

訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 5203)

公司地址：新北市新店區民權路 100 號 15 樓
電 話：(02)8667-1298

訊連科技股份有限公司及子公司
民國 103 年度及 102 年度合併財務報告暨會計師查核報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告書	5	
五、	合併資產負債表	6 ~ 7	
六、	合併綜合損益表	8	
七、	合併權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10	
九、	合併財務報告附註	11 ~ 51	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 23	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 41	
	(七) 關係人交易	41	
	(八) 質押之資產	41	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 45
(十三)	附註揭露事項	46	~ 49
(十四)	營運部門資訊	50	~ 51

訊連科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：訊連科技股份有限公



負責人：黃肇雄



中華民國 104 年 2 月 11 日

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002575 號

訊連科技股份有限公司 公鑒：

訊連科技股份有限公司及子公司民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報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合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，第一段所述合併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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達訊連科技股份有限公司及子公司民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

訊連科技股份有限公司已編製民國 103 年度及 102 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

王照明

會計師

周建宏



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 104 年 2 月 11 日

訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,061,178	64	\$ 4,066,568	64
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		216,954	3	181,044	3
1150	應收票據淨額	六(三)	11,733	-	5,819	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	162,035	3	262,107	4
1200	其他應收款		16,357	-	21,490	-
1220	當期所得稅資產		2,321	-	-	-
130X	存貨		7,479	-	8,727	-
1470	其他流動資產		48,069	1	39,892	1
11XX	流動資產合計		<u>4,526,126</u>	<u>71</u>	<u>4,585,647</u>	<u>72</u>
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(五)				
	動		87,048	1	53,007	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	441,806	7	342,490	5
1760	投資性不動產淨額	六(七)	1,290,503	20	1,301,425	20
1780	無形資產	六(八)(二十四)	31	-	144	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	44,706	1	37,541	1
1900	其他非流動資產	八	8,491	-	35,621	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,872,585</u>	<u>29</u>	<u>1,770,228</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,398,711</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,355,875</u>	<u>100</u>

(續次頁)



訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年12月31日			102年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2150	應付票據	\$ 181	-		\$ -	-	
2170	應付帳款	270,470	4		284,346	5	
2200	其他應付款	706,685	11		675,409	11	
2230	當期所得稅負債	15,284	-		91,922	1	
2300	其他流動負債	91,674	2		90,947	1	
21XX	流動負債合計	<u>1,084,294</u>	<u>17</u>		<u>1,142,624</u>	<u>18</u>	
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	388,799	6		323,064	5	
2570	遞延所得稅負債	7,644	-		3,374	-	
2600	其他非流動負債	77,405	1		71,215	1	
25XX	非流動負債合計	<u>473,848</u>	<u>7</u>		<u>397,653</u>	<u>6</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,558,142</u>	<u>24</u>		<u>1,540,277</u>	<u>24</u>	
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	1,002,192	16		1,001,429	16	
資本公積							
3200	資本公積	1,782,414	28		1,774,378	28	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	940,803	15		870,008	14	
3320	特別盈餘公積	73,164	1		89,451	1	
3350	未分配盈餘	1,099,648	17		1,153,496	18	
其他權益							
3400	其他權益	(57,652)	(1)		(73,164)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,840,569</u>	<u>76</u>		<u>4,815,598</u>	<u>76</u>	
3XXX	權益總計	<u>4,840,569</u>	<u>76</u>		<u>4,815,598</u>	<u>76</u>	
重大或有負債及未認列之合約							
承諾							
	負債及權益總計	<u>\$ 6,398,711</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,355,875</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄



經理人：張華禎



會計主管：陳小娟





訊連科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度		102 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入		\$ 2,222,549	100	\$ 2,580,196	100
5000 營業成本	六(二十)	(310,352)	(14)	(413,218)	(16)
5900 營業毛利		1,912,197	86	2,166,978	84
營業費用	六(十二)(二十)(二十一)及七				
6100 推銷費用		(545,129)	(24)	(542,924)	(21)
6200 管理費用		(190,265)	(9)	(181,812)	(7)
6300 研究發展費用		(500,967)	(22)	(544,114)	(21)
6000 營業費用合計		(1,236,361)	(55)	(1,268,850)	(49)
6900 營業利益		675,836	31	898,128	35
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(七)(十八)	98,885	4	69,400	2
7020 其他利益及損失	六(二)(八)(十九)	108,891	5	24,327	1
7000 營業外收入及支出合計		207,776	9	93,727	3
7900 稅前淨利		883,612	40	991,855	38
7950 所得稅費用	六(二十二)	(176,635)	(8)	(283,905)	(11)
8000 繼續營業單位本期淨利		706,977	32	707,950	27
8200 本期淨利		\$ 706,977	32	\$ 707,950	27
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	\$ 15,512	-	(\$ 301)	-
8360 確定福利計畫精算損失	六(十二)	(6,370)	-	(4,760)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十二)	1,083	-	3,256	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 717,202	32	\$ 706,145	27
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 706,977	32	\$ 707,950	27
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 717,202	32	\$ 706,145	27
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘		\$ 7.06		\$ 7.07	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 6.93		\$ 6.94	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄



經理人：張華禎



會計主管：陳小娟





訊連科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		母公積		業留		主盈		權益	
	普通	股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘	換算差	財務結構之兌換	總額
102	\$ 943,507	\$ 1,586,901	\$ 222,409	\$ 804,873	\$ 43,679	\$ 1,218,412	\$ 72,863	\$ 4,746,918		
102年1月1日餘額	-	-	-	65,135	-	(65,135)	-	-	-	-
101年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	45,772	(45,772)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(660,455)	-	(660,455)	-	(660,455)
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票股利	56,610	(56,610)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	707,950	-	707,950	-	707,950
股份基礎給付交易	-	-	15,224	-	-	-	-	-	-	15,224
員工執行認股權	1,312	8,958	(2,504)	-	-	-	-	-	-	7,766
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,504)	(301)	(1,805)	-	(1,805)
102年12月31日餘額	\$ 1,001,429	\$ 1,539,249	\$ 235,129	\$ 870,008	\$ 89,451	\$ 1,153,496	\$ 73,164	\$ 4,815,598		
103	\$ 1,001,429	\$ 1,539,249	\$ 235,129	\$ 870,008	\$ 89,451	\$ 1,153,496	\$ 73,164	\$ 4,815,598		
103年1月1日餘額	-	-	-	-	(16,287)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	70,795	-	(70,795)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(701,030)	-	(701,030)	-	(701,030)
現金股利	-	-	-	-	-	706,977	-	706,977	-	706,977
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	4,554	-	-	-	-	-	-	4,554
員工執行認股權	763	4,936	(1,454)	-	-	-	-	-	-	4,245
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,287)	15,512	10,225	-	10,225
103年12月31日餘額	\$ 1,002,192	\$ 1,544,185	\$ 238,229	\$ 940,803	\$ 73,164	\$ 1,099,648	\$ 57,652	\$ 4,840,569		

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：黃肇雄



經理人：張華禎



會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 883,612	\$ 991,855
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(十九)		
益		(893)	(4,413)
折舊費用	六(六)(七)	19,992	20,403
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失		(49)	4
各項攤提	六(八)	113	286
利息收入	六(十八)	(44,605)	(20,225)
員工認股權酬勞成本	六(十三)	4,554	15,224
非金融資產減損損失	六(八)(十九)	25,163	-
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			
持有供交易之金融資產		(35,017)	804,048
應收帳款		106,754	24,105
應收票據		(5,914)	(645)
其他應收款		10,550	(8,051)
存貨		1,248	(468)
其他流動資產		(7,432)	(25,873)
其他非流動資產		16,788	(21,252)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(22,467)	(123,336)
應付票據		181	-
其他應付款		13,360	(16,558)
其他流動負債		358	75,329
負債準備		65,735	8,197
其他非流動負債		6,452	(403)
營運產生之現金流入		1,038,483	1,718,227
收取之利息		44,903	18,980
支付之所得稅		(258,877)	(144,268)
支付之股利		(701,022)	(660,455)
營業活動之淨現金流入		123,487	932,484
投資活動之現金流量			
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十四)	(22,824)	-
取得不動產、廠房及設備	六(六)	(109,274)	(5,363)
處分不動產、廠房及設備價款		881	-
取得以成本衡量之金融資產		(33,765)	-
存出保證金減少		673	533
其他非流動資產減少		10,000	-
投資活動之淨現金流出		(154,309)	(4,830)
籌資活動之現金流量			
存入保證金(減少)增加		(274)	462
員工執行認股權		4,245	7,766
籌資活動之淨現金流入		3,971	8,228
匯率變動對現金及約當現金之影響		21,461	7,427
本期現金及約當現金(減少)增加數		(5,390)	943,309
期初現金及約當現金餘額		4,066,568	3,123,259
期末現金及約當現金餘額		\$ 4,061,178	\$ 4,066,568

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄



經理人：張華禎



會計主管：陳小娟




訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 103 年度及 102 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

訊連科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 8 月在中華民國設立，本公司股票自民國 89 年 10 月 11 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於民國 93 年 9 月 27 日起轉至台灣證券交易所掛牌上市交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦軟體之研發設計及銷售業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 2 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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」	民國 99 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」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 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」	民國 100 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」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)

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 11 號「聯合協議」	民國 102 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」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	民國 102 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」	民國 101 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」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 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」	民國 103 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」	民國 102 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本集團造成重大變動：

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。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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 9 號「金融工具」	民國 107 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」	民國 105 年 1 月 1 日

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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之所有子公司如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年 12月31日	102年 12月31日	
訊連科技股份有限 公司	CyberLink. Com Corp. (CyberLink-USA)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	
訊連科技股份有限 公司	CyberLink Europe B. V. (CyberLink-B. V.)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	
訊連科技股份有限 公司	CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B. V. I)	對各種事 業之投資	100%	100%	
訊連科技股份有限 公司	訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	對各種事 業之投資	100%	100%	
CyberLink International Technology Corp. CyberLink. Com	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	
Corp.	ImageChef Incorporated (ImageChef)	雲端社群 分享平台	100%	-	註

註：本集團於民國 103 年 5 月向外部第三者取得 ImageChef 100% 股權，爰將具控制之日起該公司資產、負債、收益及費損併入本集團之合併財務報告中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換、或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨採成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
機器設備	3年
辦公設備	5年
運輸設備	5年

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十五) 無形資產

1. 專利權

係為研發電腦軟體而使用之專利權等，以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數分年平均攤提。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列為其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議分派時於財務報告認列為負債。

(二十四) 收入及成本認列

1. 本集團銷售電腦軟體相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧

客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、支付顧客的酬金、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

2. 商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
3. 與電腦硬體廠商搭售的產品，係依合約約定金額於授權產品交付予廠商時認列收入，或依廠商將內建本集團軟體的產品出售後定期提供予本集團的結算報表認列收入，其中此類廠商的結算報表通常在出貨之次一季提供予本集團；若係經由經銷、零售通路銷售的產品，通常在產品運送予經銷商、零售通路時認列收入；本集團透過網際網路銷售的產品，係依網路通路商所提供的銷售報表認列收入，通常是在產品出售之次月提供。
4. 本集團不定期免費提供客戶經由網路下載軟體除錯程式附件，是項服務非本集團產品銷售所伴隨的義務，亦不增加產品之主要功能，故於銷貨時估列之相關服務成本及負債，不影響收入之認列。
5. 本集團對銷售之產品提供價格折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷貨退回及折讓。
6. 產品銷售成本包含了產品包裝與製造成本、支付第三者的權利金、提列的權利金負債準備及呆滯與過時之存貨跌價損失等。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

(二十六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(八)之說明。

2. 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具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及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。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。截至民國 103 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$44,706。

3. 權利金負債準備之提列

本集團依據所處產業特性、其他已知原因以及管理階層的判斷估計可能發生的權利金支出，並於相關產品出售當期認列為產品銷售成本。任何產業環境之變遷，均可能會重大影響本集團權利金負債準備之金額。

截至民國 103 年 12 月 31 日，本集團認列之權利金負債準備為 \$380,909。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 267	\$ 262
活期存款	1,027,218	1,145,898
支票存款	112,457	45,124
定期存款	2,921,236	2,875,284
	<u>\$ 4,061,178</u>	<u>\$ 4,066,568</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	103年12月31日	102年12月31日
持有供交易之金融資產		
債券型基金	\$ 214,603	\$ 178,734
評價調整	2,351	2,310
	<u>\$ 216,954</u>	<u>\$ 181,044</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 103 年度及 102 年度認列之淨利益分別計 \$893 及 \$4,413。

(三) 應收票據

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 11,763	\$ 5,849
減：備抵呆帳	(30)	(30)
	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 5,819</u>

(四) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 208,151	\$ 282,495
減：備抵銷售退回及折讓	(45,598)	(19,870)
減：備抵呆帳	(518)	(518)
	<u>\$ 162,035</u>	<u>\$ 262,107</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本集團並未持有任何擔保品。

(五) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 87,048</u>	<u>\$ 53,007</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票及私募基金投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>						
成本	\$220,698	\$ 142,412	\$21,828	\$7,293	\$5,092	\$397,323
累計折舊	<u> -</u>	<u>(32,936)</u>	<u>(12,698)</u>	<u>(5,902)</u>	<u>(3,297)</u>	<u>(54,833)</u>
	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 109,476</u>	<u>\$ 9,130</u>	<u>\$1,391</u>	<u>\$1,795</u>	<u>\$342,490</u>
<u>103年</u>						
1月1日	\$220,698	\$ 109,476	\$ 9,130	\$1,391	\$1,795	\$342,490
增添	46,743	51,476	4,157	943	5,955	109,274
資產處分成本	-	(4,970)	(2,481)	(1,627)	(3,620)	(12,698)
處分日之累計 折舊餘額	-	4,970	2,481	1,449	2,966	11,866
折舊費用	-	(3,394)	(4,184)	(709)	(783)	(9,070)
淨兌換差額	<u> -</u>	<u>(150)</u>	<u>(5)</u>	<u>99</u>	<u> -</u>	<u>(56)</u>
12月31日	<u>\$267,441</u>	<u>\$ 157,408</u>	<u>\$ 9,098</u>	<u>\$1,546</u>	<u>\$6,313</u>	<u>\$441,806</u>
<u>103年12月31日</u>						
成本	\$267,441	\$ 188,714	\$23,362	\$6,744	\$7,427	\$493,688
累計折舊	<u> -</u>	<u>(31,306)</u>	<u>(14,264)</u>	<u>(5,198)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(51,882)</u>
	<u>\$267,441</u>	<u>\$ 157,408</u>	<u>\$ 9,098</u>	<u>\$1,546</u>	<u>\$6,313</u>	<u>\$441,806</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	合計
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$220,698	\$180,796	\$43,541	\$9,808	\$5,092	\$459,935
累計折舊	-	(67,241)	(35,148)	(8,017)	(2,448)	(112,854)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$113,555</u>	<u>\$8,393</u>	<u>\$1,791</u>	<u>\$2,644</u>	<u>\$347,081</u>
<u>102年</u>						
1月1日	\$220,698	\$113,555	\$8,393	\$1,791	\$2,644	\$347,081
增添	-	-	5,102	261	-	5,363
資產處分成本	-	(37,830)	(26,386)	(2,670)	-	(66,886)
處分日之累計折舊餘額	-	37,830	26,386	2,666	-	66,882
折舊費用	-	(3,647)	(4,216)	(769)	(849)	(9,481)
淨兌換差額	-	(432)	(149)	112	-	(469)
12月31日	<u>\$220,698</u>	<u>\$109,476</u>	<u>\$9,130</u>	<u>\$1,391</u>	<u>\$1,795</u>	<u>\$342,490</u>
<u>102年12月31日</u>						
成本	\$220,698	\$142,412	\$21,828	\$7,293	\$5,092	\$397,323
累計折舊	-	(32,936)	(12,698)	(5,902)	(3,297)	(54,833)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$109,476</u>	<u>\$9,130</u>	<u>\$1,391</u>	<u>\$1,795</u>	<u>\$342,490</u>

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$799,024	\$556,079	\$1,355,103
累計折舊	-	(53,678)	(53,678)
	<u>\$799,024</u>	<u>\$502,401</u>	<u>\$1,301,425</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$799,024	\$502,401	\$1,301,425
折舊費用	-	(10,922)	(10,922)
12月31日	<u>\$799,024</u>	<u>\$491,479</u>	<u>\$1,290,503</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$799,024	\$556,079	\$1,355,103
累計折舊	-	(64,600)	(64,600)
	<u>\$799,024</u>	<u>\$491,479</u>	<u>\$1,290,503</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	(42,756)	(42,756)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 513,323</u>	<u>\$ 1,312,347</u>
<u>102年</u>			
1月1日	\$ 799,024	\$ 513,323	\$ 1,312,347
折舊費用	-	(10,922)	(10,922)
12月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 502,401</u>	<u>\$ 1,301,425</u>
<u>102年12月31日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	(53,678)	(53,678)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 502,401</u>	<u>\$ 1,301,425</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 48,822	\$ 48,505
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 14,055</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,380,291 及\$2,010,825，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(八) 無形資產

	商譽	其他	合計
103年1月1日			
成本	\$ -	\$ 850	\$ 850
累計攤銷	-	(706)	(706)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 144</u>
103年			
1月1日	\$ -	\$ 144	\$ 144
增添－企業合併取得	25,001	-	25,001
攤銷費用	-	(113)	(113)
減損損失	(25,163)	-	(25,163)
淨兌換差額	162	-	162
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 31</u>
103年12月31日			
成本	\$ 25,163	\$ 470	\$ 25,633
累計攤銷及減損	(25,163)	(439)	(25,602)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 31</u>
	商譽	其他	合計
102年1月1日			
成本	\$ -	\$ 2,037	\$ 2,037
累計攤銷	-	(1,607)	(1,607)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 430</u>
102年			
1月1日	\$ -	\$ 430	\$ 430
攤銷費用	-	(286)	(286)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 144</u>
102年12月31日			
成本	\$ -	\$ 850	\$ 850
累計攤銷	-	(706)	(706)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 144</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	103年度	102年度
推銷費用	\$ 113	\$ 170
研究發展費用	-	116
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 286</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。因本集團依據使用價值計算之可收回金額低於帳面金額，故商譽發生減損。民國 103 年度對商譽提列減損損失計 \$25,163。

(九) 應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付權利金	\$ 261,622	\$ 273,781
其他	8,848	10,565
	<u>\$ 270,470</u>	<u>\$ 284,346</u>

(十) 其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
代收權利金款項	\$ 324,528	\$ 303,348
應付員工紅利及董監酬勞	126,645	121,178
應付薪資	79,254	79,081
應付員工獎金	62,936	55,519
應付促銷費	40,180	35,765
應付員工紅利-97年度以前	20,444	20,444
應付勞務費	13,470	21,335
應付佣金	6,246	12,850
應付費用-其他	17,244	23,979
其他應付款-其他	15,738	1,910
	<u>\$ 706,685</u>	<u>\$ 675,409</u>

(十一) 負債準備

	<u>權利金</u>	<u>軟體除錯成本</u>	<u>合計</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 314,046	\$ 9,018	\$ 323,064
本期新增之負債準備	66,863	-	66,863
本期迴轉之未使用金額	-	(1,128)	(1,128)
12月31日	<u>\$ 380,909</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 388,799</u>
	<u>權利金</u>	<u>軟體除錯成本</u>	<u>合計</u>
<u>102年</u>			
1月1日	\$ 302,782	\$ 12,085	\$ 314,867
本期新增之負債準備	19,031	-	19,031
本期使用之負債準備	(7,767)	-	(7,767)
本期迴轉之未使用金額	-	(3,067)	(3,067)
12月31日	<u>\$ 314,046</u>	<u>\$ 9,018</u>	<u>\$ 323,064</u>

負債準備分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
非流動	\$ 388,799	\$ 323,064

1. 權利金

本集團依據所處產業特性、其他已知原因以及管理階層的判斷估計可能發生的權利金支出，並於相關產品出售當期認列為產品銷售成本。任何產業環境之變遷，均可能會重大影響本集團權利金負債準備之金額。該權利金負債準備，將於專利所有權人求償時支付。

2. 軟體除錯成本

本集團不定期免費提供客戶經由網路下載軟體除錯程式附件，配合銷貨收入估列相關之軟體除錯成本及負債。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 91,032)	(\$ 82,889)
計畫資產公允價值	22,539	20,848
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 68,493)	(\$ 62,041)

- (3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	(\$ 82,889)	(\$ 77,080)
利息成本	(1,655)	(1,155)
精算損益	(6,488)	(4,654)
12月31日確定福利義務現值	(\$ 91,032)	(\$ 82,889)

- (4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 20,848	\$ 19,395
計畫資產預期報酬	373	359
精算損益	118	(106)
雇主之提撥金	1,200	1,200
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 22,539	\$ 20,848

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息成本	\$ 1,655	\$ 1,156
計畫資產之預期報酬	(373)	(359)
當期退休金成本	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 797</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
推銷費用	\$ 285	\$ 192
管理費用	145	85
研究發展費用	<u>852</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 797</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本期認列	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ 4,760</u>
累積金額	<u>\$ 26,856</u>	<u>\$ 20,486</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，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。103年及102年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國103年度及102年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$491及\$253。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 91,032)	(\$ 82,889)	(\$ 77,080)
計畫資產公允價值	22,539	20,848	19,395
計畫剩餘(短絀)	(\$ 68,493)	(\$ 62,041)	(\$ 57,685)
計畫負債之經驗調整	(\$ 2,670)	(\$ 6,305)	(\$ 9,330)
計畫負債之精算假設改變調整	(\$ 3,818)	\$ 1,652	(\$ 6,195)
計畫資產之經驗調整	\$ 118	(\$ 106)	(\$ 202)

(10)本公司於民國103年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,200。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國103年度及102年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$20,944及\$22,608。

(3)民國103年度及102年度，國外子公司依當地政府相關就業法令提撥之退休金分別為\$4,638及\$4,028。

(4)國內子公司無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十三)股份基礎給付

1.民國103年度及102年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟單位)	合約 期間	既得條件
員工認股權 計畫	96年1月30日	440	7年	2年之服務：累計可行使50%； 3年之服務：累計可行使75%； 4年之服務：累計可行使100%。
"	98年11月18日	1,708	7年	"
"	100年8月22日	2,405	7年	"

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年		102年	
	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權 無償配股增發或調整 認股股數	3,172	\$ 80.50	3,128	\$ 90.97
本期執行認股權	(76)	55.70	(131)	59.20
本期放棄認股權	(274)	72.22	(13)	59.20
期末流通在外認股權	<u>2,822</u>	76.02	<u>3,172</u>	80.50
期末可執行認股權	<u>2,346</u>		<u>2,177</u>	

3. 民國 103 年度及 102 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 76.02 元及 80.50 元。

4. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 55 元~105.8 元及 59.2 元~114 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.88~3.64 年及 0.08~4.64 年。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期波 動率	預期 存續 期間	預期 無風險 股利 利率	每單位公允 價值(元)	
員工認股 權計畫	96年1月 30日	\$ 135	\$ 135	41.59%	4.875	0.00%	1.98%	\$ 52.0084
員工認股 權計畫	98年11月 18日	136	136	41.16%	4.875	0.00%	1.13%	50.0693
員工認股 權計畫	100年8月 22日	61	61	38.58%	4.875	0.00%	1.05%	21.1605

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度	102年度
權益交割	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 15,224</u>

(十四)股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,610,000，分為 161,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 21,000 仟股），實收資本額為 \$1,002,192，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	103年	102年
1月1日	100,143	94,351
員工執行認股權	76	131
資本公積轉增資	-	5,661
12月31日	100,219	100,143

2. 本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議，以資本公積 \$56,610 轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 102 年 8 月 17 日，並於民國 102 年 9 月 26 日辦妥變更登記。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司經營高科技之軟體相關產業，正處於成長期，為配合產業整體環境與特性暨配合公司永續經營、追求股東長期利益之目標，本公司將考量股利發放年度之實際營運狀況與次一年度之資本預算規劃進行股東股利之分配，並以股票股利與現金股利相互搭配為原則，現階段現金股利之分配以不低於年度股利分配之 20% 為原則，惟因公司有重大之資本支出等計畫，得經股東會同意後，現金股利之分配可低於年度股利 20%，年度股利分配議案經提請股東會決議後分派之。年度決算如有盈餘，應先彌補歷年虧損及依法提繳營利事業所得稅，再依下列順序分配之：
 - (1) 提列法定盈餘公積 10%。法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。
 - (2) 依證交法規定提列特別盈餘公積。
 - (3) 董事、監察人酬勞就減除(1)至(2)規定數額後之剩餘數提撥不高於 1.5%。
 - (4) 餘額加計累積未分配盈餘數為員工紅利及股東紅利，除保留部分於以後年度再行決議分配外，其分配原則為員工紅利不低於員工紅利及股東紅利合計數之 3%。員工紅利之分派得以現金或股票方式發放；員工股票紅利分派之對象得包含本公司及子公司正式編制內之全職員工。

本公司年度股東紅利分配，以不低於當年度稅後盈餘彌補歷年虧損、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之 50% 為原則。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 103 年度及 102 年度員工紅利估列金額分別為\$63,628 及 \$64,009；董監酬勞估列金額分別為\$9,544 及\$9,601，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以董事會通過擬議之成數為基礎估列(以 10%及 1.5%估列)。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之員工分紅\$64,009 及董監酬勞\$9,601 之差異為\$92，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 103 年度之損益。
- 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司於民國 103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 17 日，經股東會提議通過民國 102 年度及 101 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 70,795		\$ 65,135	
特別盈餘公積	-		45,772	
現金股利	701,030	\$ 7.00	660,455	\$ 7.00
合計	<u>\$ 771,825</u>		<u>\$ 771,362</u>	

(十七) 其他權益項目

外幣換算：	103年	102年
1月1日	(\$ 73,164)	(\$ 72,863)
外幣換算差異 - 集團	15,512	(301)
12月31日	<u>(\$ 57,652)</u>	<u>(\$ 73,164)</u>

(十八) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 50,242	\$ 48,505
利息收入-銀行存款利息	44,605	20,225
其他收入-其他	4,038	670
	<u>\$ 98,885</u>	<u>\$ 69,400</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 148,096	\$ 34,113
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	893	4,413
非金融資產減損損失	(25,163)	-
其他	(14,935)	(14,199)
	<u>\$ 108,891</u>	<u>\$ 24,327</u>

(二十) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品存貨銷貨成本	\$ 30,536	\$ 18,230
員工福利費用	842,264	865,220
權利金成本	280,944	394,988
勞務費用	144,511	122,561
促銷費用	93,036	89,903
產品支出費	63,954	80,813
不動產、廠房及設備折舊費用	9,070	9,481
其他	82,398	100,872
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,546,713</u>	<u>\$ 1,682,068</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 744,254	\$ 752,990
勞健保費用	52,975	54,165
退休金費用	26,864	27,433
員工認股權	4,554	15,224
其他用人費用	13,617	15,408
	<u>\$ 842,264</u>	<u>\$ 865,220</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年度	102年度
當年應負擔之所得稅	\$ 173,520	\$ 190,008
以前年度所得稅費用於當年度之調整	4,927	(5,279)
當期所得稅總額	178,447	184,729
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延 所得稅費用	(1,812)	(3,976)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	103,152
遞延所得稅總額	(1,812)	99,176
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 176,635	\$ 283,905

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 180,123	\$ 198,435
按稅法規定剔除項目之所得稅 影響數	33,004	31,939
投資抵減所得稅影響數	(41,419)	58,810
以前年度所得稅低(高)估數	4,927	(5,279)
所得稅費用	\$ 176,635	\$ 283,905

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	1月1日	認列於其		12月31日
		認列於損益	他綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 7,565	\$ 4,585	\$ -	\$ 12,150
未實現備抵銷貨	16,711	1,690	-	18,401
未休假獎金	2,527	-	-	2,527
軟體除錯成本	1,535	(193)	-	1,342
退休金精算損益	9,203	-	1,083	10,286
小計	37,541	6,082	1,083	44,706
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(2,910)	(4,046)	-	(6,956)
折舊認列差異	(464)	(224)	-	(688)
小計	(3,374)	(4,270)	-	(7,644)
合計	\$ 34,167	\$ 1,812	\$ 1,083	\$ 37,062

102年度				
		認列於其		
	1月1日	認列於損益	他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 2,867	\$ 4,698	\$ -	\$ 7,565
未實現備抵銷貨	14,485	2,226	-	16,711
未休假獎金	2,381	146	-	2,527
軟體除錯成本	2,056	(521)	-	1,535
退休金精算損益	5,947	-	3,256	9,203
投資抵減	<u>103,152</u>	<u>(103,152)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>130,888</u>	<u>(96,603)</u>	<u>3,256</u>	<u>37,541</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(843)	(2,067)	-	(2,910)
折舊認列差異	(340)	(124)	-	(464)
小計	<u>(1,183)</u>	<u>(2,191)</u>	<u>-</u>	<u>(3,374)</u>
合計	<u>\$ 129,705</u>	<u>(\$ 98,794)</u>	<u>\$ 3,256</u>	<u>\$ 34,167</u>

4. 本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日			
		未認列遞延	
抵減項目	尚未抵減稅額	所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 35,281	\$ 35,281	102年度
人才培訓	<u>12</u>	<u>12</u>	"
	<u>\$ 35,293</u>	<u>\$ 35,293</u>	

5. 本公司增資擴展經營軟體產品符合促進產業升級條例之規定，得自民國 100 年至民國 104 年期間享受五年免稅，惟於民國 103 年度估算當期所得稅時，綜合整體稅務考量未予以納入計算。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
7. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ 9,932	\$ 9,932
87年度以後	<u>1,089,716</u>	<u>1,143,564</u>
	<u>\$ 1,099,648</u>	<u>\$ 1,153,496</u>

8. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$64,281 及 \$10,797，民國 102 年度之盈餘分配稅額扣抵比率為 6.45%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 5.91%。

(二十三) 每股盈餘

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 706,977	100,162	\$ 7.06
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 706,977	100,162	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	671	
員工分紅	-	1,149	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 706,977	101,982	\$ 6.93
102年度			
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 707,950	100,086	\$ 7.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 707,950	100,086	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	682	
員工分紅	-	1,197	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 707,950	101,965	\$ 6.94

(二十四) 企業合併

1. 本集團於民國 103 年 5 月 8 日以現金\$23,279 取得 ImageChef 100% 股權，該公司主係透過雲端社群分享各式圖片之美術拼貼平台。本集團預期收購後可加強在社群及雲端服務市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購 ImageChef 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

103年5月8日

收購對價		103年5月8日
現金	\$	23,279
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		455
應收帳款		862
預付費用		162
其他資產		90
應付帳款	(602)
應付費用	(2,689)
可辨認淨資產總額	(1,722)
商譽	\$	25,001

3. 本集團自民國 103 年 5 月 8 日合併 ImageChef 起，ImageChef 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$5,009 及\$666。若假設 ImageChef 自民國 103 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別增加\$942 及減少\$921。

(二十五)營業租賃

1. 本集團以營業租賃將台北市內湖區西湖段二小段 229 地號土地一筆、內湖「太陽科技廣場」廠辦大樓 B 棟 1 至 9 樓之樓層、新北市新店區「江陵資訊」商辦大樓 5 至 6 樓之樓層及美國加州位於 San Jose 之辦公室部份出租，民國 103 年度及 102 年度分別認列\$50,242 及\$48,505 之租金收入。本公司依一系列之租賃協議出租前開廠辦大樓，該些協議自民國 102 年至 108 年第三季屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不超過1年	\$ 46,532	\$ 46,139
超過1年但不超過5年	81,351	64,340
	<u>\$ 127,883</u>	<u>\$ 110,479</u>

2. 子公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依當地物價指數變動調增租金。民國 103 年度及 102 年度分別認列\$7,795 及\$8,413 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不超過1年	\$ 4,350	\$ 3,704
超過1年但不超過5年	1,813	-
	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 3,704</u>

(二十六) 非現金交易

不影響現金流量之籌資活動：

	103年度	102年度
資本公積配發股票股利	\$ -	\$ 56,610

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 98,699	\$ 89,400
退職後福利	1,292	1,010
業務執行費用	48	31
	\$ 100,039	\$ 90,441

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	
其他非流動資產			
- 定期存款	\$ -	\$ 10,000	法院假扣押之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

請詳附註六(二十五)說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東以及發行新股以調整至最適資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、日圓及歐元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日

幣別	外幣金額 (仟美元)	期末衡量 匯率	帳面新台幣	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
美元:新台幣	83,651	\$ 31.65	\$2,647,554	1%	26,476
美元:日圓	11,757	119.61	372,109	1%	3,721
美元:歐元	1,946	0.82	61,591	1%	616
<u>金融負債</u>					
美元:新台幣	6,940	31.65	219,651	1%	2,197
美元:日圓	6,561	119.61	207,656	1%	2,077
美元:歐元	162	0.82	5,127	1%	51

102年12月31日

幣別	外幣金額 (仟美元)	期末衡量		敏感度分析	
		匯率	帳面新台幣	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
美元:新台幣	81,148	\$ 29.81	\$2,419,022	1%	24,190
美元:日圓	12,668	105.00	377,633	1%	3,776
美元:歐元	1,377	0.73	41,048	1%	410
<u>金融負債</u>					
美元:新台幣	6,619	29.81	197,299	1%	1,973
美元:日圓	8,539	105.00	254,539	1%	2,545
美元:歐元	981	0.73	29,258	1%	293

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融商品之價格風險之下。為管理金融商品投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。另本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內受益憑證，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 103 年度及 102 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$2,170 及 \$1,811。

利率風險

- A. 本集團之主要付息資產為現金及約當現金，因到期日均為 12 個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。
- C. 本集團於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日帳上並無借款，故並無借款產生之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 103 年度及 102 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- D. 本集團應收帳款淨額帳齡分析：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未逾期亦未減損	\$ 143,453	\$ 246,896
已逾期但未減損		
30天內	18,120	10,819
31-60天	462	3,142
61天以上	-	1,250
	<u>18,582</u>	<u>15,211</u>
合計	<u>\$ 162,035</u>	<u>\$ 262,107</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為月結後 30 天，部分客戶則為月結 45 天至 90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱上表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 103 年度及 102 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$4,165,408 及 \$4,202,226，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(三) 公允價值估計

1. 本集團為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該受益憑證係屬於第一等級，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係 （註2）	帳列項目	期 末				備註 （註4）
				股數 / 單位數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
訊連科技股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	6,717,270	\$ 100,013	-	\$ 100,013	
"	One-Blue, LLC之股票	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產 -非流動	-	48,535	16.67%	-	
訊連投資股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	7,854,159	116,941	-	116,941	
"	復華東大證券投資信託基金	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	3,060,000	30,600	1.60%		
CyberLink International Technology Corp.	Cidana Inc. 之特別股股票	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	500,000	US\$150 仟元	2.69%	-	
"	LOFTechnology, Inc. 之特別股股票	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	100,000	US\$100 仟元	1.25%		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列項目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				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
訊連科技股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	2,289	\$ 33,889	14,794	\$ 219,858	10,366	\$ 153,953	\$ 153,734	\$ 219	6,717	\$ 100,013

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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	佔總應收帳款之比率	
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 284,058	16%	註	與一般客戶相當	註	\$ 5,456	6%	
"	CyberLink Europe B.V.	"	"	116,779	7%	"	"	"	4,727	5%	
"	CyberLink Inc.	"	"	301,312	17%	"	"	"	43,633	49%	

註：銷貨予子公司係按一般價格辦理，並於銷售完成後30日內收款。

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

交易金額達 10,000 仟元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 284,058	註4	12.8%
				應收款項	10,715	註4、註5	0.2%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	116,779	註4	5.3%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	301,312	註4	13.6%
				應收款項	46,883	註4、註5	0.7%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：銷貨予關係人係按一般價格辦理，並於銷售完成後 30 日內收款。

註 5：應收款項係包含應收帳款及其他應收款。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

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	股數	比率	帳面金額			
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	美國	電腦軟體銷售	\$ 136,327	\$ 136,327	4,000,000	100	\$ 452,589	(\$ 24,742)	(\$ 24,742)	子公司
訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B.V.	荷蘭	電腦軟體銷售	124,710	124,710	3,000,000	100	61,373	(27)	(27)	子公司
訊連科技股份有限公司	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100	183,290	31,643	31,643	子公司
訊連科技股份有限公司	訊連投資股份有限公司	台灣	專業投資	220,000	220,000	12,000,000	100	166,079	807	807	子公司
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	26,839 (USD 848仟元)	25,279 (USD 848仟元)	1,900	100	165,023 (USD 5,214仟元)	54,891 (USD 1,811仟元)	-	孫公司
CyberLink.Com Corp.	ImageChef Incorporated	美國	雲端社群分享平台	33,960 (USD 1,073仟元)	-	7,749,447	100	8,387 (USD 265仟元)	667 (USD 22仟元)	-	孫公司 (註)

註：民國 103 年業已對 ImageChef Incorporated 之股權投資提列減損損失。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務並評估部門績效；公司目前著重於影音娛樂之電腦軟體銷售業務，其餘產品之經營結果係合併表達於「數位創作及其他」項下。

(二)部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重大會計政策彙總說明相同。
2. 本集團係以部門收入及營業淨利予以衡量，以作為評估績效之基礎，並已銷除部門間交易之影響。

(三)部門損益、資產及負債之資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：

	103年度		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 1,011,648	\$ 1,210,901	\$ 2,222,549
部門營業淨利	\$ 280,257	\$ 395,579	\$ 675,836
	102年度		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 1,278,963	\$ 1,301,233	\$ 2,580,196
部門營業淨利	\$ 418,620	\$ 479,508	\$ 898,128

(四)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門營業淨利為基礎，故無需調節至部門損益。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自影音娛樂及數位創作產品，收入餘額明細同附註十四(三)部門收入資訊。

(六)地區別資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度地區別資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 928,366	\$ 98,568	\$ 974,504	\$ 842
日本	634,847	2,293	613,228	2,577
台灣	98,087	1,635,782	310,965	1,661,775
其他	561,249	163	681,499	117
	<u>\$ 2,222,549</u>	<u>\$ 1,736,806</u>	<u>\$ 2,580,196</u>	<u>\$ 1,665,311</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度重要客戶資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	部門	收入	部門
客戶甲	\$ 639,110	影音娛樂、數位創作及其他營運部門	\$ 612,984	影音娛樂、數位創作及其他營運部門
客戶乙	231,631	影音娛樂、數位創作及其他營運部門	279,107	影音娛樂、數位創作及其他營運部門