

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 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 5203)

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

訊連科技股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第一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 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 ~ 49
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	營運部門資訊	48 ~ 49	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000081 號

訊連科技股份有限公司 公鑒：

前言

訊連科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達訊連科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明

會計師

林鈞堯

林鈞堯



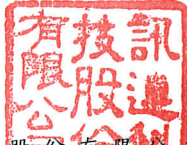
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 3 0 日

~4~



訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

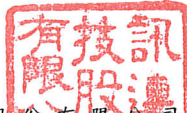
民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,672,200	54	\$ 2,794,435	55	\$ 3,204,012	58
1110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	六(二)及 十二(四)	128,260	3	128,174	3	114,218	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流 動	十二(四)	-	-	-	-	136,485	3
1150	應收票據淨額	六(四)及 十二(四)	6,775	-	6,075	-	14,452	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及 十二(四)	92,100	2	51,234	1	36,029	1
1200	其他應收款		3,280	-	3,065	-	3,658	-
1210	其他應收款—關係人	七	11,019	-	11,628	-	4,619	-
1220	本期所得稅資產		10,405	-	10,826	-	6,772	-
130X	存貨		7,292	-	7,020	-	5,975	-
1470	其他流動資產		16,418	-	14,814	-	31,198	1
11XX	流動資產合計		<u>2,947,749</u>	<u>59</u>	<u>3,027,271</u>	<u>59</u>	<u>3,557,418</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	六(二)	155,615	3	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	六(三)	1,090	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	50,299	1	57,986	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	123,606	2	91,118	2
1550	採用權益法之投資	六(五)	126,498	3	170,781	3	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	449,577	9	453,673	9	454,975	8
1760	投資性不動產淨額	六(七)	1,255,038	25	1,257,763	25	1,265,944	23
1840	遞延所得稅資產		52,837	1	46,567	1	66,118	1
1900	其他非流動資產		6,068	-	5,871	-	6,007	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,046,723</u>	<u>41</u>	<u>2,108,560</u>	<u>41</u>	<u>1,942,148</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,994,472</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,135,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,499,566</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 103,451	2	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款	六(八)	122,793	3	136,854	3	140,223	2
2200	其他應付款	六(九)	514,072	10	566,495	11	592,236	11
2220	其他應付款項—關係人	七	3,352	-	2,122	-	-	-
2230	本期所得稅負債		26,732	1	27,435	-	30,052	1
2300	其他流動負債		9,492	-	54,123	1	57,754	1
21XX	流動負債合計		<u>779,892</u>	<u>16</u>	<u>787,029</u>	<u>15</u>	<u>820,265</u>	<u>15</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十)	446,471	9	446,846	9	432,784	8
2570	遞延所得稅負債		5,929	-	1,739	-	2,762	-
2600	其他非流動負債		58,034	1	58,661	1	72,962	1
25XX	非流動負債合計		<u>510,434</u>	<u>10</u>	<u>507,246</u>	<u>10</u>	<u>508,508</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>1,290,326</u>	<u>26</u>	<u>1,294,275</u>	<u>25</u>	<u>1,328,773</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(十三)	845,237	17	871,307	17	923,590	17
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	911,663	18	1,062,577	20	1,360,766	25
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	1,097,515	22	1,097,515	21	1,067,165	19
3350	未分配盈餘		974,085	19	897,417	18	875,477	16
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(124,354)	(2)	(72,904)	(1)	(56,205)	(1)
3500	庫藏股票	六(十三)	-	-	(14,356)	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,704,146</u>	<u>74</u>	<u>3,841,556</u>	<u>75</u>	<u>4,170,793</u>	<u>76</u>
3XXX	權益總計		<u>3,704,146</u>	<u>74</u>	<u>3,841,556</u>	<u>75</u>	<u>4,170,793</u>	<u>76</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	六(二十四)及七	<u>\$ 4,994,472</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,135,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,499,566</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

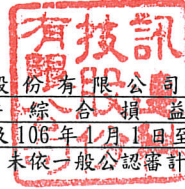


經理人：黃肇雄



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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)	\$ 380,315	100	\$ 444,291	100		
5000 營業成本	六(二十)	(43,218)	(11)	(58,448)	(13)		
5900 營業毛利		337,097	89	385,843	87		
5920 已實現銷貨利益	六(五)及七	1,194	-	1,194	-		
5950 營業毛利淨額		338,291	89	387,037	87		
營業費用	六(十一)(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		(113,267)	(30)	(117,356)	(26)		
6200 管理費用		(27,633)	(7)	(26,108)	(6)		
6300 研究發展費用		(87,031)	(23)	(89,183)	(20)		
6000 營業費用合計		(227,931)	(60)	(232,647)	(52)		
6900 營業利益		110,360	29	154,390	35		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(七)(十八)及七	33,355	9	26,081	6		
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	(45,428)	(12)	(92,162)	(21)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(43,270)	(12)	(38,384)	(9)		
7000 營業外收入及支出合計		(55,343)	(15)	(104,465)	(24)		
7900 稅前淨利		55,017	14	49,925	11		
7950 所得稅費用	六(二十二)	(15,760)	(4)	(13,632)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 39,257	10	\$ 36,293	8		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	\$ 1,218	-	\$ -	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		1,218	-	-	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(3,478)	(1)	(62,721)	(14)		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十六)及十二(四)	-	-	(10,414)	(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(五)(十六)	(2,267)	-	3,544	1		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(5,745)	(1)	(69,591)	(15)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 34,730	9	\$ 33,298	7		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 39,257	10	\$ 36,293	8		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 34,730	9	\$ 33,298	7		
每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.46		\$ 0.39			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.45		\$ 0.38			

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

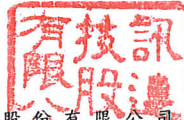


經理人：黃肇雄



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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公		司業主之		權益		庫藏股票	權益總額	
	普通股本	資本公積	保留盈餘	其他	權	益			
			法定盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益		
106 年 第 一 季									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 968,945	\$1,617,914	\$1,067,165	\$ 839,184	(\$ 33,890)	\$ -	\$ 47,276	(\$ 310,260)	\$4,196,334
本期淨利	-	-	-	36,293	-	-	-	-	36,293
庫藏股註銷	六(十三)(十四) (45,790)	(264,470)	-	-	-	-	-	310,260	-
股份基礎給付交易	六(十二)(十四) -	5,572	-	-	-	-	-	-	5,572
員工執行認股權	六(十三)(十四) 435	1,608	-	-	-	-	-	-	2,043
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(十四) -	142	-	-	-	-	-	-	142
本期其他綜合損益	六(十六) -	-	-	-	(59,177)	-	(10,414)	-	(69,591)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 923,590</u>	<u>\$1,360,766</u>	<u>\$1,067,165</u>	<u>\$ 875,477</u>	<u>(\$ 93,067)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,170,793</u>
107 年 第 一 季									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 871,307	\$1,062,577	\$1,097,515	\$ 897,417	(\$ 107,163)	\$ -	\$ 34,259	(\$ 14,356)	\$3,841,556
追溯適用及追溯重編之影響數	三(-)及十二(四) -	-	-	36,193	-	(11,446)	(34,259)	-	(9,512)
1 月 1 日重編後餘額	871,307	1,062,577	1,097,515	933,610	(107,163)	(11,446)	-	(14,356)	3,832,044
本期淨利	-	-	-	39,257	-	-	-	-	39,257
庫藏股買回	六(十三) -	-	-	-	-	-	-	(183,386)	(183,386)
庫藏股註銷	六(十三)(十四) (29,990)	(167,752)	-	-	-	-	-	197,742	-
股份基礎給付交易	六(十二)(十四) -	2,342	-	-	-	-	-	-	2,342
員工執行認股權	六(十三)(十四) 3,920	14,436	-	-	-	-	-	-	18,356
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(十四) -	60	-	-	-	-	-	-	60
本期其他綜合損益	六(十六)(二十二) -	-	-	1,218	(5,745)	-	-	-	(4,527)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 845,237</u>	<u>\$ 911,663</u>	<u>\$1,097,515</u>	<u>\$ 974,085</u>	<u>(\$ 112,908)</u>	<u>(\$ 11,446)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,704,146</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

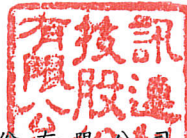


經理人：黃肇雄



會計主管：陳小娟



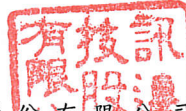


訊連科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 55,017	\$ 49,925
調整項目			
收益費損項目			
已實現利益	六(五)	(1,194)	(1,194)
呆帳轉列收入數	六(十八)	(548)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二)(十九)	6,824	(108)
折舊費用	六(六)(七)	5,831	5,635
利息收入	六(十八)	(8,506)	(8,431)
員工認股權酬勞成本	六(十二)	2,342	5,572
採用權益法之關聯企業損失之份額	六(五)	43,270	38,384
逾期應付款項轉列收入數	六(十八)	(8,018)	-
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		-	30,000
應收票據		(670)	2,957
應收帳款		21,862	41,993
其他應收款		474	3,048
其他應收款-關係人		596	(279)
存貨		(272)	(389)
其他流動資產		(1,631)	2,448
其他非流動資產		-	5,209
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(4,194)	-
應付帳款		(12,438)	(37,401)
其他應付款		(39,060)	(14,692)
其他應付款項-關係人		1,230	-
其他流動負債		(47)	(22,300)
負債準備		(375)	(19,962)
其他非流動負債		(171)	(81)
營運產生之現金流入		60,322	80,334
收取之利息		7,819	8,135
支付之所得稅		(17,149)	(38,445)
營業活動之淨現金流入		50,992	50,024

(續次頁)



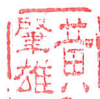
訊連科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 30,000)
取得不動產、廠房及設備 六(六)	(1,409)	(1,193)
存出保證金增加	-	(8)
投資活動之淨現金流出	(1,409)	(31,201)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證金減少	(440)	(483)
員工執行認股權	18,356	2,043
庫藏股票買回成本 六(十三)	(183,386)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(165,470)	1,560
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,348)	(62,005)
本期現金及約當現金減少數	(122,235)	(41,622)
期初現金及約當現金餘額	2,794,435	3,245,634
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,672,200	\$ 3,204,012

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 107 年及 106 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 4 月 30 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具之公允價值認列於其他綜合損益。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

附退貨權之銷貨

國際財務報導準則第15號規定，當銷貨附有退貨權時，企業認列之收入金額應為其預期有權收取的對價。收入認列之金額不包含企業預期被退貨的部分。企業認列退款負債及一項資產，以表彰向客戶收回商品之權利。在資產負債表上該項資產應和退款負債分別表達。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ -	\$ 163,298	\$ 163,298	(2)
應收帳款	51,234	64,334	115,568	(4)
備供出售金融資產	50,299	(50,299)	-	(2)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	-	1,095	1,095	(1)
以成本衡量之金融資產	<u>123,606</u>	<u>(123,606)</u>	<u>-</u>	(1)(2)
資產影響總計	<u>\$ 225,139</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 279,961</u>	
合約負債-流動	\$ -	\$ 108,900	\$ 108,900	(4)(5)
其他流動負債	<u>54,123</u>	<u>(44,566)</u>	<u>9,557</u>	(5)
負債影響總計	<u>54,123</u>	<u>64,334</u>	<u>118,457</u>	
未分配盈餘	897,417	36,193	933,610	(2)(3)
其他權益	<u>(72,904)</u>	<u>(45,705)</u>	<u>(118,609)</u>	(1)(2)(3)
權益影響總計	<u>824,513</u>	<u>(9,512)</u>	<u>815,001</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 878,636</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 933,458</u>	

說明：

- (1)本集團將以成本衡量之金融資產\$7,976，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作不可撤銷之選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,095，並調減其他權益\$6,881。
- (2)本集團將備供出售金融資產\$50,299 及以成本衡量之金融資產\$115,630，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$163,298，並調增保留盈餘\$31,628 及調減其他權益\$34,259。
- (3)本集團按 IFRS 9 規定提列之減損損失，調減其他權益\$4,565，並調增保留盈餘\$4,565。
- (4)估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債(表列合約負債-流動)，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨折讓，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$64,334。
- (5)依據 IFRS 15 規定認列之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債(預收貨款)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$44,566。

(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之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，對本集團民國108年1月1日之影響不重大。

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106年度合併財務報表附註四相同。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106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（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(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 106 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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
訊連科技股份有限公司	CyberLink. Com Corp. (CyberLink-USA)	電腦軟體之銷售	100%	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B. V. (CyberLink-B. V.)	電腦軟體之銷售	100%	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B. V. I)	對各種事業之投資	100%	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	對各種事業之投資	100%	100%	100%	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	100%	100%	100%	
CyberLink. Com Corp.	ImageChef Incorporated (ImageChef)	雲端社群分享平台	-	-	100%	註

註：子公司 CyberLink-USA 於民國 106 年 8 月與其子公司 Imagechef 合併，Cyberlink-USA 為存續公司，並已於民國 106 年 9 月完成登記。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月

預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 應付帳款

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十) 收入認列

1. 本集團銷售電腦軟體相關產品。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。
2. 本集團之銷售政策給予客戶退貨之權利，因此本集團對預期將被退回之產品認列退款負債(表列合約負債-流動)。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
3. 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。
4. 產品銷售成本包含產品包裝與製造成本、支付第三者之權利金、提列之權利金負債準備及呆滯與過時之存貨跌價損失等。
5. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

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 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 65	\$ 65	\$ 64
支票存款	171,498	211,887	144,915
活期存款	762,966	851,842	965,102
定期存款	1,737,671	1,730,641	2,093,931
	<u>\$ 2,672,200</u>	<u>\$ 2,794,435</u>	<u>\$ 3,204,012</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

項 目	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
債券型基金	\$ 123,437
非避險之衍生金融工具-認股權	1,811
小計	125,248
評價調整	3,012
合計	<u>\$ 128,260</u>
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
私募基金	\$ 82,324
非上市櫃股票	48,535
小計	130,859
評價調整	24,756
合計	<u>\$ 155,615</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年1至3月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
債券型基金	\$ 127
私募基金	(6,951)
合計	<u>(\$ 6,824)</u>

2. 本集團所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
3. 相關信用風險請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。
5. 有關衍生金融工具-認股權，請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年3月31日</u>
	非上市櫃公司股票	\$ 12,278
	評價調整	(11,188)
		<u>\$ 1,090</u>

1. 本集團選擇將屬策略型投資之非上市櫃股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為\$1,090。
2. 本集團所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>
應收票據	\$ 6,775
應收帳款	92,100
	<u>\$ 98,875</u>

1. 民國 107 年 3 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 88,225
30天內	891
31-90天	2,630
91天以上	354
	<u>\$ 92,100</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$6,775；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$92,100。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 採用權益法之投資

	107年		106年	
1月1日	\$	170,781	\$	13,952
採用權益法之投資損益份額	(43,270)	(38,384)
已實現利益		1,194		1,194
資本公積變動		60		142
其他權益變動(附註六(十六))	(2,267)		3,544
小計		126,498	(19,552)
遞延貸項-未實現利益		-		19,552
3月31日	\$	126,498	\$	-

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日		
Perfect Corp.	英屬開曼群島	48.67%	48.67%	49.00%	權益法投資	權益法

本集團持有 Perfect Corp. 之可轉換公司債，業已於民國 106 年 7 月 31 日轉換為特別股，持股比例由 49.00% 下降至 48.62%，嗣於民國 106 年 10 月 18 日參與認購 Perfect Corp. 發行之特別股計 23,098 仟股，持股比例由 48.62% 上升至 48.67%。

2. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Perfect Corp.		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 394,823	\$ 476,580	\$ 282,230
非流動資產	21,760	30,845	54,821
資產總額	416,583	507,425	337,051
流動負債	(147,017)	(138,958)	(394,552)
非流動負債	(1,114)	(1,120)	(776)
負債總額	(148,131)	(140,078)	(395,328)
淨資產總額	\$ 268,452	\$ 367,347	(\$ 58,277)
占關聯企業淨資產之 份額(註)	\$ 130,656	\$ 178,788	(\$ 28,555)

註：民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日與帳面金額之差異主係未實現利益；民國 106 年 3 月 31 日與帳面金額之差異主係未實現利益及帳面價值已為 \$0 而未認列之投資損失。

綜合損益表

	Perfect Corp.	
	107年1至3月	106年1至3月
收入	\$ 58,426	\$ 34,432
繼續營業單位本期淨損	(94,358)	(143,488)
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,658)	7,233
本期綜合損益總額	<u>(\$ 99,016)</u>	<u>(\$ 136,255)</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	合計
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$264,649	\$ 218,980	\$24,338	\$ 4,271	\$ 5,955	\$518,193
累計折舊	-	(44,026)	(14,253)	(3,263)	(2,978)	(64,520)
	<u>\$264,649</u>	<u>\$ 174,954</u>	<u>\$10,085</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$453,673</u>
<u>107年</u>						
1月1日	\$264,649	\$ 174,954	\$10,085	\$ 1,008	\$ 2,977	\$453,673
增添	-	-	1,296	113	-	1,409
折舊費用	-	(1,559)	(1,205)	(94)	(248)	(3,106)
淨兌換差額	(960)	(1,445)	10	(4)	-	(2,399)
3月31日	<u>\$263,689</u>	<u>\$ 171,950</u>	<u>\$10,186</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$449,577</u>
<u>107年3月31日</u>						
成本	\$263,689	\$ 217,415	\$25,690	\$ 4,341	\$ 5,955	\$517,090
累計折舊	-	(45,465)	(15,504)	(3,318)	(3,226)	(67,513)
	<u>\$263,689</u>	<u>\$ 171,950</u>	<u>\$10,186</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$449,577</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$268,327	\$ 220,580	\$23,019	\$ 6,142	\$ 6,880	\$524,948
累計折舊	-	(40,015)	(13,118)	(4,777)	(2,848)	(60,758)
	<u>\$268,327</u>	<u>\$ 180,565</u>	<u>\$ 9,901</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$464,190</u>
<u>106年</u>						
1月1日	\$268,327	\$ 180,565	\$ 9,901	\$ 1,365	\$ 4,032	\$464,190
增添	-	658	399	136	-	1,193
折舊費用	-	(1,386)	(1,115)	(138)	(268)	(2,907)
淨兌換差額	(2,836)	(4,602)	(8)	(55)	-	(7,501)
3月31日	<u>\$265,491</u>	<u>\$ 175,235</u>	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$454,975</u>
<u>106年3月31日</u>						
成本	\$265,491	\$ 216,390	\$23,394	\$ 6,009	\$ 6,880	\$518,164
累計折舊	-	(41,155)	(14,217)	(4,701)	(3,116)	(63,189)
	<u>\$265,491</u>	<u>\$ 175,235</u>	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$454,975</u>

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 555,953	\$ 1,354,977
累計折舊	-	(97,214)	(97,214)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 458,739</u>	<u>\$ 1,257,763</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 799,024	\$ 458,739	\$ 1,257,763
折舊費用	-	(2,725)	(2,725)
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 456,014</u>	<u>\$ 1,255,038</u>
<u>107年3月31日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 555,953	\$ 1,354,977
累計折舊	-	(99,939)	(99,939)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 456,014</u>	<u>\$ 1,255,038</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	(86,431)	(86,431)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 469,648</u>	<u>\$ 1,268,672</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 799,024	\$ 469,648	\$ 1,268,672
折舊費用	-	(2,728)	(2,728)
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 466,920</u>	<u>\$ 1,265,944</u>
<u>106年3月31日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	-	(89,159)	(89,159)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 466,920</u>	<u>\$ 1,265,944</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年1至3月</u>	<u>106年1至3月</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 12,644</u>	<u>\$ 13,967</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>\$ 2,252</u>	<u>\$ 2,615</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>\$ 473</u>	<u>\$ 113</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$1,714,839、1,772,533 及 \$1,827,784，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(八) 應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付權利金	\$ 120,316	\$ 134,043	\$ 137,211
其他	2,477	2,811	3,012
	<u>\$ 122,793</u>	<u>\$ 136,854</u>	<u>\$ 140,223</u>

(九) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
代收權利金款項	\$ 267,024	\$ 292,414	\$ 329,150
應付員工酬勞及董監酬勞	78,162	71,459	81,875
應付員工獎金	69,498	69,632	75,530
應付薪資	35,666	66,283	34,612
應付促銷費	29,233	29,846	29,129
應付勞務費	9,959	9,848	8,566
應付佣金	2,716	2,714	11,339
應付費用-其他	17,537	15,642	15,036
其他應付款-其他	4,277	8,657	6,999
	<u>\$ 514,072</u>	<u>\$ 566,495</u>	<u>\$ 592,236</u>

(十) 負債準備

	權利金	軟體除錯成本	合計
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 440,882	\$ 5,964	\$ 446,846
本期新增之負債準備	9,479	-	9,479
本期迴轉之未使用金額	-	(224)	(224)
淨兌換差額	(9,630)	-	(9,630)
3月31日	<u>\$ 440,731</u>	<u>\$ 5,740</u>	<u>\$ 446,471</u>

	權利金	軟體除錯成本	合計
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 446,106	\$ 6,640	\$ 452,746
本期新增之負債準備	6,821	-	6,821
本期迴轉之未使用金額	-	(224)	(224)
淨兌換差額	(26,559)	-	(26,559)
3月31日	<u>\$ 426,368</u>	<u>\$ 6,416</u>	<u>\$ 432,784</u>

負債準備分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非流動	<u>\$ 446,471</u>	<u>\$ 446,846</u>	<u>\$ 432,784</u>

1. 權利金

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

2. 軟體除錯成本

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

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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) 民國 107 年及 106 年 1 至 3 月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$150 及 \$158。
- (3) 本公司於民國 108 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 107 年及 106 年 1 至 3 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,333 及 \$4,286。
- (3) 民國 107 年及 106 年 1 至 3 月，國外子公司依當地政府相關就業法令提撥之退休金分別為 \$1,147 及 \$951。
- (4) 國內子公司無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟單位)	合約 期間	既得條件
員工認股權 計畫	100年8月22日	2,405	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%。
"	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：

	107年		106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	5,152	\$ 49.21	5,600	\$ 50.57
本期執行認股權	(392)	46.82	(43)	47.00
3月31日期末				
流通在外認股權	<u>4,760</u>	49.41	<u>5,557</u>	50.60
3月31日期末				
可執行認股權	<u>2,407</u>		<u>557</u>	

3. 民國 107 年及 106 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 49.41 元及 50.60 元。

4. 截至民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 45.70 元~49.60 元、45.70 元~49.60 元及 47.00 元~51.00 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.39~4.40 年、0.64~4.65 年及 1.39~5.40 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	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：

	107年1至3月	106年1至3月
權益交割	\$ <u>2,342</u>	\$ <u>5,572</u>

(十三)股本

1. 民國 107 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,610,000，分為 161,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 21,000 仟股)，實收資本額為\$845,237，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(單位：仟股)調節如下：

	107年	106年
1月1日	87,131	96,895
員工執行認股權	392	43
收回股份	(2,999)	(4,579)
3月31日	<u>84,524</u>	<u>92,359</u>

2. 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	106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	216	\$ 14,356

- (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) 本公司民國 106 年 12 月 13 日至 107 年 2 月 12 日止，買回庫藏股已於民國 107 年 2 月 12 日執行完畢。買回總股數計 2,999 仟股，總金額計\$197,742，減資基準日為民國 107 年 3 月 26 日，業已於民國 107 年 4 月 12 日辦理變更登記銷除股份。
- (6) 本公司於民國 105 年度買回庫藏股股數計 4,579 仟股。業於民國 106 年 3 月 23 日辦理變更登記銷除股份。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

107年					
	發行溢價	員工認股權	失效之 員工認股權	關聯企業 股權淨值 變動數	合計
1月1日	\$ 929,979	\$ 57,856	\$ 56,566	\$ 18,176	\$1,062,577
員工執行認股權	21,719	(7,283)	-	-	14,436
股份基礎給付交易	-	2,342	-	-	2,342
按持股比例認列關 聯企業權益變動	-	-	-	60	60
庫藏股註銷	(167,752)	-	-	-	(167,752)
3月31日	<u>\$ 783,946</u>	<u>\$ 52,915</u>	<u>\$ 56,566</u>	<u>\$ 18,236</u>	<u>\$ 911,663</u>
106年					
	發行溢價	員工認股權	失效之 員工認股權	關聯企業 股權淨值 變動數	合計
1月1日	\$1,506,779	\$ 45,292	\$ 56,566	\$ 9,277	\$1,617,914
員工執行認股權	2,480	(872)	-	-	1,608
股份基礎給付交易	-	5,572	-	-	5,572
按持股比例認列關 聯企業權益變動	-	-	-	142	142
庫藏股註銷	(264,470)	-	-	-	(264,470)
3月31日	<u>\$1,244,789</u>	<u>\$ 49,992</u>	<u>\$ 56,566</u>	<u>\$ 9,419</u>	<u>\$1,360,766</u>

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算，如有本期稅後淨利，應先彌補歷年虧損(包含調整未分配盈餘金額)，後依法提撥百分之十法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包含調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素。年度股東紅利分配，以不低於當年度可供分配盈餘之百分之五十為原則。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百分之廿為原則，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百分之廿。

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，嗣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 107 年 3 月 21 日及 106 年 6 月 20 日，分別經董事會提議及股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案，惟民國 106 年度盈餘尚未實際配發，相關明細如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 24,156		\$ 30,350	
特別盈餘公積	72,904		-	
現金股利	<u>143,370</u>	\$ 1.70	<u>147,774</u>	\$ 1.60
合計	<u>\$ 240,430</u>		<u>\$ 178,124</u>	

(十六) 其他權益項目

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	\$ 34,259	(\$ 107,163)	(\$ 72,904)
追溯適用及追溯重編之影響數	(45,705)	-	(45,705)
1月1日重編後餘額	(11,446)	(107,163)	(118,609)
外幣換算差異數：			
-集團	-	(3,478)	(3,478)
-關聯企業	-	(2,267)	(2,267)
3月31日	<u>(\$ 11,446)</u>	<u>(\$ 112,908)</u>	<u>(\$ 124,354)</u>

	106年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	\$ 47,276	(\$ 33,890)	\$ 13,386
評價調整			
-集團	(10,414)	-	(10,414)
外幣換算差異數：			
-集團	-	(62,721)	(62,721)
-關聯企業	-	3,544	3,544
3月31日	<u>\$ 36,862</u>	<u>(\$ 93,067)</u>	<u>(\$ 56,205)</u>

(十七) 營業收入

	107年1至3月
客戶合約收入	<u>\$ 380,315</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可依產品線及地理區域細分如下：

107年1至3月	台灣		美國		日本		其他地區	合計
	影音娛樂	數位創作及其他	影音娛樂	數位創作及其他	影音娛樂	數位創作及其他		
部門收入	\$ 2,809	\$ 10,970	\$ 63,817	\$ 125,052	\$ 46,707	\$ 51,137	\$ 79,823	\$ 380,315

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年3月31日
合約負債：	
退款負債	\$ 65,990
預收貨款	37,461
	<u>\$ 103,451</u>

(十八) 其他收入

	107年1至3月	106年1至3月
租金收入	\$ 16,186	\$ 17,408
利息收入-銀行存款利息	8,506	8,431
逾期應付款項轉列收入	8,018	-
呆帳轉列收入數	548	-
其他收入-其他	97	242
	<u>\$ 33,355</u>	<u>\$ 26,081</u>

(十九) 其他利益及損失

	107年1至3月	106年1至3月
淨外幣兌換損失	(\$ 35,855)	(\$ 89,517)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(6,824)	108
其他	(2,749)	(2,753)
	<u>(\$ 45,428)</u>	<u>(\$ 92,162)</u>

(二十) 成本、費用性質之額外資訊

	107年1至3月	106年1至3月
商品存貨銷貨成本	\$ 2,118	\$ 2,500
員工福利費用	152,827	151,419
權利金成本	41,325	56,172
促銷費用	33,377	34,358
勞務費用	16,698	16,507
產品支出費	3,684	10,855
不動產、廠房及設備折舊費用	3,106	2,907
其他	18,014	16,377
營業成本及營業費用	<u>\$ 271,149</u>	<u>\$ 291,095</u>

(二十一)員工福利費用

	107年1至3月	106年1至3月
薪資費用	\$ 131,042	\$ 127,165
勞健保費用	11,026	11,158
退休金費用	5,630	5,395
員工認股權	2,342	5,572
其他用人費用	2,787	2,129
	<u>\$ 152,827</u>	<u>\$ 151,419</u>

1. 依本公司章程規定，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%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為 \$6,180 及 \$8,646；董監酬勞估列金額分別為 \$523 及 \$490，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 至 3 月係依截至當期止之獲利情況，分別以 9.67% 及 0.82% 估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞 \$32,973 及董監酬勞 \$4,507 之差異分別為 \$0 及 \$1,184，主要係估列數與董事會決議數之差異，將調整於民國 107 年度之損益。前述員工酬勞以現金發放。前一年度尚未實際配發。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1至3月	106年1至3月
當期所得稅：		
當年應負擔之所得稅	\$ 16,622	\$ 17,685
當期所得稅總額	<u>16,622</u>	<u>17,685</u>
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉	1,329 (4,053)
稅率改變之影響	(2,191)	-
遞延所得稅總額	<u>(862)</u>	<u>(4,053)</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,760</u>	<u>\$ 13,632</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1至3月	106年1至3月
確定福利義務之再衡量數	\$ -	\$ -
稅率改變之影響	1,218	-
	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ -</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 104 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	107年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,257	84,819	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,257	84,819	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	1,097	
員工分紅	-	390	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,257	86,306	\$ 0.45
<u>106年1至3月</u>			
	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	\$ 36,293	92,347	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 36,293	92,347	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	1,433	
員工分紅	-	755	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 36,293	94,535	\$ 0.38

(二十四) 營業租賃

1. 出租人

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 107 年及 106 年 1 至 3 月分別認列 \$14,644 及 \$15,866 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 113 年第三季屆滿，並附有於租賃期間屆滿之續租權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 51,108	\$ 49,254	\$ 61,270
超過1年但不超過5年	75,046	69,877	61,320
超過5年	7,233	8,509	-
	<u>\$ 133,387</u>	<u>\$ 127,640</u>	<u>\$ 122,590</u>

2. 承租人

子公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間自民國 105 年至 107 年第二季屆滿，並於民國 107 年 4 月重新簽訂租賃期間至民國 109 年第二季，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 107 年及 106 年 1 至 3 月分別認列\$1,486 及 \$1,832 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 6,103	\$ 2,400	\$ 5,915
超過1年但不超過5年	7,151	-	986
	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 6,901</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	<u>107年1至3月</u>	<u>106年1至3月</u>
庫藏股註銷	<u>\$ 197,742</u>	<u>\$ 310,260</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
Perfect Corp.	關聯企業
玩美移動(股)公司	關聯企業(Perfect Corp. 之子公司)
Perfect Corp. (Japan)	"
Perfect Mobile Corp.	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

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。截至民國 107 年 3 月 31 日止，已實現利益計\$11,943。

2. 其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
租金收入：			
關聯企業	\$ 539	\$ 539	\$ 539
代墊款：			
玩美移動(股)公司	9,372	9,529	3,154
關聯企業	<u>1,108</u>	<u>1,560</u>	<u>926</u>
	<u>\$ 11,019</u>	<u>\$ 11,628</u>	<u>\$ 4,619</u>

3. 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
代墊款：			
關聯企業	<u>\$ 3,352</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ -</u>

主係代收代付等交易。

4. 財產交易

處分其他資產

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\$30,965。截至民國 107 年 3 月 31 日止，已實現利益計\$29,196。

5. 其他收入

	<u>107年1至3月</u>	<u>106年1至3月</u>
關聯企業	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 1,542</u>

本公司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，並於民國 106 年 4 月重新簽定租賃期間至民國 108 年 5 月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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 6,158	\$ 6,158	\$ 1,026
超過1年但不超過5年	<u>1,026</u>	<u>2,566</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ 8,724</u>	<u>\$ 1,026</u>

6. 其他-認股權

請詳附註十二(四)之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1至3月</u>	<u>106年1至3月</u>
短期員工福利	\$ 14,142	\$ 10,730
退職後福利	122	126
其他長期員工福利	<u>11</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 14,275</u>	<u>\$ 10,870</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

無此事項。

(二)承諾事項

請詳附註六（二十四）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

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ 128,174	\$ 114,218
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	128,260	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	155,615	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動			
選擇指定之權益工具投資	1,090	-	-
備供出售之金融資產	-	50,299	57,986
以成本衡量之金融資產	-	123,606	91,118
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	2,672,200	2,794,435	3,204,012
無活絡市場之債務工具投資	-	-	136,485
應收票據	6,775	6,075	14,452
應收帳款	92,100	51,234	36,029
其他應收款(含關係人)	14,299	14,693	8,277
存出保證金	6,068	5,871	6,007
	<u>\$ 3,076,407</u>	<u>\$ 3,174,387</u>	<u>\$ 3,668,584</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融負債</u>			
應付帳款	\$ 122,793	\$ 136,854	\$ 140,223
其他應付款(含關係人)	517,424	568,617	592,236
存入保證金	9,871	10,328	10,928
	<u>\$ 650,088</u>	<u>\$ 715,799</u>	<u>\$ 743,387</u>

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、日圓及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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：

幣別	107年3月31日			107年1至3月		
	外幣金額 (仟元)	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	\$ 58,925	\$ 29.11	\$ 1,715,307	1%	\$ 17,153	\$ -
歐元:新台幣	1,605	35.87	57,571	1%	576	-
英鎊:新台幣	798	40.79	32,550	1%	326	-
美元:日圓	10,329	106.28	300,677	1%	3,007	-
美元:歐元	1,021	0.81	29,721	1%	297	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	6,080	29.11	176,975	1%	505	1,265
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	4,523	29.11	131,665	1%	1,317	-
美元:日圓	4,684	106.28	136,351	1%	1,364	-
美元:歐元	120	0.81	3,493	1%	35	-

106年12月31日				106年度		
幣別	外幣金額 (仟元)	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	\$ 61,280	\$ 29.76	\$ 1,823,693	1%	\$ 18,237	\$ -
歐元:新台幣	1,563	35.57	55,596	1%	556	-
英鎊:新台幣	788	40.11	31,607	1%	316	-
美元:日圓	11,474	112.64	341,466	1%	3,415	-
美元:歐元	954	0.84	28,391	1%	284	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	7,369	29.76	219,316	1%	485	1,708
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	4,639	29.76	138,057	1%	1,381	-
美元:日圓	5,598	112.64	166,596	1%	1,666	-
美元:歐元	70	0.84	2,083	1%	21	-
106年3月31日				106年1至3月		
幣別	外幣金額 (仟元)	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	\$ 65,884	\$ 30.33	\$ 1,998,262	1%	\$ 19,983	\$ -
歐元:新台幣	1,164	32.43	37,749	1%	377	-
英鎊:新台幣	728	37.82	27,533	1%	275	-
美元:日圓	10,243	111.80	310,670	1%	3,107	-
美元:歐元	1,478	0.94	44,828	1%	448	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	1,600	30.33	48,535	1%	485	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	5,573	30.33	169,029	1%	1,690	-
美元:日圓	5,164	111.80	156,624	1%	1,566	-
美元:歐元	255	0.94	7,734	1%	77	-

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1至3月認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$35,855及\$89,517。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具，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 107 年及 106 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$1,142；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$0 及 \$580。

現金流量及公允價值利率風險

- 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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日帳上並無借款，故並無借款產生之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

- F. 本集團按地理區域之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。
- I. 民國 106 年度及 106 年第一季之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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、定期存款及短期有價證券，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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$2,627,086、\$2,708,805 及 \$3,173,251，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，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年3月31日	1年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 122,793	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	517,424	-	-
其他金融負債	1,859	7,178	834

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 136,854	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	568,617	-	-
其他金融負債	3,330	6,164	834

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 140,223	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	592,236	-	-
其他金融負債	1,331	9,597	-

(三) 公允價值資訊

1. 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。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資及債務工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。

3. 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、應付帳款、其他應付款(含關係人)及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 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：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ -	\$ -	\$ 50,477	\$ 50,477
債務證券	126,449	-	105,138	231,587
非避險性衍生工具	-	-	1,811	1,811
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	1,090	1,090
合計	<u>\$126,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$158,516</u>	<u>\$ 284,965</u>
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$126,322	\$ -	\$ -	\$ 126,322
非避險性衍生工具	-	-	1,852	1,852
備供出售金融資產				
權益證券	50,299	-	-	50,299
合計	<u>\$176,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 178,473</u>

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$114,218	\$ -	\$ -	\$ 114,218
備供出售金融資產				
權益證券	57,986	-	-	57,986
合計	<u>\$172,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,204</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 107 年及 106 年 1 至 3 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 107 年及 106 年 1 至 3 月無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 下表列示民國 107 年 1 至 3 月第三等級之變動：

	107年			
	權益證券	債務證券	非避險衍生工具	合計
1月1日	\$ 51,572	\$112,821	\$ 1,852	\$166,245
認列於損益之利益或損失(註)	-	(6,951)	-	(6,951)
匯率影響數	(5)	(732)	(41)	(778)
3月31日	<u>\$ 51,567</u>	<u>\$105,138</u>	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$158,516</u>

註：帳列營業外收入及支出。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年3月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司 股票	\$ 51,567	現金流量折現法	長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價、少數股權折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低；長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高
非衍生債務工具：				
私募基金投資	\$ 105,138	淨資產價值法	不適用	不適用

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	107年3月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價、少數股權折價	±1%	\$ 505	(\$ 505)	\$ 11	(\$ 11)
債務工具	"	±1%	1,051	(1,051)	-	-
合計			\$ 1,556	(\$ 1,556)	\$ 11	(\$ 11)

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年度及106年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(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。
- 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 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。

- B. 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。
- C. 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」。

(3) 放款及應收帳款

A. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，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。

B. 無活絡市場之債務工具投資

- (A) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - b. 未指定為備供出售。
 - c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (B) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (C) 於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 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；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 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；

- (G) 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
- (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：

(A) 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。

(B) 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。

(C) 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售—權益		影響			
	透過損益按公允價值衡量—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	以成本衡量	合計	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ -	\$ 50,299	\$ 123,606	\$ 173,905	\$ -	\$ -
轉入透過損益按公允價值衡量減損損失調整數	163,298	(50,299)	(115,630)	(2,631)	31,628	(34,259)
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	-	-	-	-	4,565	(4,565)
	-	1,095	(7,976)	(6,881)	-	(6,881)
IFRS9	<u>\$ 163,298</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,393</u>	<u>\$ 36,193</u>	<u>(\$ 45,705)</u>

- (1)於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$7,976，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$1,095，並調減其他權益\$6,881。
- (2)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計\$50,299 及\$115,630，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」調增\$163,298，並調增保留盈餘\$31,628 及調減其他權益\$34,259。
- (3)本集團按 IFRS 9 規定提列減損損失，調減其他權益\$4,565，並調增保留盈餘\$4,565。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
債券型基金	\$ 123,437	\$ 111,585
非避險之衍生金融工具-認股權	1,852	-
	125,289	111,585
評價調整	2,885	2,633
合計	\$ 128,174	\$ 114,218

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年度及 106 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計\$412 及\$108。

B. 有關衍生金融工具，請詳附註十二(四)3.(4)說明。

(2)備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
私募基金	\$ 16,040	\$ 21,124
評價調整	34,259	36,862
合計	\$ 50,299	\$ 57,986

本集團於民國 106 年度及 106 年 1 至 3 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為借餘\$4,013 及\$10,414，自權益重分類至當期損益之貸餘金額分別為\$9,004 及\$0。

(3) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 61,076	\$ 91,118
私募基金	67,095	-
	128,171	91,118
減：累計減損	(4,565)	-
合計	\$ 123,606	\$ 91,118

A. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資及私募基金依據投資之意圖應分類為備供出售之金融資產，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該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團所持有之以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

C. 本集團所持有之部分以成本衡量之金融資產因持續虧損，經評估後，於民國 106 年度認列減損損失計 \$4,565。

(4) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
公司債	\$ -	\$ 136,485

A. 本集團投資之對象之信用品質良好。

B. 本集團民國 106 年 3 月 31 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

C. Perfect Corp. 於民國 106 年 7 月向本集團提議，若本集團提前將持有之可轉換公司債於民國 106 年 7 月 31 日前轉換成特別股，則本集團可享有於民國 107 年 5 月底前，依原認購價格認購一定數量特別股之認股權。本集團於民國 106 年 7 月 17 日經董事會通過並於民國 106 年 7 月 31 日將本集團持有之可轉換公司債轉換成 Perfect Corp. 之特別股(帳列採用權益法之投資)，計 14,142 仟股。

(5) 應收票據及帳款

	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 6,105	\$ 14,482
減：備抵損失	(30)	(30)
	\$ 6,075	\$ 14,452

	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 116,086	\$ 98,602
減：備抵銷售退回及折讓	(64,334)	(62,055)
減：備抵損失	(518)	(518)
	\$ 51,234	\$ 36,029

A. 本集團未逾期且未減損之應收帳款，依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 23	\$ 18
群組2	49,613	34,289
群組3	48,472	39,332
群組4	6,414	6,361
群組5	8,029	8,663
	<u>\$ 112,551</u>	<u>\$ 88,663</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。

B. 本集團已逾期未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 625	\$ 8,188
31-90天	2,573	1,092
91天以上	337	659
	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 9,939</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。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及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。
- (2) 於民國 106 年度及民國 106 年 3 月 31 日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。
- (3) 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十二(四)各金融資產之說明。

(4) 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十二(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。

(5) 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註十二(四)各金融資產之說明。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

A. 本集團製造並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，已扣除營業稅、支付顧客的酬金、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。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。

B. 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。

C. 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。

D. 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。

E. 產品銷售成本包含產品包裝與製造成本、支付第三者之權利金、提列之權利金負債準備及呆滯與過時之存貨跌價損失等。

2. 本集團若於民國 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

		107年3月31日		
合併資產負債表項目	說明	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
應收帳款	(1)	\$ 92,100	\$ 26,110	\$ 65,990
合約負債-流動	(1)(2)	(103,451)	-	(103,451)
其他流動負債	(2)	(9,492)	(46,953)	37,461
合計		(\$ 20,843)	(\$ 20,843)	-

說明：

(1)估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債(表列合約負債-流動)，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨折讓。

(2)依據 IFRS 15 規定認列之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債(預收貨款)。

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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附註六(二)及附註十二(四)。
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：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：

	107年1至3月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 138,521	\$ 241,794	\$ 380,315
部門營業淨利	\$ 34,965	\$ 75,395	\$ 110,360

	106年1至3月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 164,856	\$ 279,435	\$ 444,291
部門營業淨利	\$ 51,369	\$ 103,021	\$ 154,390

(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及子公司
 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107年3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(單位數)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
訊連科技股份有限公司	One-Blue, LLC之股票	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	\$ 50,477	16.67%	\$ 50,477	
訊連投資股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	8,387,031	126,449	-	126,449	
訊連投資股份有限公司	復華新智能基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	3,000,000	28,200	1.90%	28,200	
訊連投資股份有限公司	復華東大證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,603,910	44,188	1.56%	44,188	
訊連投資股份有限公司	究心公益科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	100,000	567	4.47%	567	
訊連投資股份有限公司	臺灣發展軟體科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	40,000	279	2.26%	279	
CyberLink International Technology Corp.	Cidana Inc. 之特別股股票	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	500,000	-	3.56%	-	
CyberLink International Technology Corp.	LOFTechnology, Inc. 之特別股股票	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	100,000	US \$ 8 仟元	0.57%	US \$ 8 仟元	
CyberLink International Technology Corp.	CCV Fund I LP	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	US \$ 1,125 仟元	11.31%	US \$ 1,125 仟元	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

訊連科技股份有限公司及子公司
 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107年1月1日至3月31日

附表二

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	\$ 38,256	註4	10.1%
				應收款項	29,423	註4、註5	0.6%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	銷貨收入	31,084	註4	8.2%
				應收款項	13,626	註4、註5	0.3%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B.V.	1	銷貨收入	12,950	註4	3.4%

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及子公司
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107年1月1日至3月31日

附表三

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		帳面金額	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		益	資損益	
								(註2(2))	(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%	\$ 426,714	\$ 353	\$ 353	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%	32,522	(5,041)	(5,041)	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	1,006,696	1,006,696	32,000,000	100%	381,966	(55,190)	(52,536)	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%	214,661	(6,814)	(6,814)	子公司
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	24,685	25,236	1,900	100%	209,912	(6,362)	-	孫公司
				(USD 848仟元)	(USD 848仟元)			(USD 7,211仟元)	(USD 217仟元)		
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp.	英屬開曼群島	專業投資	772,871	790,128	184,240,729	48.67%	130,656	(94,358)	-	採用權益法之投資
				(USD 26,550仟元)	(USD 26,550仟元)			(USD 4,488仟元)	(USD 3,220仟元)		

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及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至3月31日

附表四

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	本期匯出或收回		本期期末自台灣	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
				匯出累積投資金 額	匯出	收回	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	\$ 56,968 (USD 1,957仟元)	(2)	\$ 26,053 (USD 895仟元)	\$ 1,834 (USD 63仟元)	\$ -	\$ 27,887 (USD 958仟元)	(\$ 2,589)	48.67%	(\$ 1,260)	\$ 3,103	\$ -	註4

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	
訊連科技股份有限公 司	\$ 27,887 (USD 958仟元)	\$ 69,806 (USD 2,398仟元)

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。