(二)地區別財務資訊

	99年度			
	國內	美國	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,480,832	277,794	-	1,758,626
來自合併公司之收入	229,806	-	(229,806)	-
部門收入合計	\$ 1,710,638	277,794	(229,806)	1,758,626
部門利益	\$ 183,227	29,918	(169)	\$ 212,976
利息費用				(3,918)
稅前淨利				\$ 209,058
可辨認資產	\$ 1,640,337	130,628	(116,020)	\$ 1,654,945

	98年度			
	國內	美國	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 998,544	118,295	-	1,116,839
來自合併公司之收入	104,587	-	(104,587)	-
部門收入合計	\$ 1,103,131	118,295	(104,587)	1,116,839
部門利益	\$ 49,686	6,802	(2,099)	\$ 54,389
利息費用				(1,427)
稅前淨利				\$ 52,962
可辨認資產	\$ 1,392,778	78,733	(51,674)	\$ 1,419,837

(三)外銷銷貨資訊

合併公司屬國內地區之外銷銷貨淨額如下：

	99年度	98年度
亞洲	\$ 352,463	320,130
歐洲	459,770	316,220
美洲	564,181	291,254
其他	128,833	45,385
	\$ 1,505,247	972,989

(四)重要客戶資訊

合併公司於民國九十九年度及九十八年度並未有佔損益表收入金額10%以上客戶。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1001015

號

會員姓名：(1) 施威銘
(2) 陳雅琳

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第三二四〇號
(2) 台省會證字第三二四四號

委託人統一編號：70703897

印鑑證明書用途：辦理 晶睿通訊股份有限公司

九十九年度(自民國九十九年一月一日至

九十九年十二月三十一日)財務報表

簽名式(一)	施威銘	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳雅琳	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月

十

日