

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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31~32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三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及金融監督管理委員會認可之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。

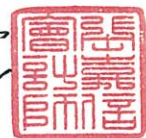
晶睿通訊股份有限公司及其子公司民國一〇三年度合併財務報告先前業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，並於民國一〇四年三月二十七日出具無保留意見之查核報告在案。依前述查核報告，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三年十二月三十一日合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張惠貞

張嘉宏



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇四年十一月五日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日合併財務狀況表：未依一般公認會計準則查核

晶睿通證券股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30	103.12.31	103.9.30	104.9.30	103.12.31	103.9.30
	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)(二十))	\$ 804,197	23	1,175,341	36	1,004,337	32
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(二十))	-	-	49,959	2	50,313	2
1150-70 應收票據及帳款(附註六(三)(二十))	726,860	21	409,904	13	480,392	15
1200 其他應收款(附註六(三)(二十))	1,604	-	1,933	-	26,141	1
130X 存貨(附註六(四))	898,740	26	615,549	19	671,965	22
1220 當期所得稅資產	14,163	-	9,121	-	8,192	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)(二十)及八)	68,083	2	73,067	2	73,044	2
1470 其他流動資產(附註六(五))	81,067	2	55,773	2	42,202	1
流動資產合計	2,594,714	74	2,390,647	74	2,356,586	75
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	-	-	-	-	2,266	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	455,258	13	464,091	14	455,043	15
1780 無形資產(附註六(九))	292,640	8	253,348	8	174,264	6
1840 遞延所得稅資產	129,521	4	129,521	4	123,166	4
1900 其他非流動資產(附註六(二十))	24,114	1	12,433	-	13,039	-
非流動資產合計	901,533	26	859,393	26	767,778	25
資產總計	\$ 3,496,247	100	3,250,040	100	3,124,364	100
負債及權益：						
流動負債：						
2120 遞延損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(二十))	\$ 5,507	-	-	-	573	-
2170 應付帳款(附註六(二十))	379,739	11	269,050	8	274,389	9
2200 其他應付款(附註六(十四)(十八)(二十))	328,290	9	327,482	11	293,980	9
2230 當期所得稅負債	88,250	3	76,782	2	46,494	1
2300 其他流動負債	26,248	1	34,159	1	21,193	1
2320 一年內到期之長期借款(附註六(十)(二十)及八)	1,532	-	1,438	-	1,382	-
流動負債合計	829,566	24	708,911	22	638,011	20
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十)(二十)及八)	54,032	1	53,152	2	51,428	2
2570 遞延所得稅負債	100	-	123	-	1,045	-
2600 其他非流動負債(附註六(二十))	5,054	-	3,571	-	5,135	-
非流動負債合計	59,186	1	56,846	2	57,608	2
負債總計	888,752	25	765,757	24	695,619	22
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四)(十五))：						
3110 普通股股本	765,565	22	739,677	23	739,677	24
3200 資本公積	472,759	14	497,485	15	492,879	16
3300 保留盈餘	1,201,907	34	1,103,304	34	1,045,067	33
3400 其他權益	27,450	1	17,184	-	6,630	-
歸屬於母公司業主之權益合計	2,467,681	71	2,357,650	72	2,284,253	73
36XX 非控制權益(附註六(七))	139,814	4	126,633	4	144,492	5
權益總計	2,607,495	75	2,484,283	76	2,428,745	78
負債及權益總計	\$ 3,496,247	100	3,250,040	100	3,124,364	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及十四)	\$ 1,064,145	100	980,136	100	3,106,351	100	2,906,003	100
5000 營業成本(附註六(四)(九)(十二)(十四)(十八)及十二)	597,698	56	551,979	57	1,752,860	56	1,654,552	57
營業毛利	466,447	44	428,157	43	1,353,491	44	1,251,451	43
營業費用(附註六(三)(九)(十二)(十四)(十五)(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	135,582	13	129,840	13	387,127	12	398,470	14
6200 管理費用	58,360	5	37,255	4	153,921	5	152,035	5
6300 研究發展費用	155,148	15	119,853	12	421,441	14	380,839	13
營業費用合計	349,090	33	286,948	29	962,489	31	931,344	32
營業淨利	117,357	11	141,209	14	391,002	13	320,107	11
營業外收入及支出(附註六(六)(十九))：								
7010 其他收入	3,215	-	9,055	1	10,911	-	16,419	1
7020 其他利益及損失	47,367	4	7,985	1	30,598	1	11,319	-
7050 財務成本	(863)	-	(872)	-	(2,583)	-	(2,891)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業損失份額	-	-	(343)	-	-	-	(1,528)	-
營業外收入及支出合計	49,719	4	15,825	2	38,926	1	23,319	1
7900 稅前淨利	167,076	15	157,034	16	429,928	14	343,426	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	19,730	2	21,999	2	54,837	2	44,897	2
本期淨利	147,346	13	135,035	14	375,091	12	298,529	10
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四))：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,735	2	4,460	-	11,015	-	4,860	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(91)	-	(238)	-	11	-	294	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	18,644	2	4,222	-	11,026	-	5,154	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	18,644	2	4,222	-	11,026	-	5,154	-
本期綜合損益總額	\$ 165,990	15	139,257	14	386,117	12	303,683	10
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 156,951	14	142,428	15	394,474	13	310,069	10
8620 非控制權益	(9,605)	(1)	(7,393)	(1)	(19,383)	(1)	(11,540)	-
	\$ 147,346	13	135,035	14	375,091	12	298,529	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 174,867	16	146,650	15	404,740	13	315,223	10
8720 非控制權益	(8,877)	(1)	(7,393)	(1)	(18,623)	(1)	(11,540)	-
	\$ 165,990	15	139,257	14	386,117	12	303,683	10
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.05		1.86		5.15		4.08	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.03		1.85		5.06		4.03	

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
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差				其他權益		歸屬於母公司業主之權益		非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主之權益		
	股本			未分配盈餘				權益總計	權益	
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 715,002	342,119	209,257	1,854	1,024,438	1,235,549	1,427	2,233,960	42,234	2,276,194
本期淨利	-	-	-	-	310,069	310,069	-	310,069	(11,540)	298,529
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,860	5,154	-	5,154
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	4,860	5,154	-	5,154
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	72,440	-	(72,440)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	7,050	-	-	-	(493,501)	(493,501)	-	(493,501)	-	(493,501)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,854)	(7,050)	(7,050)	-	-	-	-
資本公積轉增實配股票股利	17,625	(17,625)	-	-	1,854	-	-	-	-	-
庫藏股轉讓員工酬勞成本	-	100,300	-	-	-	-	-	100,300	-	100,300
庫藏股轉讓與員工	-	(5,171)	-	-	-	-	-	55,015	-	55,015
對子公司所有權權益變動	-	73,256	-	-	-	-	-	73,256	954	954
非控制權益股東注資	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,256)	(73,256)
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 739,677	492,879	281,697	-	763,370	1,045,067	6,287	2,284,253	144,492	2,428,745
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 739,677	497,485	281,697	-	821,607	1,103,304	17,195	2,357,650	126,633	2,484,283
本期淨利	-	-	-	-	394,474	394,474	-	394,474	(19,383)	375,091
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,255	10,266	760	11,026
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	10,255	404,740	(18,623)	386,117
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	36,787	-	(36,787)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	25,888	(25,888)	-	-	(295,871)	(295,871)	-	(295,871)	-	(295,871)
資本公積轉增實配股票股利	-	1,162	-	-	-	-	-	1,162	(1,162)	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	397	397
子公司員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	37,497	37,497
非控制權益股東注資	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,928)	(4,928)
取得子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	139,814	139,814
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 765,565	472,759	318,484	-	883,423	1,201,907	27,450	2,467,681	139,814	2,607,495

董事長：

經理人：

會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 429,928	343,426
調整項目：		
折舊費用	44,062	39,842
攤銷費用	70,436	41,091
呆帳費用迴轉數	(1,258)	(52)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,988	573
利息費用	2,583	2,891
利息收入	(5,654)	(6,862)
股份基礎給付酬勞成本	397	101,254
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	1,528
處分不動產、廠房及設備損失	29	12
處分無形資產損失	-	28
處分投資損失(利益)	1,071	(163)
收益費損項目合計	116,654	180,142
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：		
應收票據及帳款增加	(315,698)	(5,246)
其他應收款減少(增加)	169	(8,197)
存貨增加	(283,191)	(67,625)
其他流動資產增加	(25,294)	(3,667)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(624,014)	(84,735)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	519	-
應付帳款增加(減少)	110,689	(10,419)
其他應付款增加(減少)	808	(103,072)
其他流動負債增加(減少)	(7,911)	1,511
其他非流動負債	1,462	543
與營業活動相關之負債之淨變動合計	105,567	(111,437)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(518,447)	(196,172)
調整項目合計	(401,793)	(16,030)
營運產生之現金流入	28,135	327,396
收取之利息	5,814	7,104
支付之利息	(2,583)	(2,950)
支付之所得稅	(47,913)	(91,200)
營業活動之淨現金流入(出)	(16,547)	240,350

(續次頁)

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

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103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	-	(59,970)
處分備供出售金融資產價款	48,899	116,163
取得不動產、廠房及設備	(27,736)	(44,022)
取得無形資產	(108,528)	(84,772)
其他金融資產減少(增加)	4,984	(23,337)
其他非流動資產增加	(16,813)	(6,289)
投資活動之淨現金流出	(99,194)	(102,227)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(23,000)
償還長期借款	(2,424)	(25,323)
存入保證金增加	21	-
發放現金股利	(295,871)	(493,501)
庫藏股轉讓與員工	-	55,015
取得子公司非控制權益	(4,928)	-
子公司現金增資由非控制權益股東注資	37,497	186,100
籌資活動之淨現金流出	(265,705)	(300,709)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,302	3,024
本期現金及約當現金減少數	(371,144)	(159,562)
期初現金及約當現金餘額	1,175,341	1,163,899
期末現金及約當現金餘額	\$ 804,197	1,004,337

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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(以下併稱「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一〇四年十一月五日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「 <u>闡明可接受之折舊及攤銷方法</u> 」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「 <u>生產性植物</u> 」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「 <u>確定福利計畫：員工提撥</u> 」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「 <u>單獨財務報表之權益法</u> 」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「 <u>非金融資產可回收金額之揭露</u> 」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「 <u>衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用</u> 」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「 <u>公課</u> 」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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. 列入合併財務季報告之子公司

列入本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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	49.92 %	50.85 %	51.12 %
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	控股公司	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 %	100.00 %
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc. (Vivotek USA)	網路攝影機及相關零組件之銷售	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 %	100.00 %
睿盈投資	歐特斯股份有限公司(歐特斯)	網路攝影機及相關零組件之銷售	84.67 %	84.67 %	84.67 %
睿盈投資	高譽科技股份有限公司(高譽)(註1)	網路攝影機及相關零組件之銷售	59.17 %	-	-
睿盈投資	Vivotek Middle East FZCO (Vivotek FZCO)(註1)	網路攝影機及相關零組件之銷售	89.99 %	-	-
睿盈投資	雲分科技股份有限公司(雲分)(註1)	網路攝影機及相關零組件之銷售	60.10 %	-	-

(註1)：係民國一〇四年新設立之合併子公司。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三) 員工福利

確定福利計畫期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。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總盈餘之預計有效稅率衡量，並全數認列為當期所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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。

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)

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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
現金	\$ 1,015	984	1,104
活期存款及支票存款	373,113	211,753	275,030
定期存款	346,945	720,692	468,693
附買回公債	83,124	241,912	259,510
	<u>\$ 804,197</u>	<u>1,175,341</u>	<u>1,004,337</u>

(二)金融商品－流動

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
備供出售金融資產－基金受益憑證	\$ -	49,959	50,313
其他金融資產：			
定期存款(原始到期日三個月以上)	\$ 58,484	63,983	68,934
質押之定存單(附註八)	9,599	9,084	4,110
	<u>\$ 68,083</u>	<u>73,067</u>	<u>73,044</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	-	-	(573)
衍生性工具－外幣選擇權合約	(5,507)	-	-
	<u>\$ (5,507)</u>	<u>-</u>	<u>(573)</u>

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，列報為持有供交易金融負債之衍生性工具明細如下：

1.遠期外匯合約

103.9.30			
合約金額(千元)	幣別	到	期 期 間
美金 2,000	買入台幣/賣出美金	103.10.31	

2.外幣賣出選擇權：

104.9.30			
合約金額(千元)	幣別	到	期 期 間
美金 6,000	買入台幣/賣出美金	104.10.30~104.12.31	

103.9.30			
合約金額(千元)	幣別	到	期 期 間
美金 636	買入歐元/賣出美金	103.10.20~103.12.18	

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)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據及帳款	\$ 736,856	420,823	491,372
減：備抵減損損失	(9,996)	(10,919)	(10,980)
	726,860	409,904	480,392
其他應收款	1,604	1,933	26,141
	<u>\$ 728,464</u>	<u>411,837</u>	<u>506,533</u>

合併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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
逾期90天以下	\$ 143,956	106,086	114,716
逾期91~180天	37,525	3,465	7,644
逾期181~360天	11,506	4,580	421
	<u>\$ 192,987</u>	<u>114,131</u>	<u>122,781</u>

基於歷史付款記錄及考量應收帳款所屬客戶之信用品質，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。

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 10,153	766	10,919
減損損失迴轉	(1,258)	-	(1,258)
外幣換算損益	335	-	335
104年9月30日餘額	<u>\$ 9,230</u>	<u>766</u>	<u>9,996</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 10,212	766	10,978
減損損失迴轉	(52)	-	(52)
本期因無法收回而沖銷之金額	(155)	-	(155)
外幣換算損益	209	-	209
103年9月30日餘額	<u>\$ 10,214</u>	<u>766</u>	<u>10,980</u>

於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日合併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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原料	\$ 314,570	272,416	272,300
在製品	161,975	111,653	110,049
製成品及商品	406,200	213,765	272,128
在途存貨	15,995	17,715	17,488
	<u>\$ 898,740</u>	<u>615,549</u>	<u>671,965</u>

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日，因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失或因處分期初已提列備抵跌價損失之存貨，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額減少而認列存貨跌價回升(利益)分別為15,931千元、(1,392)千元、26,482千元及3,489千元，列報於營業成本項下。

於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
預付權利金	\$ 14,716	14,736	14,740
營業稅留抵稅額	288	144	1,373
應退營業稅及關稅	29,672	16,744	-
預付貨款	2,586	3,001	2,914
其他	33,805	21,148	23,175
	<u>\$ 81,067</u>	<u>55,773</u>	<u>42,202</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於資產負債表日之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	帳面金額		
		104.9.30	103.12.31	103.9.30
行品股份有限公司(行品)	安全監控系統之銷售	\$ -	-	2,266

合併公司持有行品之表決權低於20%，惟擔任該公司董事並參與決策，故對其具有重大影響力。於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
合併公司所享有關聯企業 本期淨損之份額	\$ -	(343)	-	(1,528)

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)

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

因合併公司對行品並無承擔額外損失之義務，且截至民國一〇三年十二月三十一日所認列損失份額已超過合併公司在行品之權益，故停止依權益法認列對行品之損失。

於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資未提供作質押擔保。

(七)取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年七月以現金4,928千元增加取得Vivotek FZCO之股權，使權益由51.06%增加至89.99%。合併公司對Vivotek FZCO所有權益之變動歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	4,928
支付予非控制權益之對價		<u>(4,928)</u>
	\$	<u><u>-</u></u>

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	模具設備	租 賃 改良物	其他 設備	總 計
帳面價值：						
民國104年1月1日	\$ 244,785	120,869	38,356	22,591	37,490	464,091
民國104年9月30日	\$ 247,054	119,608	33,965	21,251	33,380	455,258
民國103年1月1日	\$ 241,353	122,251	31,283	14,463	39,517	448,867
民國103年9月30日	\$ 242,497	120,457	29,588	24,485	38,016	455,043

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日不動產、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)

(九)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104年1月1日餘額	\$ 157,891	106,748	140,394	405,033
單獨取得	5,336	39,559	-	44,895
內部發展產生	-	-	63,633	63,633
重分類	-	1,191	-	1,191
匯率變動影響數	-	64	-	64
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 163,227</u>	<u>147,562</u>	<u>204,027</u>	<u>514,816</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 45,799	80,634	82,206	208,639
單獨取得	34,423	22,449	-	56,872
內部發展產生	-	-	27,900	27,900
處分	-	(30)	-	(30)
重分類	-	2,075	-	2,075
匯率變動影響數	-	10	-	10
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 80,222</u>	<u>105,138</u>	<u>110,106</u>	<u>295,466</u>
累計攤銷：				
民國104年1月1日餘額	\$ 77,576	74,109	-	151,685
本期攤銷	40,885	29,533	18	70,436
匯率變動影響數	-	55	-	55
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 118,461</u>	<u>103,697</u>	<u>18</u>	<u>222,176</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 40,695	39,418	-	80,113
本期攤銷	15,606	25,485	-	41,091
處分	-	(2)	-	(2)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 56,301</u>	<u>64,901</u>	<u>-</u>	<u>121,202</u>
帳面價值：				
民國104年1月1日	<u>\$ 80,315</u>	<u>32,639</u>	<u>140,394</u>	<u>253,348</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 44,766</u>	<u>43,865</u>	<u>204,009</u>	<u>292,640</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 5,104</u>	<u>41,216</u>	<u>82,206</u>	<u>128,526</u>
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 23,921</u>	<u>40,237</u>	<u>110,106</u>	<u>174,264</u>

1.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。民國一〇四年及一〇三年九月三十日，經合併公司評估並無減損之跡象，民國一〇三年十二月三十一日經進行減損測試結果無減損損失。

2.擔 保

於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產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)

(十)長期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
擔保銀行借款	\$ 55,564	54,590	52,810
減：一年內到期部分	1,532	1,438	1,382
	<u>\$ 54,032</u>	<u>53,152</u>	<u>51,428</u>
尚未使用額度	\$ -	-	26,600
利率區間	<u>3.90%</u>	<u>3.90%</u>	<u>3.90%</u>

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。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告六(十一)。

(十二)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一〇三年及一〇二年十二月三十一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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ 3	3	7	8
推銷費用	2	3	6	7
管理費用	1	1	3	3
研究發展費用	4	4	13	13
	<u>\$ 10</u>	<u>11</u>	<u>29</u>	<u>31</u>

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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ 1,270	1,308	3,893	3,738
推銷費用	1,249	1,339	3,761	3,770
管理費用	740	642	1,926	2,189
研究發展費用	3,752	2,997	10,630	8,620
	<u>\$ 7,011</u>	<u>6,286</u>	<u>20,210</u>	<u>18,317</u>

3.本公司於民國一〇四年八月依員工退休管理辦法給付委任經理人退休金7,045元，列於管理費用項下。

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)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 19,730	21,999	54,387	54,510
調整前期之當期所得稅	-	-	-	(9,613)
	<u>\$ 19,730</u>	<u>21,999</u>	<u>54,387</u>	<u>44,897</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三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.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一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 883,423	821,607	763,370
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 65,865	75,350	57,726

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	13.47 %	12.74 %

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十四)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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76,557千股、73,968千股及73,968千股，均為普通股。

本公司股東常會於民國一〇四年六月二十二日決議發行限制員工權利股票700千股，截至民國一〇四年九月三十日止，尚未發行。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行股票溢價	\$ 275,885	301,773	301,773
庫藏股票交易	117,850	117,850	117,850
對子公司所有權權益之變動數	79,024	77,862	73,256
	<u>\$ 472,759</u>	<u>497,485</u>	<u>492,879</u>

3. 保留盈餘及股利政策

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。依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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30%。

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為15,060千元及43,278千元；董監酬勞估列金額分別為2,008千元及5,770千元，係以本公司於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，並列報為各該段時間之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)

本公司分別於民國一〇四年六月二十二日及一〇三年六月十六日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配及員工紅利及董監酬勞之分派案，有關分配予普通股業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現金	\$ 4.00	295,871	7.00	493,501
股票	-	-	0.10	7,050
		<u>\$ 295,871</u>		<u>500,551</u>
員工紅利－現金	\$ 53,471			85,283
董事及監察人酬勞	7,129			11,521
		<u>\$ 60,600</u>		<u>96,804</u>

民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，另分別以資本公積25,888千元及17,625千元轉增資發行新股2,589千股及1,763千股。民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額並無差異，一〇二年度財務報表估列金額多估列1,195千元，差額數已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。

4.庫藏股票

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，平均買回成本每股60.19元。於民國一〇三年六月，本公司將買回之全部庫藏股依每股55.18元轉讓予員工，相關資訊可至「公開資訊觀測站」等管道查詢。

5.其他權益(稅後淨額)

	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104年1月1日	\$ 17,195	(11)
換算國外運機構淨資產所產生之兌換差額	10,255	-
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	11
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 27,450</u>	<u>-</u>
民國103年1月1日	\$ 1,427	49
換算國外運機構淨資產所產生之兌換差額	4,860	-
備供出售金融資產未實現損益	-	294
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 6,287</u>	<u>343</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。

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)

(十五)股份基礎給付

除下段所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.本公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日給予員工下列認股權計畫：

	103年度員工 庫藏股轉讓辦法
給與日	103.4.24
給與數量(千單位)	1,000
既得條件	立即既得
授予對象	本公司員工

2.給與日公允價值衡量參數

本公司民國一〇三年度庫藏股轉讓予員工採用Black-Scholes評價模式估計給與日認股權之公平價值，該模型之輸入值如下：

	本公司庫藏股
給與日每股庫藏股認股權公允價值(元)	\$100.30
給與日股價(元)	155.50
執行價格(元)	55.18
股價波動率	45.97 %
無風險利率	0.88 %
股利率	0 %

3.本公司庫藏股轉讓辦法及審繳員工認股權計畫之相關資訊如下：

	103年1月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	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)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
本公司庫藏股轉讓辦法						
期初流通在外	-	\$ -			4,011	13.40
本期給與	1,000	55.18			(523)	13.12
本期執行	(1,000)	55.18			(400)	13.05
期末流通在外	-	-			3,088	13.49
期末可執行數量	-	-			2,172	13.43
審繳認股權計畫						
期初流通在外	3,068	\$ 13.41				
本期執行	(544)	13.28				
本期失效	(535)	13.31				
期末流通在外	1,989	13.60				
期末可執行數量	1,707	13.59				

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)

審繳於報導日流通在外之認股權資訊如下：

104.9.30				
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)
100	33	0.19	\$ 13.20	33
101	888	0.75	13.50	888
102	1,068	1.83	13.70	786
	<u>1,989</u>			<u>1,707</u>

103.12.31				
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)
100	864	0.63	\$ 13.20	864
101	995	1.5	13.50	738
102	1,209	2.58	13.70	582
	<u>3,068</u>			<u>2,184</u>

103.9.30				
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)
99	20	0.25	\$ 13.00	20
100	864	0.76	13.20	832
101	995	1.75	13.50	738
102	1,209	2.83	13.70	582
	<u>3,088</u>			<u>2,172</u>

4.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
子公司員工認股權	\$ 132	190	397	954
庫藏股轉讓員工	-	-	-	100,300
	<u>\$ 132</u>	<u>190</u>	<u>397</u>	<u>101,254</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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 156,951	142,428	394,474	310,069
普通股加權平均流通在外股數(千股)	76,557	76,557	76,557	75,909
基本每股盈餘(元)	\$ 2.05	1.86	5.15	4.08

2.稀釋每股盈餘

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 156,951	142,428	394,474	310,069
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	76,557	76,557	76,557	75,909
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工股票紅利之影響	-	576	499	970
員工股票酬勞之影響	903	-	903	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	77,460	77,133	77,959	76,879
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.03	1.85	5.06	4.03

(十七)收入

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
商品銷售	\$ 1,057,652	976,258	3,093,353	2,898,298
勞務提供	2,637	2,844	8,897	5,649
其他營業收入	3,856	1,034	4,101	2,056
	\$ 1,064,145	980,136	3,106,351	2,906,003

(十八)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為39,104千元及69,871千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,214千元及9,316千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

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)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 1,643	2,166	5,654	6,862
租金收入	969	866	2,758	2,555
其他	603	6,023	2,499	7,002
	<u>\$ 3,215</u>	<u>9,055</u>	<u>10,911</u>	<u>16,419</u>

2.其他利益(損失)淨額

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
外幣兌換利益淨額	\$ 53,750	8,767	36,650	11,582
處分投資利益(損失)	(1,082)	-	(1,071)	163
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨損失	(4,988)	(102)	(4,988)	(573)
其他	(313)	(680)	7	147
	<u>\$ 47,367</u>	<u>7,985</u>	<u>30,598</u>	<u>11,319</u>

3.財務成本

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ (863)	(872)	(2,583)	(2,891)

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
備供出售金融資產	\$ -	49,959	50,313
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	804,197	1,175,341	1,004,337
應收票據、應收帳款及其他應收款	728,464	411,837	506,533
其他金融資產	68,083	73,067	73,044
其他非流動資產－存出保證金	7,067	5,811	5,715
小計	<u>1,607,811</u>	<u>1,666,056</u>	<u>1,589,629</u>
合計	<u>\$ 1,607,811</u>	<u>1,716,015</u>	<u>1,639,942</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)金融負債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 5,507	-	573
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款及其他應付款	508,009	354,614	391,140
長期借款(含一年內到期部分)	55,564	54,590	52,810
其他非流動負債－存入保證金	352	331	309
合 計	\$ 569,432	409,535	444,832

2.流動性風險

流動性風險係合併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。合併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。合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為628,286千元、628,353千元及656,600千元。

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

	帳面金額	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
104年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款－長期	\$ 55,564	83,851	1,861	1,861	3,723	11,169	65,237
應付帳款及其他應付款	508,009	508,009	508,009	-	-	-	-
存入保證金	352	352	-	352	-	-	-
	\$ 563,925	592,212	509,870	2,213	3,723	11,169	65,237
衍生金融工具							
外幣選擇權－總額交割：							
流 出	\$ 5,507	196,541	196,541	-	-	-	-
流 入	-	(191,034)	(191,034)	-	-	-	-
	\$ 5,507	5,507	5,507	-	-	-	-
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款－長期	\$ 54,590	83,727	1,792	1,792	3,584	10,775	65,804
應付帳款及其他應付款	354,614	354,614	354,614	-	-	-	-
存入保證金	331	331	-	-	331	-	-
	\$ 409,535	438,672	356,406	1,792	3,915	10,775	65,804
103年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款－長期	\$ 52,810	80,201	1,723	1,723	3,445	10,336	62,974
應付帳款及其他應付款	391,140	391,140	391,140	-	-	-	-
存入保證金	309	309	-	-	309	-	-
	\$ 444,259	471,650	392,863	1,723	3,754	10,336	62,974

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)

	帳面金額	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
衍生金融工具							
遠期外匯合約-總額交割：							
流 出	\$ 573	60,892	60,892	-	-	-	-
流 入	-	(60,319)	(60,319)	-	-	-	-
外幣選擇權合約-總額交割：							
流 出	-	37,637	37,637	-	-	-	-
流 入	-	(37,637)	(37,637)	-	-	-	-
	<u>\$ 573</u>	<u>573</u>	<u>573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併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. 匯率風險

合併公司於報導日之外幣資產與負債帳面價值(包含於合併財務季報告已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 28,827	32.87	947,543	13,505	31.65	427,433	19,530	30.42	594,103
歐 元	2,128	36.92	78,566	1,770	38.47	68,092	1,524	38.59	58,811
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	5,230	32.87	171,910	3,154	31.65	99,824	3,049	30.42	92,751

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)票據及帳款及其他應收(付)款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8,542千元及5,602千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為36,650千元及11,582千元。

4. 公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

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季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

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)按公允價值衡量之金融工具

合併公司按公允價值衡量金融工具之公允價值列示如下：

		104.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡						
量之金融負債：						
外幣選擇權合約	\$	<u>(5,507)</u>	<u>-</u>	<u>(5,507)</u>	<u>-</u>	<u>(5,507)</u>
		103.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產：						
基金受益憑證	\$	<u>49,959</u>	<u>49,959</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,959</u>
		103.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產：						
基金受益憑證	\$	<u>50,313</u>	<u>50,313</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,313</u>
透過損益按公允價值衡						
量之金融負債：						
遠期外匯合約	\$	<u>(573)</u>	<u>-</u>	<u>(573)</u>	<u>-</u>	<u>(573)</u>

(3)公允價值層級

公允價值層級定義如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - 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。
 - 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)。
- 於民國一〇四年及一〇三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。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。

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)

合併公司持有之備供出售金融資產—基金受益憑證，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值參照市場報價決定。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(廿一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項：無。

(二) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利及薪酬	\$ 16,389	23,180	44,653	72,961
退職後福利	7,334	278	7,897	802
	<u>\$ 23,723</u>	<u>23,458</u>	<u>52,550</u>	<u>73,763</u>

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
定存單	短期銀行借款額度擔保	\$ 5,450	4,950	-
定存單	海關進口貨物擔保	4,149	4,134	4,110
土地	長期銀行借款暨額度抵押	111,178	108,909	106,621
房屋及建築	長期銀行借款暨額度抵押	69,515	69,737	70,394
		<u>\$ 190,292</u>	<u>187,730</u>	<u>181,125</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日已簽訂之辦公室、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，請參閱民國一〇三年度合併財務報告詳附註六(十一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、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季報告附註(續)

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	104年7月至9月			103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	39,862	186,261	226,123	38,250	150,917	189,167
勞健保費用	2,576	13,711	16,287	2,546	11,083	13,629
退休金費用	1,273	12,793	14,066	1,311	4,986	6,297
其他員工福利費用	1,523	4,417	5,940	1,295	3,843	5,138
折舊費用	7,199	7,911	15,110	6,571	7,191	13,762
攤銷費用	14,937	7,401	22,338	427	13,816	14,243

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103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	125,567	514,316	639,883	136,870	522,696	659,566
勞健保費用	8,230	40,276	48,506	7,844	34,348	42,192
退休金費用	3,900	23,384	27,284	3,746	14,602	18,348
其他員工福利費用	4,417	12,795	17,212	3,779	10,906	14,685
折舊費用	22,108	21,954	44,062	19,456	20,386	39,842
攤銷費用	43,978	26,458	70,436	1,256	39,835	41,091

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之

重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	客繳	其他應 收款— 關係人	是	210,000	210,000	-	1%	2	-	營業資金 週轉	-	-	-	246,768	493,536

(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。

(註三)：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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. 為他人背書保證：

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	客廠	2	493,536	142,000	142,000	10,940	-	5.75 %	987,072	Y	N	N

(註一)：背書保證總額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四十為限；對單一企業背書保證總額不得超過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。

(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季報告時業已沖銷。

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)：無。

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。

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：

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	496,861	16.66 %	月結90天	(註一)	(註一)	216,769	26.48 %	(註二)

(註一)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。

(註二)上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

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金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	Vivotek USA	母子公司	216,769	3.92	-	-	76,979	-

(註)上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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	Vivotek USA	1	銷貨收入	496,861	月結90天	16.00 %
0	本公司	Vivotek USA	1	應收關係人款項	216,769	月結90天	6.20 %
1	客廠	本公司	2	銷貨收入	78,379	月結30天	2.52 %
1	客廠	本公司	2	勞務收入	63,828	合約約定	2.05 %

(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，僅揭露銷貨及應收款項與合併總營收或總資產1%之金額，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：

民國一〇四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(不包含大陸被投資公司)：

單位：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	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	216,738	15,798	49.92 %	105,444	(26,641)	(15,452)	
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	美國	控股公司	31,555	31,555	1	100.00 %	158,052	(8,773)	(8,773)	
本公司	睿盈投資	台灣	創投公司	150,000	150,000	15,000	100.00 %	139,026	(8,235)	(8,235)	
本公司	Vivotek Netherlands B.V.	荷蘭	銷售服務	11,418	11,418	3	100.00 %	7,824	298	298	
Vivotek Holdings, Inc	Vivotek USA, Inc.	美國	網路攝影機及相關 零組件之銷售	32,870 (USD 1,000)	32,870 (USD 1,000)	10,000	100.00 %	245,491 (USD 7,469)	(8,745) (USD 278)	(8,745) (USD 278)	
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	7,718	512	18.90 %	-	(7,415)	-	
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 %	44,079	1,547	1,547	
睿盈投資	歐特新	台灣	網路攝影機及相關 零組件之銷售	25,400	25,400	2,540	84.67 %	14,971	(7,496)	(6,347)	
睿盈投資	高譽	台灣	網路攝影機及相關 零組件之銷售	17,750	-	1,775	59.17 %	14,742	(5,084)	(3,008)	
睿盈投資	Vivotek FZCO	阿拉伯 聯合大 公國	網路攝影機及相關 零組件之銷售	11,242	-	1	89.99 %	9,148	(2,949)	(2,080)	
睿盈投資	雲分	台灣	網路攝影機及相關 零組件之銷售	18,030	-	1,803	60.10 %	17,909	(202)	(121)	

(註)：上述轉投資資訊除行品股份有限公司外，合併財務季報告時業已沖銷。

(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：

104年7月至9月							
	品牌事業處	代工事業處	睿緻	美國子公司	其他	沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 317,580	519,398	12,231	212,919	2,017	-	1,064,145
部門間收入	211,098	-	49,799	-	6,018	(266,915)	-
收入合計	\$ 528,678	519,398	62,030	212,919	8,035	(266,915)	1,064,145
103年7月至9月							
	品牌事業處	代工事業處	睿緻	美國子公司	其他	沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 354,649	419,659	6,983	197,921	924	-	980,136
部門間收入	138,827	-	42,324	-	7,281	(188,432)	-
收入合計	\$ 493,476	419,659	49,307	197,921	8,205	(188,432)	980,136

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)

104年1月至9月							
	品牌事業處	代工事業處	睿敏	美國子公司	其他	沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,024,406	1,457,152	42,296	577,398	5,099	-	3,106,351
部門間收入	500,492	-	144,662	-	19,233	(664,387)	-
收入合計	<u>\$ 1,524,898</u>	<u>1,457,152</u>	<u>186,958</u>	<u>577,398</u>	<u>24,332</u>	<u>(664,387)</u>	<u>3,106,351</u>

103年1月至9月							
	品牌事業處	代工事業處	睿敏	美國子公司	其他	沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,062,795	1,235,318	33,391	573,355	1,144	-	2,906,003
部門間收入	360,814	-	171,649	-	19,441	(551,904)	-
收入合計	<u>\$ 1,423,609</u>	<u>1,235,318</u>	<u>205,040</u>	<u>573,355</u>	<u>20,585</u>	<u>(551,904)</u>	<u>2,906,003</u>

合併公司並未分攤成本、費用(利益)及非經常發生之損益至品牌事業處與代工事業處，因以自有品牌或代工型態營運，係視公司長期發展策略而定，且在產品訂價時已將市場合理售價及利潤考量其中，故合併公司營運部門損益評估係以銷貨收入衡量，並作為評估績效之基礎，此報導金額與營運決策者使用之資訊一致。