

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  
民國 104 年及 103 年第三季  
(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 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
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		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 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 42
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 33
	(七) 關係人交易		33 ~ 35
	(八) 質押之資產		35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	36 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	營運部門資訊	42	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001429 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 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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

王照明  
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 10 月 28 日



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9月30日及民國103年12月31日、9月30日  
(民國104年及103年9月30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

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,425,723	57	\$ 4,061,178	64	\$ 3,892,435	65
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		117,119	2	216,954	3	147,756	2
1150	應收票據淨額	六(三)	17,956	-	11,733	-	17,472	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	78,355	1	162,035	3	112,201	2
1200	其他應收款		2,900	-	7,188	-	3,708	-
1210	其他應收款—關係人	七	12,017	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		29,486	1	11,490	-	27,600	1
130X	存貨		7,908	-	7,479	-	9,861	-
1470	其他流動資產		33,645	1	48,069	1	43,584	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,725,109</u>	<u>62</u>	<u>4,526,126</u>	<u>71</u>	<u>4,254,617</u>	<u>71</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	87,353	2	87,048	1	53,098	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	354,748	6	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	466,106	8	441,806	7	340,135	6
1760	投資性不動產淨額	六(八)	1,282,312	21	1,290,503	20	1,293,234	21
1780	無形資產	六(九)	-	-	31	-	25,309	-
1840	遞延所得稅資產		57,793	1	44,706	1	41,993	1
1900	其他非流動資產		3,956	-	8,491	-	11,422	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,252,268</u>	<u>38</u>	<u>1,872,585</u>	<u>29</u>	<u>1,765,191</u>	<u>29</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,977,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,398,711</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,019,808</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9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30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

負債及權益	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ -	-	\$ 181	-	\$ 600	-
2170	應付帳款	261,180	5	270,470	4	228,182	4
2200	其他應付款	676,797	11	706,685	11	662,334	11
2220	其他應付款項－關係人	1,993	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	11,856	-	15,284	-	7,342	-
2300	其他流動負債	77,522	1	91,674	2	73,805	1
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>1,029,348</u>	<u>17</u>	<u>1,084,294</u>	<u>17</u>	<u>972,263</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備－非流動	427,070	7	388,799	6	356,582	6
2570	遞延所得稅負債	1,534	-	7,644	-	8,273	-
2600	其他非流動負債	78,775	2	77,405	1	71,635	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>507,379</u>	<u>9</u>	<u>473,848</u>	<u>7</u>	<u>436,490</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>1,536,727</u>	<u>26</u>	<u>1,558,142</u>	<u>24</u>	<u>1,408,753</u>	<u>23</u>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	1,011,134	17	1,002,192	16	1,001,705	17
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	1,823,163	30	1,782,414	28	1,779,077	29
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	1,011,501	17	940,803	15	940,803	16
3320	特別盈餘公積	57,652	1	73,164	1	73,164	1
3350	未分配盈餘	741,689	12	1,099,648	17	886,023	15
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	( 20,088)	-	( 57,652)	( 1)	( 69,717)	( 1)
3500	庫藏股票	( 184,401)	( 3)	-	-	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>4,440,650</u>	<u>74</u>	<u>4,840,569</u>	<u>76</u>	<u>4,611,055</u>	<u>77</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>4,440,650</u>	<u>74</u>	<u>4,840,569</u>	<u>76</u>	<u>4,611,055</u>	<u>77</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
<b>重大之期後事項</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 5,977,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,398,711</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,019,808</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表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：黃肇雄



會計主管：陳小娟



訊連科技股  
有限公司  
合併綜合損益表  
民國104年及103年7月1日至9月30日  
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣千元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	104年7月1日至9月30日		(調整後)103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		(調整後)103年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	457,954	100	539,304	100	1,405,685	100	1,655,659	100
營業成本	(70,355)	(15)	(77,185)	(14)	(204,463)	(15)	(236,411)	(14)
營業毛利	387,599	85	462,119	86	1,201,222	85	1,419,248	86
未實現銷貨利益	(14,332)	(3)	-	-	(14,332)	(1)	-	-
營業毛利淨額	373,267	82	462,119	86	1,186,890	84	1,419,248	86
營業費用	(113,115)	(25)	(130,214)	(24)	(378,844)	(27)	(396,196)	(24)
推銷費用	(33,029)	(7)	(45,781)	(9)	(101,200)	(7)	(148,940)	(9)
管理費用	(95,678)	(21)	(123,782)	(23)	(313,112)	(22)	(375,441)	(23)
研究發展費用	(241,822)	(53)	(299,777)	(56)	(793,156)	(56)	(920,577)	(56)
營業利益	131,445	29	162,342	30	393,734	28	498,671	30
營業外收入及支出	28,789	6	25,335	5	106,599	7	75,424	5
其他收入	104,431	23	47,883	9	56,063	4	37,589	2
其他利益及損失	(57,800)	(13)	-	-	(70,059)	(5)	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	75,420	16	73,218	14	92,603	6	113,013	7
營業外收入及支出合計	206,865	45	235,560	44	486,337	34	611,684	37
稅前淨利	(41,339)	(9)	(51,866)	(10)	(87,337)	(6)	(123,619)	(7)
所得稅費用	165,526	36	183,694	34	399,000	28	488,065	30
繼續營業單位本期淨利	165,526	36	183,694	34	399,000	28	488,065	30
其他綜合損益	-	-	2,005	-	28,959	2	3,447	-
後續可能重分類之損益之項目	60,730	13	2,005	-	28,959	2	3,447	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,302	4	-	-	8,605	1	-	-
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類	242,558	53	181,689	34	436,564	31	491,512	30
至損益之項目	165,526	36	183,694	34	399,000	28	488,065	30
本期綜合利益總額	242,558	53	181,689	34	436,564	31	491,512	30
淨利歸屬於:								
母公司業主	166	0	1,660	0	436,564	31	491,512	30
非控制性權益	165,392	36	180,029	34	399,000	28	488,065	30
每股盈餘								
基本每股盈餘	1.66		1.83		3.98		4.87	
稀釋每股盈餘	1.64		1.82		3.92		4.80	

會計主管: 陳小娟

經理人: 黃肇雄

後附合併財務報表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



訊連科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國104年及103年11月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於本		母公		司留		業盈		主之		權益			
	普通	股本	發行	溢價	員工	認股	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	未分	配盈	庫藏	股票	總額
103年第三季																
103年1月1日餘額	\$ 1,001,429	\$ -	\$ 1,686,882	\$ -	\$ 87,496	\$ -	\$ 870,008	\$ -	\$ 89,451	\$ -	\$ 1,153,496	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,815,598
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	16,287	-	16,287	-	-	-	-	-
102年度盈餘指撥及分配：																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	70,795	-	-	-	(70,795)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(701,030)	-	-	-	(701,030)	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	488,065	-	-	-	488,065	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	3,406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,406	-
員工執行認股權	276	-	1,536	(243)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,569	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,447	-
103年9月30日餘額	\$ 1,001,705	\$ -	\$ 1,688,418	\$ -	\$ 90,659	\$ -	\$ 940,803	\$ -	\$ 73,164	\$ -	\$ 886,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,611,055	-
104年第三季																
104年1月1日餘額	\$ 1,002,192	\$ -	\$ 1,690,890	\$ -	\$ 91,524	\$ -	\$ 940,803	\$ -	\$ 73,164	\$ -	\$ 1,099,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,840,569
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	15,512	-	15,512	-	-	-	-	-
103年度盈餘指撥及分配：																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	70,698	-	-	-	(70,698)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(701,773)	-	-	-	(701,773)	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399,000	-	-	-	399,000	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	3,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,444	-
員工執行認股權	8,942	-	55,488	(18,183)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,247	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,564	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(184,401)	(184,401)	-
104年9月30日餘額	\$ 1,011,134	\$ -	\$ 1,746,378	\$ -	\$ 76,785	\$ -	\$ 1,011,501	\$ -	\$ 57,652	\$ -	\$ 741,689	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,440,650	-

後附合併財務報表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

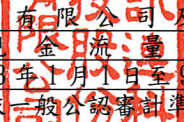


經理人：黃肇雄

會計主管：陳小娟



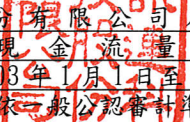


  
 訊連科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 486,337	\$ 611,684
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現利益	六(六)及七 42,644	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(二十) ( 624 )	( 695 )
折舊費用	六(七)(八) 16,207	14,895
各項攤提	六(九) 31	89
利息收入	六(十九) ( 21,954 )	( 35,592 )
股利收入	六(十九) ( 4,332 )	-
員工認股權酬勞成本	六(十四) 3,444	3,406
報廢不動產、廠房及設備損失	-	111
採用權益法之關聯企業損失之份額	六(六) 70,059	-
處分投資損失	98	-
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	100,459	33,983
應收票據	( 6,223 )	( 11,652 )
應收帳款	84,353	151,824
其他應收款	( 10,069 )	13,834
其他應收款－關係人	( 12,017 )	-
存貨	( 429 )	( 1,134 )
其他流動資產	14,776	( 3,405 )
其他非流動資產	4,466	23,988
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 181 )	-
應付帳款	( 13,967 )	( 58,597 )
其他應付款	( 39,815 )	( 20,096 )
其他應付款項－關係人	1,993	-
其他流動負債	( 14,170 )	( 17,221 )
負債準備	38,271	33,518
其他非流動負債	60	61
營運產生之現金流入	739,417	739,001
收取之利息	22,663	35,933
收取之股利	785	-
支付之股利	( 701,765 )	( 701,022 )
支付之所得稅	( 129,703 )	( 226,921 )
營業活動之淨現金流出	( 68,603 )	( 153,009 )

(續次頁)

  
 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9月30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9月30日	103年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
對子公司之收購(扣除所取得之現金)		\$ -	(\$ 22,824)
取得不動產、廠房及設備	六(七)	( 27,483 )	( 4,495 )
取得採權益法之投資	六(六)	( 458,846 )	-
處分子公司(扣除子公司帳列現金)		( 102 )	-
存出保證金減少		198	400
投資活動之淨現金流出		( 486,233 )	( 26,919 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
存入保證金增加		1,303	359
員工執行認股權		46,247	1,569
庫藏股票買回成本	六(十五)	( 184,401 )	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 136,851 )	1,928
匯率變動對現金及約當現金之影響		56,232	3,867
本期現金及約當現金減少數		( 635,455 )	( 174,133 )
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		\$ 3,425,723	\$ 3,892,435

後附合併財務報表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：黃肇雄



會計主管：陳小娟



訊連科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年及 103 年第三季  
(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 10 月 28 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：

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
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107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、合併基礎及新增部分說明如下，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 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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%	註1
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%	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	100%	100%	100%	
CyberLink International Technology Corp.	玩美商貿(上海)有限公司(上海商貿) (原訊連商貿(上海)有限公司)	電腦周邊設備及軟體買賣業	-	-	-	註2
CyberLink.Com Corp.	ImageChef Incorporated (ImageChef)	雲端社群分享平台	100%	100%	100%	註3

註 1：本集團為因應子公司之營運需求，於民國 104 年 4 月對子公司 CyberLink-B. V. I 現金增資美金 20,000 仟元(折合新台幣 626,325 仟元)，並已完成增資程序。

註 2：本集團為拓展大陸市場，於民國 104 年 4 月投資設立上海商貿計美金 82 仟元(折合新台幣 2,531 仟元)，並已完成設立登記，惟又於民國 104 年 7 月將全部股權出售予關係人(請詳附註七(一)4 之說明)。

註 3：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。

#### (四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

## 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9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 267	\$ 267	\$ 268
支票存款	67,245	112,457	123,482
活期存款	1,098,805	1,027,218	1,086,739
定期存款	2,259,406	2,921,236	2,681,946
	<u>\$ 3,425,723</u>	<u>\$ 4,061,178</u>	<u>\$ 3,892,435</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9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30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	2,810	2,351	2,756
	<u>\$ 117,119</u>	<u>\$ 216,954</u>	<u>\$ 147,756</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月認列之淨利益分別計 \$152、\$259、\$624 及 \$695。

### (三)應收票據

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收票據	\$ 17,986	\$ 11,763	\$ 17,502
減：備抵呆帳	( 30)	( 30)	( 30)
	<u>\$ 17,956</u>	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 17,472</u>

### (四)應收帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款	\$ 126,325	\$ 208,151	\$ 153,836
減：備抵銷售退回及折讓	( 47,452)	( 45,598)	( 41,117)
減：備抵呆帳	( 518)	( 518)	( 518)
	<u>\$ 78,355</u>	<u>\$ 162,035</u>	<u>\$ 112,201</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9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
群組1	\$ 9,371	\$ 25	\$ 22,310
群組2	57,733	70,335	76,548
群組3	40,740	78,227	20,203
群組4	8,842	16,953	13,787
群組5	8,201	24,029	13,268
	<u>\$ 124,887</u>	<u>\$ 189,569</u>	<u>\$ 146,116</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. 本集團已逾期未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
30天內	\$ 1,025	\$ 18,120	\$ 6,740
31-90天	413	462	980
	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 18,582</u>	<u>\$ 7,720</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

<u>項 目</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	<u>\$ 87,353</u>	<u>\$ 87,048</u>	<u>\$ 53,098</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 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。



(六) 採用權益法之投資

	<u>104年</u>
1月1日	\$ -
增加採用權益法之投資	458,846
採用權益法之投資損益份額	( 70,059)
未實現利益	( 42,644)
其他權益變動(附註六(十八))	8,605
9月30日	<u>\$ 354,748</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>104年9月30日</u>			
Perfect Corp.	英屬開曼群島	49%		權益法投資	權益法

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，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%。

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>Perfect Corp.</u>
	<u>104年9月30日</u>
流動資產	\$ 766,367
非流動資產	101,158
資產總額	<u>867,525</u>
流動負債	( 55,746)
非流動負債	( 776)
負債總額	<u>( 56,522)</u>
淨資產總額	<u>\$ 811,003</u>
占關聯企業淨資產之份額(註)	<u>\$ 397,392</u>

註：與帳面金額之差異主係未實現利益。

綜合損益表

	Perfect Corp. 104年7至9月
收入	\$ 1,828
繼續營業單位本期淨損	(\$ 117,960)
其他綜合損益(稅後淨額)	33,269
本期綜合損益總額	(\$ 84,691)

	Perfect Corp. 104年1至9月
收入	\$ 1,828
繼續營業單位本期淨損	(\$ 142,978)
其他綜合損益(稅後淨額)	17,561
本期綜合損益總額	(\$ 125,417)

(七) 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	-	24,753	2,402	328	-	27,483
資產處分成本	-	-	-	( 87)	-	( 87)
處分日之累計折舊餘額	-	-	-	87	-	87
折舊費用	-	( 3,496)	( 3,152)	( 474)	( 894)	( 8,016)
淨兌換差額	1,802	2,993	2	36	-	4,833
9月30日	<u>\$269,243</u>	<u>\$181,658</u>	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 5,419</u>	<u>\$466,106</u>
<u>104年9月30日</u>						
成本	\$269,243	\$216,553	\$25,834	\$ 7,154	\$ 7,427	\$526,211
累計折舊	-	( 34,895)	( 17,484)	( 5,718)	( 2,008)	( 60,105)
	<u>\$269,243</u>	<u>\$181,658</u>	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 5,419</u>	<u>\$466,106</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	-	-	3,636	859	-	4,495
資產處分成本	-	-	-	( 456)	-	( 456)
處分日之累計折舊餘額	-	-	-	345	-	345
折舊費用	-	( 2,458)	( 3,099)	( 515)	( 632)	( 6,704)
淨兌換差額	-	( 42)	35	( 28)	-	( 35)
9月30日	<u>\$220,698</u>	<u>\$106,976</u>	<u>\$ 9,702</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$340,135</u>
<u>103年9月30日</u>						
成本	\$220,698	\$142,350	\$25,456	\$ 7,655	\$ 5,092	\$401,251
累計折舊	-	( 35,374)	( 15,754)	( 6,059)	( 3,929)	( 61,116)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$106,976</u>	<u>\$ 9,702</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$340,135</u>

(八) 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	-	( 8,191)	( 8,191)
9月30日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 483,288</u>	<u>\$ 1,282,312</u>
<u>104年9月30日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	( 72,791)	( 72,791)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 483,288</u>	<u>\$ 1,282,312</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	-	( 8,191)	( 8,191)
9月30日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 494,210</u>	<u>\$ 1,293,234</u>
<u>103年9月30日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	( 61,869)	( 61,869)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 494,210</u>	<u>\$ 1,293,234</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年7至9月</u>	<u>103年7至9月</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 12,135	\$ 11,871
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	\$ 2,431	\$ 2,730
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	\$ 300	-
	<u>\$ 14,866</u>	<u>\$ 14,601</u>
	<u>104年1至9月</u>	<u>103年1至9月</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 35,364	\$ 36,732
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	\$ 8,137	\$ 9,889
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	\$ 1,746	-
	<u>\$ 45,247</u>	<u>\$ 46,621</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$2,266,138、\$2,380,291 及 \$2,555,815，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。

(九) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
104年1月1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>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 31	\$ 31
攤銷費用	-	( 31)	( 31)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年9月30日			
成本	\$ 25,163	\$ 470	\$ 25,633
累計攤銷及減損	( 25,163)	( 470)	( 25,633)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>商譽</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ -	\$ 850	\$ 850
累計攤銷	-	( 706)	( 706)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 144</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 144	\$ 144
增添－企業合併取得	25,001	-	25,001
攤銷費用	-	( 89)	( 89)
淨兌換差額	253	-	253
9月30日	<u>\$ 25,254</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 25,309</u>
103年9月30日			
成本	\$ 25,254	\$ 850	\$ 26,104
累計攤銷	-	( 795)	( 795)
	<u>\$ 25,254</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 25,309</u>

(十) 應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付權利金	\$ 254,850	\$ 261,622	\$ 220,039
其他	6,330	8,848	8,143
	<u>\$ 261,180</u>	<u>\$ 270,470</u>	<u>\$ 228,182</u>

(十一) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
代收權利金款項	\$ 341,057	\$ 324,528	\$ 289,858
應付員工紅利及董監酬勞	126,359	126,645	144,853
應付員工獎金	65,148	62,936	62,111
應付薪資	55,761	79,254	61,370
應付促銷費	39,423	40,180	33,695
應付勞務費	16,656	13,470	13,655
應付佣金	10,574	6,246	7,589
應付員工紅利-97年以前	-	20,444	20,444
應付費用-其他	18,985	17,244	20,919
其他應付款-其他	2,834	15,738	7,840
	<u>\$ 676,797</u>	<u>\$ 706,685</u>	<u>\$ 662,334</u>

(十二) 負債準備

	權利金	軟體除錯成本	合計
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 380,909	\$ 7,890	\$ 388,799
本期新增之負債準備	39,255	-	39,255
本期迴轉之未使用金額	-	(984)	(984)
9月30日	<u>\$ 420,164</u>	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 427,070</u>
	權利金	軟體除錯成本	合計
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 314,046	\$ 9,018	\$ 323,064
本期新增之負債準備	34,425	-	34,425
本期迴轉之未使用金額	-	(907)	(907)
9月30日	<u>\$ 348,471</u>	<u>\$ 8,111</u>	<u>\$ 356,582</u>
負債準備分析如下：			
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動	<u>\$ 427,070</u>	<u>\$ 388,799</u>	<u>\$ 356,582</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。

## (十三) 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 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$339、\$321、\$1,018 及 \$962。
  - (3) 本集團於 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$960。
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 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,977、\$4,915、\$14,379 及 \$15,814。
  - (3) 民國 104 年及 103 年 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 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 \$919、\$1,177、\$3,246 及 \$3,633。
  - (4) 國內子公司無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 至 9 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	"
"	104年8月25日	5,000	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
本期給予認股權	5,000	54.00	-	-
本期執行認股權	( 894)	51.72	( 28)	56.94
本期放棄認股權	-	-	( 273)	72.22
9月30日期末流通在 外認股權	<u>6,928</u>	60.58	<u>2,871</u>	75.66
9月30日期末可執行 認股權	<u>1,928</u>		<u>2,395</u>	

3. 民國 104 年及 103 年 1 至 9 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 60.58 元及 75.66 元。

4. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 49.8 元~95.8 元、55 元~105.8 元及 55 元~105.8 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.13~6.90 年、1.88~3.64 年及 2.13~3.89 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 股利	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
員工認股 權計畫	104年8月 25日	54	54	23.95%	4.875	0.00%	0.81%	12.1117

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：

	<u>104年7至9月</u>	<u>103年7至9月</u>
權益交割	\$ 2,654	\$ 1,095
	<u>104年1至9月</u>	<u>103年1至9月</u>
權益交割	\$ 3,444	\$ 3,406

#### (十五) 股本/期後事項

1. 民國 104 年 9 月 30 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 \$1,011,134，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	
	<u>104年</u>	<u>103年</u>
1月1日	100,219	100,143
員工執行認股權	894	28
9月30日	<u>101,113</u>	<u>100,171</u>

#### 2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

		<u>104年9月30日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	維護公司信用 及股東權益	<u>2,803</u>	<u>\$ 184,401</u>

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司買回庫藏股已於民國 104 年 10 月 23 日執行完畢。買回總股數計 4,379 仟股，總金額計 \$293,038。

#### (十六) 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。

(十七) 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. 本公司於民國 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 19 日，經股東會提議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案，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	\$ 772,471		\$ 771,825	

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十二）。

(十八) 其他權益項目

外幣換算差異數：	104年	103年
1月1日	(\$ 57,652)	(\$ 73,164)
- 集團	28,959	3,447
- 關聯企業	8,605	-
9月30日	(\$ 20,088)	(\$ 69,717)

(十九) 其他收入

	104年7至9月	103年7至9月
租金收入	\$ 14,846	\$ 12,187
利息收入-銀行存款利息	6,401	11,788
股利收入	4,332	-
其他收入-其他(註)	3,210	1,360
	<u>\$ 28,789</u>	<u>\$ 25,335</u>
	104年1至9月	103年1至9月
租金收入	\$ 41,448	\$ 37,048
利息收入-銀行存款利息	21,954	35,592
股利收入	4,332	-
其他收入-其他(註)	38,865	2,784
	<u>\$ 106,599</u>	<u>\$ 75,424</u>

註：本公司於民國104年5月處分無形資產之說明，請詳附註七。

(二十) 其他利益及損失

	104年7至9月	103年7至9月
淨外幣兌換利益	\$ 107,140	\$ 50,384
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	152	259
其他	(2,861)	(2,760)
	<u>\$ 104,431</u>	<u>\$ 47,883</u>
	104年1至9月	103年1至9月
淨外幣兌換利益	\$ 65,507	\$ 47,306
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	624	695
其他	(10,068)	(10,412)
	<u>\$ 56,063</u>	<u>\$ 37,589</u>

(二十一) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>104年7至9月</u>	<u>103年7至9月</u>
商品存貨銷貨成本	\$ 2,664	\$ 4,735
員工福利費用	165,186	205,850
權利金成本	67,691	72,450
促銷費用	22,177	18,581
勞務費用	21,531	28,658
產品支出費	13,543	15,284
不動產、廠房及設備折舊費用	2,669	2,369
其他	16,716	29,035
營業成本及營業費用	<u>\$ 312,177</u>	<u>\$ 376,962</u>

	<u>104年1至9月</u>	<u>103年1至9月</u>
商品存貨銷貨成本	\$ 8,943	\$ 20,882
員工福利費用	543,253	626,757
權利金成本	195,520	215,529
促銷費用	72,412	59,061
勞務費用	63,562	117,143
產品支出費	45,872	48,536
不動產、廠房及設備折舊費用	8,016	6,704
其他	60,041	62,376
營業成本及營業費用	<u>\$ 997,619</u>	<u>\$ 1,156,988</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>104年7至9月</u>	<u>103年7至9月</u>
薪資費用	\$ 143,672	\$ 182,102
勞健保費用	10,408	13,018
退休金費用	5,235	6,413
員工認股權	2,654	1,095
其他用人費用	3,217	3,222
	<u>\$ 165,186</u>	<u>\$ 205,850</u>

	<u>104年1至9月</u>	<u>103年1至9月</u>
薪資費用	\$ 474,688	\$ 552,160
勞健保費用	36,900	40,509
退休金費用	18,643	20,409
員工認股權	3,444	3,406
其他用人費用	9,578	10,273
	<u>\$ 543,253</u>	<u>\$ 626,757</u>

1. 本公司章程規定請詳附註六（十七）。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。經考量本公司實務運作之程序，尚未於本次財務報告公告前依據修正後公司法規定修訂章程，故暫依舊章程規定辦理。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月員工酬勞（紅利）估列金額分別為 \$14,894、\$16,533、\$35,909 及 \$43,926；董監酬勞估列金額分別為 \$2,234、\$2,480、\$5,386 及 \$6,589，係以截至當期止（以該年度）之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（以 10% 及 1.5% 估列），前述金額帳列薪資費用科目。

經股東會決議之民國 103 年度董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列董監酬勞 \$9,544 之差異為 \$233，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 104 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。

### （二十三）所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年7至9月	103年7至9月
當年應負擔之所得稅	\$ 56,495	\$ 47,164
以前年度所得稅費用於		
當年度之調整	-	26
當期所得稅總額	<u>56,495</u>	<u>47,190</u>
與暫時性差異產生及迴轉		
有關之遞延所得稅費用	( 15,156 )	4,676
遞延所得稅總額	<u>( 15,156 )</u>	<u>4,676</u>
當年度認列於損益		
之所得稅費用	<u>\$ 41,339</u>	<u>\$ 51,866</u>

	<u>104年1至9月</u>	<u>103年1至9月</u>
當年應負擔之所得稅	\$ 104,513	\$ 117,926
以前年度所得稅費用於		
當年度之調整	<u>1,367</u>	<u>4,927</u>
當期所得稅總額	<u>105,880</u>	<u>122,853</u>
與暫時性差異產生及迴轉		
有關之遞延所得稅費用	( 18,543)	766
遞延所得稅總額	( 18,543)	766
當年度認列於損益		
之所得稅費用	<u>\$ 87,337</u>	<u>\$ 123,619</u>

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

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
86年度以前	\$ 9,932	\$ 9,932	\$ 9,932
87年度以後	<u>731,757</u>	<u>1,089,716</u>	<u>876,091</u>
	<u>\$ 741,689</u>	<u>\$ 1,099,648</u>	<u>\$ 886,023</u>

4. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$15,590、\$64,281 及 \$25,047，民國 102 年度之盈餘分配稅額扣抵比率為 6.45%，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.70%。

#### (二十四) 每股盈餘

	<u>104年7至9月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 165,526</u>	<u>99,948</u>	<u>\$ 1.66</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 165,526	99,948	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	507	
員工分紅	-	275	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 165,526</u>	<u>100,730</u>	<u>\$ 1.64</u>

	103年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 183,694	100,159	\$ 1.83
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 183,694	100,159	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	720	
員工分紅	-	225	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 183,694	101,104	\$ 1.82
	104年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 399,000	100,185	\$ 3.98
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 399,000	100,185	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	470	
員工分紅	-	1,070	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 399,000	101,725	\$ 3.92

	103年1至9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	\$ 488,065	100,153	\$ 4.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 488,065	100,153	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	699	
員工分紅	-	923	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 488,065	101,775	\$ 4.80

#### (二十五) 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	
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 起至民國 103 年 9 月 30 日止，ImageChef 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$2,849 及 \$646。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。



## (二十六) 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 之辦公室部分出租，民國 104 年及 103 年 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月分別認列 \$13,303、\$12,187、\$39,372 及 \$37,048 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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 49,333	\$ 46,532	\$ 46,175
超過1年但不超過5年	81,069	81,351	87,631
	<u>\$ 130,402</u>	<u>\$ 127,883</u>	<u>\$ 133,806</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 104 年及 103 年 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月分別認列 \$1,379、\$1,850、\$5,169 及 \$6,046 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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 3,002	\$ 4,350	\$ 6,190
超過1年但不超過5年	-	1,813	3,452
	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 9,642</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	104年7至9月	103年7至9月
關聯企業	<u>\$ 29,250</u>	<u>\$ -</u>
	104年1至9月	103年1至9月
關聯企業	<u>\$ 29,250</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 104 年 9 月授權 U 之原始碼予關聯企業，其價格係參酌中華青松科技股份有限公司及中華無形資產鑑價股份有限公司出具之評價報告，交易總價款計 \$29,250，並依持股比例認列之未實現利益計 \$14,332。

#### 2. 其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	<u>\$ 12,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

主係代墊款等。

### 3. 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	\$ 1,993	\$ -	\$ -

主係代收代付等交易。

### 4. 財產交易

#### (1) 處分無形資產

帳列項目	104年1至9月	
	處分價款	處分利益
關聯企業 其他收入	\$ 65,000	\$ 36,688

本公司於民國 104 年 5 月出售無形資產予關聯企業，其售價係參酌中華青松科技股份有限公司及中華無形資產鑑價股份有限公司出具之評價報告，交易總價款計\$65,000，處分利益\$65,000，並依持股比例認列之未實現利益\$28,312。

#### (2) 處分子公司

交易標的	104年1至9月	
	處分價款	處分損失
關聯企業 玩美商貿(上海)有限公司	\$ 2,593	\$ 98

本集團為拓展大陸市場，於民國 104 年 4 月投資設立上海商貿計美金 82 仟元(折合新台幣 2,531 仟元)，並已完成設立登記，惟又於民國 104 年 7 月將全部所有權出售予關聯企業。

### 5. 其他收入

	104年7至9月	103年7至9月
關聯企業	\$ 1,543	\$ -
	104年1至9月	103年1至9月
關聯企業	\$ 2,076	\$ -

本集團以營業租賃將新北市新店區「江陵資訊」商辦大樓 14 樓之樓層辦公室出租予關聯企業，租賃期間介於民國 104 年 6 月至 106 年 5 月間，租賃價款係依雙方租賃合約約定，收款條件係按月收取。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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 6,158	\$ -	\$ -
超過1年但不超過5年	4,106	-	-
	\$ 10,264	\$ -	\$ -

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年7至9月</u>	<u>103年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,843	\$ 16,073
退職後福利	227	320
業務執行費用	29	11
	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 16,404</u>

	<u>104年1至9月</u>	<u>103年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 67,288	\$ 70,707
退職後福利	859	972
業務執行費用	66	34
	<u>\$ 68,213</u>	<u>\$ 71,713</u>

八、質押之資產

無此事項。

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(二十六)及七說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十五)說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

### (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(含關係人)、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9月30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	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 62,910	\$ 32.87	\$ 2,067,852	1%	\$ 20,679	\$ -
美元:日圓	9,751	120.01	320,515	1%	3,205	-
美元:歐元	1,552	0.89	51,014	1%	510	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	10,792	32.87	354,748	1%	-	3,547
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	6,590	32.87	216,613	1%	2,166	-
美元:日圓	5,411	120.01	177,860	1%	1,779	-
美元:歐元	184	0.89	6,048	1%	60	-

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	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</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>						
<u>貨幣性項目</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	-

103年9月30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	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 85,878	\$ 30.42	\$ 2,612,409	1%	\$ 26,124	\$ -
美元:日圓	9,930	109.42	302,071	1%	3,021	-
美元:歐元	1,899	0.79	57,768	1%	578	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	7,373	30.42	224,287	1%	2,243	-
美元:日圓	5,371	109.42	163,386	1%	1,634	-
美元:歐元	196	0.79	5,962	1%	60	-

- 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 7 至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 9 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總利益金額分別為\$107,140、\$50,384、\$65,507 及\$47,306。

#### 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 9 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\$1,171 及\$1,478。

#### 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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 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 9 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附息之活期存款、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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$3,475,330、\$4,165,408 及 \$3,916,441，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、(八)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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 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：

104年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 117,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,119</u>

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
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9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 147,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,756</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 9 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 9 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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表四。

#### (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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：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7至9月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 192,212	\$ 265,742	\$ 457,954
部門營業淨利	\$ 50,164	\$ 81,281	\$ 131,445

	103年7至9月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 228,805	\$ 310,499	\$ 539,304
部門營業淨利	\$ 62,841	\$ 99,501	\$ 162,342

	104年1至9月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 599,244	\$ 806,441	\$ 1,405,685
部門營業淨利	\$ 152,987	\$ 240,747	\$ 393,734

	103年1至9月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 760,806	\$ 894,853	\$ 1,655,659
部門營業淨利	\$ 214,921	\$ 283,750	\$ 498,671

##### (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。

訊連科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 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	117,119	-	117,119	
訊連投資股份有限公司	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%		
CyberLink International Technology Corp.	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。

訊連科技股份有限公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國104年1月1日至9月30日

附表二 單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	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	CyberLink International Technology Corp. 股票	採用權益法之投資	現金增資	子公司	2,000,000	\$ 183,290	20,000,000	\$ 626,325	-	\$ -	(\$ 106,292) (註5)	\$ -	22,000,000	\$ 703,323
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp. 股票	採用權益法之投資	現金增資	關聯企業	-	-	147,000,000	458,346	-	-	( 103,598) (註5)	-	147,000,000	354,748

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。

註5：係投資損益及依長期股權投資持股比例認列之權益調整數。

訊連科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
				估總進(銷)貨額之比率	授信期間	單	價授信期間	餘	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註		
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨 \$	135,697	10%	註	與一般客戶相當	註	\$	30,652	39%	-
訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	本公司之子公司	銷貨	124,375	9%	註	與一般客戶相當	註		4,094	5%	-

註：銷售予子公司係按一般價格辦理，並於銷售完成後30日內收款。

訊連科技股份有限公司  
 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  
 民國104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 135,697	註4	9.7%
				應收款項	35,031	註4、註5	0.6%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	銷貨收入	124,375	註4	8.8%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B.V.	1	銷貨收入	74,577	註4	5.3%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，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。

註6：交易金額達\$10,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

訊連科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
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%	\$ 445,937	(\$ 19,349)	(\$ 19,349)	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%	58,734	( 158)	( 158)	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	691,146	64,821	22,000,000	100%	703,323	( 84,371)	( 84,371)	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%	166,435	356	356	子公司
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	27,874	26,839	1,900	100%	178,583	7,370	-	孫公司
				(USD 848仟元)	(USD 848仟元)			(USD 5,433仟元)	(USD 234仟元)		
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp.	英屬開曼群島	專業投資	483,189	-	147,000,000	49%	354,748	( 142,824)	-	採用權益法之投資
				(USD 14,700仟元)				(USD10,792仟元)	(USD 4,543仟元)		
CyberLink.Com Corp.	ImageChef Incorporated	美國	雲端社群分享平台	35,270	33,960	7,749,447	100%	13,279	4,360	-	孫公司
				(USD 1,073仟元)	(USD 1,073仟元)			(USD 404仟元)	(USD 139仟元)		

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

訊連科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (USD)	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2(2)B)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
玩美商貿(上海)有限公司	電腦週邊設備及 軟體買賣業	\$ 2,695 (USD 82仟元)	(2)	\$ -	\$ 2,695	\$ -	\$ 2,695	(\$ 1,436)	49	(\$ 704)	\$ 518	\$ -	註4
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
訊連科技股份有限公 司	\$ 2,695 (USD 82仟元)	\$ 2,695 (USD 82仟元)	\$ 2,664,390										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過CyberLink International Technology Corp. 投資。