

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
民國 104 年度及 103 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 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	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 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 52
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 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	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	45

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	45	
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50	
(十四)	營運部門資訊	51 ~ 52	

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 104 年度（自民國 104 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財務報導準則公報第十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表中均已揭露，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司

負責人：黃肇雄



中華民國 105 年 2 月 22 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002872 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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

訊連科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，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 1 0 5 年 2 月 2 2 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年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日			103年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,339,402	55	\$	4,061,178	64
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			297,250	5		216,954	3
1150	應收票據淨額	六(三)		11,995	-		11,733	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		133,663	2		162,035	3
1200	其他應收款			5,151	-		7,188	-
1210	其他應收款—關係人	七		6,136	-		-	-
1220	本期所得稅資產			2,550	-		11,490	-
130X	存貨			7,334	-		7,479	-
1470	其他流動資產			35,705	1		48,069	1
11XX	流動資產合計			<u>3,839,186</u>	<u>63</u>		<u>4,526,126</u>	<u>71</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)		69,554	1		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(六)						
	動			56,743	1		87,048	1
1550	採用權益法之投資	六(七)及七		292,783	5		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		467,619	8		441,806	7
1760	投資性不動產淨額	六(九)		1,279,583	21		1,290,503	20
1780	無形資產	六(十)		-	-		31	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		66,771	1		44,706	1
1900	其他非流動資產			3,939	-		8,491	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,236,992</u>	<u>37</u>		<u>1,872,585</u>	<u>29</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>6,076,178</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,398,711</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年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

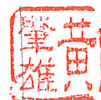
負債及權益	附註	104年12月31日			103年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$	-	-	\$	181	-
2170	應付帳款	六(十一)	234,279	4	270,470	4	
2200	其他應付款	六(十二)	671,663	11	706,685	11	
2220	其他應付款項－關係人	七	473	-	-	-	
2230	本期所得稅負債		27,693	-	15,284	-	
2300	其他流動負債		95,803	2	91,674	2	
21XX	流動負債合計		<u>1,029,911</u>	<u>17</u>	<u>1,084,294</u>	<u>17</u>	
非流動負債							
2550	負債準備－非流動	六(十三)	433,798	7	388,799	6	
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	2,366	-	7,644	-	
2600	其他非流動負債	六(十四)	59,026	1	77,405	1	
25XX	非流動負債合計		<u>495,190</u>	<u>8</u>	<u>473,848</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,525,101</u>	<u>25</u>	<u>1,558,142</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	六(十六)	967,950	16	1,002,192	16	
資本公積							
3200	資本公積	六(十七)	1,582,662	26	1,782,414	28	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十八)	1,011,501	17	940,803	15	
3320	特別盈餘公積		57,652	1	73,164	1	
3350	未分配盈餘		916,263	15	1,099,648	17	
其他權益							
3400	其他權益	六(十九)	15,049	-	(57,652)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,551,077</u>	<u>75</u>	<u>4,840,569</u>	<u>76</u>	
3XXX	權益總計		<u>4,551,077</u>	<u>75</u>	<u>4,840,569</u>	<u>76</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,076,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,398,711</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	104 年 度			(調 整 後) 103 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	七	\$ 1,976,411	100	\$ 2,222,549	100		
5000 營業成本	六(二十二)	(278,308)	(14)	(310,352)	(14)		
5900 營業毛利		1,698,103	86	1,912,197	86		
5910 未實現銷貨利益	七	(13,138)	(1)	-	-		
5950 營業毛利淨額		1,684,965	85	1,912,197	86		
營業費用	六(十四)(二十 二)(二十三)及七						
6100 推銷費用		(504,397)	(25)	(545,129)	(24)		
6200 管理費用		(143,703)	(7)	(190,265)	(9)		
6300 研究發展費用		(405,712)	(21)	(500,967)	(22)		
6000 營業費用合計		(1,053,812)	(53)	(1,236,361)	(55)		
6900 營業利益		631,153	32	675,836	31		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(九)(二十)及 七	144,576	7	98,885	4		
7020 其他利益及損失	六(二)(二十一) 及七	51,169	3	108,891	5		
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	(134,595)	(7)	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		61,150	3	207,776	9		
7900 稅前淨利		692,303	35	883,612	40		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(135,663)	(7)	(176,635)	(8)		
8000 繼續營業單位本期淨利		556,640	28	706,977	32		
8200 本期淨利		\$ 556,640	28	\$ 706,977	32		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$ 20,403	1	(\$ 6,370)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(3,469)	-	1,083	-		
8310 不重分類至損益之項目合計		16,934	1	(5,287)	-		
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(十九)	26,674	1	15,512	-		
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(五)(十九)	38,954	2	-	-		
8370 採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	六(十九)	7,073	1	-	-		
8360 後續可能重分類至損益之 項目合計		72,701	4	15,512	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 646,275	33	\$ 717,202	32		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 556,640	28	\$ 706,977	32		
8710 綜合損益總額歸屬於： 母公司業主		\$ 646,275	33	\$ 717,202	32		
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘		\$ 5.60		\$ 7.06			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.49		\$ 6.93			

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
合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司之權益						其他權益			權益總額
	普通股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	
103 年 度										
103年1月1日餘額	\$1,001,429	\$1,686,882	\$ 87,496	\$ 870,008	\$ 89,451	\$1,153,496	(\$ 73,164)	\$ -	\$ -	\$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	六(十八)	-	-	70,795	-	(70,795)	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(701,030)	-	-	-	(701,030)
本期淨利	-	-	-	-	-	706,977	-	-	-	706,977
股份基礎給付交易	六(十五)	-	4,554	-	-	-	-	-	-	4,554
員工執行認股權	-	763	4,008	(526)	-	-	-	-	-	4,245
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	(5,287)	15,512	-	-	10,225
103年12月31日餘額	<u>\$1,002,192</u>	<u>\$1,690,890</u>	<u>\$ 91,524</u>	<u>\$ 940,803</u>	<u>\$ 73,164</u>	<u>\$1,099,648</u>	<u>(\$ 57,652)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,840,569</u>
104 年 度										
104年1月1日餘額	\$1,002,192	\$1,690,890	\$ 91,524	\$ 940,803	\$ 73,164	\$1,099,648	(\$ 57,652)	\$ -	\$ -	\$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	六(十八)	-	-	70,698	-	(70,698)	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(701,773)	-	-	-	(701,773)
本期淨利	-	-	-	-	-	556,640	-	-	-	556,640
庫藏股買回	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	(292,931)	(292,931)
庫藏股註銷	六(十六)	(43,790)	(249,141)	-	-	-	-	-	292,931	-
股份基礎給付交易	六(十五)	-	-	9,420	-	-	-	-	-	9,420
員工執行認股權	-	9,548	59,115	(19,399)	-	-	-	-	-	49,264
採用權益法認關聯企業股權淨值之變動數	-	-	253	-	-	-	-	-	-	253
本期其他綜合損益	六(五)(十九)	-	-	-	-	16,934	33,747	38,954	-	89,635
104年12月31日餘額	<u>\$ 967,950</u>	<u>\$1,500,864</u>	<u>\$ 81,798</u>	<u>\$1,011,501</u>	<u>\$ 57,652</u>	<u>\$ 916,263</u>	<u>(\$ 23,905)</u>	<u>\$ 38,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,551,077</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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 692,303	\$ 883,612
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
未實現利益	六(七)及七	38,794	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(二十一)		
益		(756)	(893)
折舊費用	六(八)(九)	21,766	19,992
各項攤提	六(十)	31	113
利息收入	六(二十)	(27,501)	(44,605)
股利收入	六(二十)	(4,332)	-
員工認股權酬勞成本	六(十五)	9,405	4,554
報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		122	(49)
採用權益法之關聯企業損失之份額	六(七)	134,595	-
處分投資損失	七	98	-
非金融資產減損損失	六(十)(二十一)	-	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		(79,540)	(35,017)
應收票據		(262)	(5,914)
應收帳款		30,206	106,754
其他應收款		13,550	10,550
其他應收款-關係人		(6,136)	-
存貨		145	1,248
其他流動資產		12,697	(7,432)
其他非流動資產		4,466	16,788
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(181)	181
應付帳款		(39,897)	(22,467)
其他應付款		(44,638)	13,360
其他應付款項-關係人		473	-
其他流動負債		4,094	358
負債準備		44,999	65,735
其他非流動負債		159	6,452
營運產生之現金流入		804,660	1,038,483
收取之利息		28,156	44,903
收取之股利		785	-
支付之股利		(701,765)	(701,022)
支付之所得稅		(150,794)	(258,877)
營業活動之淨現金(流出)流入		(18,958)	123,487

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
投資活動之現金流量			
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(八)	(32,263)	(109,274)
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)
取得採用權益法之投資	六(七)	(458,846)	-
處分子公司(扣除子公司帳列現金)		(102)	-
存出保證金減少		210	673
其他非流動資產減少		-	10,000
投資活動之淨現金流出		(491,001)	(154,309)
籌資活動之現金流量			
存入保證金增加(減少)		1,857	(274)
員工執行認股權		49,264	4,245
庫藏股票買回成本	六(十六)	(292,931)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(241,810)	3,971
匯率變動對現金及約當現金之影響		29,993	21,461
本期現金及約當現金減少數		(721,776)	(5,390)
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		\$ 3,339,402	\$ 4,061,178

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

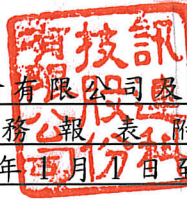


經理人：黃肇雄



會計主管：陳小娟





訊連科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 105 年 2 月 22 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

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」	待國際會計準則理事會決定
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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 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 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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於對來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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 12月31日	103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%	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%	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	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%	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)。

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)，嗣後於民國 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) 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、關聯企業，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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 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。

(十) 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。
- (3) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。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。

(十一) 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。

(十二)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。

(十三)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。

(十五)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

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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處分成本或其使用價值，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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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(十)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、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 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$66,771。

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 104 年 12 月 31 日，本集團認列之權利金負債準備為 \$426,873。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 267	\$ 267
支票存款	80,400	112,457
活期存款	1,014,425	1,027,218
定期存款	2,244,310	2,921,236
	<u>\$ 3,339,402</u>	<u>\$ 4,061,178</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

	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融資產		
債券型基金	\$ 294,309	\$ 214,603
評價調整	2,941	2,351
	<u>\$ 297,250</u>	<u>\$ 216,954</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年度及 103 年度認列之淨利益分別計 \$756 及 \$893。

(三) 應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 12,025	\$ 11,763
減：備抵呆帳	(30)	(30)
	<u>\$ 11,995</u>	<u>\$ 11,733</u>

(四) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 183,682	\$ 208,151
減：備抵銷售退回及折讓	(49,501)	(45,598)
減：備抵呆帳	(518)	(518)
	<u>\$ 133,663</u>	<u>\$ 162,035</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：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 30,110	\$ 350
群組2	65,740	70,335
群組3	50,855	79,492
群組4	12,423	16,628
群組5	11,505	22,764
	<u>\$ 170,633</u>	<u>\$ 189,569</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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 11,407	\$ 18,120
31-60天	783	462
61-90天	859	-
	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 18,582</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) 備供出售金融資產-非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
私募基金	\$ 30,600	\$ -
評價調整	38,954	-
	<u>\$ 69,554</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之私募基金投資，其所投資之唯一股票於民國 104 年第四季掛牌上市交易，因有公開市價，故將原分類為以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產。
2. 本集團於民國 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 \$38,954。
3. 本集團民國 104 年 12 月 31 日以備供出售之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 56,743	\$ 87,048

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 年第四季以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產，請詳附註六(五)之說明。
3. 本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七) 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	(134,595)
未實現利益	(38,794)
資本公積變動	253
其他權益變動(附註六(十九))	7,073
12月31日	<u>\$ 292,783</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12月31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12月31日</u>
流動資產	\$ 653,302
非流動資產	96,640
資產總額	<u>749,942</u>
流動負債	(72,477)
非流動負債	(776)
負債總額	<u>(73,253)</u>
淨資產總額	<u>\$ 676,689</u>
占關聯企業淨資產之份額(註)	<u>\$ 331,577</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年度
收入	\$ 2,309
繼續營業單位本期淨損	(\$ 274,684)
其他綜合損益(稅後淨額)	14,435
本期綜合損益總額	(\$ 260,249)

(八) 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	-	27,750	3,852	661	-	32,263
資產處分成本	-	(643)	(6,052)	(619)	-	(7,314)
處分日之累計 折舊餘額	-	643	6,052	497	-	7,192
折舊費用	-	(4,875)	(4,158)	(632)	(1,181)	(10,846)
淨兌換差額	1,742	2,741	3	32	-	4,518
12月31日	<u>\$269,183</u>	<u>\$183,024</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$467,619</u>
<u>104年12月31日</u>						
成本	\$269,183	\$218,655	\$21,212	\$ 6,909	\$ 7,427	\$523,386
累計折舊	-	(35,631)	(12,417)	(5,424)	(2,295)	(55,767)
	<u>\$269,183</u>	<u>\$183,024</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$467,619</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	-	(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	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	-	(150)	(5)	99	-	(56)
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	-	(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>

(九) 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	—	(10,920)	(10,920)
12月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 480,559</u>	<u>\$ 1,279,583</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	—	(75,520)	(75,520)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 480,559</u>	<u>\$ 1,279,583</u>
	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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年度	103年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 48,666</u>	<u>\$ 48,822</u>
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>\$ 12,145</u>	<u>\$ 13,921</u>
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	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 204</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$2,153,308 及 \$2,380,291，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。

(十) 無形資產

	商譽	其他	合計
<u>104年1月1日</u>			
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)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>104年12月31日</u>			
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>
	商譽	其他	合計
<u>103年1月1日</u>			
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	-	(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>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$ 25,163	\$ 470	\$ 25,633
累計攤銷	(25,163)	(439)	(25,602)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 31</u>

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。

(十一) 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付權利金	\$ 226,560	\$ 261,622
其他	7,719	8,848
	<u>\$ 234,279</u>	<u>\$ 270,470</u>

(十二) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
代收權利金款項	\$ 340,864	\$ 324,528
應付員工紅利及董監酬勞	110,805	126,645
應付員工獎金	66,075	62,936
應付薪資	63,903	79,254
應付促銷費	44,431	40,180
應付勞務費	18,024	13,470
應付佣金	6,889	6,246
應付員工紅利-97年以前	-	20,444
應付費用-其他	17,486	17,244
其他應付款-其他	3,186	15,738
	<u>\$ 671,663</u>	<u>\$ 706,685</u>

(十三) 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	45,964	-	45,964
本期迴轉之未使用金額	-	(965)	(965)
12月31日	<u>\$ 426,873</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ 433,798</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	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>

負債準備分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
非流動	<u>\$ 433,798</u>	<u>\$ 388,799</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。

(十四) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 72,587)	(\$ 91,032)
計畫資產公允價值	24,219	22,539
淨確定福利負債	(\$ 48,368)	(\$ 68,493)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
104年度			
1月1日餘額	(\$ 91,032)	\$ 22,539	(\$ 68,493)
利息(費用)收入	(1,818)	460	(1,358)
	(92,850)	22,999	(69,851)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	140	140
人口統計假設變動影響數	(110)	-	(110)
財務假設變動影響數	(5,420)	-	(5,420)
經驗調整	25,793	-	25,793
	20,263	140	20,403
提撥退休基金	-	1,080	1,080
12月31日餘額	(\$ 72,587)	\$ 24,219	(\$ 48,368)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
103年度			
1月1日餘額	(\$ 82,889)	\$ 20,848	(\$ 62,041)
利息(費用)收入	(1,655)	373	(1,282)
	<u>(84,544)</u>	<u>21,221</u>	<u>(63,323)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	118	118
人口統計假設變動影響數	(3,818)	-	(3,818)
經驗調整	(2,670)	-	(2,670)
	<u>(6,488)</u>	<u>118</u>	<u>(6,370)</u>
提撥退休基金	-	1,200	1,200
12月31日餘額	(\$ 91,032)	\$ 22,539	(\$ 68,493)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度		103年度	
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
折現率	1.50%		2.00%	
未來薪資增加率	3.00%		3.00%	
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。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
104年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 2,781)	\$ 2,921	\$ 2,870	(\$ 2,748)
103年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 3,581)	\$ 3,764	\$ 3,717	(\$ 3,556)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$960。

(7)截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 16 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	292
1-2年		1,320
3-5年		1,921
5年以上		87,622
	\$	<u>91,155</u>

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 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,442 及\$20,944。
- (3)民國 104 年度及 103 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\$4,013 及\$4,638。
- (4)國內子公司無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十五)股份基礎給付

1. 民國 104 年度及 103 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	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	(954)	51.59	(76)	55.70
本期放棄認股權	-	-	(274)	72.22
12月31日期末				
流通在外認股權	<u>6,868</u>	60.68	<u>2,822</u>	76.02
12月31日期末				
可執行認股權	<u>1,868</u>		<u>2,346</u>	

- 民國 104 年度及 103 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 60.68 元及 76.02 元。
- 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 49.8 元~95.8 元及 55 元~105.8 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.88~6.65 年及 1.88~3.64 年。
- 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		預期		無風險 利率	每單位公允 價值(元)
			價格 (元)	預期波 動率	存續 期間	預期 股利		
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。

- 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	\$ 9,405	\$ 4,554

(十六)股本

- 民國 104 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 \$967,950，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	955	76
收回股份	(4,379)	-
12月31日	96,795	100,219

- 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	104年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用 及股東權益	4,379	\$ 292,931

- (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，業於民國 104 年 12 月 20 日辦理變更登記銷除股份。

(十七) 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。

(十八) 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，經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下：

	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>	

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。

(十九) 其他權益項目

	104年		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	\$ -	(\$ 57,652)	(\$ 57,652)
評價調整			
-集團	38,954	-	38,954
外幣換算差異數：			
-集團	-	26,674	26,674
-關聯企業	-	7,073	7,073
12月31日	<u>\$ 38,954</u>	<u>(\$ 23,905)</u>	<u>\$ 15,049</u>
	103年		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	\$ -	(\$ 73,164)	(\$ 73,164)
外幣換算差異數：			
-集團	-	15,512	15,512
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 57,652)</u>	<u>(\$ 57,652)</u>

(二十) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 57,442	\$ 50,242
利息收入-銀行存款利息	27,501	44,605
股利收入	4,332	-
其他收入-其他（註）	55,301	4,038
	<u>\$ 144,576</u>	<u>\$ 98,885</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。

(二十一) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 67,259	\$ 148,096
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	756	893
非金融資產減損損失	-	(25,163)
其他	(16,846)	(14,935)
	<u>\$ 51,169</u>	<u>\$ 108,891</u>

(二十二) 成本、費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
商品存貨銷貨成本	\$ 14,676	\$ 30,536
員工福利費用	706,044	842,264
權利金成本	263,632	280,944
促銷費用	104,755	93,036
勞務費用	94,550	144,511
產品支出費	57,409	63,954
不動產、廠房及設備折舊費用	10,846	9,070
其他	80,208	82,398
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,332,120</u>	<u>\$ 1,546,713</u>

(二十三) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 612,208	\$ 744,254
勞健保費用	47,765	52,975
退休金費用	23,814	26,864
員工認股權	9,405	4,554
其他用人費用	12,852	13,617
	<u>\$ 706,044</u>	<u>\$ 842,264</u>

1. 本公司章程規定請詳附註六(十八)。

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。本公司已於民國 104 年 12 月 16 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3.0%，董事及監察人酬勞不高於 1.5%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年度及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$50,098 及 \$63,628；董監酬勞估列金額分別為 \$7,515 及 \$9,544，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 6.88%及 1.03%估列，估列金額尚未經董事會決議。

民國 103 年係以截至當期止(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估列基礎(以 10%及 1.5%估列)。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。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酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當年應負擔之所得稅	\$ 165,108	\$ 173,520
以前年度所得稅費用於當年度之調整	1,367	4,927
當期所得稅總額	<u>166,475</u>	<u>178,447</u>
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延 所得稅費用	(30,812)	(1,812)
遞延所得稅總額	<u>(30,812)</u>	<u>(1,812)</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 135,663</u>	<u>\$ 176,635</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 129,097	\$ 180,123
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	43,868	33,004
投資抵減所得稅影響數	(38,669)	(41,419)
以前年度所得稅低估數	1,367	4,927
所得稅費用	<u>\$ 135,663</u>	<u>\$ 176,635</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			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	\$ 12,150	\$ 6,187	\$ -	\$ 18,337
未實現備抵銷貨	18,401	15,839	-	34,240
未實現兌換損失	-	4,244	-	4,244
未休假獎金	2,527	(571)	-	1,956
軟體除錯成本	1,342	(165)	-	1,177
退休金精算損益	10,286	-	(3,469)	6,817
小計	44,706	25,534	(3,469)	66,771
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(6,956)	6,956	-	-
折舊認列差異	(688)	(1,678)	-	(2,366)
小計	(7,644)	5,278	-	(2,366)
合計	\$ 37,062	\$ 30,812	(\$ 3,469)	\$ 64,405

	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			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	\$ 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

4. 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 104 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。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
86年度以前	\$ 9,932	\$ 9,932
87年度以後	<u>906,331</u>	<u>1,089,716</u>
	<u>\$ 916,263</u>	<u>\$ 1,099,648</u>

7. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$58,789 及 \$64,281，民國 103 年度之盈餘分配稅額扣抵比率為 4.70%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 8.16%。

8. 本公司民國 102 年度之營利事業所得稅結算申報於民國 105 年 2 月 19 日經財政部北區國稅局核定，將境外所得可扣抵稅額由原申報之 \$53,667 調減為 \$0，惟本公司對核定結果不服，擬於期限內提出復查。

(二十五) 每股盈餘

	<u>104年度</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>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 556,640</u>	<u>99,353</u>	<u>\$ 5.60</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 556,640	99,353	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	777	
員工分紅	-	1,322	
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>\$ 556,640</u>	<u>101,452</u>	<u>\$ 5.49</u>

	103年度		
	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	\$ 706,977	100,162	\$ 7.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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

(二十六) 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，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。

(二十七) 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 年度及 103 年度分別認列 \$53,823 及 \$50,242 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 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：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 43,964	\$ 46,532
超過1年但不超過5年	69,277	81,351
	<u>\$ 113,241</u>	<u>\$ 127,883</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 年度及 103 年度分別認列 \$5,634 及 \$7,795 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12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 1,868	\$ 4,350
超過1年但不超過5年	-	1,813
	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 6,163</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年度	103年度
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 \$13,138（帳列採用權益法之投資減項）。

2. 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
租金收入：		
— 關聯企業	\$ 539	\$ -
代墊款：		
— 關聯企業	5,597	-
	<u>\$ 6,136</u>	<u>\$ -</u>

3. 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 473	\$ -

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年度	
		處分價款	處分利益
關聯企業	其他收入	\$ 65,000	\$ 39,344

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，依持股比例認列未實現利益計\$25,656(帳列採用權益法之投資減項)。

(2) 處分子公司

	交易標的	104年度	
		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)，嗣後於民國 104 年 7 月將全部所有權出售予關聯企業。

5. 其他收入

	104年度	103年度
關聯企業	\$ 3,619	\$ -

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12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 6,158	\$ -
超過1年但不超過5年	2,566	-
	\$ 8,724	\$ -

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 85,667	\$ 98,699
退職後福利	919	1,292
業務執行費用	77	48
	<u>\$ 86,663</u>	<u>\$ 100,039</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

請詳附註六(二十四)說明。

(二) 承諾事項

請詳附註六(二十七)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(二十四)說明。

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(含關係人)、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)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	\$ 63,614	\$ 32.83	\$ 2,088,448	1%	\$ 20,884	\$ -
美元:日圓	10,711	120.39	351,642	1%	3,516	-
美元:歐元	1,381	0.91	45,338	1%	453	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	8,918	32.83	292,783	1%	-	2,928
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	6,527	32.83	214,281	1%	2,143	-
美元:日圓	6,395	120.39	209,948	1%	2,099	-
美元:歐元	142	0.91	4,662	1%	47	-

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	-

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度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\$67,259 及\$148,096。

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為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，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。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$2,973 及\$2,170；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$696 及\$0。

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 年及 103 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 104 年度及 103 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 年及 103 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$3,555,985 及 \$4,165,408，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、(九)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及上市股票投資的公允價值皆屬之。
 - 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 年及 103 年 12 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：

104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>
資產				
<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	\$ 297,250	\$ -	\$ -	\$ 297,250
備供出售金融資產				
權益證券	<u>69,554</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,554</u>
合計	<u>\$ 366,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366,804</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>
資產				
<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>

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：

	<u>上市公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 104 年度及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 104 年度及 103 年度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年度		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 821,900	\$ 1,154,511	\$ 1,976,411
部門營業淨利	\$ 236,579	\$ 394,574	\$ 631,153
	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

(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 104 年度及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 881,954	\$ 126,089	\$ 928,366	\$ 98,568
日本	479,808	2,127	634,847	2,293
台灣	76,312	1,618,807	98,087	1,635,782
其他	<u>538,337</u>	<u>179</u>	<u>561,249</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 1,976,411</u>	<u>\$ 1,747,202</u>	<u>\$ 2,222,549</u>	<u>\$ 1,736,806</u>

本集團地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產係不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他資產，但不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年度及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度	
	收入	部門
客戶甲	\$ 747,958	影音娛樂、數位創作及其他營運部門

	103年度	
	收入	部門
客戶甲	\$ 639,110	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

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12月31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	12,027,021	180,002	-	180,002	
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	117,248	-	117,248	
訊連投資股份有限公司	復華東大證券投資信託基金	無	備供出售金融資產-非流動	3,060,000	69,554	1.60%	69,554	
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12月31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	-	\$ -	(\$ 157,160)	\$ -	22,000,000	\$ 652,455
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			6,717,270	100,013	14,708,867	219,989	9,399,116	140,160	(140,000)	160	12,027,021	180,002
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	-	-	(126,769)	-	147,000,000	331,577

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12月31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	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		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估合併總應收(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	\$ 198,686	12%	註	與一般客戶相當	註	\$ 27,631	23%	-	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	本公司之子公司	銷貨	200,239	12%	註	與一般客戶相當	註	29,803	25%	-	

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12月31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	\$ 198,686	註4	10.1%
				應收款項	31,646	註4、註5	0.5%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	銷貨收入	200,239	註4	10.1%
				應收款項	31,729	註4、註5	0.5%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B.V.	1	銷貨收入	96,803	註4	4.9%

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12月31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			被投資公司本期損	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	益 (註2(2))	資損益 (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%	\$ 461,889	(\$ 12,458)	(\$ 12,458)	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%	54,750	(2,496)	(2,496)	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%	652,455	(137,714)	(137,714)	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%	205,430	397	397	子公司
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	27,840	26,839	1,900	100%	192,712	21,503	-	孫公司
				(USD 848仟元)	(USD 848仟元)			(USD 5,870仟元)	(USD 677仟元)		
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp.	英屬開曼群島	專業投資	482,601	-	147,000,000	49%	331,577	(274,684)	-	採用權益法之投資
				(USD 14,700仟元)				(USD10,100仟元)	(USD 8,647仟元)		
CyberLink.Com Corp.	ImageChef Incorporated	美國	雲端社群分享平台	35,227	33,960	7,749,447	100%	12,213	3,387	-	孫公司
				(USD 1,073仟元)	(USD 1,073仟元)			(USD 372仟元)	(USD 107仟元)		

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12月31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	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	收回							
玩美商貿(上海)有限公司	電腦週邊設備及軟體買賣業	\$ 15,430 (USD 470仟元)	(2)	\$ -	\$ 2,692	\$ -	\$ 2,692	(\$ 6,128)	49%	(\$ 3,003)	\$ 4,421	\$ -	註4

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
訊連科技股份有限公司	\$ 2,692 (USD 82仟元)	\$ 2,692 (USD 82仟元)	\$ 2,730,646

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查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - 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。