

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 108 年度及 107 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 108 年度及 107 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 ~ 9 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 12 ~ 13 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 14 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 15 ~ 16 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 17 ~ 66 |
| | (一) 公司沿革 | 17 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 17 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 17 ~ 19 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19 ~ 29 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 30 ~ 54 |
| | (七) 關係人交易 | 54 ~ 55 |
| | (八) 質押之資產 | 55 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|----|------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 56 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 56 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 56 | |
| (十二) | 其他 | 56 | ~ 64 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 64 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 65 | ~ 66 |

訊連科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 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 109 年 2 月 25 日

訊連科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

訊連科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「訊連集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨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，足以允當表達訊連集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與訊連集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對訊連集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

訊連集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

與電腦銷售商硬體搭售產品之收入認列時點正確性

事項說明

有關營業收入之會計政策，請詳合併財務報表附註四(三十)；營業收入項目說明，請詳合併財務報表附註六(二十二)。

訊連集團營業收入之銷貨型態主要分為與電腦銷售商硬體搭售產品及透過網際網路銷售產品等。其中與電腦銷售商硬體搭售之產品，於電腦銷售商銷貨後之一定期間提供銷貨報表，訊連集團並據此認列銷貨收入，因各電腦銷售商所提供銷售報表之頻率不同，此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點產生差異，且其金額重大可能影響合併財務報表之表達，故本會計師將硬體搭售產品之收入認列時點正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及測試管理階層對硬體搭售產品之收入認列，其所採用內部控制程序之有效性，包括確認搭售產品之單價、取得電腦銷售商所提供之銷售報表及收入認列已適當入帳。
2. 針對期末接近財務報導期間結束日前一定期間之硬體搭售產品收入交易執行截止測試，包括核對電腦銷售商所提供之銷售報表及授權合約，並確認收入認列已記錄於適當期間。

採用權益法投資之減損評估

事項說明

有關採用權益法投資之減損評估之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)金融資產減損；減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；會計項目說明請詳合併財務報表附註六(六)。

訊連集團於民國 104 年 4 月起投資 Perfect Corp. 公司，該公司雖主要營業收入已開始，惟仍致力於研究發展及 APP 之開發，營運持續虧損中，致產生減損之疑慮。訊連集團採用外部專家之評價報告，對 Perfect Corp. 之投資進行減損評估。

外部評價之專家採用市場法予以評估前述採用權益法之投資之公允價值，其公允價值所作之估計依賴管理階層之主觀判斷，並涉及多項假設與估計具高度不確定性，故本會計師將採用權益法投資之減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解訊連集團針對減損評估之相關政策及處理程序，包括內外部資料來源之蒐集、長短期業務前景評估及產業技術變遷等。

2. 取得專家之評價報告，並已執行下列程序：

- (1) 檢查評價模型中使用之輸入值與計算公式之設定，並就相關資料來源之攸關性及可靠性，複核相關資訊及佐證文件。
- (2) 評估管理階層對假設與輸入值所執行之敏感度分析，確認管理階層已適當處理其估計不確定性之影響。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及債券之公允價值衡量

事項說明

有關無活絡市場之未上市櫃公司股票及債券之會計政策，請詳合併財務報表附註四(七)；其公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；金融資產公允價值之說明，請詳合併財務報表附註十二(三)。

訊連集團所持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及債券，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，其衡量日公允價值之變動認列於當期損益。

本會計師認為前述公允價值所作估計依賴管理階層之主觀判斷，並涉及多項假設與估計具高度不確定性，故將無活絡市場未上市(櫃)公司股票及債券之公允價值衡量列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估訊連集團針對無活絡市場未上市(櫃)公司股票及債券之公允價值衡量之相關政策及評價流程。
2. 評估管理階層所使用之衡量方法係為所屬產業或環境普遍採用且適當者。
3. 取得專家之評價報告，並已執行下列程序：
 - (1) 檢查評價模型中使用之輸入值與計算公式之設定，並就相關資料來源之攸關性及可靠性，複核相關資訊及佐證文件。
 - (2) 評估管理階層對假設與輸入值所執行之敏感度分析，確認管理階層已適當處理其估計不確定性之影響。

其他事項 - 個體財務報告

訊連科技股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估訊連集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算訊連集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

訊連集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對訊連集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使訊連集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致訊連集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對訊連集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王 照 明

會 計 師

林 鈞 堯

王 照 明
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 9 年 2 月 2 5 日



訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|--------------|-----------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 1,299,322 | 24 | \$ 797,699 | 16 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(一)(二)及八 | | | | |
| | 動 | | 1,549,724 | 28 | 1,987,042 | 38 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 107,358 | 2 | 122,148 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | | 3,205 | - | 4,428 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | 5,849 | - | 4,409 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 34,257 | 1 | 8,938 | - |
| 130X | 存貨 | | 7,418 | - | 7,280 | - |
| 1470 | 其他流動資產 | | 11,837 | - | 18,513 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>3,018,970</u> | <u>55</u> | <u>2,950,457</u> | <u>57</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(三) | | | | |
| | 產—非流動 | | 233,172 | 4 | 184,143 | 4 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(四) | | | | |
| | 之金融資產—非流動 | | 507 | - | 1,032 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 442,522 | 8 | 129,566 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七) | 483,900 | 9 | 502,781 | 10 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | 10,536 | - | - | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十)(十一) | 1,251,034 | 23 | 1,361,834 | 26 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十八) | 46,193 | 1 | 46,722 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 7,877 | - | 9,196 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,475,741</u> | <u>45</u> | <u>2,235,274</u> | <u>43</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 5,494,711</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,185,731</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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|------------------------|----------------------|--------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十二) | \$ | 61,708 | 1 | \$ | 19,847 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 六(十二) | | 107,519 | 2 | | 150,034 | 3 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | | 459,181 | 9 | | 488,921 | 9 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 | 七 | | 3,436 | - | | 1,045 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | 18,617 | - | | 27,076 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(八) | | 5,267 | - | | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十四) | | 61,121 | 1 | | 83,661 | 2 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>716,849</u> | <u>13</u> | | <u>770,584</u> | <u>15</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2550 | 負債準備—非流動 | 六(十五) | | 508,218 | 9 | | 498,131 | 10 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十八) | | 747 | - | | 1,011 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(八) | | 5,295 | - | | - | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十六) | | 83,015 | 2 | | 75,485 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>597,275</u> | <u>11</u> | | <u>574,627</u> | <u>11</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>1,314,124</u> | <u>24</u> | | <u>1,345,211</u> | <u>26</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十八) | | 845,992 | 15 | | 849,321 | 16 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十九) | | 1,130,694 | 21 | | 940,029 | 18 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(二十) | | 1,154,554 | 21 | | 1,121,671 | 22 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 88,831 | 1 | | 72,904 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 1,089,756 | 20 | | 1,016,150 | 20 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(二十一) | (| 129,240) | (2) | (| 88,831) | (2) |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十八) | | - | - | (| 70,724) | (1) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | | <u>4,180,587</u> | <u>76</u> | | <u>3,840,520</u> | <u>74</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>4,180,587</u> | <u>76</u> | | <u>3,840,520</u> | <u>74</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 六(八)(九)、七及九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>5,494,711</u> | <u>100</u> | \$ | <u>5,185,731</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108年及107年10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 | 108 金 | 年 額 | 度 % | 107 金 | 年 額 | 度 % |
|-------------------------------|------------|----------|------------|--------|----------|-----------|--------|
| 4000 營業收入 | 六(二十二) | \$ | 1,454,646 | 100 | \$ | 1,589,532 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(二十六) | (| 187,971) | (13) | (| 188,570) | (12) |
| 5900 營業毛利 | | | 1,266,675 | 87 | | 1,400,962 | 88 |
| 5920 已實現銷貨利益 | 六(六) | | - | - | | 3,583 | 1 |
| 5950 營業毛利淨額 | | | 1,266,675 | 87 | | 1,404,545 | 89 |
| 營業費用 | 六(十六) | | | | | | |
| | (二十六) | | | | | | |
| | (二十七)及七 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 521,810) | (36) | (| 511,721) | (32) |
| 6200 管理費用 | | (| 116,404) | (8) | (| 124,179) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 369,884) | (25) | (| 345,218) | (22) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 1,008,098) | (69) | (| 981,118) | (62) |
| 6900 營業利益 | | | 258,577 | 18 | | 423,427 | 27 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二)(九)(十) | | | | | | |
| | (二十三)及七 | | 181,394 | 13 | | 141,585 | 9 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(三)(二十四) | | 45,314 | 3 | | 5,952 | - |
| 7050 財務成本 | 六(八)(二十五) | (| 122) | - | - | - | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(六) | (| 9,572) | (1) | (| 127,198) | (8) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | | 217,014 | 15 | | 20,339 | 1 |
| 7900 稅前淨利 | | | 475,591 | 33 | | 443,766 | 28 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十八) | (| 95,646) | (7) | (| 114,937) | (7) |
| 8200 本期淨利 | | \$ | 379,945 | 26 | \$ | 328,829 | 21 |

(續次頁)



訊連科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107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 | 108 年 度 | | | 107 年 度 | | |
|----------------------|---|-----------|------------|------|------------|------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 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(十六) | (\$ 8,466) | - | (\$ 8,753) | (1) | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 | 六(四)(二十一) | (519) | - | (71) | - | |
| 8320 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額－ 不重分類至損益之項目 | | - | - | (75) | - | |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得 稅 | 六(二十八) | 1,693 | - | 2,969 | - | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | | (7,292) | - | (5,930) | (1) | |
| 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(二十一) | (28,812) | (2) | 25,659 | 2 | |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額－ 可能重分類至損益之項目 | 六(六)(二十一) | (11,078) | (1) | 4,190 | - | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項 目總額 | | (39,890) | (3) | 29,849 | 2 | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 332,763 | 23 | \$ 352,748 | 22 | |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 379,945 | 26 | \$ 328,829 | 21 | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 332,763 | 23 | \$ 352,748 | 22 | |
| 每股盈餘 | | | | | | | |
| | | 六(二十九) | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 4.53 | | \$ 3.88 | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 4.42 | | \$ 3.80 | | |

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
合併權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公業主之權益 | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|--------------|--------------|-----------|--------------|-------------------|---------------------------|---------------|-------------|--------------|
| | 附註 | 普通股 | 資本公積 | 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 | 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 | 庫藏股票 | 權益總額 |
| 107 年 度 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | - | - | - | - | 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 | | - | - | - | - | 328,829 | - | - | - | - | 328,829 |
| 本期其他綜合損益 | 六(二十一) | - | - | - | - | (5,859) | 29,849 | (71) | - | - | 23,919 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 322,970 | 29,849 | (71) | - | - | 352,748 |
| 106 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 六(二十) | - | - | 24,156 | - | (24,156) | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | 六(二十) | - | - | - | 72,904 | (72,904) | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | 六(二十) | - | - | - | - | (143,370) | - | - | - | - | (143,370) |
| 庫藏股買回 | 六(十八) | - | - | - | - | - | - | - | - | (254,110) | (254,110) |
| 庫藏股註銷 | 六(十八)(十九) | (29,990) | (167,752) | - | - | - | - | - | - | 197,742 | - |
| 股份基礎給付交易 | 六(十七)(十九) | - | 6,904 | - | - | - | - | - | - | - | 6,904 |
| 員工執行認股權 | 六(十八)(十九) | 8,004 | 29,729 | - | - | - | - | - | - | - | 37,733 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動六(十九) 動數 | | - | 8,571 | - | - | - | - | - | - | - | 8,571 |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | | \$ 849,321 | \$ 940,029 | \$ 1,121,671 | \$ 72,904 | \$ 1,016,150 | (\$ 77,314) | (\$ 11,517) | \$ - | (\$ 70,724) | \$ 3,840,520 |
| 108 年 度 | | | | | | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | | \$ 849,321 | \$ 940,029 | \$ 1,121,671 | \$ 72,904 | \$ 1,016,150 | (\$ 77,314) | (\$ 11,517) | \$ - | (\$ 70,724) | \$ 3,840,520 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 379,945 | - | - | - | - | 379,945 |
| 本期其他綜合損益 | 六(二十一) | - | - | - | - | (6,773) | (39,890) | (519) | - | - | (47,182) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 373,172 | (39,890) | (519) | - | - | 332,763 |
| 107 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 六(二十) | - | - | 32,883 | - | (32,883) | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | 六(二十) | - | - | - | 15,927 | (15,927) | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | 六(二十) | - | - | - | - | (250,756) | - | - | - | - | (250,756) |
| 庫藏股買回 | 六(十八) | - | - | - | - | - | - | - | - | (24,807) | (24,807) |
| 庫藏股註銷 | 六(十八)(十九) | (13,940) | (81,591) | - | - | - | - | - | - | 95,531 | - |
| 股份基礎給付交易 | 六(十七)(十九) | - | 2,399 | - | - | - | - | - | - | - | 2,399 |
| 員工執行認股權 | 六(十八)(十九) | 10,611 | 39,414 | - | - | - | - | - | - | - | 50,025 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動六(十九) 動數 | | - | 230,443 | - | - | - | - | - | - | - | 230,443 |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | | \$ 845,992 | \$ 1,130,694 | \$ 1,154,554 | \$ 88,831 | \$ 1,089,756 | (\$ 117,204) | (\$ 12,036) | \$ - | \$ - | \$ 4,180,587 |

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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 108 年 度 | 107 年 度 |
|---------------------|------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 475,591 | \$ 443,766 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 已實現利益 | 六(六) | - | (3,583) |
| 呆帳轉列收入數 | 六(二十三) | - | (548) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失 | 六(三)(二十四) | 3,436 | 14,782 |
| 折舊費用 | 六(七)(八)(十) | 30,470 | 23,879 |
| 利息收入 | 六(二十三) | (57,094) | (45,606) |
| 股利收入 | 六(二十三) | (12,935) | (2,514) |
| 利息費用 | 六(八)(二十五) | 122 | - |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十七) | 2,399 | 6,904 |
| 報廢不動產、廠房及設備損失 | 六(二十四) | 29 | 32 |
| 採用權益法之關聯企業損失之份額 | 六(六) | 9,572 | 127,198 |
| 處分待出售非流動資產利益 | 六(十一)(二十四) | (95,502) | - |
| 逾期應付款項轉列收入數 | 六(二十三) | (22) | (8,335) |
| 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 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | (53,893) | 91,564 |
| 應收帳款 | | 13,313 | (2,916) |
| 其他應收款 | | 1,660 | 2,630 |
| 其他應收款-關係人 | | (1,446) | 7,239 |
| 存貨 | | (138) | (260) |
| 其他流動資產 | | 6,584 | (3,654) |
| 其他非流動資產 | | 2,815 | (2,815) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債-流動 | | 41,861 | (24,719) |
| 應付帳款 | | (41,483) | 10,782 |
| 其他應付款 | | (25,195) | (77,059) |
| 其他應付款項-關係人 | | 2,401 | (1,094) |
| 其他流動負債 | | (21,914) | 13,991 |
| 負債準備 | | 10,087 | 51,285 |
| 其他非流動負債 | | (398) | (441) |
| 營運產生之現金流入 | | 290,320 | 620,508 |
| 收取之利息 | | 57,613 | 43,690 |
| 收取之股利 | | 11,973 | 442 |
| 支付之利息 | | (122) | - |
| 支付之股利 | | (250,756) | (143,370) |
| 支付之所得稅 | | (127,951) | (112,610) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | | (18,923) | 408,660 |

(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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 108 年 度 | 107 年 度 |
|------------------|--------|---------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | | \$ - | (\$ 597,433) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | | 423,979 | - |
| 取得採用權益法之投資 | 六(六) | (103,163) | (67,838) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(七) | (9,804) | (170,254) |
| 處分待出售非流動資產價款 | 六(十一) | 210,188 | - |
| 存出保證金增加 | | (1,549) | (226) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | | <u>519,651</u> | <u>(835,751)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 存入保證金(減少)增加 | 六(三十二) | (459) | 8,489 |
| 租賃本金償還 | 六(三十二) | (6,266) | - |
| 員工執行認股權 | | 50,025 | 37,733 |
| 庫藏股票買回成本 | | (24,807) | (254,110) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | | <u>18,493</u> | <u>(207,888)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | (17,598) | 23,053 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 501,623 | (611,926) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | <u>797,699</u> | <u>1,409,625</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | | <u>\$ 1,299,322</u> | <u>\$ 797,699</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
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 2 月 25 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

下表彙列金管會認可之民國 108 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16號「租賃」 | 民國108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「所得稅務處理之不確定性」 | 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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$8,071，並調增租賃負債\$8,071。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.79%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債之金額相同。

(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

下表彙列金管會認可之民國 109 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 |
|---|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |

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。

(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17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國111年1月1日 |

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。

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(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。
- (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 |
|--|--|----------|----------------|----------------|----|
| | | | 108年 12月31日 | 107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 | CyberLink Inc. (CyberLink-Japan) | 電腦軟體之銷售 | 100% | - | 註2 |
| CyberLink International Technology Corp. | CyberLink Inc. (CyberLink-Japan) | 電腦軟體之銷售 | - | 100% | 註2 |

註 1：本集團為因應子公司之營運需求，於民國 107 年 8 月對子公司 CyberLink-B.V.I 現金增資計美金 9,000 仟元（折合新台幣 277,200 仟元），並已完成增資程序。

註 2：本公司為配合公司營運，簡化投資架構，於民國 108 年 7 月經董事會通過，向子公司 CyberLink-B.V.I 購買孫公司 CyberLink-Japan 100%之股權。

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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(1) 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；

(2) 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

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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，或意圖將其出售或消耗者。

(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到期清償者。

(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. 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。

(八) 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。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款

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。

2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就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。

(十二) 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。

(十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

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。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十六) 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. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 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。

(十七) 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 | 30年~50年 |
| 建築改良物 | 5年 |
| 機器設備 | 3年 |
| 辦公設備 | 4年~8年 |
| 運輸設備 | 5年 |

(十八) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十九) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(二十) 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 39~50 年。

(二十一) 非金融資產減損

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。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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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收盤價。

(二十六) 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。

(二十七) 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之所得稅，嗣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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。

(二十八) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十九) 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。

(三十) 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之產品，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之產品出售後定期提供予本集團之結算報表認列收入，其中此類廠商之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、零售通路銷售之產品，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之產品，係依網路通路商所提供之銷售報表認列收入，通常是在產品出售之次月提供。銷貨交易之收款條件通常為銷貨完成後 30~90 日收款，因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。
2. 本集團與客戶簽訂合約，提供本集團之電腦軟體等相關授權予客戶。本集團依據合約之性質，辨認為單一時點認列或隨合約時間認列授權收入，當本集團將進行重大影響電腦軟體之活動，使客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關授權於合約期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。
3. 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(表列其他流動負債)。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。

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之義務，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. 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。

(三十一) 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。

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

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及債券之公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及債券，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及債券之帳面金額分別為\$56,627 及\$177,052。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損，致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據市場法評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團採用權益法投資之帳面金額為\$442,522。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 64 | \$ 64 |
| 支票存款 | 287,937 | 113,173 |
| 活期存款 | 1,011,321 | 530,862 |
| 定期存款 | - | 153,600 |
| | <u>\$ 1,299,322</u> | <u>\$ 797,699</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. 本公司於民國 107 年 9 月因經濟部工業局之補助計畫向銀行申請開立履約保證金保證書，並同時質押約當等值之美金定期存款，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日用途受限之現金及約當現金分別為\$34,874 及\$35,032，表列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 1,514,850 | \$ 1,952,010 |
| 質押定期存款 | 34,874 | 35,032 |
| | <u>\$ 1,549,724</u> | <u>\$ 1,987,042</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 48,170</u> | <u>\$ 42,885</u> |

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,549,724 及\$1,987,042。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| 項 | 目 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------------|--------|------------|------------|
| 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 | \$ 193,015 | \$ 119,540 |
| | 非上市櫃股票 | 48,535 | 48,535 |
| | 小計 | 241,550 | 168,075 |
| | 評價調整 | (8,378) | 16,068 |
| | 合計 | \$ 233,172 | \$ 184,143 |

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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|--------|------------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| | 私募基金 | (\$ 1,293) (\$ 23,019) |
| | 債券型基金 | - 451 |
| | 非上市櫃股票 | (2,143) 7,786 |
| | 合計 | (\$ 3,436) (\$ 14,782) |

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. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險請詳附註十二、(二)。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| 項 | 目 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|----------|------------|------------|
| | 非上市櫃公司股票 | \$ 12,495 | \$ 12,680 |
| | 評價調整 | (11,988) | (11,648) |
| | | \$ 507 | \$ 1,032 |

1. 本集團選擇將屬策略性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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$507 及\$1,032。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u> | | |
| | 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | (\$ 519) (\$ 71) |

3. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$507 及\$1,032。

4. 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。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收帳款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 107,358 | \$ 122,148 |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 91,726 | \$ 117,949 |
| 30天內 | 14,784 | 3,095 |
| 31-90天 | 614 | 824 |
| 91天以上 | 234 | 280 |
| | <u>\$ 107,358</u> | <u>\$ 122,148</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$115,568。
3. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$107,358 及 \$122,148。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 採用權益法之投資

| | <u>108年</u> | <u>107年</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日 | \$ 129,566 | \$ 170,781 |
| 自非避險之衍生金融工具-認股權轉入 | - | 1,876 |
| 增加採用權益法之投資 | 103,163 | 67,838 |
| 採用權益法之投資損益份額 | (9,572) | (127,198) |
| 已實現利益 | - | 3,583 |
| 資本公積變動(附註六(十九)) | 230,443 | 8,571 |
| 精算損益 | - | (75) |
| 其他權益變動(附註六(二十一)) | (11,078) | 4,190 |
| 12月31日 | <u>\$ 442,522</u> | <u>\$ 129,566</u> |

本集團於民國 105 年 11 月投資購入 Perfect Corp. 發行之可轉換公司債計 \$145,124，於民國 106 年 8 月 31 日到期，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 14,142 仟股，計 \$136,935，持股比例由 49.00% 下降至 48.62%，並取得該認股權。

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%。

又 Perfect Corp. 於民國 107 年 5 月底董事會通過為配合下一輪募資計劃，故重新發行相同條件之認股權，取代原發行之認股權，執行期間至民國 107 年 11 月 30 日。本集團業於民國 107 年 11 月 19 日執行該認股權，參與認購 Perfect Corp. 發行之特別股 7,071 仟股，計 \$67,838，持股比例由 48.67% 下降至 48.52%。

本集團於民國 108 年 7 月 18 日認購關聯企業 Perfect Corp. 發行之特別股 9,773 仟股，計美金 3,338 仟元(折合新台幣 103,163 仟元)，因未依持股比例認購，致持股比例由 48.52% 下降至 43.01%。

Perfect Corp. 於民國 108 年 11 月 20 日執行員工認股權，致本集團之持股比例由 43.01% 下降至 41.80%。

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 |
|---------------|--------|----------------|----------------|-------|------|
| | | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 | | |
| Perfect Corp. | 英屬開曼群島 | 41.80% | 48.52% | 權益法投資 | 權益法 |

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. | |
|-------------|---------------|------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 1,295,860 | \$ 437,126 |
| 非流動資產 | 37,172 | 12,487 |
| 資產總額 | 1,333,032 | 449,613 |
| 流動負債 | (266,972) | (181,307) |
| 非流動負債 | (7,394) | (1,270) |
| 負債總額 | (274,366) | (182,577) |
| 淨資產總額 | \$ 1,058,666 | \$ 267,036 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 442,522 | \$ 129,566 |

綜合損益表

| | Perfect Corp. | |
|--------------|-------------------|---------------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 收入 | \$ 737,355 | \$ 333,062 |
| 繼續營業單位本期淨損 | (8,157) | (269,789) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 5,139 | (1,058) |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 3,018)</u> | <u>(\$ 270,847)</u> |

(七) 不動產、廠房及設備

| | 108年 | | | | | |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 合計 |
| 1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 352,275 | \$ 177,675 | \$ 27,045 | \$ 4,507 | \$ 5,955 | \$ 567,457 |
| 累計折舊 | - | (42,678) | (14,549) | (3,479) | (3,970) | (64,676) |
| | <u>\$ 352,275</u> | <u>\$ 134,997</u> | <u>\$ 12,496</u> | <u>\$ 1,028</u> | <u>\$ 1,985</u> | <u>\$ 502,781</u> |
| 1月1日 | \$ 352,275 | \$ 134,997 | \$ 12,496 | \$ 1,028 | \$ 1,985 | \$ 502,781 |
| 增添 | - | 3,821 | 5,983 | - | - | 9,804 |
| 處分資產成本 | - | (172) | (4,326) | - | - | (4,498) |
| 處分日之累計折舊 | - | 143 | 4,326 | - | - | 4,469 |
| 重分類(註) | - | (15,542) | - | - | - | (15,542) |
| 折舊費用 | - | (5,201) | (5,290) | (328) | (992) | (11,811) |
| 淨兌換差額 | (1,045) | (242) | (2) | (14) | - | (1,303) |
| 12月31日 | <u>\$ 351,230</u> | <u>\$ 117,804</u> | <u>\$ 13,187</u> | <u>\$ 686</u> | <u>\$ 993</u> | <u>\$ 483,900</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 351,230 | \$ 157,085 | \$ 28,683 | \$ 4,410 | \$ 5,955 | \$ 547,363 |
| 累計折舊 | - | (39,281) | (15,496) | (3,724) | (4,962) | (63,463) |
| | <u>\$ 351,230</u> | <u>\$ 117,804</u> | <u>\$ 13,187</u> | <u>\$ 686</u> | <u>\$ 993</u> | <u>\$ 483,900</u> |

註：本公司於民國 108 年 1 月將部分不動產轉出租使用，故將房屋及建築(含累計折舊)轉列至「投資性不動產」項下。

| | 107年 | | | | | | 合計 |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他 | |
| 1月1日 | | | | | | | |
| 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>\$ -</u> | <u>\$ 453,673</u> |
| 12月31日 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 264,649 | \$ 174,954 | \$ 10,085 | \$ 1,008 | \$ 2,977 | \$ - | \$ 453,673 |
| 增添(註1) | 126,931 | 32,836 | 7,318 | 439 | - | 2,730 | 170,254 |
| 處分資產成本 | - | (533) | (4,694) | (335) | - | - | (5,562) |
| 處分日之累計折舊 | - | 533 | 4,694 | 303 | - | - | 5,530 |
| 重分類(註2) | (43,188) | (69,054) | - | - | - | (2,730) | (114,972) |
| 折舊費用 | - | (6,648) | (4,921) | (417) | (992) | - | (12,978) |
| 淨兌換差額 | <u>3,883</u> | <u>2,909</u> | <u>14</u> | <u>30</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>6,836</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 352,275</u> | <u>\$ 134,997</u> | <u>\$ 12,496</u> | <u>\$ 1,028</u> | <u>\$ 1,985</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 502,781</u> |
| 12月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 352,275 | \$ 177,675 | \$ 27,045 | \$ 4,507 | \$ 5,955 | \$ - | \$ 567,457 |
| 累計折舊 | - | (42,678) | (14,549) | (3,479) | (3,970) | - | (64,676) |
| | <u>\$ 352,275</u> | <u>\$ 134,997</u> | <u>\$ 12,496</u> | <u>\$ 1,028</u> | <u>\$ 1,985</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 502,781</u> |

註 1：本公司之子公司(原為孫公司)CyberLink-Japan 於民國 107 年 6 月 6 日購入日本東京都港區芝大門一丁目之土地及建物，合約總價計日幣 583,250 仟元(折合新台幣 162,266 仟元)，並於民國 107 年 9 月 13 日辦理過戶登記並支付尾款。

註 2：本公司之子公司 CyberLink-USA 於民國 107 年 12 月將不動產轉出租使用，故將土地及房屋及建築(含累計折舊)轉列至「投資性不動產」項下。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為辦公室，租賃合約之期間通常為 2~3 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓與他人。
2. 本集團於美國及歐洲所承租辦公室之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之資訊如下：

| | <u>房屋</u> |
|---------------|------------------|
| <u>108年</u> | |
| 1月1日 | \$ - |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | <u>8,071</u> |
| 1月1日重編後餘額 | 8,071 |
| 本期新增 | 8,663 |
| 折舊費用 | (6,291) |
| 淨兌換差額 | <u>93</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 10,536</u> |
| 12月31日 | |
| 成本 | \$ 16,670 |
| 累計折舊 | (<u>6,134</u>) |
| | <u>\$ 10,536</u> |

4. 與租賃合約有關之租賃負債：

| | <u>108年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|
| 租賃負債總額 | \$ 10,562 |
| 減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」) | (<u>5,267</u>) |
| | <u>\$ 5,295</u> |

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>108年度</u> |
|------------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 122 |
| 屬短期租賃合約之費用 | <u>2,024</u> |
| | <u>\$ 2,146</u> |

6. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$8,412。

(九) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括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 樓之樓層及日本東京位於芝大門之辦公室，租賃合約之期間通常介於 1 到 7 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同之條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，亦不得將租賃資產之全部或一部分轉租、分租、頂讓或以其他方式借與他人或法人使用。

2. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約認列 \$72,599 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租應收取之租賃給付之到期日分析如下：

| | 108年12月31日 |
|------|-------------------|
| 109年 | \$ 68,169 |
| 110年 | 41,443 |
| 111年 | 20,761 |
| 112年 | 14,477 |
| 113年 | 7,535 |
| 合計 | <u>\$ 152,385</u> |

(十) 投資性不動產

| | 108年 | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
| 1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 844,393 | \$ 633,248 | \$ 1,477,641 |
| 累計折舊 | - | (115,807) | (115,807) |
| | <u>\$ 844,393</u> | <u>\$ 517,441</u> | <u>\$ 1,361,834</u> |
| 1月1日 | \$ 844,393 | \$ 517,441 | \$ 1,361,834 |
| 重分類-待出售 非流動資產 | (45,650) | (69,036) | (114,686) |
| 重分類-不動產、 廠房及設備 | - | 15,542 | 15,542 |
| 折舊費用 | - | (12,368) | (12,368) |
| 淨兌換差額 | 281 | 431 | 712 |
| 12月31日 | <u>\$ 799,024</u> | <u>\$ 452,010</u> | <u>\$ 1,251,034</u> |
| 12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 799,024 | \$ 579,913 | \$ 1,378,937 |
| 累計折舊 | - | (127,903) | (127,903) |
| | <u>\$ 799,024</u> | <u>\$ 452,010</u> | <u>\$ 1,251,034</u> |

| | 107年 | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
| 1月1日 | | | |
| 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> |
| 1月1日 | \$ 799,024 | \$ 458,739 | \$ 1,257,763 |
| 重分類-不動產、 廠房及設備 | 45,369 | 69,603 | 114,972 |
| 折舊費用 | - | (10,901) | (10,901) |
| 12月31日 | <u>\$ 844,393</u> | <u>\$ 517,441</u> | <u>\$ 1,361,834</u> |
| 12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 844,393 | \$ 633,248 | \$ 1,477,641 |
| 累計折舊 | - | (115,807) | (115,807) |
| | <u>\$ 844,393</u> | <u>\$ 517,441</u> | <u>\$ 1,361,834</u> |

1. 自「不動產、廠房及設備」轉列至「投資性不動產」之說明請詳附註六、(七)。
2. 自「投資性不動產」轉列「待出售非流動資產」之說明請詳附註六、(十一)說明。
3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 67,600</u> | <u>\$ 52,979</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>\$ 15,589</u> | <u>\$ 12,714</u> |
| 當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 626</u> | <u>\$ 1,752</u> |

4. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,971,770 及\$2,124,000，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產市場交易價格評估而得。

(十一) 待出售非流動資產

本集團於民國 108 年 6 月 17 日經董事會決議出售位於美國矽谷之投資性不動產之土地及建物，並將相關之資產轉列為待出售非流動資產，該項交易已於民國 108 年 6 月 19 日簽訂買賣合約，並於民國 108 年 9 月完成買賣交易，交易總價款計\$210,188，處分利益計\$95,502。前述交易價款已全數收取。

(十二) 應付帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應付權利金 | \$ 104,805 | \$ 144,216 |
| 其他 | 2,714 | 5,818 |
| | <u>\$ 107,519</u> | <u>\$ 150,034</u> |

(十三) 其他應付款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 代收權利金款項 | \$ 211,520 | \$ 237,542 |
| 應付薪資 | 71,140 | 67,564 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 53,188 | 65,685 |
| 應付促銷費 | 43,848 | 32,610 |
| 應付員工獎金 | 32,505 | 53,945 |
| 應付營業稅 | 11,965 | 26 |
| 應付勞務費 | 11,093 | 10,076 |
| 應付佣金 | 2,900 | 1,990 |
| 應付費用-其他 | 18,177 | 19,347 |
| 其他應付款-其他 | 2,845 | 136 |
| | <u>\$ 459,181</u> | <u>\$ 488,921</u> |

(十四) 其他流動負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 退款負債 | \$ 56,268 | \$ 65,138 |
| 預收政府補助款 | - | 13,551 |
| 其他 | 4,853 | 4,972 |
| | <u>\$ 61,121</u> | <u>\$ 83,661</u> |

(十五) 負債準備

| | 108年 | | |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 權利金 | 軟體除錯成本 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 492,623 | \$ 5,508 | \$ 498,131 |
| 本期新增之負債準備 | 23,348 | - | 23,348 |
| 本期迴轉之未使用金額 | - | (415) | (415) |
| 淨兌換差額 | (12,846) | - | (12,846) |
| 12月31日 | <u>\$ 503,125</u> | <u>\$ 5,093</u> | <u>\$ 508,218</u> |

| | 107年 | | |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 權利金 | 軟體除錯成本 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 440,882 | \$ 5,964 | \$ 446,846 |
| 本期新增之負債準備 | 36,858 | - | 36,858 |
| 本期迴轉之未使用金額 | - | (456) | (456) |
| 淨兌換差額 | 14,883 | - | 14,883 |
| 12月31日 | <u>\$ 492,623</u> | <u>\$ 5,508</u> | <u>\$ 498,131</u> |

負債準備分析如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 非流動 | <u>\$ 508,218</u> | <u>\$ 498,131</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。

(十六) 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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 95,623) | (\$ 85,312) |
| 計畫資產公允價值 | <u>30,911</u> | <u>28,668</u> |
| 淨確定福利負債 | <u>(\$ 64,712)</u> | <u>(\$ 56,644)</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| | 108年 | | |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
| 1月1日餘額 | (\$ 85,312) | \$ 28,668 | (\$ 56,644) |
| 利息(費用)收入 | (850) | 288 | (562) |
| | (86,162) | 28,956 | (57,206) |
| 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) | - | 995 | 995 |
| 人口統計假設變動影響數 | (1,156) | - | (1,156) |
| 財務假設變動影響數 | (2,893) | - | (2,893) |
| 經驗調整 | (5,412) | - | (5,412) |
| | (9,461) | 995 | (8,466) |
| 提撥退休基金 | - | 960 | 960 |
| 12月31日餘額 | (\$ 95,623) | \$ 30,911 | (\$ 64,712) |
| | 107年 | | |
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
| 1月1日餘額 | (\$ 74,897) | \$ 26,564 | (\$ 48,333) |
| 利息(費用)收入 | (934) | 336 | (598) |
| | (75,831) | 26,900 | (48,931) |
| 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) | - | 728 | 728 |
| 人口統計假設變動影響數 | (1,669) | - | (1,669) |
| 財務假設變動影響數 | (2,809) | - | (2,809) |
| 經驗調整 | (5,003) | - | (5,003) |
| | (9,481) | 728 | (8,753) |
| 提撥退休基金 | - | 1,040 | 1,040 |
| 12月31日餘額 | (\$ 85,312) | \$ 28,668 | (\$ 56,644) |

(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。民國108年及107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：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--|------------|----------|----------|------------|
| 折現率 | 0.75% | | 1.00% | |
| 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： | | | | |
| | 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% |
| 108年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 2,939) | \$ 3,067 | \$ 2,991 | (\$ 2,883) |
| 107年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 2,751) | \$ 2,877 | \$ 2,820 | (\$ 2,712) |

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)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$960。

(7)截至 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

| | | |
|------|----|----------------|
| 短於1年 | \$ | 738 |
| 1-2年 | | 2,196 |
| 3-5年 | | 22,439 |
| 5年以上 | | 79,854 |
| | \$ | <u>105,227</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 108 年度及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,843 及\$17,679。

(3)民國 108 年度及 107 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\$3,489 及\$4,789。

(十七) 股份基礎給付

1. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，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 | 104年8月25日 | 5,000 | 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%。 |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 108年 | | 107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 | 4,228 | \$ 48.40 | 5,152 | \$ 49.21 |
| 本期執行認股權 | (1,061) | 47.14 | (800) | 47.14 |
| 本期放棄認股權 | (9) | 48.40 | (68) | 49.60 |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | (56) | 45.70 |
| 12月31日期末 | | | | |
| 流通在外認股權 | <u>3,158</u> | 46.60 | <u>4,228</u> | 48.40 |
| 12月31日期末 | | | | |
| 可執行認股權 | <u>3,158</u> | | <u>3,085</u> | |

3. 民國 108 年度及 107 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 46.6 元及 48.40 元。

4. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 46.6 元及 48.40 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.65 年及 3.65 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 | 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：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 權益交割 | <u>\$ 2,399</u> | <u>\$ 6,904</u> |

(十八)股本

1. 民國 108 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 \$845,992，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：

| | 108年 | 107年 |
|---------|---------------|---------------|
| 1月1日 | 84,932 | 87,131 |
| 員工執行認股權 | 1,061 | 800 |
| 收回股份 | (1,394) | (2,999) |
| 12月31日 | <u>84,599</u> | <u>84,932</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 | 107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 | <u>1,039</u> | <u>\$ 70,724</u> |

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司民國 107 年 11 月 7 日至 108 年 1 月 6 日止，買回庫藏股已於民國 108 年 1 月 6 日執行完畢。買回庫藏股股數計 1,394 仟股，總金額計 \$95,531，減資基準日為民國 108 年 3 月 5 日，業已於民國 108 年 3 月 25 日辦理變更登記銷除股份。
- (6) 本公司於民國 107 年度買回庫藏股股數計 2,999 仟股，業已於民國 107 年 4 月 12 日辦理變更登記銷除股份。

(十九)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。

| | 108年 | | | | |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| | 發行溢價 | 員工認股權 | 失效之 員工認股權 | 關聯企業 | 合計 |
| | | | | 股權淨值 變動數 | |
| 1月1日 | \$ 805,721 | \$ 47,916 | \$ 59,645 | \$ 26,747 | \$ 940,029 |
| 員工執行認股權 | 51,672 | (12,258) | - | - | 39,414 |
| 股份基礎給付交易 | - | 2,399 | - | - | 2,399 |
| 按持股比例認列關 聯企業權益變動 | - | - | - | 3,938 | 3,938 |
| 庫藏股註銷 | (81,591) | - | - | - | (81,591) |
| 未依持股比例認列數 | - | - | - | 226,505 | 226,505 |
| 12月31日 | <u>\$ 775,802</u> | <u>\$ 38,057</u> | <u>\$ 59,645</u> | <u>\$ 257,190</u> | <u>\$1,130,694</u> |
| | 107年 | | | | |
| | 發行溢價 | 員工認股權 | 失效之 員工認股權 | 關聯企業 | 合計 |
| | | | | 股權淨值 變動數 | |
| 1月1日 | \$ 929,979 | \$ 57,856 | \$ 56,566 | \$ 18,176 | \$1,062,577 |
| 員工執行認股權 | 43,494 | (13,765) | - | - | 29,729 |
| 股份基礎給付交易 | - | 6,904 | - | - | 6,904 |
| 失效之認股權 | - | (3,079) | 3,079 | - | - |
| 按持股比例認列關 聯企業權益變動 | - | - | - | 4,080 | 4,080 |
| 庫藏股註銷 | (167,752) | - | - | - | (167,752) |
| 未依持股比例認列數 | - | - | - | 4,491 | 4,491 |
| 12月31日 | <u>\$ 805,721</u> | <u>\$ 47,916</u> | <u>\$ 59,645</u> | <u>\$ 26,747</u> | <u>\$ 940,029</u> |

(二十) 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 10%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 50%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 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%。

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 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 19 日，經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案，相關明細如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 32,883 | | \$ 24,156 | |
| 特別盈餘公積 | 15,927 | | 72,904 | |
| 現金股利 | <u>250,756</u> | \$ 3.00 | <u>143,370</u> | \$ 1.70 |
| 合計 | <u>\$ 299,566</u> | | <u>\$ 240,430</u> | |

(二十一) 其他權益項目

| | 108年 | | |
|---------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 未實現評價損益 | 外幣換算 | 合計 |
| 1月1日 | (\$ 11,517) | (\$ 77,314) | (\$ 88,831) |
| 評價調整 | | | |
| -集團 | (519) | - | (519) |
| 外幣換算差異數： | | | |
| -集團 | - | (28,812) | (28,812) |
| -關聯企業 | - | (11,078) | (11,078) |
| 12月31日 | <u>(\$ 12,036)</u> | <u>(\$ 117,204)</u> | <u>(\$ 129,240)</u> |
| | 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) |
| 評價調整 | | | |
| -集團 | (71) | - | (71) |
| 外幣換算差異數： | | | |
| -集團 | - | 25,659 | 25,659 |
| -關聯企業 | - | 4,190 | 4,190 |
| 12月31日 | <u>(\$ 11,517)</u> | <u>(\$ 77,314)</u> | <u>(\$ 88,831)</u> |

(二十二) 營業收入

| | <u>108年度</u> | | <u>107年度</u> | | | | | | |
|--|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | <u>\$ 1,454,646</u> | | <u>\$ 1,589,532</u> | | | | | | |
| 1. 客戶合約收入之細分 | | | | | | | | | |
| 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及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： | | | | | | | | | |
| | <u>台灣</u> | | <u>美國</u> | | <u>日本</u> | | <u>其他地區</u> | | |
| | 數位創作 | | 數位創作 | | 數位創作 | | 數位創作 | | |
| <u>108年度</u> | 影音娛樂 | 及其他 | 影音娛樂 | 及其他 | 影音娛樂 | 及其他 | 影音娛樂 | 及其他 | 合計 |
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 8,029</u> | <u>\$ 49,454</u> | <u>\$ 257,902</u> | <u>\$ 407,096</u> | <u>\$ 251,513</u> | <u>\$ 287,385</u> | <u>\$ 70,584</u> | <u>\$ 122,683</u> | <u>\$ 1,454,646</u> |
| 收入認列時點於某一時點認列之收入 | \$ 7,889 | \$ 37,373 | \$ 256,885 | \$ 370,800 | \$ 250,118 | \$ 274,289 | \$ 70,053 | \$ 111,435 | \$ 1,378,842 |
| 隨時間逐步認列之收入 | 140 | 12,081 | 1,017 | 36,296 | 1,395 | 13,096 | 531 | 11,248 | 75,804 |
| | <u>\$ 8,029</u> | <u>\$ 49,454</u> | <u>\$ 257,902</u> | <u>\$ 407,096</u> | <u>\$ 251,513</u> | <u>\$ 287,385</u> | <u>\$ 70,584</u> | <u>\$ 122,683</u> | <u>\$ 1,454,646</u> |

| | <u>台灣</u> | | <u>美國</u> | | <u>日本</u> | | <u>其他地區</u> | | |
|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | 數位創作 | | 數位創作 | | 數位創作 | | 數位創作 | | |
| <u>107年度</u> | 影音娛樂 | 及其他 | 影音娛樂 | 及其他 | 影音娛樂 | 及其他 | 影音娛樂 | 及其他 | 合計 |
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 10,670</u> | <u>\$ 50,921</u> | <u>\$ 263,958</u> | <u>\$ 471,618</u> | <u>\$ 225,837</u> | <u>\$ 276,421</u> | <u>\$ 89,094</u> | <u>\$ 201,013</u> | <u>\$ 1,589,532</u> |
| 收入認列時點於某一時點認列之收入 | \$ 10,670 | \$ 50,921 | \$ 263,958 | \$ 471,618 | \$ 225,837 | \$ 276,421 | \$ 89,095 | \$ 201,012 | \$ 1,589,532 |

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年1月1日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|
| 合約負債： | | | |
| 預收貨款 | <u>\$ 61,708</u> | <u>\$ 19,847</u> | <u>\$ 44,566</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 預收貨款 | <u>\$ 19,841</u> | <u>\$ 43,134</u> |

(二十三) 其他收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 利息收入： | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | \$ 48,170 | \$ 42,885 |
| 銀行存款利息 | 8,924 | 2,721 |
| 小計 | 57,094 | 45,606 |
| 租金收入 | 78,768 | 67,385 |
| 補助款收入 | 21,269 | 12,119 |
| 股利收入 | 12,935 | 2,514 |
| 勞務收入(註) | 11,206 | - |
| 逾期應付款項轉列收入 | 22 | 8,335 |
| 訴訟和解收入 | - | 4,690 |
| 呆帳轉列收入數 | - | 548 |
| 其他收入－其他 | 100 | 388 |
| | <u>\$ 181,394</u> | <u>\$ 141,585</u> |

註：請詳附註七(二)1.說明。

(二十四) 其他利益及損失

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------------|------------------|-----------------|
| 處分待出售非流動資產利益 | \$ 95,502 | \$ - |
| 外幣兌換(損失)利益 | (17,537) | 35,661 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | (3,436) | (14,782) |
| 報廢不動產、廠房及設備損失 | (29) | (32) |
| 其他 | (29,186) | (14,895) |
| | <u>\$ 45,314</u> | <u>\$ 5,952</u> |

(二十五) 財務成本

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------|--------------|--------------|
| 利息費用-租賃負債 | \$ 122 | \$ - |

(二十六) 成本、費用性質之額外資訊

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 商品存貨銷貨成本 | \$ 10,860 | \$ 13,401 |
| 員工福利費用 | 635,143 | 609,945 |
| 權利金成本 | 167,395 | 160,255 |
| 促銷費用 | 135,759 | 133,218 |
| 產品支出費 | 82,727 | 81,722 |
| 勞務費用 | 59,842 | 62,398 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 11,811 | 12,978 |
| 使用權資產折舊費用 | 6,291 | - |
| 其他 | 86,241 | 95,771 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 1,196,069</u> | <u>\$ 1,169,688</u> |

(二十七) 員工福利費用

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 543,442 | \$ 519,080 |
| 勞健保費用 | 50,308 | 44,770 |
| 退休金費用 | 22,894 | 23,066 |
| 員工認股權 | 2,399 | 6,904 |
| 董事酬金 | 3,575 | 3,729 |
| 其他用人費用 | 12,525 | 12,396 |
| | <u>\$ 635,143</u> | <u>\$ 609,945</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 108 年度及 107 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額如下，前述金額帳列薪資費用科目：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | \$ 20,690 | \$ 23,752 |
| 董監酬勞 | 5,129 | 4,439 |
| | <u>\$ 25,819</u> | <u>\$ 28,191</u> |

民國 108 年度係該年度之獲利情況，分別以 4.58%及 1.13%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞\$23,752 及董監酬勞\$4,439 之差異分別為\$0 及\$534，主要係估列數與董事會決議數之差異，已調整於民國 108 年度之損益。前述員工酬勞以現金發放。

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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------------|------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當年應負擔之所得稅 | \$ 96,647 | \$ 103,096 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (5,939) | 9,755 |
| 未分配盈餘加徵 | 2,980 | - |
| 當期所得稅總額 | <u>93,688</u> | <u>112,851</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 與暫時性差異產生及迴轉 | 1,958 | 4,277 |
| 稅率改變之影響 | - | (2,191) |
| 遞延所得稅總額 | <u>1,958</u> | <u>2,086</u> |
| 當年度認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 95,646</u> | <u>\$ 114,937</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ 1,693 | \$ 1,751 |
| 稅率改變之影響 | - | 1,218 |
| | <u>\$ 1,693</u> | <u>\$ 2,969</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註) | \$ 130,309 | \$ 94,026 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | (20,595) | 40,376 |
| 境外所得稅不可扣抵之所得稅影響數 | 5,148 | - |
| 按稅法規定免課稅所得 | 689 | (3) |
| 未分配盈餘加徵 | 2,980 | - |
| 投資抵減所得稅影響數 | (16,946) | (27,026) |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (5,939) | 9,755 |
| 稅法修正所得稅影響數 | - | (2,191) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 95,646</u> | <u>\$ 114,937</u> |

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

| | 108年 | | | |
|------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 5,639 | \$ 220 | \$ - | \$ 5,859 |
| 未實現備抵銷貨 | 24,676 | (3,681) | - | 20,995 |
| 未實現兌換損失 | 1,712 | 1,002 | - | 2,714 |
| 未實現跌價損失 | 490 | 29 | - | 519 |
| 未休假獎金 | 3,226 | 290 | - | 3,516 |
| 軟體除錯成本 | 1,102 | (83) | - | 1,019 |
| 退休金精算損益 | 9,877 | - | 1,693 | 11,570 |
| IFRS 16財稅差 | - | 1 | - | 1 |
| 小計 | <u>46,722</u> | <u>(2,222)</u> | <u>1,693</u> | <u>46,193</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 折舊認列差異 | (1,011) | 264 | - | (747) |
| 合計 | <u>\$ 45,711</u> | <u>(\$ 1,958)</u> | <u>\$ 1,693</u> | <u>\$ 45,446</u> |

| | 107年 | | | |
|-----------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 8,419 | (\$ 2,780) | \$ - | \$ 5,639 |
| 未實現備抵銷貨 | 27,444 | (2,768) | - | 24,676 |
| 未實現兌換損失 | - | 1,712 | - | 1,712 |
| 未實現跌價損失 | 226 | 264 | - | 490 |
| 未休假獎金 | 2,556 | 670 | - | 3,226 |
| 軟體除錯成本 | 1,014 | 88 | - | 1,102 |
| 退休金精算損益 | 6,908 | - | 2,969 | 9,877 |
| 小計 | <u>46,567</u> | <u>(2,814)</u> | <u>2,969</u> | <u>46,722</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 折舊認列差異 | (1,256) | 245 | - | (1,011) |
| 未實現兌換利益 | (483) | 483 | - | - |
| 小計 | <u>(1,739)</u> | <u>728</u> | <u>-</u> | <u>(1,011)</u> |
| 合計 | <u>\$ 44,828</u> | <u>(\$ 2,086)</u> | <u>\$ 2,969</u> | <u>\$ 45,711</u> |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 本公司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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十九) 每股盈餘

| | 108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 | \$ 379,945 | 83,916 | \$ 4.53 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 379,945 | 83,916 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權憑證 | - | 1,722 | |
| 員工酬勞 | - | 230 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 379,945 | 85,868 | \$ 4.42 |
| | 107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 | \$ 328,829 | 84,687 | \$ 3.88 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 328,829 | 84,687 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權憑證 | - | 1,339 | |
| 員工酬勞 | - | 412 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 328,829 | 86,438 | \$ 3.80 |

(三十) 營業租賃

民國 107 年度適用

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、美國加州位於 SanJose 及日本

東京位於芝大門之辦公室出租，民國 107 年度認列 \$61,216 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12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 68,700 |
| 超過1年但不超過5年 | 95,509 |
| 超過5年 | <u>3,404</u> |
| | <u>\$ 167,613</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。民國 107 年度認列 \$6,368 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12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 5,774 |
| 超過1年但不超過5年 | <u>2,406</u> |
| | <u>\$ 8,180</u> |

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 不動產、廠房及設備移轉至投資性不動產 | \$ 15,542 | \$ 114,972 |
| 非避險之衍生金融工具-認股權轉換成採用權益法之投資 | \$ - | \$ 1,876 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 庫藏股註銷 | \$ 95,531 | \$ 197,742 |

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>108年</u> | | |
|-----------|------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>存入保證金</u> | <u>租賃負債(含一年內到期)</u> | <u>來自籌資活動之負債總額</u> |
| 1月1日 | \$ 18,841 | \$ 8,071 | \$ 26,912 |
| 籌資現金流量之變動 | (459) | (6,266) | (6,725) |
| 匯率變動之影響 | (79) | 94 | 15 |
| 其他非現金之變動 | - | 8,663 | 8,663 |
| 12月31日 | <u>\$ 18,303</u> | <u>\$ 10,562</u> | <u>\$ 28,865</u> |

| | 107年 | |
|-----------|------------------|------------------|
| | 存入保證金 | 來自籌資活動之 負債總額 |
| 1月1日 | \$ 10,328 | \$ 10,328 |
| 籌資現金流量之變動 | 8,489 | 8,489 |
| 匯率變動之影響 | 24 | 24 |
| 12月31日 | <u>\$ 18,841</u> | <u>\$ 18,841</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|-----------------------|--------------------------|
| 玩美移動(股)公司 | 關聯企業(Perfect Corp. 之子公司) |
| Perfect Corp. (Japan) | " |
| Perfect Corp. (USA) | " |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 勞務收入： | | |
| 玩美移動(股)公司 | \$ 1,980 | \$ - |
| 關聯企業 | 806 | - |
| | <u>2,786</u> | <u>-</u> |
| 租金收入： | | |
| 關聯企業 | 539 | 539 |
| 代墊款： | | |
| 玩美移動(股)公司 | 2,495 | 3,155 |
| 關聯企業 | 29 | 715 |
| | <u>2,524</u> | <u>3,870</u> |
| | <u>\$ 5,849</u> | <u>\$ 4,409</u> |

本集團於民國 108 年度提供法律、管理及技術之相關服務予關聯企業，並依本集團提供勞務之相關人事成本計收費用，民國 108 年度產生之勞務收入明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------------|------------------|-------------|
| 勞務收入： | | |
| 玩美移動(股)公司 | \$ 8,280 | \$ - |
| Perfect Corp. (Japan) | 2,563 | - |
| 關聯企業 | 363 | - |
| | <u>\$ 11,206</u> | <u>\$ -</u> |

2. 其他應付款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 代墊款： | | |
| 關聯企業 | \$ 3,436 | \$ 1,045 |

主係代收代付等交易。

3. 其他收入(租金收入)

| | 108年度 | 107年度 |
|------|----------|----------|
| 關聯企業 | \$ 6,169 | \$ 6,169 |

本公司出租之標的資產為新北市新店區「江陵資訊」商辦大樓 14 樓之樓層辦公室，租賃合約期間通常為 2 年，租賃合約是採個別協商並包含不同之條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，亦不得將租賃資產之全部或一部分轉租、分租、頂讓或以其他方式借與他人或法人使用。

以營業租賃出租應收取之租賃給付之到期日分析如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 108年 | \$ - | \$ 2,566 |
| 109年 | 6,158 | - |
| 110年 | 2,566 | - |
| | \$ 8,724 | \$ 2,566 |

4. 取得金融資產

請詳附註六(六)之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 60,034 | \$ 46,346 |
| 退職後福利 | 740 | 490 |
| 其他長期員工福利 | 33 | 41 |
| | \$ 60,807 | \$ 46,877 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|--------------------------|------------|------------|---------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | |
| 定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | \$ 34,874 | \$ 35,032 | 銀行開立履約保證書之保證金 |

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

除附註六(八)、(九)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

本公司於民國 107 年 9 月申請經濟部工業局之補助計畫，本公司提供之履約保證金\$34,874 係以財政部登記有案之本國銀行出具之保證金保證書繳交之。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12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 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產-非流動 | \$ 233,172 | \$ 184,143 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產 | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | \$ 507 | \$ 1,032 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,299,322 | \$ 797,699 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 1,549,724 | 1,987,042 |
| 應收帳款 | 107,358 | 122,148 |
| 其他應收款(含關係人) | 9,054 | 8,837 |
| 存出保證金 | 7,877 | 6,381 |
| | <u>\$ 2,973,335</u> | <u>\$ 2,922,107</u> |

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 應付帳款 | \$ 107,519 | \$ 150,034 |
| 其他應付款(含關係人) | 462,617 | 489,966 |
| 存入保證金 | 18,303 | 18,841 |
| | <u>\$ 588,439</u> | <u>\$ 658,841</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 10,562</u> | <u>\$ -</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(包括匯率風險及利率風險)、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：

| 108年12月31日 | | | | 108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 | \$ 51,679 | \$ 29.98 | \$ 1,549,336 | 1% | \$ 15,493 | \$ - |
| 歐元:新台幣 | 2,069 | 33.59 | 69,498 | 1% | 695 | - |
| 英鎊:新台幣 | 855 | 39.36 | 33,653 | 1% | 337 | - |
| 美元:日圓 | 5,152 | 108.62 | 154,457 | 1% | 1,545 | - |
| 美元:歐元 | 609 | 0.89 | 18,258 | 1% | 183 | - |
| <u>非貨幣項目</u> | | | | | | |
| 美元:新台幣 | 16,633 | 29.98 | 498,642 | 1% | 561 | 4,425 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美元:新台幣 | 1,817 | 29.98 | 54,474 | 1% | 545 | - |
| 美元:日圓 | 4,928 | 108.62 | 147,741 | 1% | 1,477 | - |
| 美元:歐元 | 74 | 0.89 | 2,219 | 1% | 22 | - |
| 107年12月31日 | | | | 107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 | \$ 55,819 | \$ 30.72 | \$ 1,714,760 | 1% | \$ 17,148 | \$ - |
| 歐元:新台幣 | 1,852 | 35.20 | 65,190 | 1% | 652 | - |
| 英鎊:新台幣 | 811 | 38.88 | 31,532 | 1% | 315 | - |
| 美元:日圓 | 5,559 | 110.42 | 170,772 | 1% | 1,708 | - |
| 美元:歐元 | 570 | 0.87 | 17,510 | 1% | 175 | - |
| <u>非貨幣項目</u> | | | | | | |
| 美元:新台幣 | 6,114 | 30.72 | 187,829 | 1% | 583 | 1,296 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美元:新台幣 | 3,296 | 30.72 | 101,253 | 1% | 1,013 | - |
| 美元:日圓 | 5,089 | 110.42 | 156,334 | 1% | 1,563 | - |
| 美元:歐元 | 109 | 0.87 | 3,348 | 1% | 33 | - |

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$17,537 及利益\$35,661。

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 108 年及 107 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. 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 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 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。
- E. 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。
- 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。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國108年度及107年度未予認列。

(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108年及107年12月31日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$2,526,171及\$2,636,472及，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：

| 108年12月31日 | 1年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|-------------|------------|--------|------|
| 應付帳款 | \$ 107,519 | \$ - | \$ - |
| 其他應付款(含關係人) | 462,617 | - | - |
| 租賃負債(註) | 5,387 | 5,375 | - |
| 其他金融負債 | 1,829 | 16,474 | - |

非衍生金融負債：

| 107年12月31日 | 1年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|-------------|------------|--------|------|
| 應付帳款 | \$ 150,034 | \$ - | \$ - |
| 其他應付款(含關係人) | 489,966 | - | - |
| 其他金融負債 | 2,486 | 15,521 | 834 |

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(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、(十)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、應收帳款、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、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：

| 108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 | \$ - | \$ - | \$ 56,120 | \$ 56,120 |
| 債務工具 | - | - | 177,052 | 177,052 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | - | - | 507 | 507 |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 233,679</u> | <u>\$ 233,679</u> |
| 107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 | \$ - | \$ - | \$ 58,263 | \$ 58,263 |
| 債務工具 | - | - | 125,880 | 125,880 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | - | - | 1,032 | 1,032 |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 185,175</u> | <u>\$ 185,175</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. 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。

B. 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。

C. 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 108 年度及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 下表列示民國 108 年度及 107 年度第三等級之變動：

| | 108年 | | | |
|---------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 權益證券 | 債務工具 | 合計 | |
| 1月1日 | \$ 59,295 | \$ 125,880 | \$ 185,175 | |
| 本期購買 | - | 91,284 | 91,284 | |
| 本期出售 | - | (37,391) | (37,391) | |
| 認列於損益之利益或損失 | | | | |
| 帳列營業外收入及支出 | (2,143) | (1,293) | (3,436) | |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 | | | | |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (519) | - | (519) | |
| 匯率影響數 | (6) | (1,428) | (1,434) | |
| 12月31日 | <u>\$ 56,627</u> | <u>\$ 177,052</u> | <u>\$ 233,679</u> | |
| | 107年 | | | |
| | 權益證券 | 債務工具 | 非避險 衍生工具 | |
| 合計 | | | | |
| 1月1日 | \$ 51,572 | \$112,821 | \$ 1,852 | \$166,245 |
| 本期購買 | - | 35,209 | - | 35,209 |
| 本期轉換 | - | - | (1,876) | (1,876) |
| 認列於損益之利益或損失 | | | | |
| 帳列營業外收入及支出 | 7,786 | (23,019) | - | (15,233) |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 | | | | |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (71) | - | - | (71) |
| 匯率影響數 | 8 | 869 | 24 | 901 |
| 12月31日 | <u>\$ 59,295</u> | <u>\$125,880</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$185,175</u> |

7. 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：

| | 108年12月31日 | | 重大不可觀察 | 輸入值與 |
|-----------|------------|---------|--|---|
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 56,627 | 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 | \$ 177,052 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 |
|--------|------------|--------|-----|-----|

| | 107年12月31日 | | 重大不可觀察 | 輸入值與 |
|-----------|------------|---------|--|---|
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 59,295 | 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 | \$ 125,880 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 |
|--------|------------|--------|-----|-----|

8. 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：

| | 輸入值 | 變動 | 108年度 | | | |
|------|----------------|-----|----------|------------|-----------|--------|
| | | | 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 | ±1% | \$ 561 | (\$ 561) | \$ 5 | (\$ 5) |
| 債務工具 | " | ±1% | 1,771 | (1,771) | - | - |
| 合計 | | | \$ 2,332 | (\$ 2,332) | \$ 5 | (\$ 5) |

| | 輸入值 | 變動 | 107年度 | | | |
|------|----------------|-----|----------|------------|-----------|---------|
| | | | 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 | ±1% | \$ 583 | (\$ 583) | \$ 10 | (\$ 10) |
| 債務工具 | " | ±1% | 1,259 | (1,259) | - | - |
| 合計 | | | \$ 1,842 | (\$ 1,842) | \$ 10 | (\$ 10) |

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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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四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：

| | 108年度 | | |
|--------|------------|------------|--------------|
| | 影音娛樂 | 數位創作及其他 | 總計 |
| 部門收入 | \$ 588,028 | \$ 866,618 | \$ 1,454,646 |
| 部門營業淨利 | \$ 99,422 | \$ 159,155 | \$ 258,577 |
| 折舊費用 | \$ 6,960 | \$ 11,142 | \$ 18,102 |

| | 107年度 | | |
|--------|------------|------------|--------------|
| | 影音娛樂 | 數位創作及其他 | 總計 |
| 部門收入 | \$ 589,559 | \$ 999,973 | \$ 1,589,532 |
| 部門營業淨利 | \$ 142,368 | \$ 281,059 | \$ 423,427 |
| 折舊費用 | \$ 4,364 | \$ 8,614 | \$ 12,978 |

本集團因採用國際財務報導準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：

| | 108年度 | | |
|--------|----------|----------|----------|
| | 影音娛樂 | 數位創作及其他 | 總計 |
| 折舊費用增加 | \$ 2,419 | \$ 3,872 | \$ 6,291 |

(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 108 年度及 107 年度地區別資訊如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 美國 | \$ 664,998 | \$ 464 | \$ 735,576 | \$ 115,638 |
| 日本 | 538,898 | 166,396 | 502,258 | 166,643 |
| 台灣 | 57,483 | 1,578,545 | 61,591 | 1,584,998 |
| 其他 | 193,267 | 65 | 290,107 | 151 |
| | <u>\$ 1,454,646</u> | <u>\$ 1,745,470</u> | <u>\$ 1,589,532</u> | <u>\$ 1,867,430</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、使用權資產及其他資產，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 108 年度及 107 年度重要客戶資訊如下：

| | 108年度 | |
|-----|-------------------|------------------|
| | 收入 | 部門 |
| 客戶甲 | \$ 375,523 | 影音娛樂、數位創作及其他營運部門 |
| 客戶乙 | 166,229 | " |
| | <u>\$ 541,752</u> | |

| | 107年度 | |
|-----|-------------------|------------------|
| | 收入 | 部門 |
| 客戶甲 | \$ 574,758 | 影音娛樂、數位創作及其他營運部門 |
| 客戶乙 | 148,247 | " |
| | <u>\$ 723,005</u> | |

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108年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(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 | - | \$ 56,120 | 16.67% | \$ 56,120 | |
| 訊連科技股份有限公司 | 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 | 28,020 | 1.90% | 28,020 | |
| 訊連科技股份有限公司 | 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 | 507 | 4.47% | 507 | |
| 訊連科技股份有限公司 | 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 | - | 2.01% | - | |
| 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 | - | 0.57% | - | |
| 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 \$4,971 仟元 | 5.37% | US \$4,971 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

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108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 | | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | | 期 末 | | |
|---|----------------------|--------------|---|------------|-------|---------|--------|--------------------|--------|---------|---------|-------------------|-------|------------|
| | 名稱(註1) | 帳列科目 | | | 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 Inc. 股票 | 採用權益法之 投資 | CyberLink International Technology Corp. | 子公司 | - | \$ - | 1,900 | \$ 249,008 (註5) | - | \$ - | \$ - | \$ - | 1,900 | \$ 249,008 |
| CyberLink International Technology Corp. | CyberLink Inc. 股票 | 採用權益法之 投資 | 訊連科技股份 有限公司 | 母公司 | 1,900 | 227,389 | - | - | 1,900 | 235,714 | 260,474 | (24,760) (註6) | - | - |

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：含投資利益及依長期股權投資持股比例認列之權益調整數。

註6：帳列資本公積。

訊連科技股份有限公司及子公司

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

民國108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)

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|---------------------|---|----------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|--------|-----------|----------|----|------|---|--------|
| CyberLink.Com Corp. | 1073-1087 S. Winchester Boulevard, San Jose, CA 之土地及建築物 | 108.6.17 | 103.11.11 | \$ 114,686 (US \$ 3,710仟元) | \$ 210,188 (US \$ 6,800仟元) | 已全數收取 | \$ 95,502 | 非關係人-自然人 | - | 活絡資產 | Phillip Thrappas & Michael J. Webber 鑑價報告 | - |

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：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3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

訊連科技股份有限公司及子公司
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108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)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 進(銷)貨金 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | | 應收(付)票據、帳款 | | |
|------------|---------------------|---------|--------|---------|------|------|-------------------|---|----|------------|-----|---|
| | | | | 額 | 貨之比率 | 授信期間 | 價 | 授 | 信 | 期 | 間 | 餘 |
| 訊連科技股份有限公司 | CyberLink Inc. | 本公司之子公司 | 銷貨 \$ | 222,293 | 21% | 註 | 與一般客戶相當 | 註 | \$ | 27,032 | 24% | - |
| 訊連科技股份有限公司 | CyberLink.Com Corp. | 本公司之子公司 | 銷貨 | 180,514 | 17% | 註 | 與一般客戶相當 | 註 | | 53,197 | 48% | - |

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108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)

| 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 Inc. | 1 | 銷貨收入 | \$ 222,293 | 註4 | 15.3% |
| | | | | 應收款項 | 29,197 | 註4、註5 | 0.5% |
| 0 | 訊連科技股份有限公司 | CyberLink.Com Corp. | 1 | 銷貨收入 | 180,514 | 註4 | 12.4% |
| | | | | 應收款項 | 56,028 | 註4、註5 | 1.0% |
| 0 | 訊連科技股份有限公司 | CyberLink Europe B.V. | 1 | 銷貨收入 | 37,394 | 註4 | 2.6% |

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(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108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)

| 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 益 (註2(2)) | 本期認列之投 資損益 (註2(3)) | 備註 |
|--|--|--------|--------|----------------|----------------|-------------|--------|----------------|--------------------------|--------------------------|----------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 訊連科技股份有限公司 | CyberLink Com Corp. | 美國 | 電腦軟體銷售 | \$ 136,327 | \$ 136,327 | 4,000,000 | 100% | \$ 532,184 | \$ 76,316 | \$ 76,316 | 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% | 19,183 | (4,146) | (4,146) | 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 | 1,283,896 | 1,283,896 | 41,000,000 | 100% | 805,654 | 3,358 | 3,358 | 子公司 |
| 訊連科技股份有限公司 | CyberLink Inc. | 日本 | 電腦軟體銷售 | 235,714 | - | 1,900 | 100% | 249,008 | 23,959 | 13,676 | 子公司 |
| CyberLink International Technology Corp. | CyberLink Inc. | 日本 | 電腦軟體銷售 | - | 26,051 | - | - | - | 23,959 | 10,283 | 子公司 |
| | | | | | (USD 848仟元) | | | | | | |
| CyberLink International Technology Corp. | Perfect Corp. | 英屬開曼群島 | 專業投資 | 963,497 | 884,736 | 201,084,906 | 41.80% | 442,522 | (8,157) | - | 採用權益法之投資 |
| | | | | (USD 32,138仟元) | (USD 28,800仟元) | | | (USD 14,761仟元) | (USD 264仟元) | | |

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108年1月1日至12月31日

附表七

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 | \$ 64,667 (USD 2,157仟元) | (2) | \$ 31,629 (USD 1,055仟元) | \$ - | \$ - | \$ 31,629 (USD 1,055仟元) | \$ 5,343 | 41.80% | \$ 2,452 | \$ 12,627 | \$ - | 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 | 核准投資金額 | |
| 訊連科技股份有限公司 | \$ 31,629 (USD1,055仟元) | \$ 71,892 (USD 2,398仟元) | \$ 2,508,352 |

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之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告
 - 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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)王照明
 (2)林鈞堯
 北市財證字第 **1090956** 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666
 事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 1544 號
 (2)北市會證字第 1827 號
 委託人統一編號：23829868

印鑑證明書用途：辦理訊連科技股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至
 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 王照明 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 林鈞堯 | 存會印鑑 (二) |  |

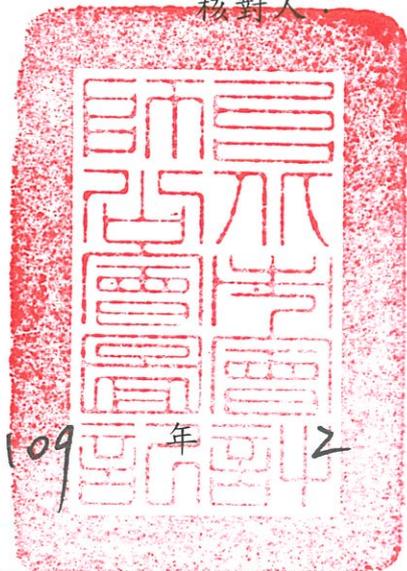
理事長：



核對人：



中華民國 109 年 2 月 4 日



裝訂線

北市財證字第 1090956 號

KVNC