

晶睿通訊股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：台北縣中和市連城路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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	25
(十一)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	26
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	27
九、重要會計科目明細表	28~37



安侯建業會計師事務所

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達晶睿通訊股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，晶睿通訊股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依據會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定認列員工分紅及董監酬勞費用，致本期淨利減少7,206千元，每股盈餘減少0.13元。



晶睿通訊股份有限公司業已編製民國九十七年上半年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業會計師事務所

唐慈杰



會計師：

陳雅琳



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國九十七年八月八日



晶

民國九十一年一月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	404,112	31	520,837	36
1120-40 應收票據及帳款	179,955	14	138,428	9
1153 應收關係人款項(附註五)	20,637	2	16,048	1
120-123 存貨(附註四(三))	270,267	21	233,106	16
1196 其他金融資產—流動	369	-	994	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	2,477	-	3,805	-
125-128 預付費用及其他流動資產	20,222	1	13,728	1
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	45,283	3	233,303	16
	<u>943,322</u>	<u>72</u>	<u>1,160,249</u>	<u>79</u>
1421 流動資產合計	94,586	7	-	-
採權益法之長期股權投資(附註四(四))				
固定資產(附註六)：				
1501 土地	113,186	9	113,186	8
1521 房屋及建築	74,251	6	74,251	5
1531 機器設備	2,754	-	1,193	-
1537 探具設備	40,446	3	23,372	2
1545 研發設備	18,512	1	24,341	2
1561 辦公設備	11,791	1	9,145	1
1670 預付設備款	2,661	-	7,614	-
	<u>263,601</u>	<u>20</u>	<u>253,102</u>	<u>18</u>
小計	(40,911)	(3)	(27,718)	(2)
減：累積折舊	222,690	17	225,384	16
	<u>19,702</u>	<u>1</u>	<u>46,214</u>	<u>3</u>
17xx 無形資產(附註四(五))	-	-	-	-
其他資產：				
1838 遞延費用及其他資產(附註四(六)(九))	29,734	2	24,955	2
1861 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))	4,949	1	3,475	-
1821 其他金融資產—非流動	1,561	-	1,178	-
	<u>36,244</u>	<u>3</u>	<u>29,608</u>	<u>2</u>
其他資產合計	1,316,544	100	1,461,455	100
資產總計	\$ 1,316,544	100	\$ 1,461,455	100
負債及股東權益：				
流動負債：				
2120-40 應付票據及帳款	156,491	12	172,266	12
2153 應付關係人款項(附註五)	10,246	1	18,897	1
2272 一年內到期之長期借款(附註四(八))及六)	5,520	-	5,520	-
2160 應付所得稅	11,474	1	12,438	1
2260 預收貨款	3,367	-	4,640	-
217-228 應付費用及其他流動負債	47,330	4	61,116	4
2210 應付股利、員工紅利及董監酬勞	144,467	11	211,175	15
流動負債合計	378,895	29	486,052	33
2421 長期借款(附註四(八))及六)	4,140	-	9,660	1
負債合計	383,035	29	495,712	34
股東權益(附註四(十一))：				
普通股股本	530,262	40	482,535	33
特分配股票股利	27,810	2	40,452	3
資本公積：				
資本公積—普通股股票溢價	256,057	20	271,997	19
資本公積—長期投資	3,763	-	-	-
	<u>259,820</u>	<u>20</u>	<u>271,997</u>	<u>19</u>
保留盈餘：				
法定盈餘公積	68,331	5	49,508	3
特別盈餘公積	137	-	-	-
累積盈餘	87,141	7	119,427	8
	<u>155,609</u>	<u>12</u>	<u>168,935</u>	<u>11</u>
累積換算調整數	302	-	-	-
備供出售金融商品未實現利益	161	-	1,824	-
庫藏股票	(40,455)	(3)	-	-
股東權益合計	933,509	71	965,743	66
重大承諾事項及或有事項(附註七)	-	-	-	-
負債及股東權益總計	\$ 1,316,544	100	\$ 1,461,455	100



會計主管：

國後附財務報表附註)



~4~

經理人：



董事長：

民國九十七年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註五)	\$ 612,755	100	589,943	100
5000 營業成本(附註五及十)	(394,401)	(64)	(354,634)	(60)
營業毛利	218,354	36	235,309	40
營業費用(附註四(十一)及十)：				
6400 銷售費用	(53,862)	(9)	(36,955)	(6)
6500 管理費用	(22,390)	(4)	(20,984)	(4)
6600 研發費用	(48,145)	(8)	(68,876)	(12)
	(124,397)	(21)	(126,815)	(22)
營業淨利	93,957	15	108,494	18
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	4,601	1	3,192	1
7140 處分投資利益	353	-	1,233	-
7160 兌換利益淨額	-	-	1,502	-
7480 其他收入(附註五)	1,507	-	212	-
	6,461	1	6,139	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(103)	-	(98)	-
7520 依權益法認列之投資損失(附註四(四))	(24,077)	(4)	-	-
7560 兌換損失淨額	(11,234)	(2)	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	(3,822)	-	(2,930)	-
7880 其他損失	(19)	-	(10)	-
	(39,255)	(6)	(3,038)	-
本期稅前淨利	61,163	10	111,595	19
8110 所得稅費用(附註四(十))	(5,754)	(1)	(8,776)	(2)
本期淨利	\$ 55,409	9	102,819	17
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十二))				
9950 基本每股盈餘—追溯調整後	\$ 1.11	1.01	2.03	1.87
稀釋每股盈餘—追溯調整後	\$ 1.10	1.00	2.00	1.84

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：





晶華

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

保留盈餘

普通股	待分配 股票股利	預收股款	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	累積盈餘	累積換算 調整數	備供出售金融 資產未實現 利益(損失)	庫藏股票	合計
\$ 479,390	-	516	297,118	28,145	-	265,471	-	1,090	-	1,071,730
-	-	-	-	-	-	102,819	-	-	-	102,819
-	-	-	-	21,363	-	(21,363)	-	-	-	-
-	4,825	-	-	-	-	(4,825)	-	-	-	-
-	11,500	-	-	-	-	(11,500)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(4,550)	-	-	-	(4,550)
-	-	-	-	-	-	(193,014)	-	-	-	(193,014)
-	-	-	-	-	-	(13,611)	-	-	-	(13,611)
-	24,127	-	(24,127)	-	-	-	-	-	-	-
3,145	-	(516)	(994)	-	-	-	-	-	-	1,635
-	-	-	-	-	-	734	-	-	-	734
\$ 482,535	40,452	-	271,997	49,508	-	119,427	-	1,824	-	965,743
\$ 525,057	-	694	271,234	49,508	-	204,838	-	(137)	-	1,051,194
-	-	-	-	-	-	55,409	-	-	-	55,409
-	-	-	-	18,823	-	(18,823)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	137	(137)	-	-	-	-
-	5,303	-	-	-	-	(5,303)	-	-	-	-
-	9,250	-	-	-	-	(9,250)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(3,080)	-	-	-	(3,080)
-	-	-	-	-	-	(127,263)	-	-	-	(127,263)
-	-	-	-	-	-	(9,250)	-	-	-	(9,250)
-	13,257	-	(13,257)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,455)	(40,455)
-	-	-	3,763	-	-	-	-	-	-	3,763
-	-	(694)	(1,920)	-	-	-	-	-	-	2,591
5,205	-	-	-	-	-	-	302	-	-	302
-	-	-	-	-	-	-	-	298	-	298
\$ 530,262	27,810	-	259,820	68,331	137	87,141	302	161	(40,455)	933,509

民國九十六年一月一日期初餘額

民國九十六年上半年度淨利

盈餘指撥及分配(附註四(十一)):

提列法定公積

盈餘轉增實發股票股息

盈餘轉增實發員工紅利

發放董事酬勞

現金股利

現金員工紅利

資本公積轉增實

因員工執行認股權發行新股

備供出售金融資產未實現利益

民國九十六年六月三十日餘額

民國九十七年一月一日期初餘額

民國九十七年上半年度淨利

盈餘指撥及分配(附註四(十一)):

提列法定公積

盈餘轉增實發股票股息

盈餘轉增實發員工紅利

發放董事酬勞

現金股利

現金員工紅利

資本公積轉增實

買回庫藏股票(附註四(十一))

因長期股權投資產生之資本公積變動數

因員工執行認股權發行新股

盈餘指撥及分配(附註四(十一))

盈餘轉增實發股票股息

盈餘轉增實發員工紅利

發放董事酬勞

現金股利

現金員工紅利

資本公積轉增實

買回庫藏股票(附註四(十一))

因長期股權投資產生之資本公積變動數

因員工執行認股權發行新股

盈餘指撥及分配(附註四(十一))

盈餘轉增實發股票股息

盈餘轉增實發員工紅利

發放董事酬勞

現金股利

現金員工紅利

資本公積轉增實

買回庫藏股票(附註四(十一))



董事長:

後附財務報表附註)



經理人:

~6~



會計主管:



民國九十七年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 55,409	102,819
調整項目：		
折 舊	9,150	6,608
攤 銷	7,556	20,728
無形資產轉列費用	34	-
固定資產轉列費損	2,194	-
處分投資利益	(353)	(1,233)
依權益法認列之投資損失	24,077	-
遞延所得稅利益	(4,698)	(4,033)
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(14,168)	6,147
應收關係人款項	3,826	2,025
存 貨	(28,552)	(20,906)
預付費用及其他流動資產	(9,862)	(276)
其他金融資產－流動	251	28
應付票據及帳款	74,823	82,141
應付關係人款項	2,391	8,708
應付所得稅	9,994	1,469
應付費用及其他流動負債	(5,738)	(8,841)
預收貨款	(209)	-
營業活動之淨現金流入	<u>126,125</u>	<u>195,384</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動(增加)減少	(2,031)	43,023
應收關係人融資款減少	11,347	-
長期股權投資增加	(79,555)	-
購置固定資產	(10,774)	(105,027)
遞延費用增加	(611)	(4,268)
無形資產增加	(1,090)	(11,998)
存出保證金及其他資產增加	(693)	(629)
投資活動之淨現金流出	<u>(83,407)</u>	<u>(78,899)</u>
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	(2,760)	(2,760)
分配董監酬勞	(3,080)	-
員工執行認股權發行新股	2,591	1,635
購買庫藏股	(40,455)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(43,704)</u>	<u>(1,125)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(986)	115,360
期初現金及約當現金餘額	405,098	405,477
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 404,112</u>	<u>520,837</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 103	98
本期支付所得稅	\$ 457	11,341
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	\$ 5,520	5,520
應付現金股利及員工紅利	\$ 144,467	211,175
長期投資累積換算調整數增加	\$ 302	-

董事長：



(請詳閱後附會計師查核報告及附註)
經理人：



會計主管：



晶睿通訊股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

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

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

民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，本公司平均員工人數分別為192人及183人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)現金及約當現金

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

(三)金融資產

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有之目的，將投資於國內之受益憑證分類為備供出售金融資產。

備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。惟若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(四)外幣交易

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

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係依定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性提列。

(六)存 貨

存貨以成本(採加權平均法計算)與市價孰低之原則評價。市價則採淨變現價值為基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。另自民國九十七年一月一日起，並分別於第一季及第三季終了時，編製合併財務報表。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(八)固定資產及其折舊

固定資產係以購建時之成本入帳。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之利益(損失)列為營業外收入(支出)。固定資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。主要資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：39年～50年。
- 2.機器設備：3～7年。
- 3.模具設備：2年。
- 4.研發設備：3～5年。
- 5.辦公設備：3～10年。

(九)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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

- 1.專利使用權：1～5年
- 2.軟體：1～3年

本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

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

(十)遞延費用

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

(十一)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十二)營業收入

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

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日為民國九十七年一月一日以前之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，採用內含價值法認列及衡量，以認購股數與行使價格均確定之日為酬勞成本衡量日，另酬勞成本計算係以衡量日之每股股票市價扣除行使價格後乘以預計既得認股權即為酬勞成本。員工認股權為酬勞員工過去服務時，於給與時立即認列為費用，若係酬勞員工未來提供之服務時，則於選擇權計畫規定之員工服務年限內認列為費用。

酬勞成本計算係於衡量日假設全部認股選擇權皆為既得認股權者，待實際沒收認股權時方予以修正。公司給與員工認股選擇權後，若員工因未符合認股選擇權計畫所規定應服務之年數或條件，致公司沒收其所給與之認股選擇權，則公司無須繼續認列該部分之酬勞成本，以前年度已認列之酬勞成本依會計估計變動處理，列為當期損益，不追溯調整。員工既得認股權因員工未行使而失效時，亦無須追溯調整。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司依勞動基準法之規定，制定職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司設置職工退休基金管理委員會，由該委員會專責管理退休基金。本公司依勞動基準法之規定，按員工基本薪資之3.5%提撥退休準備金並存入中央信託局(於民國九十六年七月併入台灣銀行)退休金專戶。

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

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

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

2.確定提撥退休辦法

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，本公司原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十六)員工紅利及董監酬勞

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

(十七)所得稅

本公司所得稅之會計處理採用跨期間所得稅分攤，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

(十八)普通股每股盈餘

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

本公司發行之員工認股權憑證及員工分紅費用所配發之普通股屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用在普通股之影響。

(十九)分割

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

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，依據會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定認列員工分紅及董監酬勞費用，致本期淨利減少7,206千元，每股盈餘減少0.13元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
零用金	\$ 506	275
活期存款及支票存款	32,122	75,877
定期存款(一年內到期)	<u>371,484</u>	<u>444,685</u>
	<u>\$ 404,112</u>	<u>520,837</u>

(二)金融資產

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之備供出售金融資產一流動明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
受益憑證—開放型基金	<u>\$ 45,283</u>	<u>233,303</u>

本公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度自備供出售金融商品當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為298千元及734千元。

(三)存 貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原 料	\$ 124,398	128,612
在 製 品	34,885	26,007
製 成 品	117,425	85,455
減：備抵存貨跌價損失	<u>(6,441)</u>	<u>(6,968)</u>
	<u>\$ 270,267</u>	<u>233,106</u>

(四)採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>97.6.30</u>			97年
	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>上半年度</u> <u>投資損失</u>
睿緻科技股份有限公司	90 %	\$ 98,000	62,729	(24,077)
Vivotek Holdings, Inc.	100 %	31,555	<u>31,857</u>	-
		<u>\$ 94,586</u>	<u>94,586</u>	<u>(24,077)</u>

本公司於民國九十七年上半年度對睿緻增資48,000千元。另，民國九十七年上半年度本公司投資31,555千元於美國投資設立Vivotek Holdings, Inc.，其主要目的為再轉投資設立Vivotek USA, Inc.以拓展美加地區業務。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(五)無形資產

	97.6.30		
	電腦軟體	專利使用權	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$ 5,974	35,154	41,128
本期增加—單獨取得	614	476	1,090
轉列費用	(34)	-	(34)
期末餘額	<u>6,554</u>	<u>35,630</u>	<u>42,184</u>
累計攤銷：			
期初餘額	(2,661)	(15,594)	(18,255)
本期攤銷(帳列製造及營業費用— 各項攤提科目項下)	(942)	(3,285)	(4,227)
期末餘額	<u>(3,603)</u>	<u>(18,879)</u>	<u>(22,482)</u>
民國九十七年六月三十日帳面餘額	<u>\$ 2,951</u>	<u>16,751</u>	<u>19,702</u>

	96.6.30		
	電腦軟體	專利使用權	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$ 22,203	43,990	66,193
本期增加—單獨取得	6,989	5,009	11,998
期末餘額	<u>29,192</u>	<u>48,999</u>	<u>78,191</u>
累計攤銷：			
期初餘額	(7,211)	(8,120)	(15,331)
本期攤銷(帳列製造及營業費用— 各項攤提科目項下)	(5,233)	(11,413)	(16,646)
期末餘額	<u>(12,444)</u>	<u>(19,533)</u>	<u>(31,977)</u>
民國九十六年六月三十日帳面餘額	<u>\$ 16,748</u>	<u>29,466</u>	<u>46,214</u>

(六)遞延費用及其他資產

	97.6.30	96.6.30
遞延資產：		
租賃改良	\$ 21,038	13,626
光罩開發費	6,786	9,836
其他資產：		
預付退休金(附註四(九))	1,910	1,493
	<u>\$ 29,734</u>	<u>24,955</u>

(七)借款額度

民國九十七年及九十六年六月三十日金融機構授予本公司之借款額度 尚未動支者分別為200,900千元及169,680千元，本公司對此項借款額度無須支付承諾費。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(八)長期借款

借款機構	借款性質	還款說明	97.6.30		96.6.30	
			金額	利率	金額	利率
經濟部工業局	多媒體編解碼加速器 之矽智財開發計畫	本金24,840千元，期間自民國九十二年四月一日至九十九年一月十五日，自九十四年十月十五日起每季償還1,380千元。	\$ 9,660	1.00 %	15,180	1.00 %
減：一年內到期之長期借款			(5,520)		(5,520)	
			<u>\$ 4,140</u>		<u>9,660</u>	

本公司提供固定資產作為上述借款之抵押品，其明細請詳附註六。

(九)職工退休金

民國九十七年上半年度及九十六年上半年度有關退休金資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 6,819	5,718
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	265	226
確定提撥之淨退休金成本	2,974	2,822
預付退休金	1,910	1,493

(十)所得稅

1.依所得稅法規定本公司之營利事業所得稅最高稅率為25%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之所得稅費用列示如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$ 10,452	12,809
遞延所得稅利益	(4,698)	(4,033)
	<u>\$ 5,754</u>	<u>8,776</u>

上列遞延所得稅利益主要項目如下：

	97年上半年度	96年上半年度
投資抵減變動數	\$ (3,578)	(3,109)
未實現兌換損失淨額	(169)	(78)
未實現銷貨折讓	137	(334)
存貨跌價損失	(1,179)	(733)
依權益法認列之投資損失	(6,020)	-
遞延所得稅資產備抵評價變動數	6,020	-
其他	91	221
	<u>\$ (4,698)</u>	<u>(4,033)</u>

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

2.民國九十七年上半年度及九十六年上半年度損益表所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用與估計所得稅費用之差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 15,291	27,899
投資抵減	(12,188)	(17,817)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,512	-
其他	(4,880)	(1,306)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	<u>6,019</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,754</u>	<u>8,776</u>

3.遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 2,219	1,742
未實現外幣兌換損失	223	337
未實現銷貨折讓	<u>35</u>	<u>1,726</u>
	<u>\$ 2,477</u>	<u>3,805</u>
非流動遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 5,268	3,564
依權益法認列之投資損失	10,136	377
其他	158	284
備抵評價	<u>(10,136)</u>	<u>(377)</u>
	<u>5,426</u>	<u>3,848</u>
非流動遞延所得稅負債：		
預付退休金	<u>(477)</u>	<u>(373)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 4,949</u>	<u>3,475</u>

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

截至民國九十七年六月三十日止，本公司因研究發展及人才培訓等支出依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額列示如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十六年度	\$ 5,004	民國一〇〇年度
民國九十七年度	<u>264</u>	民國一〇一年度
	<u>\$ 5,268</u>	

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

5.股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘相關資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
屬八十七年度(含)以後	\$ <u>87,141</u>	<u>119,427</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>32,368</u>	<u>31,991</u>

本公司預計辦理民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為15.80%；對民國九十五年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為12.05%。

6.本公司之營利事業所得稅結算申報，已核定至民國九十四年度。

(十一)股東權益

1.股本及增資案

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股10元，分為80,000千股，已發行股份分別為53,026千股及48,254千股，均為普通股。

民國九十七年六月二十五日股東常會決議以股東股息5,303千元及員工紅利9,250千元轉增資發行普通股1,455千股，共計14,553千元；並以資本公積轉增資發行新股1,326千股，共計13,257千元，此項盈餘暨資本公積轉增資案，業經主管機關核准，並以民國九十七年八月四日為增資基準日。

民國九十六年六月二十六日股東常會決議以股東股息4,825千元及員工紅利11,500千元轉增資發行普通股1,633千股，共計16,325千元；並以資本公積轉增資發行新股2,413千股，共計24,127千元，此項盈餘暨資本公積轉增資案，業經主管機關核准，並以民國九十六年八月四日為增資基準日。

2.庫藏股票

本公司於民國九十七年二月二十一日董事會通過，依證券交易法第二十八條之二規定買回庫藏股，民國九十七年上半年度變動情形如下：

單位：千股

項 目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
為轉讓股份予員工而買回	-	<u>683</u>	-	<u>683</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十七年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為5,260千股，收買股份金額最高限額為551,090千元。本公司截至民國九十七年六月三十日買回尚未轉讓之庫藏股數為683千股，金額為40,455千元，符合證券交易法之規定。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3. 資本公積

	97.6.30	96.6.30
超過面額發行普通股溢價	\$ 256,057	271,997
長期投資	3,763	-
	\$ 259,820	271,997

資本公積除因長期股權投資以權益法評價而認列之資本公積不得作為任何用途外，餘依公司法規定，資本公積需優先抵補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

4. 法定盈餘公積及盈餘分配之限制

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 股東及員工紅利

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要由董事會酌情保留一部份，其餘除派付股息外，如尚有盈餘得再分派如下：

A. 股東紅利80%~90%。

B. 員工紅利8%~15%。

C. 董事及監察人酬勞2%~5%。

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

本公司以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數15%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利(稅後)金額為6,358千元，董監酬勞(稅後)為848千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年六月二十五日及九十六年六月二十六日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	96年度	95年度
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 9,250	11,500
員工紅利—現金	9,250	13,611
董事及監察人酬勞	3,080	4,550
	<u>\$ 21,580</u>	<u>29,661</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 員工認股選擇權

- (1) 本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，經董事會決議後分別於民國九十六年十二月二十八日、民國九十三年八月六日及民國九十三年五月三十一日發行2,200單位、360單位及2,250單位認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，本公司係以發行新股為履約方式。各案業經主管機關核准，每股認購價格分別為76.8元、12.5元及12.5元(截至民國九十七年六月三十日止，追溯調整後之價格分別為76.8元、6.31元及6.31元)。另認股權憑證之存續期間分別為五年、四年及四年，認購權人自被授予員工認股權憑證後，可行使認股權比例如下：

	民國96年12月28日 發 行	民國93年8月6日 發 行	民國93年5月31日 發 行
屆滿一年	-	50 %	50 %
屆滿二年	50 %	75 %	75 %
屆滿三年	75 %	100 %	100 %
屆滿四年	100 %		

- (2) 本公司發行員工認股權證係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，因衡量日之股票市價與行使價格相同，故無需認列酬勞成本。
- (3) 於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度此三項與酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	97年上半年度		96年上半年度	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,611	\$ 65.70	1,007	6.84
本期行使	(411)	6.31	(239)	6.84
本期失效	-	-	(40)	-
期末流通在外	<u>2,200</u>	\$ 76.80	<u>728</u>	6.31

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(4)本公司酬勞性員工認股權計畫若採公平價值法認列，相關資訊列示如下：

本公司民國九十六年十二月二十八日發行之員工認股選擇權計畫若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值為每股新台幣32.3元，民國九十七年上半年度應認列之酬勞成本為12,741千元(稅後)。各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

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

		97年上半年度
稅後淨利	報表認列之淨利	\$ 55,409
	擬制淨利	42,668
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	1.01
	擬制每股盈餘(稅後)	0.77

(十二)普通股每股盈餘

1.民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 61,163	55,409	111,595	102,819
追溯調整後加權平均流通在外股數	55,114	55,114	54,905	54,905
追溯調整後基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.11	1.01	2.03	1.87

2.稀釋每股盈餘：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 61,163	55,409	111,595	102,819
追溯調整後加權平均流通在外股數	55,114	55,114	54,905	54,905
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅	172	172	-	-
酬勞性員工認股選擇權	242	242	889	889
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	55,528	55,528	55,794	55,794
追溯調整後稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.10	1.00	2.00	1.84

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊之揭露

- 1.本公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度並未從事衍生性金融商品交易。
- 2.本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 404,112	404,112	520,837	520,837
備供出售金融資產－流動	45,283	45,283	233,303	233,303
應收款項	200,592	200,592	154,476	154,476
其他金融資產－流動	369	369	994	994
其他金融資產－非流動	1,561	1,561	1,178	1,178
金融負債				
一年內到期之長期借款	5,520	5,520	5,520	5,520
應付款項	166,737	166,737	191,163	191,163
應付所得稅	11,474	11,474	12,438	12,438
應付股利、員工紅利及董監酬勞	144,467	144,467	211,175	211,175
長期借款	4,140	3,783	9,660	8,565

- 3.本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品如有市場價格可循，以此市場價格為公平價值，若無市場價值，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及約當現金、應收款項（含應收票據及帳款、應收關係人款項）及其他金融資產－流動；金融負債包括一年內到期之長期借款、應付款項（含應付票據及帳款、應付關係人款項）、應付所得稅及應付股利、員工紅利及董監酬勞。
- (2)備供出售金融資產：有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (3)其他金融資產－非流動：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (4)長期借款：以其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類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為主。

- 4.上列金融商品除現金及約當現金、備供出售金融資產之公平價值，係以活絡市場之公開報價外，餘以評價方法估計其公平價值。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之開放型基金受益憑證係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司須承受市場價值變動之風險。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

本公司大部分之銷貨及部份進貨係以美金為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。民國九十七年六月三十日，本公司主要暴露於市場匯率波動之風險資訊如下：

				單位：外幣千元
<u>幣別</u>	<u>外幣資產</u>	<u>外幣負債</u>	<u>淨外幣暴露部位</u>	<u>匯率下降一分將使公平價值下降</u>
USD	\$ 6,636	(321)	6,315	63

上列外幣資產包括銀行存款及應收帳款，外幣負債則包括應付帳款。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險主係源自於現金、應收帳款及所持有之開放型基金受益憑證(列於備供出售金融資產項下)。本公司之現金存放於不同之金融機構，並控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之開放型基金受益憑證係購買信用評等優良之公司所發行的受益憑證。綜合上述，本公司認為現金及所持有之開放型基金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日，應收帳款餘額(含關係人帳款)中分別有71%及72%係由3家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

(3)流動性風險

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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
聯積國際科技股份有限公司(聯積國際)	持有本公司最高表決權之股東與該公司最高表決權之股東為同一人
睿緻科技股份有限公司(睿緻)	本公司之子公司

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，銷貨予關係人之交易金額如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔本公司營收淨額%	金額	佔本公司營收淨額%
聯積國際	\$ 14,085	2.30	34,912	5.92
睿 緻	58	0.01	-	-
	<u>\$ 14,143</u>	<u>2.31</u>	<u>34,912</u>	<u>5.92</u>

本公司銷貨予關係人之交易，與一般交易尚無顯著不同。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日，因前述交易產生之應收帳款明細列示如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔本公司應收帳款淨額%	金額	佔本公司應收帳款淨額%
聯積國際	\$ <u>6,636</u>	<u>3.55</u>	<u>16,048</u>	<u>10.39</u>

2.加工費及應付票據及帳款

本公司委託聯積國際為本公司之產品加工，民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之加工費及材料費分別為34,629千元及39,338千元，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因此項交易產生之應付帳款分別為10,228千元及18,897千元。本公司支付關係人之加工費係按約定加工費率計算，付款條件與非關係人尚無顯著不同。

3.租金收入

本公司於民國九十七年上半年度將辦公室出租予睿緻使用因而發生之租金收入為1,303千元，帳列其他收入。截至民國九十七年六月三十日止，因此項交易產生之應收款為228千元。租金之決定係與當地租金相當。

4.資金融通

本公司對關係人之資金融通情形如下：

	97年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
睿緻	\$ <u>50,000</u>	<u>13,653</u>	2.43%~ 3.13%	<u>297</u>

截至民國九十七年六月三十日止，應收利息計56千元。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十七年上半年度，本公司向聯積國際購買模具之款項為60千元，已全數付清。

6.截至民國九十七年六月三十日止，本公司因替關係人代墊雜項費用而產生之其他應收款計64千元；關係人代本公司墊付雜項費用等而產生之其他應付款計18千元。

7.綜上，應收(付)關係人款於民國九十七年及九十六年六月三十日之明細彙總如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ 6,636	16,048
應收租金	228	-
應收融資款、利息及其他	<u>13,773</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,637</u>	<u>16,048</u>
應付關係人款項：		
應付加工費	\$ 10,228	18,897
其他	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,246</u>	<u>18,897</u>

六、質押之資產

		<u>帳面價值</u>	
		<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
<u>抵質押資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>		
土地	銀行借款額度擔保	\$ 24,521	24,521
房屋及建築	銀行借款額度擔保	<u>22,275</u>	<u>22,778</u>
		<u>\$ 46,796</u>	<u>47,299</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年六月三十日止，本公司已簽訂之房屋營業租賃合約，預計未來年度應給付最低租金列示如下：

<u>支付年度</u>	<u>金額</u>
97.7~98.6	\$ 5,097
98.7~99.6	2,362
99.7~100.6	<u>787</u>
	<u>\$ 8,246</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十七年七月三日董事會通過第二次買回庫藏股轉讓與員工案，預定買回股數計1,500千股，並應於民國九十七年七月四至九十七年九月三日止執行完畢，截至民國九十七年八月八日止，本公司已買回702千股，總金額為29,667千元。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	97年上半年度			96年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		15,843	57,811	73,654	11,214	52,595	63,809
勞健保費用		994	3,368	4,362	787	3,445	4,232
退休金費用		716	2,523	3,239	567	2,481	3,048
其他用人費用		626	1,446	2,072	494	1,433	1,927
折舊費用		6,457	2,693	9,150	3,621	2,987	6,608
攤銷費用		916	6,640	7,556	1,832	18,896	20,728

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十七年上半年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項，相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末餘額	利 率 區 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	睿緻科 技股份 有限公司	應收關 係人款 項	50,000	13,653	2.43 % ~3.13%	短期資 金融通	詳附註五	營業資金 週轉	-	-	-	93,351	186,702

(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淨值百分之十。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	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	建弘台灣債券基 金	-	備供出售金 融資產-流動	697	10,062	-	10,062	
本公司	建弘全家福債券 基金	-	備供出售金 融資產-流動	209	35,221	-	35,221	
本公司	睿緻科技股票	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投 資	9,000	62,729	90.00	62,729	
本公司	Vivotek Holdings, Inc. 股票	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投 資	1,050	31,857	100.00	31,857	

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價損益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	建弘全家福債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	82	13,769	691	116,000	564	94,819	94,617	202	69	209	35,221

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣、美金千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	睿敏	台北縣	多媒體積體電路之設計及銷售	98,000	50,000	9,000	90.00%	62,729	(25,344)	(24,077)	
本公司	Vivotek Holdings, Inc.	美國內華達州	控股公司	31,857 (USD1,050)	-	1	100.00%	31,857 (USD1,050)	-	-	
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc.	美國加州	網路攝影機及相關零組件之銷售	30,340 (USD1,000)	-	10,000	100.00%	30,340 (USD1,000)	-	-	

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

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Vivotek Holdings, Inc.	Vivotek USA, Inc. 股票	Vivotek Holdings, Inc. 之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	30,340	100.00	30,340	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

晶睿通訊股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

因部門營收比例無重大變動，依財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

晶睿通訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
零用金及現金	\$ 506
活期存款及支票存款	32,122
定期存款(一年內到期)	<u>371,484</u>
	<u>\$ 404,112</u>

備供出售金融資產明細表

<u>金融商品名稱</u>	<u>單位數(千單位)</u>	取得成本	<u>公平價值</u>		<u>備 註</u>
		<u>金 額</u>	<u>單價(元)</u>	<u>總 額</u>	
建弘全家福債券基金	209	\$ 35,121	168.5080	35,221	
建弘台灣債券基金	697	<u>10,000</u>	14.4349	<u>10,062</u>	
		<u>\$ 45,121</u>		<u>45,283</u>	

晶睿通訊股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收帳款：	
友訊科技股份有限公司	\$ 95,009
帝希科技股份有限公司	24,864
Koukaam a.s.	13,097
Security Center GmbH & Co. KG	11,673
其他(均小於5%)	<u>35,538</u>
	180,181
減：備抵壞帳	<u>(226)</u>
	<u>\$ 179,955</u>

存貨明細表

項 目	摘 要	金 額
原 料	IC、PCB、CCD模組、機構件等	\$ 124,398
在 製 品	PCB模組板等	34,885
製 成 品	網路攝影機、網路影音伺服器等	<u>117,425</u>
		276,708
減：備抵跌價損失		<u>(6,441)</u>
		<u>\$ 270,267</u>

註：市價因存貨種類繁多，統計上有其實務上困難，經評估提列適當之備抵跌價損失後其淨變現價值已不低於成本。

晶睿通訊股份有限公司
 預付費用及其他流動資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 12,682
其 他	7,540
	\$ 20,222

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
其他應收款	\$ 35
應收利息	334
	\$ 369

晶睿通訊股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

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		依權益法認列之投資(損)益		累積換算調整數	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	金額	金額		股數	持股比例	金額	單價(元)		總價
香緞科技股份有限公司	5,000,000	\$ 35,043	4,000,000	51,763 (註)	-	-	(24,077)	-	-	9,000,000	90.00 %	62,729	6.97	62,729	無
VIVOTEK HOLDINGS, INC.	-	-	1,050	31,555	-	-	-	302	-	1,050	100.00 %	31,857	30.34	31,857	無
		\$ 35,043		83,318			(24,077)	302				94,586		94,586	

(註)係本期新增投資48,000千元及依持股比例認列資本公積變動3,763千元。

晶睿通訊股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 重分類 增 (減)	期末餘額
土 地	\$ 113,186	-	-	-	113,186
房屋及建築	74,251	-	-	-	74,251
機器設備	2,255	499	-	-	2,754
模具設備	35,258	1,778	-	3,410	40,446
研發設備	17,845	693	(26)	-	18,512
辦公設備	10,112	1,733	(54)	-	11,791
預付設備款	2,176	6,071	-	(5,586)	2,661
	<u>\$ 255,083</u>	<u>10,774</u>	<u>(80)</u>	<u>(2,176)</u>	<u>263,601</u>

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 重分類 增 (減)	期末餘額
房屋及建築	\$ 3,114	838	-	-	3,952
機器設備	426	219	-	-	645
模具設備	14,879	5,333	-	-	20,212
研發設備	8,302	1,815	(26)	-	10,091
辦公設備	5,102	945	(36)	-	6,011
	<u>\$ 31,823</u>	<u>9,150</u>	<u>(62)</u>	<u>-</u>	<u>40,911</u>

晶睿通訊股份有限公司

遞延費用及其他資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額	攤銷年限
租賃改良及其他	\$ 23,600	611	(3,173)	21,038	三~五年
光罩開發費	6,942	-	(156)	6,786	二年
小 計	30,542	611	(3,329)	27,824	
其他資產：					
預付退休金	1,797	113	-	1,910	
	<u>\$ 32,339</u>	<u>724</u>	<u>(3,329)</u>	<u>29,734</u>	

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	重分類 增(減)	期末餘額	攤銷年限
電腦軟體	\$ 3,312	615	(942)	(34)	2,951	一~三年
專利使用權	19,561	475	(3,285)	-	16,751	一~五年
	<u>\$ 22,873</u>	<u>1,090</u>	<u>(4,227)</u>	<u>(34)</u>	<u>19,702</u>	

晶睿通訊股份有限公司
其他金融資產明細表
民國九十七年六月三十日

項 目	金 額
存出保證金	\$ 1,561

應付票據及帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額
慶霖電子股份有限公司	\$ 15,546
杭特電子股份有限公司	15,138
連盟興業股份有限公司	12,259
敏通企業股份有限公司	9,751
聯強國際股份有限公司	8,702
其他(均小於5%)	95,095
	\$ 156,491

應付費用及其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付權利金	\$ 8,639
應付薪資及獎金	23,255
其他(均小於5%)	15,436
	\$ 47,330

晶睿通訊股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額	契約期限	利率%	抵押或擔保
經濟部工業局	多媒體編解碼加速器之 矽智財開發計劃	\$ 9,660	92.4~99.1	1.00	第一銀行雙和分行提供工業局擔保，並由本公司設定固定資產抵押予該銀行
	減：一年內到期部份	(5,520)			
		<u>\$ 4,140</u>			

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	金 額
網路攝影機	\$ 221,384
迴轉式網路攝影機	325,790
影音伺服器	25,739
其 他	<u>39,842</u>
	<u>\$ 612,755</u>

晶睿通訊股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 134,483
加：本期進料	290,283
在製品轉入	8,286
盤 盈	7
其 他	610
減：轉列各項費用	1,348
出售材料	1,519
期末材料	124,398
原料報廢	<u>472</u>
本期耗材	305,932
直接人工	2,747
製造費用	<u>28,915</u>
製造成本	337,594
加：期初在製品	20,447
減：轉入原料	8,286
轉列費用	14,863
期末在製品	<u>34,885</u>
製成品成本	300,007
加：期初製成品	90,300
本期進貨	18,481
盤 盈	1
其 他	11,306
減：轉列各項費用	2,140
存貨報廢	424
期末製成品	<u>117,425</u>
製成品成本	300,106
加：出售材料成本	1,519
出售商品成本	<u>2,216</u>
銷貨成本	303,841
勞務成本	414
加工成本	<u>90,146</u>
營業成本	<u><u>\$ 394,401</u></u>

晶睿通訊股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

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)	\$ 16,207	11,790	32,337
租金支出	39	1,352	32
折舊費用	446	580	1,667
各項攤提	2,877	1,394	2,369
廣告費	14,266	31	-
運費	647	22	5
郵電費	126	164	170
保險費	924	586	1,922
伙食費	395	214	837
文具印刷	36	161	19
旅費	4,216	696	692
勞務費	168	2,690	1,255
其他費用	13,515	2,710	6,840
	<u>\$ 53,862</u>	<u>22,390</u>	<u>48,145</u>

其他收入明細表

項 目	金 額
租金收入	\$ 1,439
其 他	68
	<u>\$ 1,507</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

971607

號

會員姓名：(1) 唐慈杰
(2) 陳雅琳

(簽章)

事務所名稱：安侯建業會計師事務所

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) 台省會證字第二二七二號
(2) 台省會證字第三二四四號

委託人統一編號：70703897

印鑑證明書用途：辦理 晶睿通訊股份有限公司

九十七年上半年度(自民國 九十七年 一 月 一 日至

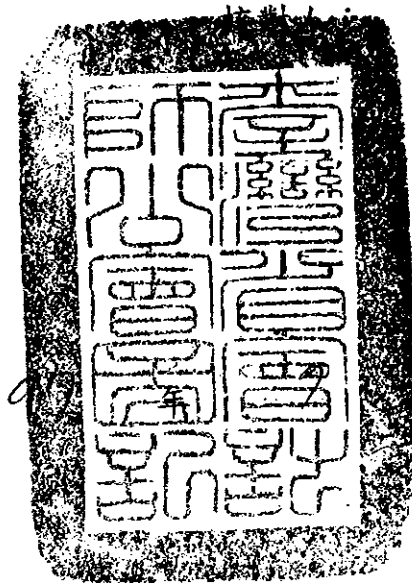
九十七年 六 月 三十日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	唐慈杰	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳雅琳	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國



月

24

日