

訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(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 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報告附註	10 ~ 35	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 13	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 25	
	(七) 關係人交易	26	
	(八) 質押之資產	26	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	26 ~ 31	
(十三)	附註揭露事項	32 ~ 34	
(十四)	營運部門資訊	35	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000107 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 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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。

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 4 月 29 日



訊連科技服務股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,238,849	66	\$ 4,061,178	64	\$ 4,256,980	66
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		116,804	2	216,954	3	147,360	2
1150	應收票據淨額	六(三)	10,156	-	11,733	-	13,884	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	122,857	2	162,035	3	193,399	3
1200	其他應收款		10,470	-	16,357	-	30,138	1
1220	本期所得稅資產		-	-	2,321	-	-	-
130X	存貨		6,299	-	7,479	-	8,158	-
1470	其他流動資產		40,062	1	48,069	1	42,521	1
11XX	流動資產合計		<u>4,545,497</u>	<u>71</u>	<u>4,526,126</u>	<u>71</u>	<u>4,692,440</u>	<u>73</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	86,960	1	87,048	1	53,105	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	438,762	7	441,806	7	340,649	5
1760	投資性不動產淨額	六(七)	1,287,773	20	1,290,503	20	1,298,694	20
1780	無形資產		8	-	31	-	102	-
1840	遞延所得稅資產		49,678	1	44,706	1	37,693	1
1900	其他非流動資產	八	4,482	-	8,491	-	30,101	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,867,663</u>	<u>29</u>	<u>1,872,585</u>	<u>29</u>	<u>1,760,344</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,413,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,398,711</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,452,784</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104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$ -	-	\$ 181	-	\$ -	-
2170	應付帳款	六(八) 254,783	4	270,470	4	250,780	4
2200	其他應付款	六(九) 676,019	11	706,685	11	636,340	10
2230	本期所得稅負債	5,893	-	15,284	-	80,292	1
2300	其他流動負債	71,134	1	91,674	2	63,585	1
21XX	流動負債合計	1,007,829	16	1,084,294	17	1,030,997	16
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	六(十) 393,198	6	388,799	6	340,867	5
2570	遞延所得稅負債	1,461	-	7,644	-	1,291	-
2600	其他非流動負債	六(十一) 76,572	1	77,405	1	71,235	1
25XX	非流動負債合計	471,231	7	473,848	7	413,393	6
2XXX	負債總計	1,479,060	23	1,558,142	24	1,444,390	22
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三) 1,002,533	15	1,002,192	16	1,001,471	16
資本公積							
3200	資本公積	六(十四) 1,784,343	28	1,782,414	28	1,776,100	28
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十五) 940,803	15	940,803	15	870,008	13
3320	特別盈餘公積	73,164	1	73,164	1	89,451	1
3350	未分配盈餘	1,207,317	19	1,099,648	17	1,325,686	21
其他權益							
3400	其他權益	六(十六) (74,060)	(1)	(57,652)	(1)	(54,322)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	4,934,100	77	4,840,569	76	5,008,394	78
3XXX	權益總計	4,934,100	77	4,840,569	76	5,008,394	78
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項 十一							
3X2X	負債及權益總計	\$ 6,413,160	100	\$ 6,398,711	100	\$ 6,452,784	100

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104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至3月31日			(調整後) 103年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入		\$ 485,208	100	\$ 545,557	100		
5000 營業成本	六(十九)	(69,708)	(14)	(82,646)	(15)		
5900 營業毛利		415,500	86	462,911	85		
營業費用	六(十一)(十九)(二十)及七						
6100 推銷費用		(136,138)	(28)	(133,500)	(24)		
6200 管理費用		(34,671)	(7)	(44,271)	(8)		
6300 研究發展費用		(114,438)	(24)	(135,686)	(25)		
6000 營業費用合計		(285,247)	(59)	(313,457)	(57)		
6900 營業利益		130,253	27	149,454	28		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(七)(十七)	23,181	5	22,702	4		
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	(27,252)	(6)	36,981	7		
7000 營業外收入及支出合計		(4,071)	(1)	59,683	11		
7900 稅前淨利		126,182	26	209,137	39		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(18,513)	(4)	(36,947)	(7)		
8000 繼續營業單位本期淨利		107,669	22	172,190	32		
8200 本期淨利		\$ 107,669	22	\$ 172,190	32		
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(\$ 16,408)	(3)	\$ 18,842	3		
8500 本期綜合利益總額		\$ 91,261	19	\$ 191,032	35		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 107,669	22	\$ 172,190	32		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 91,261	19	\$ 191,032	35		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.07		\$ 1.72			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.06		\$ 1.69			

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
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 126,182	\$ 209,137
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)(十八)	
益	(277)	(236)
折舊費用	六(六)(七) 5,350	4,965
各項攤提	23	42
利息收入	六(十七) (8,478)	(10,010)
員工認股權酬勞成本	六(十二) 395	1,514
報廢不動產、廠房及設備損失	-	111
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	100,427	33,920
應收票據	1,577	72,408
應收帳款	36,275	(8,065)
其他應收款	10,193	(5,217)
存貨	1,180	569
其他流動資產	7,804	3,692
其他非流動資產	3,906	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(181)	-
應付帳款	(14,332)	(36,869)
其他應付款	(27,038)	(44,450)
其他流動負債	(20,484)	(27,475)
負債準備	4,399	17,803
其他非流動負債	39	20
營運產生之現金流入	226,960	211,859
收取之利息	8,685	9,407
支付之所得稅	(37,043)	(52,974)
營業活動之淨現金流入	198,602	168,292
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(六) (727)	(374)
存出保證金減少(增加)	58	(9)
投資活動之淨現金流出	(669)	(383)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	(868)	-
員工執行認股權	1,875	250
籌資活動之淨現金流入	1,007	250
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,269)	22,253
本期現金及約當現金增加數	177,671	190,412
期初現金及約當現金餘額	4,061,178	4,066,568
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,238,849	\$ 4,256,980

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 104 年及 103 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 4 月 29 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

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，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

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。本集團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，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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
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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。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

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(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之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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)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

本合併財務報告之編製原則與 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3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%	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%	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%	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%	100%	
訊連投資股份有限公司	玩美移動股份有限公司 (玩美移動)	資訊軟體之服務	100%	-	-	註1
CyberLink International Technology	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	100%	100%	100%	
CyberLink. Com Corp.	ImageChef Incorporated (ImageChef)	雲端社群分享平台	100%	100%	-	註2

註 1：訊連投資以\$500 成立 100%轉投資公司玩美移動，並於民國 104 年 2 月完成設立登記。

註 2：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. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 266	\$ 267	\$ 262
支票存款	96,862	112,457	46,812
活期存款	1,098,243	1,027,218	1,062,820
定期存款	<u>3,043,478</u>	<u>2,921,236</u>	<u>3,147,086</u>
	<u>\$ 4,238,849</u>	<u>\$ 4,061,178</u>	<u>\$ 4,256,980</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。

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

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
持有供交易之金融資產			
債券型基金	\$ 114,309	\$ 214,603	\$ 145,000
評價調整	<u>2,495</u>	<u>2,351</u>	<u>2,360</u>
	<u>\$ 116,804</u>	<u>\$ 216,954</u>	<u>\$ 147,360</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計\$277 及\$236。

(三) 應收票據

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收票據	\$ 10,186	\$ 11,763	\$ 13,914
減：備抵呆帳	(30)	(30)	(30)
	<u>\$ 10,156</u>	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 13,884</u>

(四) 應收帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 167,238	\$ 208,151	\$ 226,716
減：備抵銷售退回及折讓	(43,863)	(45,598)	(32,799)
減：備抵呆帳	(518)	(518)	(518)
	<u>\$ 122,857</u>	<u>\$ 162,035</u>	<u>\$ 193,399</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
群組1	\$ 51,345	\$ 25	\$ 5
群組2	41,552	70,335	82,659
群組3	25,860	78,227	21,809
群組4	10,559	16,953	26,111
群組5	29,349	24,029	60,299
	<u>\$ 158,665</u>	<u>\$ 189,569</u>	<u>\$ 190,883</u>

群組 1：銷貨對象屬中國大陸地區之應收帳款。

群組 2：銷貨對象屬美國地區之應收帳款。

群組 3：銷貨對象屬日本地區之應收帳款。

群組 4：銷貨對象屬台灣地區之應收帳款。

群組 5：銷貨對象屬其他地區之應收帳款。

2. 本集團應收帳款帳齡分析：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
已逾期但未減損			
30天內	\$ 7,467	\$ 18,120	\$ 10,247
31-90天	1,106	462	25,586
	<u>\$ 8,573</u>	<u>\$ 18,582</u>	<u>\$ 35,833</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。

3. 本集團並未持有任何擔保品。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 86,960	\$ 87,048	\$ 53,105

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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 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

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	合計
<u>104年1月1日</u>						
成本	\$267,441	\$ 188,714	\$23,362	\$6,744	\$7,427	\$493,688
累計折舊	-	(31,306)	(14,264)	(5,198)	(1,114)	(51,882)
	<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>104年</u>						
1月1日	\$267,441	\$ 157,408	\$ 9,098	\$1,546	\$6,313	\$441,806
增添	-	648	33	46	-	727
折舊費用	-	(1,117)	(1,043)	(162)	(298)	(2,620)
淨兌換差額	(517)	(596)	(2)	(36)	-	(1,151)
3月31日	<u>\$266,924</u>	<u>\$ 156,343</u>	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$1,394</u>	<u>\$6,015</u>	<u>\$438,762</u>
<u>104年3月31日</u>						
成本	\$266,924	\$ 188,749	\$23,364	\$6,611	\$7,427	\$493,075
累計折舊	-	(32,406)	(15,278)	(5,217)	(1,412)	(54,313)
	<u>\$266,924</u>	<u>\$ 156,343</u>	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$1,394</u>	<u>\$6,015</u>	<u>\$438,762</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	合計
<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	-	(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>
<u>103年</u>						
1月1日	\$220,698	\$109,476	\$9,130	\$1,391	\$1,795	\$342,490
增添	-	-	296	78	-	374
資產處分成本	-	-	-	(458)	-	(458)
處分日之累計折舊餘額	-	-	-	347	-	347
折舊費用	-	(821)	(1,060)	(141)	(212)	(2,234)
淨兌換差額	-	96	8	26	-	130
3月31日	<u>\$220,698</u>	<u>\$108,751</u>	<u>\$8,374</u>	<u>\$1,243</u>	<u>\$1,583</u>	<u>\$340,649</u>
<u>103年3月31日</u>						
成本	\$220,698	\$142,540	\$22,212	\$7,069	\$5,092	\$397,611
累計折舊	-	(33,789)	(13,838)	(5,826)	(3,509)	(56,962)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$108,751</u>	<u>\$8,374</u>	<u>\$1,243</u>	<u>\$1,583</u>	<u>\$340,649</u>

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>104年1月1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>104年</u>			
1月1日	\$799,024	\$491,479	\$1,290,503
折舊費用	-	(2,730)	(2,730)
3月31日	<u>\$799,024</u>	<u>\$488,749</u>	<u>\$1,287,773</u>
<u>104年3月31日</u>			
成本	\$799,024	\$556,079	\$1,355,103
累計折舊	-	(67,330)	(67,330)
	<u>\$799,024</u>	<u>\$488,749</u>	<u>\$1,287,773</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<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	-	(2,731)	(2,731)
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 499,670</u>	<u>\$ 1,298,694</u>
<u>103年3月31日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	(56,409)	(56,409)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 499,670</u>	<u>\$ 1,298,694</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年1至3月</u>	<u>103年1至3月</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 11,684	\$ 12,371
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	\$ 2,311	\$ 2,731
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 419	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$2,380,291、\$2,380,291 及 \$2,230,700，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) 應付帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付權利金	\$ 251,332	\$ 261,622	\$ 246,937
其他	3,451	8,848	3,843
	<u>\$ 254,783</u>	<u>\$ 270,470</u>	<u>\$ 250,780</u>

(九) 其他應付款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
代收權利金款項	\$ 310,369	\$ 324,528	\$ 283,573
應付員工紅利及董監酬勞	137,788	126,645	138,999
應付員工獎金	65,141	62,936	68,093
應付薪資	44,511	79,254	36,614
應付促銷費	48,055	40,180	37,864
應付員工紅利-97年以前	20,444	20,444	20,444
應付勞務費	12,248	13,470	19,649
應付佣金	11,478	6,246	12,545
應付費用-其他	20,953	17,244	15,198
其他應付款-其他	5,032	15,738	3,361
	<u>\$ 676,019</u>	<u>\$ 706,685</u>	<u>\$ 636,340</u>

(十) 負債準備

	<u>權利金</u>	<u>軟體除錯成本</u>	<u>合計</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 380,909	\$ 7,890	\$ 388,799
本期新增之負債準備	4,721	-	4,721
本期迴轉之未使用金額	-	(322)	(322)
3月31日	<u>\$ 385,630</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 393,198</u>
	<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	18,099	-	18,099
本期迴轉之未使用金額	-	(296)	(296)
3月31日	<u>\$ 332,145</u>	<u>\$ 8,722</u>	<u>\$ 340,867</u>

負債準備分析如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
非流動	<u>\$ 393,198</u>	<u>\$ 388,799</u>	<u>\$ 340,867</u>

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。

(十一) 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) 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$339 及 \$321。
 - (3) 本集團於 105 年度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 104 年及 103 年 1 至 3 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,347 及 \$5,601。
 - (3) 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月，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 \$1,000 及 \$1,111。
 - (4) 國內子公司無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月，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	98年11月18日	1,708	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%。
"	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：

	104年		103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)
1月1日期初流通在外 認股權	2,822	\$ 76.02	3,172	\$ 80.50
本期執行認股權	(34)	55.00	(4)	59.20
本期放棄認股權	-	-	(133)	85.90
3月31日期末流通在 外認股權	<u>2,788</u>	76.27	<u>3,035</u>	80.29
3月31日期末可執行 認股權	<u>2,312</u>		<u>2,040</u>	

3. 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 76.27 元及 80.29 元。

4. 截至民國 104 年 3 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 103 年 3 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、55 元~105.8 元及 59.2 元~114 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.63~3.39 年、1.88~3.64 年及 2.63~4.39 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 利率	每單位公允 價值(元)	
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：

	104年1至3月	103年1至3月
權益交割	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 1,514</u>

7. 本公司於民國 104 年 3 月 19 日經董事會決議，發行民國 104 年第一次員工認股權憑證，共計發行 5,000,000 單位，認股價為發行當日本公司普通股收盤價格。此次發行業已於民國 104 年 4 月 14 日經主管機關核准。

(十三)股本

民國 104 年 3 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 \$1,002,533，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	
	104年	103年
1月1日	100,219	100,143
員工執行認股權	34	4
3月31日	100,253	100,147

(十四)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百分之十為限。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。

(十五)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 104 年及 103 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 \$9,690 及 \$15,497；董監酬勞估列金額分別為 \$1,453 及 \$2,325，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 104 年 3 月 19 日及 103 年 6 月 19 日，分別經董事會及股東會提議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案，惟民國 103 年度盈餘尚未實際配發，相關明細如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 70,698		\$ 70,795	
現金股利	701,773	\$ 7.00	701,030	\$ 7.00
合計	<u>\$ 772,471</u>		<u>\$ 771,825</u>	

(十六) 其他權益項目

外幣換算：	104年1至3月	103年1至3月
1月1日	(\$ 57,652)	(\$ 73,164)
外幣換算差異 - 集團	(16,408)	18,842
3月31日	<u>(\$ 74,060)</u>	<u>(\$ 54,322)</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年1至3月</u>	<u>103年1至3月</u>
租金收入	\$ 13,177	\$ 12,371
利息收入-銀行存款利息	8,478	10,010
其他收入-其他	1,526	321
	<u>\$ 23,181</u>	<u>\$ 22,702</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年1至3月</u>	<u>103年1至3月</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 24,772)	\$ 39,618
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	277	236
其他	(2,757)	(2,873)
	<u>(\$ 27,252)</u>	<u>\$ 36,981</u>

(十九) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>104年1至3月</u>	<u>103年1至3月</u>
商品存貨銷貨成本	\$ 2,975	\$ 12,146
員工福利費用	192,270	218,358
權利金成本	66,733	70,500
促銷費用	27,950	22,259
勞務費用	23,629	29,834
產品支出費	15,934	19,120
不動產、廠房及設備折舊費用	2,620	2,234
其他	22,844	21,652
營業成本及營業費用	<u>\$ 354,955</u>	<u>\$ 396,103</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>104年1至3月</u>	<u>103年1至3月</u>
薪資費用	\$ 169,477	\$ 191,723
勞健保費用	12,657	14,510
退休金費用	6,686	7,033
員工認股權	395	1,514
其他用人費用	3,055	3,578
	<u>\$ 192,270</u>	<u>\$ 218,358</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年1至3月	103年1至3月
當年應負擔之所得稅	\$ 29,572	\$ 34,449
以前年度所得稅費用於 當年度之調整	1,367	4,380
當期所得稅總額	30,939	38,829
與暫時性差異產生及迴轉 有關之遞延所得稅費用	(12,426)	(1,882)
遞延所得稅總額	(12,426)	(1,882)
當年度認列於損益 之所得稅費用	\$ 18,513	\$ 36,947

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
86年度以前	\$ 9,932	\$ 9,932	\$ 9,932
87年度以後	1,197,385	1,089,716	1,315,754
	\$ 1,207,317	\$ 1,099,648	\$ 1,325,686

8. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$64,281、\$64,281 及 \$17,181，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%。

(二十二) 每股盈餘

	104年1至3月		
	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	\$ 107,669	100,239	\$ 1.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 107,669	100,239	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	649	
員工分紅	-	865	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 107,669	101,753	\$ 1.06

	103年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 172,190	100,144	\$ 1.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 172,190	100,144	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	645	
員工分紅	-	945	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 172,190	101,734	\$ 1.69

(二十三) 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 104 年及 103 年 1 至 3 月分別認列 \$13,177 及 \$12,371 之租金收入。本集團依一系列之租賃協議出租前開廠辦大樓，該些協議自民國 103 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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 45,601	\$ 46,532	\$ 42,577
超過1年但不超過5年	73,428	81,351	55,742
	\$ 119,029	\$ 127,883	\$ 98,319

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 104 年及 103 年 1 至 3 月分別認列 \$1,983 及 \$1,722 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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 5,567	\$ 4,350	\$ 2,115
超過1年但不超過5年	713	1,813	-
	\$ 6,280	\$ 6,163	\$ 2,115

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1至3月</u>	<u>103年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,469	\$ 20,227
退職後福利	332	332
業務執行費用	13	8
	<u>\$ 20,814</u>	<u>\$ 20,567</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>	
其他非流動資產				
-定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>	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(二十三)說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

除附註六(十二)外，其他重大之期後事項如下：

1. 本公司為因應子公司之營運需求，於民國 104 年 4 月 15 日經董事會決議通過，子公司 CyberLink-B.V.I 現金增資美金 15,000 仟元，本公司將全數認購，惟增資程序尚未完成。
2. 本公司為因應市場發展之趨勢，於民國 104 年 4 月 15 日經董事會決議，將透過子公司 CyberLink-B.V.I 認購開曼 Perfect Corp. 所發行之普通股計 147,000,000 股，每股美金 0.1 元，投資額共計美金 14,700 仟元，持股比例為 49%，本公司尚未完成匯款程序。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

(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：

104年3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	\$88,988	\$ 31.30	\$2,785,324	1%	\$ 27,853
美元:日圓	9,809	120.20	307,022	1%	3,070
美元:歐元	1,568	0.93	49,078	1%	491
<u>金融負債</u>					
美元:新台幣	6,792	31.30	212,590	1%	2,126
美元:日圓	5,391	120.20	168,738	1%	1,687
美元:歐元	371	0.93	11,612	1%	116

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
金融資產					
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
金融負債					
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

103年3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
金融資產					
美元:新台幣	\$87,593	\$ 30.47	\$2,668,959	1%	\$ 26,690
美元:日圓	9,426	102.94	287,210	1%	2,872
美元:歐元	2,427	0.73	73,951	1%	740
金融負債					
美元:新台幣	6,591	30.47	200,828	1%	2,008
美元:日圓	6,062	102.94	184,709	1%	1,847
美元:歐元	627	0.73	19,105	1%	191

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 至 3 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$24,772 及利益\$39,618。

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 104 年及 103 年 1 至 3 月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\$1,168 及\$1,474。

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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 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 104 年及 103 年 1 至 3 月，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金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團已逾期惟未提列減損之金融資產之帳齡分析請詳附註六(四)之說明。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。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$4,258,525、\$4,165,408 及 \$4,357,266，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) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。
2. 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。
 - 第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
104年3月31日				
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 116,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,804</u>
103年12月31日				
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 216,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,954</u>
103年3月31日				
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 147,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,360</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之開放型基金，其市場報價為開放型基金之淨值。

5. 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月無自第三等級轉入及轉出之情形。

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	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	7,834,019	116,805	-	116,805	
"	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：所列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：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：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：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	\$ 42,664	註4	8.8%
				應收款項	29,190	註4、註5	0.5%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	28,781	註4	5.9%
				應收款項	12,184	註4、註5	0.2%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	27,140	註4	5.6%

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	\$ 443,513	(\$ 2,820)	(\$ 2,820)	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	57,970	4,529	4,529	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	167,901	(12,688)	(12,688)	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	166,258	179	179	子公司
訊連投資股份有限公司	玩美移動股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	500	-	50,000	100	500	-	-	孫公司
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	26,542 (USD 848仟元)	26,839 (USD 848仟元)	1,900	100	158,656 (USD 5,069仟元)	(3,810) (USD 121仟元)	-	孫公司
CyberLink.Com Corp.	ImageChef Incorporated	美國	雲端社群分享平台	33,585 (USD 1,073仟元)	33,960 (USD 1,073仟元)	7,749,447	100	9,906 (USD 316仟元)	1,629 (USD 52仟元)	-	孫公司 (註)

(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

本集團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：

	104年1至3月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 195,526	\$ 289,682	\$ 485,208
部門營業淨利	\$ 47,013	\$ 83,240	\$ 130,253

	103年1至3月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 246,375	\$ 299,182	\$ 545,557
部門營業淨利	\$ 63,839	\$ 85,615	\$ 149,454

(三)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。