

股票代碼：3454

晶睿通訊股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10～23
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27～28
(十五)首次採用國際財務報導準則	28～33



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及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

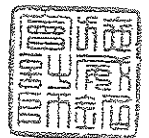
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

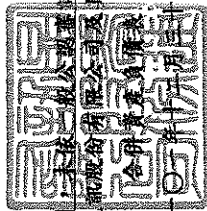
安侯建業聯合會計師事務所

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
民國一〇二年十一月七日



僅經核閱
晶泰通和股份有限公司及其子公司

民國一〇二年九月三十日與一〇二一年九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產：																		
流動資產：																		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 956,354	32		805,771	30		693,762	28		652,572	29		2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 5,000	-		8,300	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(十七))	30,006	1		72,392	3		50,348	2		74,944	3		2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十七))	3	-		2	-
1150-70 應收票據及帳款(附註六(三))	494,064	16		387,651	14		465,453	18		381,424	17		2170 應付帳款	382,095	13		323,581	12
1200 其他應收款(附註六(三))	20,512	1		23,822	1		47,374	2		15,360	1		2200 其他應付款(附註六(十三))	300,037	10		338,563	13
130X 存貨(附註六(四))	670,594	23		717,907	26		685,048	27		554,182	25		2230 當期所得稅負債	54,618	2		48,116	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)	60,552	2		22,056	1		22,032	1		22,017	1		2300 其他流動負債	39,106	2		9,114	-
1470 其他流動資產(附註六(五))	64,659	2		37,673	1		35,676	1		36,415	2		一年內到期之長期借款(附註六(九)(十七)及八)	6,918	-		6,882	-
流動資產合計	2,296,741	77		2,067,272	76		1,999,693	79		1,736,914	78		流動負債合計	787,777	27		734,556	27
非流動資產：																		
1550 採用權益法之投資	4,546	-		4,238	-		4,708	-		-	-		2540 長期借款(附註六(九)(十七)及八)	72,532	2		76,655	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	445,171	15		459,792	17		372,789	15		366,989	16		2570 遞延所得稅負債	9,464	-		-	-
1780 無形資產(附註六(七))	106,890	4		84,644	3		30,601	1		22,447	1		其他非流動負債	4,666	-		4,968	-
1840 遞延所得稅資產	107,864	4		104,558	4		112,088	5		101,644	5		非流動負債合計	86,662	2		81,623	3
1900 其他非流動資產	5,430	-		3,773	-		4,129	-		3,518	-		負債總計	874,439	29		816,179	30
非流動資產合計	669,901	23		657,005	24		524,315	21		494,598	22		歸屬於母公司業主之權益					
負債及權益：																		
負債：																		
3110 普通股股本													3110 普通股股本	715,002	24		691,161	25
3200 資本公積													3200 資本公積	342,397	12		359,426	13
3300 保留盈餘													3300 保留盈餘	1,105,016	37		927,790	34
3400 其他權益													其他權益	(785)	-		(1,854)	-
3500 庫藏股票													庫藏股票	(60,186)	(2)		(60,186)	(2)
歸屬於母公司業主之權益合計													歸屬於母公司業主之權益合計	2,101,444	71		1,916,337	70
36XX 非控制權益													非控制權益	(9,241)	-		(8,239)	-
權益總計													權益總計	2,092,203	71		1,908,098	70
負債及權益總計	\$ 2,966,642	100		2,724,277	100		2,524,008	100		2,231,512	100		負債及權益總計	\$ 2,966,642	100		2,724,277	100

董事長：

經理人：

請參閱後附合併財務報告附註

會計主管：

~4~

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
晶睿通訊股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,063,467	100	1,068,206	100	3,139,272	100	2,568,985	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(十一)(十三)、七及十二)	563,749	53	563,489	53	1,689,615	54	1,379,279	54
營業毛利	499,718	47	504,717	47	1,449,657	46	1,189,706	46
營業費用(附註六(三)(六)(七)(十)(十一)(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	131,351	12	121,435	11	344,538	11	314,911	12
6200 管理費用	40,363	4	39,070	4	120,734	4	116,326	5
6300 研究發展費用	104,499	10	87,557	8	289,957	9	235,277	9
營業費用合計	276,213	26	248,062	23	755,229	24	666,514	26
營業淨利	223,505	21	256,655	24	694,428	22	523,192	20
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六))	3,888	-	1,914	-	10,050	-	9,637	-
7020 其他利益(損失)淨額(附註六(十六))	(3,374)	-	(8,880)	(1)	22,571	1	(12,932)	-
7050 財務成本(附註六(十六))	(214)	-	(268)	-	(727)	-	(831)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業損失份額	(572)	-	(421)	-	(1,560)	-	(1,142)	-
營業外收入及支出合計	(272)	-	(7,655)	(1)	30,334	1	(5,268)	-
7900 稅前淨利	223,233	21	249,000	23	724,762	23	517,924	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	43,881	4	50,802	4	134,022	4	99,598	4
8200 本期淨利	179,352	17	198,198	19	590,740	19	418,326	16
其他綜合損益(附註六(十三))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(3,148)	-	(2,725)	(1)	3,475	-	(3,751)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	6	-	658	-	(2,406)	-	3,583	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(3,142)	-	(2,067)	(1)	1,069	-	(168)	-
本期綜合損益總額	\$ 176,210	17	196,131	18	591,809	19	418,158	16
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 182,882	17	201,328	19	592,734	19	427,830	16
8620 非控制權益	(3,530)	-	(3,130)	-	(1,994)	-	(9,504)	-
	\$ 179,352	17	198,198	19	590,740	19	418,326	16
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 179,740	17	199,262	18	593,803	19	427,662	16
8720 非控制權益	(3,530)	-	(3,131)	-	(1,994)	-	(9,504)	-
	\$ 176,210	17	196,131	18	591,809	19	418,158	16
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.59		2.87		8.41		6.10	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.57		2.84		8.29		5.98	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱
晶睿通訊股份有限公司及其子公司
合併損益變動表

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目				歸屬於母			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差
普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	合 計	庫 藏 股	非控制權益	權益總計
\$ 660,533	343,108	106,159	2,066	580,243	688,468	(60,186)	3,014	1,634,076
-	-	45,525	-	(45,525)	-	-	-	-
-	-	-	(1,205)	1,205	-	-	-	-
-	-	-	-	(326,967)	(326,967)	-	-	(326,967)
6,539	-	-	-	(6,539)	-	-	-	-
-	278	-	-	-	-	-	(278)	-
16,349	(16,349)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
5,797	24,909	-	-	-	-	-	429	429
-	-	-	-	427,830	427,830	-	458	31,164
-	-	-	-	-	-	-	(9,504)	418,326
-	-	-	-	(3,751)	(3,751)	-	-	(168)
-	-	-	-	(3,751)	(3,751)	-	(9,504)	418,158
\$ 689,218	351,946	151,683	861	630,247	782,792	(60,186)	(5,881)	1,756,860
\$ 691,161	359,426	151,683	861	775,246	927,790	(60,186)	(8,239)	1,908,098
-	-	57,573	-	(57,573)	-	-	-	-
-	-	-	993	(993)	-	-	-	-
-	-	-	-	(408,696)	(408,696)	-	-	(408,696)
6,812	-	-	-	(6,812)	(6,812)	-	-	-
17,029	(17,029)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	592,734	592,734	-	992	992
-	-	-	-	-	-	-	(1,994)	590,740
-	-	-	-	592,734	592,734	-	-	1,069
-	-	-	-	592,734	592,734	-	(1,994)	591,809
\$ 715,002	342,397	209,256	1,854	893,906	1,105,016	(60,186)	(9,241)	2,092,203

民國一〇一年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

- 提列法定盈餘公積
- 迴轉特別盈餘公積
- 普通股現金股利
- 普通股股票股利
- 採用權益法認列子公司之變動數
- 資本公積轉增實配股票股利
- 員工認股權證認購成本
- 員工執行認股權證發行新股
- 本期淨利
- 本期其他綜合損益
- 本期綜合損益總額

民國一〇一年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

- 提列法定盈餘公積
- 提列特別盈餘公積
- 普通股現金股利
- 普通股股票股利
- 資本公積轉增實配股票股利
- 員工認股權證認購成本
- 本期淨利
- 本期其他綜合損益
- 本期綜合損益總額

民國一〇二年九月三十日餘額



董事長：

請參閱後附合併財務報告附註



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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 724,762	517,924
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	37,428	33,355
攤銷費用	39,262	12,876
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3	2
利息費用	727	831
利息收入	(5,118)	(4,592)
股份基礎給付酬勞成本	992	429
採用權益法認列之關聯企業損失份額	1,560	1,142
處分及報廢資產損失	91	8
處分投資利益	(2,359)	(1,159)
不影響現金流量之收益費損項目合計	72,586	42,892
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(106,413)	(84,029)
其他應收款	3,352	(32,005)
存貨	47,313	(130,866)
其他流動資產	(28,334)	91
其他非流動資產	(550)	(383)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(84,632)	(247,192)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	58,514	164,013
其他應付款	(38,520)	16,068
其他流動負債	29,992	1,305
其他非流動負債	(81)	(69)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	49,905	181,317
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(34,727)	(65,875)
調整項目合計	37,859	(22,983)
營運產生之現金流入	762,621	494,941
收取之利息	5,076	4,583
支付之利息	(733)	(837)
支付之所得稅	(111,806)	(116,756)
營業活動之淨現金流入	655,158	381,931

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



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及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(94,000)	(71,000)
處分備供出售金融資產價款	136,339	100,361
取得採用權益法之投資	(1,868)	(5,850)
取得不動產、廠房及設備	(29,577)	(38,208)
取得無形資產	(61,437)	(22,128)
其他金融資產增加	(38,496)	(15)
其他非流動資產增加	(1,107)	(228)
投資活動之淨現金流出	(90,146)	(37,068)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(3,300)	-
償還長期借款	(4,087)	(4,239)
其他非流動負債減少	(221)	-
發放現金股利	(408,696)	(326,967)
員工執行認股權發行新股	-	31,164
籌資活動之淨現金流出	(416,304)	(300,042)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,875	(3,631)
本期現金及約當現金增加數	150,583	41,190
期初現金及約當現金餘額	805,771	652,572
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 956,354</u>	<u>693,762</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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

晶睿通訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年二月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區連城路192號6樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月七日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述新發布及修訂準則，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	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	62.70 %	62.70 %	62.70 %	62.77 %
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	睿盈投資股份有限公司 (睿盈投資)	網通產業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	- %
本公司	Vivotek Netherlands B.V.	銷售服務	100.00 %	100.00 %	-	-
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.	網路攝影機及相關零組件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
睿盈投資	Wellstates Investment, LLC	投資及商業不動產租賃等	100.00 %	100.00 %	-	-

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
現金	\$ 564	488	11,841	508
活期存款	404,701	112,434	128,836	88,935
定期存款	529,589	582,849	541,785	465,129
附買回公債	21,500	110,000	11,300	98,000
	<u>\$ 956,354</u>	<u>805,771</u>	<u>693,762</u>	<u>652,572</u>

原始到期日在三個月以內之定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融商品

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
備供出售金融資產—流動	\$ 30,006	72,392	50,348	74,944
其他金融資產—流動	60,552	22,056	22,032	22,017
	<u>\$ 90,558</u>	<u>94,448</u>	<u>72,380</u>	<u>96,961</u>
持有供交易之金融負債—流動：				
衍生性工具—外幣選擇權合約	\$ (3)	-	(2)	-

合併公司持有之備供出售金融資產係投資基金受益憑證，公允價值之決定，請詳附註六(十七)。其他金融資產係原始到期日超過三個月以上之定期存款或質押之定存單。質押資產之資訊請詳附註八。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報於持有供交易金融負債之衍生性工具明細如下：

外幣選擇權合約

賣出選擇權：

102.9.30		
合約金額(千元)	到期期間	
買入台幣/賣出美金	美金	1,500 102.10.11~102.12.12
101.9.30		
合約金額(千元)	到期期間	
買入台幣/賣出歐元	歐元	600 101.05.08~101.11.09

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 494,830	393,008	469,057	382,190
減：備抵減損損失	(766)	(5,357)	(3,604)	(766)
	494,064	387,651	465,453	381,424
其他應收款	20,512	23,822	47,374	15,360
	<u>\$ 514,576</u>	<u>411,473</u>	<u>512,827</u>	<u>396,784</u>

應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失之帳齡分析如下：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 429,160	-	313,391	-	377,495	-	306,589	-
逾期0~90天	77,647	-	89,803	-	118,110	-	73,857	-
逾期90~180天	2,173	-	3,795	(577)	10,960	(1,346)	16,033	-
逾期180~360天	6,146	(550)	8,754	(3,693)	9,452	(1,844)	883	(578)
逾期超過一年	216	(216)	1,087	(1,087)	414	(414)	188	(188)
	<u>\$ 515,342</u>	<u>(766)</u>	<u>416,830</u>	<u>(5,357)</u>	<u>516,431</u>	<u>(3,604)</u>	<u>397,550</u>	<u>(766)</u>

合併公司應收款項備抵減損損失提列政策之評估原則係採個別認定法，已建立相關授信及風險管理程序，以維持應收帳款的品質。合併公司認為未提列減損之逾期帳款回收性並無重大疑慮。

應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	102年第三季	101年第三季
期初餘額	\$ 5,357	766
認列之減損損失	5,432	2,879
本期因無法收回而沖銷	(10,133)	-
匯率影響數	110	(41)
期末餘額	<u>\$ 766</u>	<u>3,604</u>

合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

1.存貨明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
原料	\$ 241,159	317,638	263,777	227,312
在製品	110,419	119,800	158,496	123,199
製成品及商品	292,413	257,724	241,801	195,940
在途存貨	26,603	22,745	20,974	7,731
	<u>\$ 670,594</u>	<u>717,907</u>	<u>685,048</u>	<u>554,182</u>

2.當期認列之存貨相關費損明細如下：

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日，因存貨沖減至淨變現價值或將淨變現價值於原沖減範圍內迴轉，而認列之存貨跌價損失(回升利益)分別為979千元、(2,033)千元、6,812千元及12,935千元，列報於營業成本項下。

3.合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
預付權利金	\$ 14,740	7,491	7,491	9,152
留抵稅額	14,373	4,686	10,108	9,583
預付貨款	4,984	5,109	659	1,031
其他	30,562	20,387	17,418	16,649
	<u>\$ 64,659</u>	<u>37,673</u>	<u>35,676</u>	<u>36,415</u>

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建築	器具設備	辦公設備	租賃 改良物	其他 設備	總 計
帳面價值：							
民國102年1月1日	\$ 239,930	124,901	34,397	23,376	13,820	23,368	459,792
民國102年9月30日	\$ 240,916	122,814	26,611	23,859	15,130	15,841	445,171
民國101年1月1日	\$ 185,916	96,757	20,735	22,823	19,867	20,896	366,989
民國101年9月30日	\$ 185,916	94,943	23,252	24,300	17,141	27,237	372,789

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(五)。

不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	技術權利金	外購軟體	發展成本	總計
成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 123,818	109,725	27,322	260,865
單獨取得	2,718	17,522	-	20,240
內部發展產生	-	-	41,197	41,197
處分	-	(3,695)	-	(3,695)
重分類	-	130	-	130
匯率變動影響數	-	18	-	18
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 126,536</u>	<u>123,700</u>	<u>68,519</u>	<u>318,755</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 81,172	81,695	-	162,867
單獨取得	-	19,737	-	19,737
內部發展產生	-	-	2,391	2,391
重分類	-	(1,706)	-	(1,706)
匯率變動影響數	-	(23)	-	(23)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 81,172</u>	<u>99,703</u>	<u>2,391</u>	<u>183,266</u>
攤銷：				
民國102年1月1日餘額	\$ 97,195	79,026	-	176,221
本期攤銷	22,379	16,883	-	39,262
處分	-	(3,624)	-	(3,624)
匯率變動影響數	-	6	-	6
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 119,574</u>	<u>92,291</u>	<u>-</u>	<u>211,865</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 80,651	59,769	-	140,420
本期攤銷	428	12,448	-	12,876
重分類	-	(622)	-	(622)
匯率變動影響數	-	(9)	-	(9)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 81,079</u>	<u>71,586</u>	<u>-</u>	<u>152,665</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 26,623</u>	<u>30,699</u>	<u>27,322</u>	<u>84,644</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 6,962</u>	<u>31,409</u>	<u>68,519</u>	<u>106,890</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 521</u>	<u>21,926</u>	<u>-</u>	<u>22,447</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 93</u>	<u>28,117</u>	<u>2,391</u>	<u>30,601</u>

1. 認列之攤銷

本期無形資產攤銷費用請詳附註十二。

2. 尚未可供使用之無形資產減損測試

尚未可供使用之發展成本，於有減損跡象時，或無論是否有減損跡象應每年定期進行減損測試。截至民國一〇二年九月三十日止，經評估並無減損之跡象。

3. 擔保

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	<u>\$ 5,000</u>	<u>8,300</u>	<u>8,300</u>	<u>8,300</u>
尚未使用額度	<u>\$ 503,000</u>	<u>489,700</u>	<u>489,700</u>	<u>409,700</u>
利率區間	<u>1.500%~2.011%</u>	<u>1.965%~2.011%</u>	<u>1.965%~1.992%</u>	<u>1.759%~1.967%</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告六(七)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 52,627	52,475	-	-
無擔保銀行借款	26,823	31,062	32,475	36,714
減：一年內到期部分	(6,918)	(6,882)	(5,652)	(5,652)
	<u>\$ 72,532</u>	<u>76,655</u>	<u>26,823</u>	<u>31,062</u>
尚未使用額度	\$ 25,354	26,950	30,000	-
利率區間	<u>2.75%~3.9%</u>	<u>2.75%~3.9%</u>	<u>2.75%</u>	<u>2.75%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告六(八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

合併公司不可取消營業租賃之應付租金情形如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 14,877	14,605	18,389	14,528
一年至五年	149	9,045	25,916	27,492
	<u>\$ 15,026</u>	<u>23,650</u>	<u>44,305</u>	<u>42,020</u>

其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告六(九)。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報確定福利計畫之退休金費用之明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
退休金費用	<u>\$ 10</u>	<u>2</u>	<u>29</u>	<u>6</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
退休金費用	\$ <u>5,238</u>	<u>4,479</u>	<u>15,243</u>	<u>12,654</u>

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。截至民國一〇二年九月三十日，合併公司估計全年有效稅率與截至民國一〇二年三月三十一日之估計稅率無重大差異。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 43,881	50,802	134,743	99,598
調整前期之當期所得稅	-	-	(9,321)	-
	<u>43,881</u>	<u>50,802</u>	<u>125,422</u>	<u>99,598</u>
遞延所得稅費用				
投資抵減	-	-	8,600	-
所得稅費用	\$ <u>43,881</u>	<u>50,802</u>	<u>134,022</u>	<u>99,598</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日皆無認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅。

3.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前淨利	\$ <u>724,762</u>	<u>517,924</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	123,210	88,047
外國轄區稅率差異影響數	30,469	21,756
免稅所得	(12,800)	(21,234)
其他	(6,857)	11,029
	\$ <u>134,022</u>	<u>99,598</u>

4.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>893,906</u>	<u>775,246</u>	<u>630,247</u>	<u>580,243</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>37,443</u>	<u>66,536</u>	<u>21,881</u>	<u>42,074</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		101年度(實際) <u>12.38 %</u>	100年度(實際) <u>13.72 %</u>	

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

1.普通股股本

民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，分為80,000千股，已發行股份分別為71,500千股、69,116千股、68,922千股及66,053千股，均為普通股。

民國一〇一年一月一日至九月三十日，本公司因員工行使認股權而發行新股580千股，以面額發行，總金額為5,797千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 319,398	336,427	328,947	320,387
庫藏股票交易	22,721	22,721	22,721	22,721
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	278	278	278	-
	<u>\$ 342,397</u>	<u>359,426</u>	<u>351,946</u>	<u>343,108</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得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。

3.保留盈餘及股利政策

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

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：

- 董事及監察人酬勞不高於5%。
- 員工紅利不低於8%。
- 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。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為32,297千元、29,032千元、91,440千元及59,322千元；董監酬勞估列金額分別為4,306千元、4,790千元、12,192千元及7,999千元，係以本公司截至各該段期間之稅後淨利乘上管理階層預計員工紅利及董監酬勞分配比例為估列基礎，並列報於營業成本及營業費用。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，列為實際分配年度之損益。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年六月十四日及一〇一年六月十八日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配，以及員工紅利及董監酬勞之分派案如下：

	101年度		100年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現金	\$ 6.00	408,696	5.00	326,967
股票	0.10	6,812	0.10	6,539
		<u>\$ 415,508</u>		<u>333,506</u>
員工紅利－現金	\$	76,208		60,272
董事及監察人酬勞		10,270		7,986
		<u>\$ 86,478</u>		<u>68,258</u>

民國一〇一年度盈餘分配案，另以資本公積17,029千元轉增資發行新股1,703千股。員工紅利及董監酬勞分派數與民國一〇一年度財務報表估列金額之差額計7千元，已列為民國一〇二年度之損益。

民國一〇〇年度盈餘分配案，另以資本公積16,349千元轉增資發行新股1,635千股。員工紅利及董監酬勞分派數與民國一〇〇年度財務報表估列金額之差額計157千元，已列為民國一〇一年度之損益。

上述盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

民國一〇〇年度，本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計1,000千股。截至民國一〇二年九月三十及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，未註銷之股數皆為1,000千股。

依上段所述證券交易法之規定，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，不得逾保留盈餘加已實現之資本公積之金額。另按同法規定，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。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益
民國102年1月1日	\$ (4,266)	2,412
外幣換算差額(稅後淨額)	3,475	-
出售備供出售金融資產已實現損益(稅後淨額)	-	(2,406)
民國102年9月30日餘額	\$ <u>(791)</u>	<u>6</u>
民國101年1月1日	\$ 545	(1,406)
外幣換算差額(稅後淨額)	(3,751)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	3,583
民國101年9月30日餘額	\$ <u>(3,206)</u>	<u>2,177</u>

以上其他權益皆係合併公司所產生，並無認列關聯企業之金額。

(十四)股份基礎給付

除下段所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付交易無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十三)。

1.合併公司截至民國一〇二年及一〇一年九月三十日止，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	本公司員工 認股權計畫(註)	睿敏公司 102年度員工 認股權計畫	睿敏公司 101年度員工 認股權計畫	睿敏公司 100年度員工 認股權計畫	睿敏公司 99年度員工 認股權計畫
給與日	96.12.28	102.8	101.7	100.4~100.12	99.2~99.12
給與數量(千單位)	2,200	1,384	1,230	1,500	1,467
發行時每股認購價格	76.8 元	13.7 元	13.5 元	13.2 元	13 元
每單位得認購普通股	1 股	1 股	1 股	1 股	1 股
合約期間	5 年	4 年	4 年	4 年	4 年
既得條件	給與日後 2~ 4 年之 服務	給與日後 1~ 3 年之 服務	給與日後 1~ 3 年之 服務	給與日後 1~ 3 年之 服務	給與日後 1~ 3 年之 服務
授予對象	合併公司符合約定條 件之員工	合併公司符合約定條 件之員工	合併公司符合約定條 件之員工	合併公司符合約定條 件之員工	合併公司符合約定條 件之員工

(註)該認股計畫已於民國一〇一年十二月到期終止。

2.員工認股權計畫之相關資訊如下：

	睿敏公司認股權計畫	
102年1月至9月	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	3,274	\$ 13.25
本期給與	1,384	13.70
本期執行	-	-
本期失效	(548)	13.23
期末流通在外	<u>4,110</u>	13.41
期末可執行數量	<u>1,941</u>	

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101年1月至9月	本公司認股權計畫		睿緻公司認股權計畫	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	777	\$ 53.27	2,469	13.11
本期給與	-	-	1,230	13.50
本期執行	(580)	52.97	(35)	13.00
本期失效	(3)	53.27	(375)	13.12
期末流通在外	<u>194</u>	\$ 48.50	<u>3,289</u>	13.25
期末可執行數量	<u>194</u>		<u>1,239</u>	

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182,882</u>	<u>201,328</u>	<u>592,734</u>	<u>427,830</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>70,500</u>	<u>70,265</u>	<u>70,500</u>	<u>70,128</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.59</u>	<u>2.87</u>	<u>8.41</u>	<u>6.10</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182,882</u>	<u>201,328</u>	<u>592,734</u>	<u>427,830</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	70,500	70,265	70,500	70,128
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利影響	610	616	1,020	1,139
員工認股權之影響	-	32	-	295
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>71,110</u>	<u>70,913</u>	<u>71,520</u>	<u>71,562</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.57</u>	<u>2.84</u>	<u>8.29</u>	<u>5.98</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 1,823	1,484	5,118	4,592
租金收入	775	110	2,296	312
其他	1,290	320	2,636	4,733
\$	<u>3,888</u>	<u>1,914</u>	<u>10,050</u>	<u>9,637</u>

2.其他利益(損失)淨額

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (5,199)	(10,139)	18,340	(13,662)
處分備供出售金融資產之淨利益	19	1,179	2,359	1,159
其他	1,806	80	1,872	(429)
\$	<u>(3,374)</u>	<u>(8,880)</u>	<u>22,571</u>	<u>(12,932)</u>

3.財務成本

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ <u>214</u>	<u>268</u>	<u>727</u>	<u>831</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

1.匯率風險

合併公司於資產及負債表日之外幣資產與負債帳面價值(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣項目)如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 25,848	29.57	764,325	13,887	29.04	403,278	22,551	29.30	660,744	13,249	30.28	401,113
歐元	1,781	39.92	71,098	1,911	38.49	73,554	1,607	37.89	60,889	1,142	39.18	44,744
金融負債												
貨幣性項目												
美金	3,278	29.57	96,930	4,732	29.04	137,417	2,671	29.30	78,620	2,547	30.28	77,110

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少7,385千元及6,430千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.非公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：								
長期借款	\$ 72,532	50,052	76,655	53,717	26,823	25,066	31,062	28,737

長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得之長期借款利率為準，所使用之折現率為2.75%~3.9%。

3.公允價值衡量之金融工具

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年9月30日				
衍生性金融負債：				
外幣選擇權合約	\$ -	(3)	-	(3)
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 30,006	-	-	30,006
101年12月31日				
備供出售金融資產：				
基金受益憑證	\$ 72,392	-	-	72,392
101年9月30日				
備供出售金融資產：				
基金受益憑證	\$ 50,348	-	-	50,348
衍生性金融負債：				
外幣選擇權合約	\$ -	(2)	-	(2)

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年1月1日				
備供出售金融資產：				
基金受益憑證	\$ 74,944	-	-	74,944

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致，另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱該季報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 15,527	12,941	56,953	46,623
退職後福利	270	252	790	750
	\$ 15,797	13,193	57,743	47,373

(二)其他關係人交易：無重大關係人交易。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
定存單	銀行借款擔保	\$ 18,000	18,000	18,000	18,000
定存單	海關進口貨物擔保	4,071	4,056	4,032	4,017
土地	銀行借款暨額度抵押	168,186	167,200	113,186	50,040
	公司債抵押	-	-	-	63,146
房屋及建築	銀行借款暨額度抵押	91,779	93,315	63,173	41,462
	公司債抵押	-	-	-	22,968
		\$ 282,036	282,571	198,391	199,633

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已簽訂之辦公室、倉庫及工廠廠區等營業租賃合約，請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)；未來每年應支付租金情形，請詳附註六(十)。

(二)民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，銀行為本公司提供履約保證之金額分別為4,646千元、3,025千元、0千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	39,053	137,552	176,605	32,083	118,456	150,539
勞健保費用	2,238	8,669	10,907	1,589	7,310	8,899
退休金費用	1,098	4,150	5,248	862	3,619	4,481
其他員工福利費用	1,136	4,040	5,176	852	5,854	6,706
折舊費用	6,016	6,090	12,106	6,790	5,292	12,082
攤銷費用	710	6,556	7,266	431	3,815	4,246

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	107,286	396,602	503,888	76,914	328,727	405,641
勞健保費用	6,466	26,578	33,044	4,375	20,649	25,024
退休金費用	3,096	12,176	15,272	2,368	10,292	12,660
其他員工福利費用	3,194	10,539	13,733	2,359	9,105	11,464
折舊費用	20,169	17,259	37,428	17,461	15,894	33,355
攤銷費用	21,826	17,436	39,262	1,208	11,668	12,876

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
0	本公司	睿城科技股份有限公司	應收關係人款項	160,000	160,000	148,859	1%	2	-	營業資金週轉	-	-	-	210,144	420,289

(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，單一企業資金貸放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)：資金貸與性質說明如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

(註三)：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	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	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	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	睿城科技股份有限公司	2	143,000	130,000	130,000	-	68,000	6.18 %	286,001	Y		

(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額百分之二十及被背書保證公司之實收資本額。

(註二)：背書保證者與被背書保證對象之關係說明如下：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(註三)：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/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	持股比率	市價/淨值	
本公司	睿城科技股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	18,832	(19,911)	62.70	(19,911)	(註)
本公司	Vivotek Holdings, Inc.股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	1	197,098	100.00	197,098	(註)
本公司	睿盈投資股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	48,694	100.00	48,694	(註)
本公司	Vivotek Netherlands B.V.股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	3	10,490	100.00	10,490	(註)
本公司	保德信貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,945	30,006	-	30,006	
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	195,990 (USD6,628)	100.00	195,990 (USD6,628)	(註)
睿盈投資	行品股份有限公司股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	512	4,546	18.90	3,023	

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
睿盈投資	Wellstates Investment, LLC	母子公司	採權益法之長 期股權投資	-	36,267	100.00	36,267	(註)

(註)：左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：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：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：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：

單位：新台幣千元/美金千元

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	早 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	Vivotek USA	母子公司	(銷)貨	(527,686)	(18.15)%	月結90天	(註)	(註)	213,434	38.16 %	註一
Vivotek USA	本公司	母子公司	進貨	527,686	100.00 %	月結90天	(註)	(註)	(213,434) (USD7,216)	(90.09) %	

(註)本公司對Vivotek USA之銷貨價格與交易條件係依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。

(註一)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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項金額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Vivotek USA	母子公司	213,434	4.03	-	-	63,171	-
本公司	睿緻	母子公司	148,859	-	-	-	16,500	-

(註一)上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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(註三)	金 額	交易條件	
0	本公司	睿緻	1	銷貨收入	1,227	月結90天	0.04 %
0	本公司	睿緻	1	應收關係人款項	148,859	借款利率1%	5.02 %
0	本公司	Vivotek USA, Inc.	1	銷貨收入	527,686	月結90天	16.81 %
0	本公司	Vivotek USA, Inc.	1	應收關係人款項	213,414	月結90天	7.19 %
1	睿緻	本公司	2	銷貨收入	46,117	月結30天	1.47 %
1	睿緻	本公司	2	勞務收入	60,676	合約約定	1.93 %
1	睿緻	本公司	2	應收關係人款項	15,657	月結30天	0.53 %

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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/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	睿敏	新北市	多媒體積體 電路之設計 及銷售	229,249	229,249	18,832	62.70 %	(19,911)	(6,719)	(4,213)	
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	美國內 華達州	控股公司	31,555	31,555	1	100.00 %	197,098	47,592	47,592	
本公司	睿盈投資	新北市	創投公司	50,000	50,000	5,000	100.00 %	48,694	(760)	(760)	
本公司	Vivotek Netherlands B.V.	荷蘭	銷售服務	11,418	11,418	3	100.00 %	10,490	(1,358)	(1,358)	
Vivotek Holdings, Inc	Vivotek USA, Inc.	美國加 州	網路攝影機 及相關零組 件之銷售	29,570 (USD 1,000)	29,570 (USD 1,000)	1,000	100.00 %	195,990 (USD 6,628)	47,634 (USD 1,602)	47,634 (USD 1,602)	
睿盈投資	行品股份有限 公司	台北市	電子器材及 設備之批發	7,718	5,850	512	18.90 %	4,546	(8,064)	(1,559)	
睿盈投資	Wellstates Investment, LLC	美國加 州	投資及租賃 商業不動產 相關業務	34,859	34,859	-	100.00 %	36,267	757	757	

註：上述轉投資資訊除行品股份有限公司外，餘於合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年7月至9月						
	品牌業務部	代工業務部	睿敏	美國子公司	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 414,989	388,510	9,759	250,209	-	1,063,467
部門間收入	213,262	-	31,813	-	(245,075)	-
收入合計	<u>\$ 628,251</u>	<u>388,510</u>	<u>41,572</u>	<u>250,209</u>	<u>(245,075)</u>	<u>1,063,467</u>

101年7月至9月						
	品牌業務部	代工業務部	睿敏	美國子公司	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 447,071	370,431	10,771	239,933	-	1,068,206
部門間收入	192,911	-	32,964	-	(225,875)	-
收入合計	<u>\$ 639,982</u>	<u>370,431</u>	<u>43,735</u>	<u>239,933</u>	<u>(225,875)</u>	<u>1,068,206</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102年1月至9月						
	品牌業務部	代工業務部	睿緻	美國子公司	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,224,787	1,152,341	46,367	715,777	-	3,139,272
部門間收入	528,913	-	106,793	-	(635,706)	-
收入合計	<u>\$ 1,753,700</u>	<u>1,152,341</u>	<u>153,160</u>	<u>715,777</u>	<u>(635,706)</u>	<u>3,139,272</u>

101年1月至9月						
	品牌業務部	代工業務部	睿緻	美國子公司	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,189,282	745,597	40,871	593,235	-	2,568,985
部門間收入	436,871	-	69,243	-	(506,114)	-
收入合計	<u>\$ 1,626,153</u>	<u>745,597</u>	<u>110,114</u>	<u>593,235</u>	<u>(506,114)</u>	<u>2,568,985</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所述之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 693,762	-	693,762
備供出售金融資產－流動	50,348	-	50,348
應收票據及帳款	465,453	-	465,453
其他應收款	47,374	-	47,374
存 貨	685,048	-	685,048
其他金融資產－流動	22,032	-	22,032
其他流動資產(5)	33,421	2,255	35,676
遞延所得稅資產－流動(3)	19,160	(19,160)	-
流動資產合計	2,016,598	(16,905)	1,999,693
採用權益法之投資	4,708	-	4,708
不動產、廠房及設備	372,789	-	372,789
無形資產(5)	28,210	2,391	30,601
遞延所得稅資產(1,2,3,6)	91,925	20,163	112,088
其他非流動資產(1,5)	9,134	(5,005)	4,129
非流動資產合計	506,766	17,549	524,315
資產總計	\$ 2,523,364	644	2,524,008
負 債			
短期借款	\$ 8,300	-	8,300
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2	-	2
應付帳款	393,724	-	393,724
其他應付款(1,2)	251,879	3,716	255,595
當期所得稅負債	50,458	-	50,458
其他流動負債	24,645	-	24,645
一年內到期之長期借款	5,652	-	5,652
流動負債合計	734,660	3,716	738,376
長期借款	26,823	-	26,823
遞延所得稅負債	126	-	126
其他非流動負債(1)	-	1,823	1,823
非流動負債合計	26,949	1,823	28,772
負債總計	761,609	5,539	767,148
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	689,218	-	689,218
資本公積(4,7)	398,984	(47,038)	351,946
保留盈餘(1,2,4,7)	740,929	41,863	782,792
其他權益	(1,029)	-	(1,029)
庫藏股票	(60,186)	-	(60,186)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,767,916	(5,175)	1,762,741
非控制權益(4)	(6,161)	280	(5,881)
權益總計	1,761,755	(4,895)	1,756,860
負債及權益總計	\$ 2,523,364	644	2,524,008

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,068,206	-	1,068,206	2,568,985	-	2,568,985
營業成本(1,2)	(563,353)	(136)	(563,489)	(1,378,870)	(409)	(1,379,279)
營業毛利	504,853	(136)	504,717	1,190,115	(409)	1,189,706
營業費用						
推銷費用	(121,358)	(77)	(121,435)	(314,680)	(231)	(314,911)
管理費用	(38,966)	(104)	(39,070)	(116,014)	(312)	(116,326)
研發費用	(87,372)	(185)	(87,557)	(234,722)	(555)	(235,277)
營業費用合計(1,2)	(247,696)	(366)	(248,062)	(665,416)	(1,098)	(666,514)
營業利益	257,157	(502)	256,655	524,699	(1,507)	523,192
營業外收入及支出：						
其他收入	1,914	-	1,914	9,637	-	9,637
其他利益(損失)淨額	(8,880)	-	(8,880)	(12,932)	-	(12,932)
財務成本	(268)	-	(268)	(831)	-	(831)
採用權益法之關聯企業損益之份額	(421)	-	(421)	(1,142)	-	(1,142)
	(7,655)	-	(7,655)	(5,268)	-	(5,268)
稅前淨利	249,502	(502)	249,000	519,431	(1,507)	517,924
所得稅費用(1,2,6)	(50,888)	86	(50,802)	(99,855)	257	(99,598)
本期淨利	198,614	(416)	198,198	419,576	(1,250)	418,326
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額			(2,725)			(3,751)
備供出售金融資產未實現評價利益			658			3,583
其他綜合損益(稅後淨額)			(2,067)			(168)
本期綜合損益總額			196,131			418,158
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 201,744	(416)	201,328	429,080	(1,250)	427,830
非控制權益	(3,130)	-	(3,130)	(9,504)	-	(9,504)
本期淨利	\$ 198,614	(416)	198,198	419,576	(1,250)	418,326
本期綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			199,262			427,662
非控制權益			(3,131)			(9,504)
本期綜合損益總額			196,131			418,158

(三)合併現金流量表之重大調整說明

合併公司依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依金管會認可之國際財務報導準則之規定，利息及所得稅收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，合併公司民國一〇一年一月一日至九月三十日利息收現數4,583千元、利息支付數837千元及所得稅支付數116,756元均單獨揭露於營業活動中。

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司於民國一〇一年一月一日轉換日將該等尚未攤銷之精算損益立即認列為保留盈餘之調整。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (10)	(31)
營業費用	(27)	(80)
稅前調整數	<u>\$ (37)</u>	<u>(111)</u>
所得稅影響數	<u>\$ (6)</u>	<u>(19)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他非流動資產	\$ (359)	
其他應付款	62	
其他非流動負債	(1,823)	
所得稅影響數	<u>361</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (1,759)</u>	

- 依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列其他應付款)。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 146	440
營業費用	<u>393</u>	<u>1,178</u>
稅前調整數	<u>\$ 539</u>	<u>1,618</u>
所得稅影響數	<u>\$ 92</u>	<u>276</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
其他應付款	\$ (3,778)
所得稅影響數	<u>642</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (3,136)</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目；且僅於符合有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (19,160)
遞延所得稅資產	<u>19,160</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

4. 合併公司因未按原持股比率認購採權益法之長期股權投資之現金增資，致按持股比例計算之股權淨值變動所產生之資本公積，於IFRSs轉換日無需強制追溯調整。原依先前會計準則項下之資本公積應於轉換日轉為保留盈餘。

另依金管會認可之國際財務報導準則，子公司發行員工認股權使得權益增加，惟係屬非控制權益所享有，故將原依先前會計準則下因此而認列之資本公積轉列為非控制權益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
資本公積	\$ (47,038)
保留盈餘	46,758
非控制權益	<u>280</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

晶睿通訊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，合併公司依性質修改各科目之表達，包括於資產負債表將帳列其他非流動資產項下之遞延費用重分類至其他流動資產及無形資產。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
其他流動資產	\$ 2,255
無形資產	2,391
其他非流動資產	<u>(4,646)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 6.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產調整彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
應計退休金負債(帳列其他非流動負債)(1)	\$ 361
累積帶薪假(帳列其他應付款)(2)	<u>642</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 1,003</u>

上述所列示之影響數，對民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益表之影響係分別減少所得稅費用計86千元及257千元。

- 7.上述變動對保留盈餘調整彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
應計退休金負債(1)	\$ (1,759)
累積帶薪假(帳列其他應付款)(2)	(3,136)
資本公積－長期投資(4)	<u>46,758</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 41,863</u>