

股票代碼：3454

晶睿通訊股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42
(十五)首次採用國際財務報導準則	42~48
九、重要會計項目明細表	49~57



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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達晶睿通訊股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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
民國一〇三年三月二十七日



晶睿通訊股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十七))	\$ 968,366	33	693,457	27	598,359	29
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(十七))	106,049	4	72,392	3	74,944	4
1150-70 應收票據及帳款(附註六(三)(十七))	375,410	12	267,956	10	283,848	14
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)(十七)及七)	113,969	4	134,995	5	119,144	6
1200 其他應收款(附註六(三)(十七))	18,019	1	23,339	1	14,644	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)(十七)及七)	8,763	-	107,077	4	59,693	3
130X 存貨(附註六(四))	499,839	16	628,435	24	465,543	22
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)(十七)及八)	47,647	2	22,056	1	22,017	1
1470 其他流動資產	25,383	1	14,840	1	8,841	-
流動資產合計	2,163,445	73	1,964,547	76	1,647,033	79
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	342,141	12	157,937	6	67,066	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	354,776	12	365,739	14	352,826	17
1780 無形資產(附註六(七))	25,440	1	21,392	1	16,369	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	14,700	-	13,086	1	10,022	-
1900 其他非流動資產(附註六(八)(十七)及七)	67,967	2	51,761	2	3,213	-
非流動資產合計	805,024	27	609,915	24	449,496	21
資產總計	\$ 2,968,469	100	2,574,462	100	2,096,529	100
負債及權益：						
流動負債：						
應付帳款(附註六(十七)(十八))	\$ 280,963	10	311,755	12	203,661	10
應付帳款-關係人(附註六(十七)(十八)及七)	7,898	-	24,206	1	5,142	-
其他應付款(附註六(十二)(十七)(十八))	323,983	11	262,528	10	203,460	10
當期所得稅負債	98,814	3	48,116	2	35,582	1
其他流動負債	17,680	1	7,225	-	15,749	1
流動負債合計	729,338	25	653,830	25	463,594	22
非流動負債：						
遞延所得稅負債(附註六(十一))	1,045	-	-	-	-	-
其他非流動負債(附註六(十)(十八))	4,126	-	4,295	-	1,873	-
非流動負債合計	5,171	-	4,295	-	1,873	-
負債總計	734,509	25	658,125	25	465,467	22
權益：						
權益(附註六(十)(十一)(十二))：						
股本	715,002	24	691,161	27	660,533	32
資本公積	342,119	11	359,426	14	343,108	16
保留盈餘	1,235,549	42	927,790	36	688,468	33
其他權益	1,476	-	(1,854)	-	(861)	-
庫藏股票	(60,186)	(2)	(60,186)	(2)	(60,186)	(3)
權益總計	2,233,960	75	1,916,337	75	1,631,062	78
負債及權益總計	\$ 2,968,469	100	2,574,462	100	2,096,529	100



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~



會計主管：

晶睿通訊股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 3,753,850	100	3,164,186	100
5000	營業成本(附註六(四)(六)(七)(九)(十)(十二) 、七及十二)	2,285,687	61	1,876,173	59
	營業毛利	1,468,163	39	1,288,013	41
5910	未實現銷貨利益	1,328	-	17,959	1
	已實現營業毛利	1,466,835	39	1,270,054	40
	營業費用(附註六(六)(七)(九)(十)(十二) 、七及十二)：				
6100	推銷費用	288,389	8	270,024	9
6200	管理費用	114,689	3	104,970	3
6300	研究發展費用	337,827	9	279,231	9
6300	營業費用合計	740,905	20	654,225	21
	營業淨利	725,930	19	615,829	19
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(九)(十六)及七)	23,455	1	21,226	1
7020	其他利益(損失)淨額(附註六(十六))	32,169	1	(10,900)	-
7050	財務成本(附註六(十六))	(36)	-	(3)	-
7375	採用權益法認列之子公司利益之份額	45,328	1	35,384	1
	營業外收入及支出合計	100,916	3	45,707	2
7900	稅前淨利	826,846	22	661,536	21
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	102,444	3	86,205	3
8200	本期淨利	724,402	19	575,331	18
	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額 (附註六(十二))	5,693	-	(4,811)	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價(損失)利益 (附註六(十二))	(2,363)	-	3,818	-
8360	確定福利計畫精算損失(附註六(十))	(447)	-	(3,014)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十一))	(76)	-	(512)	-
	其他綜合損益(稅後淨額)	2,959	-	(3,495)	-
	本期綜合損益總額	\$ 727,361	19	571,836	18
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘	\$ 10.28		8.20	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 10.15		7.98	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	國外營運機構財務報表換算之兌換差					其他權益項目				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現損益	庫藏股	權益總計	
				特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 660,533	343,108	106,159	2,066	580,243	688,468	(1,406)	(60,186)	1,631,062	
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	45,525	-	(45,525)	-	-	-	-	
普通現金股利	-	-	-	-	(326,968)	(326,968)	-	-	(326,968)	
普通股股票股利	6,539	-	-	-	(6,539)	(6,539)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,205)	1,205	-	-	-	-	
資本公積轉增資配發股票股利	16,348	(16,348)	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之子公司變動數	-	278	-	-	-	-	-	-	-	278
員工執行認股權發行新股	7,741	32,388	-	-	-	-	-	-	-	40,129
本期淨利	-	-	-	-	575,331	575,331	-	-	-	575,331
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,502)	(2,502)	(4,811)	-	(993)	(3,495)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	572,829	572,829	(4,811)	-	(993)	571,836
民國一〇一年十二月三十一日餘額	691,161	359,426	151,684	861	775,245	927,790	2,412	(60,186)	1,916,337	
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	57,573	-	(57,573)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	993	(993)	-	-	-	-	
普通現金股利	-	-	-	-	(408,696)	(408,696)	-	-	(408,696)	
普通股股票股利	6,812	-	-	-	(6,812)	(6,812)	-	-	-	
資本公積轉增資配發股票股利	17,029	(17,029)	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之子公司變動數	-	(278)	-	-	(764)	(764)	-	-	(1,042)	
本期淨利	-	-	-	-	724,402	724,402	-	-	-	724,402
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(371)	(371)	(2,363)	-	2,959	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	724,031	724,031	(2,363)	-	2,959	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 715,002	342,119	209,257	1,854	1,024,438	1,235,549	49	(60,186)	2,233,960	

註1：董監酬勞7,986千元及員工紅利60,272千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞10,270千元及員工紅利76,208千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：

經理人：

會計主管：

~6~

晶睿通訊股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 826,846	661,536
調整項目：		
折舊費用	43,271	39,933
攤銷費用	9,983	8,377
利息費用	36	3
利息收入	(8,093)	(6,584)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(45,328)	(35,384)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	20	8
不動產、廠房及設備轉列費用數	52	67
處分無形資產損失	72	-
處分投資利益	(2,360)	(1,827)
未實現銷貨利益	1,328	17,959
收益費損項目合計	(1,019)	22,552
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(107,454)	15,892
應收帳款-關係人	21,026	(15,851)
其他應收款	5,502	(8,656)
其他應收款-關係人	(1,640)	(6,906)
存貨	128,596	(162,892)
其他流動資產	(10,543)	(5,999)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	35,487	(184,412)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(30,792)	108,094
應付帳款-關係人	(16,308)	19,064
其他應付款	61,455	59,068
其他流動負債	10,455	(8,524)
應計退休金負債	(632)	(592)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	24,178	177,110
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	59,665	(7,302)
調整項目合計	58,646	15,250
營運產生之現金流入	885,492	676,786
收取之利息	7,999	6,503
支付之利息	(36)	(3)
支付之所得稅	(52,239)	(76,222)
營業活動之淨現金流入	841,216	607,064

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



晶睿通訊股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(170,000)	(111,000)
處分備供出售金融資產價款	136,340	119,197
取得採用權益法之投資	(152,114)	(61,418)
取得不動產、廠房及設備	(37,144)	(51,880)
處分不動產、廠房及設備	-	23
存出保證金增加	(1,561)	(238)
其他應收款-關係人	116,427	(56,998)
取得無形資產	(8,850)	(14,464)
其他金融資產增加	(25,591)	(39)
其他非流動資產增加	(15,134)	(48,310)
投資活動之淨現金流出	(157,627)	(225,127)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	16	-
發放現金股利	(408,696)	(326,968)
員工執行認股權發行新股	-	40,129
籌資活動之淨現金流出	(408,680)	(286,839)
本期現金及約當現金增加數	274,909	95,098
期初現金及約當現金餘額	693,457	598,359
期末現金及約當現金餘額	\$ 968,366	693,457

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



晶睿通訊股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經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	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第	• 2011.5.12發布一系列與合併、	2013.1.1
2012.6.28	10號「合併財務報表」	關聯企業及合資投資相關之新	
	• 國際財務報導準則第	準則及修正條文，新準則提供	
	11號「聯合協議」	單一控制模式以判斷及分析是	
	• 國際財務報導準則第	否對被投資者(包括特殊目的個	
	12號「對其他個體之權益之揭露」	體)具控制能力。惟合併程序仍	
	• 國際會計準則第27號	維持原規定及作法。另將聯合	
	「單獨財務報表」之修	協議分為聯合營運(整合原聯合	
	正	控制資產及聯合控制營運之概	
		念)及合資(類似原聯合控制個	
		體)，並刪除比例合併法。	

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司權益之揭露資訊。	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，預期對應計退休金負債及精算損益之衡量及表達並無重大影響。	2013.1.1
2013.12.12	• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： • 釐清股份基礎給付「既得條件」（包括績效條件及服務條件）之定義。 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量。 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷。 • 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity)	2014.7.1， 得提前適用

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
	<ul style="list-style-type: none"> 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務 <p>若採用上述規定，可能會影響財務報告之會計處理及相關揭露資訊。</p>	

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務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、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」)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資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2)確定福利負債，係確定福利義務現值減除退休基金資產公允價值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至報導表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款及附買回公債，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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司持有供交易之金融資產或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效之避險工具外，亦歸類為此類金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失之累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動係認列於損益。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。若後續期間減損金額之減少，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉認列為損益，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。衍生性金融工具，除被指定為有效避險工具外，亦歸類為此類金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該資產項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益，土地則無須提列折舊。當期及比較期間之估計耐用年限為：房屋及建築，39～46年；機器設備，1～7年；模具設備，2～3年；研發設備，1～5年；辦公設備，2～10年；租賃改良，1～5年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

(十)租 賃

依租賃條件當本公司承擔附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃，其他租賃則為營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售；
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3)有能力使用或出售該無形資產；
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益；
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

2.其他無形資產

外購軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。攤銷金額係依直線法按估計耐用年限1~5年計提，攤銷數認列於損益。

3.攤銷

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：外購軟體：1~5年。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

尚未可供使用之無形資產，另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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，其帳面金額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；其帳面金額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。

(十四)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險與報酬移轉時點視銷售協議個別條款而定。去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2.勞務收入

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.租金收入及利息收入

係轉租不動產產生之租金收益，於租賃期間按直線法認列於營業外收入及支出項下。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值後之金額。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率為主。任何依此方法計算所產生之資產，不得超過累積未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫提撥金額之現值總額。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

於民國一〇一年一月一日，即金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫於轉換日後產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益，並於當期結轉保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

對於民國一〇一年一月一日前已既得或已交割之股份基礎給付交易，本公司選擇不依上述會計政策追溯調整計算酬勞成本，而係依金管會民國九十八年一月十日發佈之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工之認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。本個體財務報表未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

管理階層評估會計政策無涉及重大會計判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來次一年度造成重大調整之說明如下：

(一)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長、利潤率及稅務規畫等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(二)存貨之評價

因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 349	434	488
活期存款	142,495	16,872	34,742
定期存款	758,022	566,151	465,129
附買回公債	67,500	110,000	98,000
	<u>\$ 968,366</u>	<u>693,457</u>	<u>598,359</u>

(二)金融資產—流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產	\$ 106,049	72,392	74,944
其他金融資產	47,647	22,056	22,017
	<u>\$ 153,696</u>	<u>94,448</u>	<u>96,961</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之備供出售金融資產係投資基金受益憑證。其他金融資產係原始到期日在三個月以上及質押之定期存款，質押之資訊請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 376,176	268,722	284,614
減：備抵減損損失	(766)	(766)	(766)
	375,410	267,956	283,848
應收帳款－關係人	113,969	134,995	119,144
其他應收款	18,019	23,339	14,644
其他應收款－關係人	8,763	107,077	59,693
	<u>\$ 516,161</u>	<u>533,367</u>	<u>477,329</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期90天以下	\$ 124,435	71,714	58,385
逾期90~180天	4,105	909	14,836
逾期181~270天	928	2,076	-
	<u>\$ 129,468</u>	<u>74,699</u>	<u>73,221</u>

本公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>組合評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額	
(即102年12月31日餘額)	\$ <u>766</u>
	<u>組合評估 之減損損失</u>
101年1月1日餘額	
(即101年12月31日餘額)	\$ <u>766</u>

備抵減損損失係因個別客戶財務困難已減損應收帳款，所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期可回收金額現值之差額。本公司對該餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

存貨明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料	\$ 258,165	329,777	232,964
在製品	90,708	119,800	123,199
製成品及商品	144,946	162,523	103,156
在途存貨	6,020	16,335	6,224
	<u>\$ 499,839</u>	<u>628,435</u>	<u>465,543</u>

民國一〇二年及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為9,131千元及13,635千元。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ 342,141</u>	<u>157,937</u>	<u>67,066</u>

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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
成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 185,916	108,106	76,560	38,957	60,153	32,856	502,548
增添	-	-	14,422	9,862	7,676	5,184	37,144
處分	-	-	-	(75)	-	-	(75)
重分類(註)	-	-	(47)	-	-	(4,769)	(4,816)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 185,916</u>	<u>108,106</u>	<u>90,935</u>	<u>48,744</u>	<u>67,829</u>	<u>33,271</u>	<u>534,801</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 185,916	108,106	49,981	31,459	53,696	20,231	449,389
增添	-	-	25,575	10,523	6,509	9,273	51,880
處分	-	-	-	(141)	-	(200)	(341)
重分類(註)	-	-	1,004	(2,884)	(52)	3,552	1,620
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 185,916</u>	<u>108,106</u>	<u>76,560</u>	<u>38,957</u>	<u>60,153</u>	<u>32,856</u>	<u>502,548</u>
折舊：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	13,767	42,163	17,717	46,349	16,813	136,809
折舊	-	2,413	17,489	9,781	8,429	5,159	43,271
處分	-	-	-	(55)	-	-	(55)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,180</u>	<u>59,652</u>	<u>27,443</u>	<u>54,778</u>	<u>21,972</u>	<u>180,025</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	11,354	29,246	11,439	33,894	10,630	96,563
折舊	-	2,413	12,917	7,972	12,491	4,140	39,933
處分	-	-	-	(110)	-	(200)	(310)
重分類(註)	-	-	-	(1,584)	(36)	2,243	623
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,767</u>	<u>42,163</u>	<u>17,717</u>	<u>46,349</u>	<u>16,813</u>	<u>136,809</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	<u>\$ 185,916</u>	<u>91,926</u>	<u>31,283</u>	<u>21,301</u>	<u>13,051</u>	<u>11,299</u>	<u>354,776</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 185,916</u>	<u>94,339</u>	<u>34,397</u>	<u>21,240</u>	<u>13,804</u>	<u>16,043</u>	<u>365,739</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 185,916</u>	<u>96,752</u>	<u>20,735</u>	<u>20,020</u>	<u>19,802</u>	<u>9,601</u>	<u>352,826</u>

(註)係重分類至無形資產、其非流動資產及費用。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，土地、房屋及建築已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇二年及一〇一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>外購軟體</u>
成本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 41,711
單獨取得	8,850
重分類	5,253
處分	(3,695)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 52,119</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 28,933
單獨取得	14,464
重分類	(1,686)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 41,711</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 20,319
本期攤銷	9,983
處分	(3,623)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 26,679</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 12,564
本期攤銷	8,377
重分類	(622)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 20,319</u>
帳面價值：	
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 25,440</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 21,392</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 16,369</u>

民國一〇二年及一〇一年度無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業成本	\$ 1,572	1,581
營業費用	8,411	6,796
	<u>\$ 9,983</u>	<u>8,377</u>

(八)其他非流動資產

本公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
預付委託開發款	\$ 59,489	-	-
預付設備款	3,466	48,310	-
存出保證金	5,012	3,451	3,213
	<u>\$ 67,967</u>	<u>51,761</u>	<u>3,213</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)營業租賃

1.本公司為承租人

本公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 21,539	14,517	10,801
一年至五年	23,540	9,045	12,897
	<u>\$ 45,079</u>	<u>23,562</u>	<u>23,698</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠廠區。租賃期間通常為一至五年。民國一〇二年及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為18,145千元及13,984千元，列於營業成本及營業費用項下。

辦公室、倉庫及工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

2.本公司為出租人

本公司民國一〇二年及一〇一年度由營業租賃產生之租金收入分別為3,231千元及3,006千元，帳列於營業外收入及支出項下。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定給付義務之現值	\$ 13,187	12,594	9,495
計畫資產之公允價值	(9,077)	(8,299)	(7,622)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 4,110</u>	<u>4,295</u>	<u>1,873</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,077千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
期初確定給付義務	\$ 12,594	9,495
利息成本	188	166
精算損失	405	2,933
期末確定給付義務	<u>\$ 13,187</u>	<u>12,594</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$ 8,299	7,622
預期報酬	150	158
雇主提撥之資金	670	600
精算損失	(42)	(81)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 9,077</u>	<u>8,299</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 188	166
計畫資產預期報酬	(150)	(158)
	<u>\$ 38</u>	<u>8</u>
營業費用	\$ 38	8
計畫資產實際報酬	<u>\$ 108</u>	<u>77</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損失如下：

	102年度	101年度
期初累積餘額	\$ (3,014)	-
本期認列	(447)	(3,014)
期末累積餘額	<u>\$ (3,461)</u>	<u>(3,014)</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
折現率	2.00 %	1.50 %
未來薪資成長率	3.00 %	3.00 %
計畫資產之預期報酬	1.75 %	1.75 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 13,187	12,594	9,495
計畫資產之公允價值	(9,077)	(8,299)	(7,622)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 4,110</u>	<u>4,295</u>	<u>1,873</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (147)</u>	<u>(1,405)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (42)</u>	<u>(81)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為720千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為4,110千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少588千元或增加620千元。當調薪率分別增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加612千元或減少584千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司依規定提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,891千元及13,813千元。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司之民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 99,748	82,569
調整前期之當期所得稅	<u>3,189</u>	<u>6,188</u>
	<u>102,937</u>	<u>88,757</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(493)</u>	<u>(2,552)</u>
所得稅費用	<u>\$ 102,444</u>	<u>86,205</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利計畫之精算損失	\$ <u>76</u>	<u>512</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ <u>826,846</u>	<u>661,536</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 140,564	112,461
免稅所得	(12,086)	(23,966)
投資抵減	(11,782)	(9,877)
未認列可減除暫時性差異之變動	(27,192)	(6,014)
前期所得稅低估	3,189	6,188
未分配盈餘加徵10%	10,165	7,742
其他	<u>(414)</u>	<u>(329)</u>
	<u>\$ 102,444</u>	<u>86,205</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產及負債。其相關金額如下：

未認列遞延所得稅資產：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
採權益法認列之子公司相關之暫時性差異	\$ <u>22,508</u>	<u>37,693</u>	<u>38,319</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

未認列遞延所得稅負債：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
採權益法認列之子公司相關之暫時性差異	\$ 31,081	20,363	10,636

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	未實現 銷貨毛利	備抵存貨 跌價損失	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 730	8,397	3,804	155	13,086
認列於(損)益	(107)	226	158	1,261	1,538
認列於其他綜合(損)益	76	-	-	-	76
民國102年12月31日	\$ 699	8,623	3,962	1,416	14,700
民國101年1月1日	\$ 318	5,344	4,168	192	10,022
認列於(損)益	(100)	3,053	(364)	(37)	2,552
認列於其他綜合(損)益	512	-	-	-	512
民國101年12月31日	\$ 730	8,397	3,804	155	13,086

遞延所得稅負債：

	未實現兌換 利益	其他	合計
民國102年1月1日	\$ -	-	-
認列於損(益)	944	101	1,045
民國102年12月31日	\$ 944	101	1,045
民國101年1月1日 (即民國101年12月31日)	\$ -	-	-

3.所得稅核定情形

本公司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。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 1,024,438	775,246	580,243
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 60,084	66,534	42,074
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(預計) 12.37 %	101年度(實際) 12.38 %	

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)股本及其他權益

1.普通股股本

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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、69,116千股及66,053千股均為普通股。

本公司流通在外股數調節表如下：

(單位：千股)

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	69,116	66,053
盈餘增資配股	681	654
資本公積轉增資配股	1,703	1,635
員工執行認股權發行新股	-	774
12月31日期末餘額	<u>71,500</u>	<u>69,116</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 319,398	336,427	320,387
庫藏股票交易	22,721	22,721	22,721
採權益法認列之子公司股權淨值之變動數	-	278	-
	<u>\$ 342,119</u>	<u>359,426</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個體財務報告附註(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。

本公司於編製民國一〇二年及一〇一年度財務報表，以民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利，乘上管理階層預計員工紅利及董監酬勞分配比例，估計認列員工紅利金額分別為86,476千元及76,208千元，董監酬勞分別為11,523千元及10,277千元，列報於營業成本或營業費用。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。

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 股票	\$	6.00	408,696	5.00	326,967
		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>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案，另以資本公積17,029千元及16,348千元轉增資發行新股1,703千股及1,635千股。員工紅利及董監酬勞分派數與民國一〇一年及一〇〇年度財務報表估列金額分別為多估列7千元及少估列157千元，差異數已分別列為分配年度之損益。

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。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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。

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 金融資產 未實現(損)益
民國102年1月1日	\$ (4,266)	2,412
外幣換算差額	5,693	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(2,363)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,427</u>	<u>49</u>
民國101年1月1日	\$ 545	(1,406)
外幣換算差額	(4,811)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	3,818
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (4,266)</u>	<u>2,412</u>

以上其他權益皆係本公司所產生，並無認列關聯企業之金額。

(十三)股份基礎給付

- 1.本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	<u>員工認股權計畫(註)</u>
給與日	96.12.28
給與數量(千單位)	2,200
發行時每股認購價格	76.8 元
每單位得認購普通股	1 股
合約期間	5 年
既得條件	給與日後2~4年之服務
授予對象	本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。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊如下：

	101年度	
	加權平均 行使價格(元)	認股權數量 (千單位)
1月1日流通在外	\$ 53.27	777
本期執行	51.84	(774)
本期失效	-	(3)
12月31日流通在外	-	-
12月31日可執行	-	-

本公司民國一〇一年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為90.90元。

本公司於民國一〇一年度流通在外之認股權資訊如下：

101.1.1				
給與年度	流通在外之 數量(千單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)
96	777	1	\$ 53.27	777

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

單位：新台幣千元/千股

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 724,402	575,331
普通股加權平均流通在外股數	70,500	70,205
基本每股盈餘(元)	\$ 10.28	8.20

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 724,402	575,331
普通股加權平均流通在外股數(基本)	70,500	70,205
員工紅利之影響	844	1,502
員工認股權之影響	-	392
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	71,344	72,099
稀釋每股盈餘(元)	\$ 10.15	7.98

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收 入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 3,739,343	3,142,936
勞務提供	13,239	18,982
其他營業收入	<u>1,268</u>	<u>2,268</u>
	<u><u>\$ 3,753,850</u></u>	<u><u>3,164,186</u></u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
放款及應收款(附註七)	\$ 1,178	1,044
銀行存款	6,915	5,540
租金收入(附註六(九)及七)	3,231	3,006
其他(附註七)	<u>12,131</u>	<u>11,636</u>
	<u><u>\$ 23,455</u></u>	<u><u>21,226</u></u>

2.其他利益(損失)淨額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 26,165	(12,736)
處分備供出售金融資產之淨利益	2,360	1,827
其他	<u>3,644</u>	<u>9</u>
	<u><u>\$ 32,169</u></u>	<u><u>(10,900)</u></u>

3.財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>36</u>	<u>3</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產	\$ <u>106,049</u>	<u>72,392</u>	<u>74,944</u>
放款及應收款(以攤銷後成本衡量):			
現金及約當現金	968,366	693,457	598,359
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	516,161	533,367	477,329
其他金融資產	47,647	22,056	22,017
其他非流動資產—存出保證金	<u>5,012</u>	<u>3,451</u>	<u>3,213</u>
小 計	<u>1,537,186</u>	<u>1,252,331</u>	<u>1,100,918</u>
合 計	<u><u>\$ 1,643,235</u></u>	<u><u>1,324,723</u></u>	<u><u>1,175,862</u></u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	\$ 391,020	410,198	275,461
其他非流動負債－存入保證金	16	-	-
合 計	<u>\$ 391,036</u>	<u>410,198</u>	<u>275,461</u>

2.非公允價值衡量之金融工具

本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財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

3.公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產－基金受益憑證	\$ <u>106,049</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,049</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產－基金受益憑證	\$ <u>72,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72,392</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產－基金受益憑證	\$ <u>74,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,944</u>

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

備供出售金融資產－基金受益憑證：具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(十八)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

本公司主要的潛在信用風險來自於現金及約當現金、其他金融工具交易、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產，本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及投資金融機構，故不致產生重大之信用風險。

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用授信及風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並透過保險以降低信用風險。

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應收帳款(含關係人)餘額中分別有44%、49%及53%皆由三家客戶組成。本公司持續評估上述客戶財務狀況，以降低信用風險。

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日未使用之借款額度分別為655,341千元、456,950千元及378,000千元。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 280,963	280,963	-	-	-	-
應付帳款－關係人	7,898	7,898	-	-	-	-
其他應付款	102,159	102,159	-	-	-	-
	<u>\$ 391,020</u>	<u>391,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
101年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 311,755	311,755	-	-	-	-
應付帳款－關係人	24,206	24,206	-	-	-	-
其他應付款	74,237	74,237	-	-	-	-
	<u>\$ 410,198</u>	<u>410,198</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 203,661	203,661	-	-	-	-
應付帳款－關係人	5,142	5,142	-	-	-	-
其他應付款	66,658	66,658	-	-	-	-
	<u>\$ 275,461</u>	<u>275,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，其運用受董事會通過之政策所規範。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣主要有美金及歐元。

本公司主要營業活動係以外幣進行交易，故暴露外幣匯率波動之風險。為避免外幣匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約及外匯選擇權合約來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

A. 匯率風險之暴險

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 22,660	29.805	675,381	11,881	29.04	345,024	12,876	30.275	389,821
歐 元	1,710	41.090	70,264	1,911	38.49	73,554	1,142	39.180	44,744
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,374	29.805	70,757	2,194	29.04	63,714	1,768	30.275	53,526

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

B. 敏感性分析

本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)及其他應收(付)款(含關係人)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十二月三十一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度之稅後淨利將分別增減5,602千元及2,946千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率風險

本公司主要係以自有資金經營，且截至報導日無付息之債務，且所持有之金融資產價值受利率變動之影響並不重大，故本公司之管理階層認為本公司之利率風險不重大。

(十九) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本公司可能會藉由調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務來達成調整及維持資本結構之目的。

七、關係人交易

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
睿緻科技股份有限公司(睿緻)	台灣	63.15	62.70	62.77
Vivotek Holdings, Inc.	美國	100.00	100.00	100.00
睿盈投資股份有限公司(睿盈投資)	台灣	100.00	100.00	-
Vivotek Netherlands B.V.	荷蘭	100.00	100.00	-
Vivotek USA, Inc. (Vivotek USA)	美國	100.00	100.00	100.00
Wellstates Investment, LLC	美國	100.00	100.00	-

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 630,254	567,697
關聯企業	<u>2,802</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 633,056</u>	<u>567,697</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。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ <u>69,783</u>	<u>110,761</u>

本公司對關係人之進貨價格，與一般廠商之進貨價格無顯著不同，其付款條件二至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ -	116,427	59,429
抵減長期股權投資	<u>-</u>	<u>(16,561)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>99,866</u>	<u>59,429</u>

本公司資金貸與關係人(列報為其他應收款)係依撥款當年度金融機構提供之三個月定存平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。民國一〇二年及一〇一年度之利息收入分別為1,178千元及1,044千元。

4.租賃

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度將租賃之辦公室轉出租予子公司使用，租金收入皆為2,583千元，帳列其他收入。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，相關之應收款項列於其他應收款項下。租金之決定係與當地租金水準相當。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 資訊服務收入

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度因提供資訊系統服務予子公司而產生之收入分別為5,365千元及5,227千元，帳列其他收入。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，相關之應收款項列於其他應收款項下。資訊服務收入之決定係依本公司實際耗費支出為計算基礎。

6. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款－關係人淨額	子公司	\$ 113,969	134,995	119,144
其他應收款－關係人	子公司	8,763	107,077	59,693
		<u>\$ 122,732</u>	<u>242,072</u>	<u>178,837</u>

7. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款－關係人	子公司	\$ 7,898	24,206	5,142

8. 預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ 59,489</u>	<u>48,310</u>	<u>-</u>

本公司與子公司簽訂若干委託開發技術專案合約，依合約約定預付委託開發款項，帳列「其他非流動資產」科目項下。民國一〇二年度及一〇一年度，尚無完工轉列無形資產之情形。

9. 背書保證

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為子公司向銀行辦理借款額度而提供背書保證金額分別為130,000千元、130,000千元及125,500千元。

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利及薪酬	\$ 70,536	64,700
退職後福利	1,057	981
	<u>\$ 71,593</u>	<u>65,681</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定存單	銀行借款擔保	\$ 18,000	18,000	18,000
定存單	海關進口貨物擔保	4,094	4,056	4,017
土地	銀行借款暨額度抵押	50,040	50,040	50,040
	子公司銀行借款抵押	63,146	63,146	63,146
房屋及建築	銀行借款暨額度抵押	39,409	40,436	41,462
	子公司銀行借款抵押	21,668	22,318	22,968
		<u>\$ 196,357</u>	<u>197,996</u>	<u>199,633</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年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，在未來每年應支付租金情形，請詳附註六(九)。

(二)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，銀行為本公司提供關稅保證之金額分別為4,651千元、3,025千元及0千元。

(三)本公司與子公司簽訂若干委託開發技術專案合約，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，分別預付59,489千元、48,310千元及0千元，分別尚餘146,883千元、51,518千元及0千元尚未支付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	145,012	407,338	552,350	108,796	346,966	455,762
勞健保費用	8,733	22,848	31,581	6,133	21,446	27,579
退休金費用	4,266	12,663	16,929	3,307	10,514	13,821
其他員工福利費用	4,421	6,655	11,076	3,326	5,664	8,990
折舊費用	26,311	16,960	43,271	24,645	15,288	39,933
攤銷費用	1,572	8,411	9,983	1,581	6,796	8,377

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(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	是否為關係人	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		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	睿緻科技股份有限公司	應收關係人款項	是	160,000	160,000	-	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，以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限。

(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。

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	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	睿緻科技股份有限公司	2	143,000	130,000	130,000	81,600	78,000	6.21 %	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。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/千單位

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	公允價值	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,384	20,002	-	20,002	
本公司	保德信貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,945	30,043	-	30,043	
本公司	復華高益策略組合基金	-	備供出售金融資產-流動	1,586	20,000	-	20,000	
本公司	新光吉星貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,056	16,002	-	16,002	
本公司	安泰ING幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,255	20,002	-	20,002	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(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	交易對象名稱	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	母子公司	銷貨	628,547	16.74 %	月結90天	(註)	(註)	113,357	23.16 %	

(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。

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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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	113,357	5.07	-		49,945	-

9.從事衍生工具交易：截至民國一〇二年十二月三十一日止，未持有衍生性商品。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	睿緻	台灣	多媒體積體電路之設計及銷售	216,738	229,249	15,798	63.15 %	68,002	(36,905)	(16,509)	
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	美國	控股公司	31,555	31,555	1	100.00 %	167,639	67,143	67,143	
本公司	睿盈投資	台灣	創投公司	100,000	50,000	10,000	100.00 %	98,546	(1,210)	(1,210)	
本公司	Vivotek Netherlands B.V.	荷蘭	銷售服務	11,418	11,418	3	100.00 %	7,954	(4,096)	(4,096)	
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.	美國	網路攝影機及相關零組件之銷售	29,805 (USD 1,000)	29,805 (USD 1,000)	10,000	100.00 %	217,249 (USD 7,289)	67,193 (USD 2,263)	67,193 (USD 2,263)	
睿盈投資	行品股份有限公司	台灣	電子器材及設備之批發	7,718	5,850	512	18.90 %	3,794	(12,044)	(2,350)	
睿盈投資	Wellstates Investment, LLC	美國	投資及租賃商業不動產相關業務	34,859	34,859	-	100.00 %	36,795	1,084	1,084	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之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，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本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(亦稱IFRSs)對本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。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	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
資 產						
現金及約當現金	\$ 693,457	-	693,457	598,359	-	598,359
備供出售金融資產－流動	72,392	-	72,392	74,944	-	74,944
應收票據及帳款	267,956	-	267,956	283,848	-	283,848
應收帳款－關係人	134,995	-	134,995	119,144	-	119,144
其他應收款	23,339	-	23,339	14,644	-	14,644
其他應收款－關係人(5)	107,614	(537)	107,077	59,693	-	59,693
存 貨	628,435	-	628,435	465,543	-	465,543
其他金融資產－流動	22,056	-	22,056	22,017	-	22,017
其他流動資產(7)	63,149	(48,309)	14,840	8,841	-	8,841
遞延所得稅資產－流動(4)	11,883	(11,883)	-	9,337	(9,337)	-
流動資產合計	2,025,276	(60,729)	1,964,547	1,656,370	(9,337)	1,647,033
採用權益法之投資(6)	207,333	(49,396)	157,937	98,503	(31,437)	67,066
不動產、廠房及設備	365,739	-	365,739	352,826	-	352,826
無形資產	21,392	-	21,392	16,369	-	16,369
遞延所得稅資產(1,2,3)	-	13,086	13,086	-	10,022	10,022
其他非流動資產(1,7)	4,254	47,507	51,761	3,572	(359)	3,213
非流動資產合計	598,718	11,197	609,915	471,270	(21,774)	449,496
資產總計	\$2,623,994	(49,532)	2,574,462	2,127,640	(31,111)	2,096,529
負 債						
應付帳款	\$ 311,755	-	311,755	203,661	-	203,661
應付關係人款項	24,206	-	24,206	5,142	-	5,142
其他應付款(3)	259,744	2,784	262,528	201,301	2,159	203,460
當期所得稅負債	48,116	-	48,116	35,582	-	35,582
其他流動負債	7,225	-	7,225	15,749	-	15,749
遞延貸項－聯屬公司間利益(6)	49,396	(49,396)	-	31,437	(31,437)	-
流動負債合計	700,442	(46,612)	653,830	492,872	(29,278)	463,594
遞延所得稅負債(4)	136	(136)	-	61	(61)	-
其他非流動負債(1,2)	-	4,295	4,295	-	1,873	1,873
非流動負債合計	136	4,159	4,295	61	1,812	1,873
負債總計	700,578	(42,453)	658,125	492,933	(27,466)	465,467
權 益						
股 本	691,161	-	691,161	660,533	-	660,533
資本公積(5)	406,721	(47,295)	359,426	389,866	(46,758)	343,108
保留盈餘(1,2,3,5)	887,574	40,216	927,790	645,355	43,113	688,468
其他權益	(1,854)	-	(1,854)	(861)	-	(861)
庫藏股票	(60,186)	-	(60,186)	(60,186)	-	(60,186)
權益總計	1,923,416	(7,079)	1,916,337	1,634,707	(3,645)	1,631,062
負債及權益總計	\$2,623,994	(49,532)	2,574,462	2,127,640	(31,111)	2,096,529

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度	
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數
		IFRSs
營業收入	\$ 3,164,186	-
營業成本(1,3)	(1,876,044)	(129)
未實現銷貨利益	(17,959)	-
營業毛利	1,270,183	(129)
營業費用		
推銷費用	(269,951)	(73)
管理費用	(104,872)	(98)
研究發展費用	(279,055)	(176)
營業費用合計(1,3)	(653,878)	(347)
營業利益	616,305	(476)
營業外收入及支出：		
其他收入	21,226	-
其他利益(損失)淨額	(10,900)	-
財務成本	(3)	-
採用權益法之子公司損益之份額	35,384	-
稅前淨利	662,012	(476)
所得稅費用(1,3)	(86,286)	81
本期淨利	575,726	(395)
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,811)
備供出售金融資產未實現評價利益		3,818
確定福利計畫之精算損益		(3,014)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		512
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,495)
本期綜合損益總額		\$ 571,836
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 8.20	-
稀釋每股盈餘(元)	\$ 7.99	(0.01)

(三)現金流量表之重大調整說明

本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數6,503千元、利息支付數3千元與支付所得稅76,222千元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數、利息支付數及支付所得稅時表達為營業活動之現金流量。

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(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

1. 本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年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	(41)
營業費用		<u>(108)</u>
稅前淨利增加	\$	<u><u>(149)</u></u>
所得稅調增數	\$	<u><u>(25)</u></u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他非流動資產	\$ (803)	(359)
其他非流動負債	(1,281)	(1,873)
所得稅影響數	<u>355</u>	<u>379</u>
保留盈餘減少數	\$ <u><u>(1,729)</u></u>	<u><u>(1,853)</u></u>

2. 承上，本公司依金管會認可之國際財務報導準則自民國一〇一年度起將所有精算損益認列於其他綜合損益，並隨之轉列保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他非流動負債	\$ (3,014)	-
所得稅影響數	<u>512</u>	<u>-</u>
保留盈餘減少數	\$ <u><u>(2,502)</u></u>	<u><u>-</u></u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 依金管會認可之國際財務報導準則，本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年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	170
營業費用		<u>455</u>
稅前淨利減少數	\$	<u>625</u>
所得稅調減數	\$	<u>106</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他應付款	\$ (2,784)	(2,159)
所得稅影響數	<u>473</u>	<u>367</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (2,311)</u>	<u>(1,792)</u>

4. 本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>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
遞延所得稅資產—流動	\$ (11,883)	(9,337)
遞延所得稅負債	136	61
遞延所得稅資產	<u>11,747</u>	<u>9,276</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 本公司因未按原持股比率認購採權益法之長期股權投資(子公司)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採權益法之投資，因對該子公司投資帳面值為負債，故調整其他應收款一關係人。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
資本公積	\$ 47,295	46,758
其他應收款－關係人	<u>(537)</u>	<u>-</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 46,758</u>	<u>46,758</u>

6. 依先前一般公認會計原則，與採用權益法認列之被投資公司進行順流交易，其未實現利益貸記為遞延貸項項下，惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，未實現損益應調整採用權益法認列之投資。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (49,396)	(31,437)
其他流動負債	<u>49,396</u>	<u>31,437</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 本公司依先前之一般公認會計原則，委託開發專門技術而預付之款項，表達於其他流動資產。惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動資產	\$ (48,309)	-
其他非流動資產	<u>48,309</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

晶睿通訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.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>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應計退休金負債(帳列其他非流動負債)(1,2)	\$ 867	379
累積帶薪假(帳列其他應付款)(3)	<u>473</u>	<u>367</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 1,340</u>	<u>746</u>

9.上述變動對保留盈餘調整彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應計退休金負債(1,2)	\$ (4,231)	(1,853)
累積帶薪假(帳列其他應付款)(3)	(2,311)	(1,792)
資本公積－長期投資(5)	<u>46,758</u>	<u>46,758</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 40,216</u>	<u>43,113</u>

晶睿通訊股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金及現金		\$ 349
活期存款及支票存款		15,822
外幣存款(註)	美元：4,233千元	126,165
	歐元：11千元	452
	日幣：197千元	56
定期存款(三個內到期)	年利率區間為0.87%~1.09%	758,022
附買回公債		<u>67,500</u>
		<u>\$ 968,366</u>

註：外幣存款係依102.12.31即期匯率換算

美元：台幣=1：29.805

歐元：台幣=1：41.09

日幣：台幣=1：0.2839

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客戶甲		\$ 79,874	
客戶乙		26,780	
其他(均小5%)		<u>269,522</u>	
		376,176	
減：備抵減損損失		<u>(766)</u>	
		<u>\$ 375,410</u>	

晶睿通訊股份有限公司

備供出售金融資產—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名 稱	股數或 張 數	取 得 成 本	公平價值		備註
			單 價	總 額	
日盛貨幣市場基金	1,384	\$ 20,000	14.46	20,002	
保德信貨幣市場基金	1,945	30,000	15.45	30,043	
復華高益策略組合基金	1,586	20,000	12.61	20,000	
新光吉星貨幣市場基金	1,056	16,000	15.15	16,002	
安泰ING貨幣市場基金	1,255	20,000	15.94	20,002	
		<u>\$ 106,000</u>		<u>106,049</u>	

晶睿通訊股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	帳面價值	淨變現價值	
原料	\$ 258,165	270,354	淨變現價值以資產負債計 表日正常營業下之估 售價減除至完工尚 入之成本及銷售費用
在製品	90,708	134,240	"
製成品	149,143	214,603	"
商品	1,823	3,436	"
	<u>\$ 499,839</u>	<u>622,633</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收營業稅、關稅退稅款		\$ 16,293	
其他		1,726	
		<u>\$ 18,019</u>	

晶睿通訊股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		未實現 融資利益	採權益法 之子公司 (損)益份額	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	期末餘額		股權淨額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額	單位(元)	
睿敏科技股份有限公司	18,832,246	\$ (16,561)	6,382,105	102,114	9,416,123	1,042 (註)	-	(16,509)	-	15,798,228	63.15 %	68,002	5.44	85,942
Vivotek Holdings, Inc.	1,050	97,688	-	-	-	-	(1,328)	67,143	4,136	1,050	100.00 %	167,639	-	218,365
睿盈投資股份有限公司	5,000,000	48,833	5,000,000	50,000	-	-	-	(1,210)	923	10,000,000	100.00 %	98,546	9.85	98,546
Vivotek Netherlands B.V.	3,000	11,416	-	-	-	-	-	(4,096)	634	3,000	100.00 %	7,954	2,651.40	7,954
		141,376		152,114		1,042	(1,328)	45,328	5,693		-	342,141		410,807
加：沖轉應收關係人款	-	16,561	-	-	-	16,561	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 157,937		-		17,603	(1,328)	45,328	5,693		-	342,141		410,807

(註)係減資彌補虧損9,416,123股，及未依持股比例認購新股調整資本公積278千元及保留盈餘764千元。

晶睿通訊股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
定期存款	到期日為三個月以上	\$ 25,553
質押定存單		22,094
		<u>\$ 47,647</u>

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付權利金		\$ 14,740	
預付各項費用		3,360	
其他		<u>7,283</u>	
		<u>\$ 25,383</u>	

晶睿通訊股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
廠商A		\$ 27,404	
廠商B		20,205	
廠商C		18,159	
廠商D		18,034	
廠商E		15,550	
其他(均小於5%)		181,611	
		<u>\$ 280,963</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付員工紅利		\$ 86,476
應付董監酬勞		11,523
應付薪資及獎金		162,184
其他		63,800
		<u>\$ 323,983</u>

晶睿通訊股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 15,864	
其他		1,816	
		<u>\$ 17,680</u>	

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 4,110	
存入保證金		16	
		<u>\$ 4,126</u>	

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
網路攝影機	\$ 3,444,415	
影音伺服器	138,237	
其他	171,198	
	<u>\$ 3,753,850</u>	

晶睿通訊股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 355,814
加：本期進料	1,710,920
減：轉列各項費用	9,584
出售材料	9,079
期末材料	272,416
原料報廢	6,772
盤 虧	1
本期耗材	1,768,882
直接人工	78,940
製造費用	169,417
製造成本	2,017,239
加：期初在製品	125,841
本期進貨	168,744
其他移轉	1,021
減：出售半成品	18,142
轉列各項費用	6,842
期末在製品	97,467
其他移轉	162,178
在製品報廢	1,405
在製品成本	2,026,811
加：期初製成品	163,363
本期進貨	39,125
其他移轉	133,090
減：期末製成品	150,385
存貨報廢	28
製成品成本	2,211,976
出售材料及半成品成本	27,221
出售商品成本	27,303
銷貨成本	2,266,500
其他成本	10,173
存貨盤虧	1
存貨跌價損失	9,131
出售下腳收入	(118)
營業成本	\$ 2,285,687

晶睿通訊股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研發費用
薪資支出(含退休金費用)	\$ 117,093	63,066	227,229
廣告費	55,585	73	-
旅 費	34,961	1,857	2,940
勞務費	11,549	9,175	6,381
材料耗用	2,182	65	40,508
權利金	20,070	-	-
出口費用	20,851	4	9
其他費用(均小於5%)	26,098	40,449	60,760
	<u>\$ 288,389</u>	<u>114,689</u>	<u>337,827</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(六)

無形資產及累計攤銷變動明細表請詳財務報告附註六(七)

其他非流動資產明細表請詳財務報告附註六(八)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十一)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十一)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十六)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(十六)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十六)

35184

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1031065

號

會員姓名：(1) 施威銘 (簽章)
(2) 張惠貞

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) 台省會證字第二二七四號

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

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	施威銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張惠貞	存會印鑑（二）	

理事長：

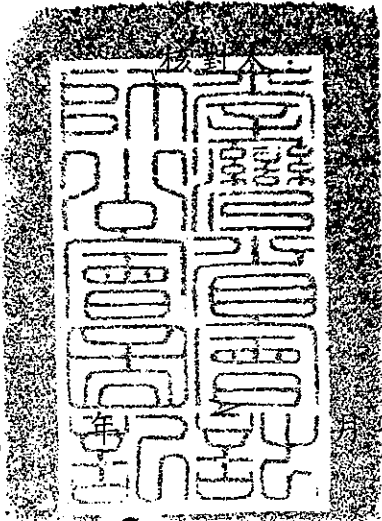


中華民國

103

年

日



29