

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 ~ 46
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	營運部門資訊	46	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000125 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴宗義

會計師

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號
中 華 民 國 1 1 0 年 4 月 2 7 日



訊連科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,033,134	21	\$ 1,119,884	22	\$ 1,147,506	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		240,081	5	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(三)及						
	流動	八	613,610	13	968,320	19	1,683,435	30
1170	應收帳款淨額	六(五)	70,686	1	99,780	2	95,883	2
1200	其他應收款		1,144	-	1,129	-	2,958	-
1210	其他應收款－關係人	七	3,175	-	2,943	-	5,215	-
1220	本期所得稅資產		46,931	1	47,660	1	34,402	1
130X	存貨		6,846	-	6,633	-	6,862	-
1470	其他流動資產		22,363	1	22,796	-	16,146	-
11XX	流動資產合計		<u>2,037,970</u>	<u>42</u>	<u>2,269,145</u>	<u>44</u>	<u>2,992,407</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		276,988	6	264,278	5	234,415	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(四)						
	量之金融資產－非流動		309	-	309	-	507	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(三)及						
	非流動	八	5,000	-	5,000	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及八	788,204	16	788,353	15	463,239	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	469,348	10	483,854	10	485,561	9
1755	使用權資產	六(八)	14,810	-	17,996	-	21,541	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)	1,236,821	25	1,239,664	24	1,248,191	23
1780	無形資產		1,787	-	2,116	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		49,687	1	43,395	1	49,280	1
1900	其他非流動資產		14,778	-	18,832	1	7,876	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,857,732</u>	<u>58</u>	<u>2,863,797</u>	<u>56</u>	<u>2,510,610</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,895,702</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,132,942</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,503,017</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 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日、3 月 31 日

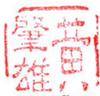
(民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(二十二)	\$ 148,105	3	\$ 130,158	3	\$ 80,903	1
2170	應付帳款	六(十一)	65,500	2	77,934	2	92,729	2
2200	其他應付款	六(十二)	375,650	8	422,870	8	413,211	8
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	435	-	2,210	-
2230	本期所得稅負債		1,706	-	6,930	-	3,815	-
2280	租賃負債—流動	六(八)	10,349	-	10,748	-	9,284	-
2300	其他流動負債	六(十三)	60,704	1	64,981	1	63,947	1
21XX	流動負債合計		662,014	14	714,056	14	666,099	12
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十四)	504,948	10	504,032	10	516,247	9
2570	遞延所得稅負債		9,572	-	5,640	-	1,880	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)	4,512	-	7,299	-	12,275	-
2600	其他非流動負債	六(十五)						
		(十六)	85,071	2	85,759	2	82,972	2
25XX	非流動負債合計		604,103	12	602,730	12	613,374	11
2XXX	負債總計		1,266,117	26	1,316,786	26	1,279,473	23
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	806,983	16	826,003	16	848,790	15
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	993,528	20	1,177,301	23	1,141,825	21
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	1,192,548	24	1,192,548	23	1,154,554	21
3320	特別盈餘公積		129,240	3	129,240	2	88,831	2
3350	未分配盈餘		921,312	19	891,491	17	1,166,543	21
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	(204,008)	(4)	(185,920)	(3)	(116,849)	(2)
3500	庫藏股票	六(十八)	(210,018)	(4)	(214,507)	(4)	(60,150)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		3,629,585	74	3,816,156	74	4,223,544	77
3XXX	權益總計		3,629,585	74	3,816,156	74	4,223,544	77
重大或有負債及未認列之合約承 諾								
3X2X	負債及權益總計	六(八)(九)及 七	\$ 4,895,702	100	\$ 5,132,942	100	\$ 5,503,017	100

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：蕭婉如





訊連科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 376,391	100	\$ 356,754	100
5000 營業成本	六(二十七)	(39,850)	(11)	(42,015)	(12)
5900 營業毛利		336,541	89	314,739	88
營業費用	六(十六) (二十七) (二十八)及七				
6100 推銷費用		(174,423)	(46)	(148,347)	(41)
6200 管理費用		(30,206)	(8)	(27,576)	(8)
6300 研究發展費用		(107,661)	(29)	(95,414)	(27)
6000 營業費用合計		(312,290)	(83)	(271,337)	(76)
6900 營業利益		24,251	6	43,402	12
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(三)(二十三)	322	-	9,841	3
7010 其他收入	六(九)(十) (二十四)及七	21,131	6	21,113	6
7020 其他利益及損失	六(二)(二十五)	(9,346)	(3)	3,796	1
7050 財務成本	六(八)(二十六)	(64)	-	(40)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	(798)	-	17,488	5
7000 營業外收入及支出合計		11,245	3	52,198	15
7900 稅前淨利		35,496	9	95,600	27
7950 所得稅費用	六(二十九)	(5,675)	(1)	(18,813)	(5)
8200 本期淨利		\$ 29,821	8	\$ 76,787	22
其他綜合損益					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十一)	(\$ 18,321)	(5)	\$ 10,052	3
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)	233	-	2,339	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(18,088)	(5)	12,391	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 11,733	3	\$ 89,178	25
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 29,821	8	\$ 76,787	22
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 11,733	3	\$ 89,178	25
每股盈餘	六(三十)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.38		\$ 0.91	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.37		\$ 0.89	

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

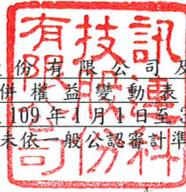


經理人：黃肇雄



會計主管：蕭婉如





訊連科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109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

	歸屬於母公之業主之權益									
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	庫	藏
	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	公積
	未分配	盈餘	差	額	損	益	總額	國外營運機構財務	報表換算之兌換	國外營運機構財務
	損	益	總額	國外營運機構財務	報表換算之兌換	國外營運機構財務	報表換算之兌換	損	益	總額
109 年 第 一 季										
109年1月1日餘額	\$ 845,992	\$ 1,130,694	\$ 1,154,554	\$ 88,831	\$ 1,089,756	(\$ 117,204)	(\$ 12,036)	\$ -	\$ 4,180,587	
本期淨利	-	-	-	-	76,787	-	-	-	76,787	
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	12,391	-	-	12,391	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	76,787	12,391	-	-	89,178	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(60,150)	(60,150)	
員工執行認股權	六(十八)(十九)	2,798	10,241	-	-	-	-	-	13,039	
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(十九)	-	890	-	-	-	-	-	890	
109年3月31日餘額	\$ 848,790	\$ 1,141,825	\$ 1,154,554	\$ 88,831	\$ 1,166,543	(\$ 104,813)	(\$ 12,036)	(\$ 60,150)	\$ 4,223,544	
110 年 第 一 季										
110年1月1日餘額	\$ 826,003	\$ 1,177,301	\$ 1,192,548	\$ 129,240	\$ 891,491	(\$ 173,686)	(\$ 12,234)	(\$ 214,507)	\$ 3,816,156	
本期淨利	-	-	-	-	29,821	-	-	-	29,821	
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	(18,088)	-	-	(18,088)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	29,821	(18,088)	-	-	11,733	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(203,150)	(203,150)	
庫藏股註銷	六(十八)(十九)	(20,000)	(187,639)	-	-	-	-	207,639	-	
員工執行認股權	六(十八)(十九)	980	3,450	-	-	-	-	-	4,430	
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(十九)	-	416	-	-	-	-	-	416	
110年3月31日餘額	\$ 806,983	\$ 993,528	\$ 1,192,548	\$ 129,240	\$ 921,312	(\$ 191,774)	(\$ 12,234)	(\$ 210,018)	\$ 3,629,585	

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

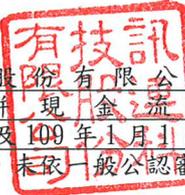


經理人：黃肇雄



會計主管：蕭婉如




 訊連科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 110 年 及 109 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	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 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	\$ 35,496	\$ 95,600
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(二十五) 39	-
折舊費用	六(七)(八)(十) 8,977	8,055
各項攤提	六(二十七) 599	-
利息收入	六(二十三) (322) (9,841)
利息費用	六(八)(二十六) 64	40
報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十五) 34	-
採用權益法之關聯企業損失(利益)之份額	六(六) 798 (17,488)
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	(252,425)	-
應收帳款	25,600	12,153
其他應收款	(200)	111
其他應收款-關係人	(283)	642
存貨	(213)	556
其他流動資產	3,817 (4,301)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	17,961	19,193
應付帳款	(10,496) (15,437)
其他應付款	(41,561) (48,090)
其他應付款項-關係人	(435) (1,254)
其他流動負債	(632)	2,285
負債準備	916	8,029
其他非流動負債	(181) (119)
營運產生之現金(流出)流入	(212,447)	50,134
收取之利息	507	9,979
支付之利息	(64) (40)
支付之所得稅	(13,523) (35,344)
營業活動之淨現金(流出)流入	(225,527)	24,729

(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110年及109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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		\$ 354,770	\$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		-	(131,961)
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(42)	(3,073)
存出保證金減少		35	61
取得無形資產		(270)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>354,493</u>	<u>(134,973)</u>
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(八)(三十二)	(2,621)	(2,144)
員工執行認股權		4,430	13,039
庫藏股票買回成本		(203,150)	(60,150)
籌資活動之淨現金流出		(201,341)	(49,255)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(14,375)	7,683
本期現金及約當現金減少數		(86,750)	(151,816)
期初現金及約當現金餘額		<u>1,119,884</u>	<u>1,299,322</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 1,033,134</u>	<u>\$ 1,147,506</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：蕭椀如




訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109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110年4月27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110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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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。

(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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112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112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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

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109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109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。
 - (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。

(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 109 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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109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%	註
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	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	100%	

註：CyberLink-B.V. 於民國 109 年 10 月 31 日停止營業活動，並於民國 109 年 12 月 31 日經董事會決議結束營業，業於民國 110 年 1 月申請停業登記。

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) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 109 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 59	\$ 59	\$ 64
支票存款	557,401	570,484	78,202
活期存款	475,674	549,341	1,069,240
	<u>\$ 1,033,134</u>	<u>\$ 1,119,884</u>	<u>\$ 1,147,506</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，該補助計畫業於民國 109 年 9 月結束，並取回質押之定期存款；另本公司於民國 109 年 4 月因銷售 U 服務軟體授權，依雙方合約規定，買售方需預付合約金額予本公司，且本公司需質押等值之定期存款。民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日用途受限之現金分別為 \$5,000、\$5,000 及 \$35,165，表列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動」。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ 240,018	\$ -	\$ -
評價調整	63	-	-
	<u>\$ 240,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	\$ 246,049	\$ 233,195	\$ 194,374
非上市櫃股票	38,695	38,695	48,535
小計	284,744	271,890	242,909
評價調整	(7,756)	(7,612)	(8,494)
	<u>\$ 276,988</u>	<u>\$ 264,278</u>	<u>\$ 234,415</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：

	110年1至3月	109年1至3月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
私募基金	(\$ 120)	\$ -
債券型基金	81	-
	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ -</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)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 613,610	\$ 968,320	\$ 1,648,270
質押定期存款	-	-	35,165
	<u>\$ 613,610</u>	<u>\$ 968,320</u>	<u>\$ 1,683,435</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</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：

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
利息收入	\$ 312	\$ 8,749

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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$618,610、\$973,320 及 \$1,683,435。

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)。

(四) 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
非上市櫃股票		\$ 12,135	\$ 12,120	\$ 12,558
評價調整		(11,826)	(11,811)	(12,051)
		<u>\$ 309</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 507</u>

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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$309、\$309 及 \$507。

2. 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$309、\$309 及 \$507。

3. 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。

4. 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收帳款	\$ 70,686	\$ 99,780	\$ 95,883

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
未逾期	\$ 67,383	\$ 97,429	\$ 81,131
30天內	1,648	1,566	14,320
31-90天	1,545	543	60
91天以上	110	242	372
	<u>\$ 70,686</u>	<u>\$ 99,780</u>	<u>\$ 95,883</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$107,358。
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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$70,686、\$99,780 及\$95,883。
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>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	\$ 788,353	\$ 442,522
採用權益法之投資損益份額	(798)	17,488
資本公積變動(附註六(十九))	416	890
其他權益變動(附註六(二十一))	233	2,339
3月31日	<u>\$ 788,204</u>	<u>\$ 463,239</u>

Perfect Corp. 於民國 109 年 11 月 18 日執行員工認股權，致本集團之持股比例由 41.80% 下降至 41.71%。

本集團於民國 109 年 12 月 11 日認購關聯企業 Perfect Corp. 發行之 C 輪特別股 5,988 仟股，計美金 4,089 仟元(折合新台幣 120,838 仟元)，因未依持股比例認購，致持股比例由 41.71% 下降至 38.30%。

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>			<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>109年</u>		
Perfect Corp.	英屬開曼群島	38.30%	38.30%	41.80%	權益法投資	權益法

2. 本集團持有 Perfect Corp. 38.30% 股權，因其他四大股東持股合計超過本集團持股且七席董事中僅一席係由本集團指派，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
3. 依 C 輪特別股合約約定，本集團將持有之 Perfect Corp. 股份轉讓時，須經 Perfect Corp. 董事會同意。

(七) 不動產、廠房及設備

	110年					
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	合計	
1月1日						
成本	\$ 351,372	\$ 165,003	\$ 29,162	\$ 4,298	\$ 549,835	
累計折舊	—	(45,679)	(16,717)	(3,585)	(65,981)	
	<u>\$ 351,372</u>	<u>\$ 119,324</u>	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 483,854</u>	
1月1日	\$ 351,372	\$ 119,324	\$ 12,445	\$ 713	\$ 483,854	
增添	—	—	42	—	42	
處分資產成本	—	—	—	(287)	(287)	
處分日之累計折舊	—	—	—	253	253	
折舊費用	—	(2,057)	(1,410)	(43)	(3,510)	
淨兌換差額	(8,797)	(2,167)	(16)	(24)	(11,004)	
3月31日	<u>\$ 342,575</u>	<u>\$ 115,100</u>	<u>\$ 11,061</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 469,348</u>	
3月31日						
成本	\$ 342,575	\$ 162,627	\$ 29,065	\$ 3,942	\$ 538,209	
累計折舊	—	(47,527)	(18,004)	(3,330)	(68,861)	
	<u>\$ 342,575</u>	<u>\$ 115,100</u>	<u>\$ 11,061</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 469,348</u>	
	109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	\$ 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>
1月1日	\$ 351,230	\$ 117,804	\$ 13,187	\$ 686	\$ 993	\$ 483,900
增添	—	2,674	399	—	—	3,073
折舊費用	—	(1,471)	(1,401)	(79)	(124)	(3,075)
淨兌換差額	1,324	333	2	4	—	1,663
3月31日	<u>\$ 352,554</u>	<u>\$ 119,340</u>	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 485,561</u>
3月31日						
成本	\$ 352,554	\$ 160,112	\$ 29,101	\$ 4,441	\$ 5,955	\$ 552,163
累計折舊	—	(40,772)	(16,914)	(3,830)	(5,086)	(66,602)
	<u>\$ 352,554</u>	<u>\$ 119,340</u>	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 485,561</u>

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括辦公室及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 108 至 112 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：

	110年		
	房屋	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 21,675	\$ 3,921	\$ 25,596
累計折舊	(7,164)	(436)	(7,600)
	<u>\$ 14,511</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 17,996</u>
1月1日	\$ 14,511	\$ 3,485	\$ 17,996
折舊費用	(2,298)	(326)	(2,624)
淨兌換差額	(562)	-	(562)
3月31日	<u>\$ 11,651</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 14,810</u>
3月31日			
成本	\$ 20,798	\$ 3,921	\$ 24,719
累計折舊	(9,147)	(762)	(9,909)
	<u>\$ 11,651</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 14,810</u>
			109年
			房屋
1月1日			
成本			\$ 16,670
累計折舊			(6,134)
			<u>\$ 10,536</u>
1月1日			\$ 10,536
本期新增			13,016
折舊費用			(2,137)
淨兌換差額			126
3月31日			<u>\$ 21,541</u>
3月31日			
成本			\$ 29,881
累計折舊			(8,340)
			<u>\$ 21,541</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
租賃負債總額	\$ 14,861	\$ 18,047	\$ 21,559
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(10,349)	(10,748)	(9,284)
	<u>\$ 4,512</u>	<u>\$ 7,299</u>	<u>\$ 12,275</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 64	\$ 40
屬短期租賃合約之費用	<u>472</u>	<u>573</u>
	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 613</u>

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為 \$3,157 及 \$2,757，係包含屬短期租賃合約之費用分別計 \$472 及 \$573、租賃負債之利息費用分別計 \$64 及 \$40 及租賃本金償還分別計 \$2,621 及 \$2,144。

(九) 租賃交易－出租人

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 10 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 110 年及 109 年 1 至 3 月基於營業租賃合約分別認列 \$17,716 及 \$17,440 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：

	<u>110年3月31日</u>
110年4至12月	\$ 37,310
111年	32,510
112年	28,087
113年	<u>8,823</u>
	<u>\$ 106,730</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
109年4至12月	\$ -	\$ 50,873
110年	47,547	41,479
111年	24,563	20,761
112年	18,146	14,477
113年	7,707	7,535
	<u>\$ 97,963</u>	<u>\$ 135,125</u>

(十) 投資性不動產

	<u>110年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 799,024	\$ 579,913	\$ 1,378,937
累計折舊	-	(139,273)	(139,273)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 440,640</u>	<u>\$ 1,239,664</u>
1月1日	\$ 799,024	\$ 440,640	\$ 1,239,664
折舊費用	-	(2,843)	(2,843)
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 437,797</u>	<u>\$ 1,236,821</u>
3月31日			
成本	\$ 799,024	\$ 579,913	\$ 1,378,937
累計折舊	-	(142,116)	(142,116)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 437,797</u>	<u>\$ 1,236,821</u>
	<u>109年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1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>
1月1日	\$ 799,024	\$ 452,010	\$ 1,251,034
折舊費用	-	(2,843)	(2,843)
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 449,167</u>	<u>\$ 1,248,191</u>
3月31日			
成本	\$ 799,024	\$ 579,913	\$ 1,378,937
累計折舊	-	(130,746)	(130,746)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 449,167</u>	<u>\$ 1,248,191</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 16,691	\$ 16,480
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 2,843	\$ 2,843

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$2,038,147、\$2,057,370 及 \$1,937,450，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) 應付帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付權利金	\$ 63,746	\$ 74,313	\$ 90,955
其他	1,754	3,621	1,774
	<u>\$ 65,500</u>	<u>\$ 77,934</u>	<u>\$ 92,729</u>

(十二) 其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
代收權利金款項	\$ 179,803	\$ 174,954	\$ 204,337
應付員工酬勞及董監酬勞	63,504	66,214	57,213
應付促銷費	58,435	50,231	54,632
應付薪資	42,956	82,918	36,096
應付勞務費	9,297	10,410	11,061
應付營業稅	3,650	12,303	4,752
應付員工獎金	-	-	25,380
應付費用-其他	18,005	18,224	17,104
其他應付款-其他	-	7,616	2,636
	<u>\$ 375,650</u>	<u>\$ 422,870</u>	<u>\$ 413,211</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
退款負債	\$ 55,664	\$ 59,235	\$ 59,227
其他	5,040	5,746	4,720
	<u>\$ 60,704</u>	<u>\$ 64,981</u>	<u>\$ 63,947</u>

(十四) 負債準備

	110年		
	權利金	軟體除錯成本	合計
1月1日	\$ 498,272	\$ 5,760	\$ 504,032
本期新增之負債準備	5,138	53	5,191
本期迴轉之未使用金額	(5,325)	-	(5,325)
淨兌換差額	1,050	-	1,050
3月31日	<u>\$ 499,135</u>	<u>\$ 5,813</u>	<u>\$ 504,948</u>
	109年		
	權利金	軟體除錯成本	合計
1月1日	\$ 503,125	\$ 5,093	\$ 508,218
本期新增之負債準備	3,727	107	3,834
淨兌換差額	4,195	-	4,195
3月31日	<u>\$ 511,047</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 516,247</u>

負債準備分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動	<u>\$ 504,948</u>	<u>\$ 504,032</u>	<u>\$ 516,247</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。

(十五) 其他非流動負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應計退休金負債	\$ 67,257	\$ 67,438	\$ 64,593
存入保證金	<u>17,814</u>	<u>18,321</u>	<u>18,379</u>
	<u>\$ 85,071</u>	<u>\$ 85,759</u>	<u>\$ 82,972</u>

(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) 民國 110 年及 109 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 \$59 及 \$121。

(3) 本公司於民國 110 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 110 年及 109 年 1 至 3 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,464 及 \$4,976。

(3) 民國 110 年及 109 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 \$1,042 及 \$871。

(十七) 股份基礎給付

1. 截至民國 110 年 3 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：

	110年		109年	
	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初				
流通在外認股權	2,452	\$ 45.20	3,158	\$ 46.60
本期執行認股權	(98)	45.20	(280)	46.60
3月31日期末				
流通在外認股權	<u>2,354</u>	45.20	<u>2,878</u>	46.60
3月31日期末				
可執行認股權	<u>2,354</u>		<u>2,878</u>	

3. 民國 110 年及 109 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 45.20 元及 46.60 元。
4. 截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 45.20 元、45.20 元及 46.60 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.40 年、1.65 年及 2.40 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	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。

(十八)股本

1. 民國 110 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 \$806,983，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：

	110年	109年
1月1日	82,600	84,599
員工執行認股權	98	280
收回股份	(2,000)	-
3月31日	80,698	84,879

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	110年3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	2,000	\$ 210,018
109年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	2,067	\$ 214,507
109年3月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	612	\$ 60,150

- (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，應於買回之日起五年內將其轉讓，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) 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議，自集中交易市場買回本公司股份，期間自民國 109 年 3 月 25 日至 109 年 5 月 24 日止，前述買回庫藏股已於民國 109 年 5 月 22 日執行完畢，買回庫藏股股數計 1,205 仟股，總金額計 \$124,632，減資基準日為民國 109 年 8 月 1 日，業已於民國 109 年 8 月 31 日辦理變更登記銷除股份。
- (6) 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議，自集中交易市場買回本公司股份，期間自民國 109 年 8 月 13 日至 109 年 10 月 12 日止，前述買回庫藏股已於民國 109 年 9 月 24 日執行完畢，買回庫藏股股數計 1,500 仟股，總金額計 \$173,977，減資基準日為民國 109 年 10 月 16 日，業已於民國 109 年 11 月 9 日辦理變更登記銷除股份。
- (7) 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 109 年 10 月 13 日經董事會決議，自集中交易市場買回本公司股份，期間自民國 109 年 10 月 14 日至 109 年 12 月 13 日止，前述買回庫藏股已於民國 109 年 12 月 3 日執行完畢，買回庫藏股股數計 2,000 仟股，總金額計 \$207,639，減資基準日為民國 110 年 1 月 5 日，業已於民國 110 年 1 月 21 日辦理變更登記銷除股份。
- (8) 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 109 年 12 月 25 日經董事會決議，自集中交易市場買回本公司股份，期間自民國 109 年 12 月 28 日至 110 年 2 月 26 日止，前述買回庫藏股已於民國 110 年 2 月 26 日執行完畢，買回庫藏股股數計 2,000 仟股，總金額計 \$210,018，減資基準日為民國 110 年 4 月 1 日，業已於民國 110 年 4 月 19 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。

	110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	\$ 537,986	\$ 29,901	\$ 59,645	\$ 549,769
員工執行認股權	4,582	(1,132)	-	-	3,450
按持股比例認列關 聯企業權益變動	-	-	-	416	416
庫藏股註銷	(187,639)	-	-	-	(187,639)
3月31日	<u>\$ 354,929</u>	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ 59,645</u>	<u>\$ 550,185</u>	<u>\$ 993,528</u>
	109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	\$ 775,802	\$ 38,057	\$ 59,645	\$ 257,190
員工執行認股權	13,473	(3,232)	-	-	10,241
按持股比例認列關 聯企業權益變動	-	-	-	890	890
3月31日	<u>\$ 789,275</u>	<u>\$ 34,825</u>	<u>\$ 59,645</u>	<u>\$ 258,080</u>	<u>\$1,141,825</u>

(二十) 保留盈餘

- 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%。
- 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。
- 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。

5. 本公司於民國 110 年 3 月 24 日及 109 年 6 月 23 日，分別經董事會提議及股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派案，惟民國 109 年度盈餘尚未實際配發，相關明細如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 37,994	
特別盈餘公積	56,680		40,409	
現金股利	<u>177,745</u>	\$ 2.26	<u>305,331</u>	\$ 3.60
合計	<u>\$ 234,425</u>		<u>\$ 383,734</u>	

本公司法定盈餘公積已超過實收資本額，依法規定得不提列法定盈餘公積，本公司分配 109 年度盈餘時，不擬提列法定盈餘公積。

(二十一) 其他權益項目

	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	(\$ 12,234)	(\$ 173,686)	(\$ 185,920)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	(18,321)	(18,321)
— 關聯企業	-	233	233
3月31日	<u>(\$ 12,234)</u>	<u>(\$ 191,774)</u>	<u>(\$ 204,008)</u>
	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	(\$ 12,036)	(\$ 117,204)	(\$ 129,240)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	10,052	10,052
— 關聯企業	-	2,339	2,339
3月31日	<u>(\$ 12,036)</u>	<u>(\$ 104,813)</u>	<u>(\$ 116,849)</u>

(二十二) 營業收入

	110年1至3月	109年1至3月
客戶合約收入	<u>\$ 376,391</u>	<u>\$ 356,754</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：

	台灣		美國		日本		其他地區		合計
	數位創作 影音娛樂	及其他	數位創作 影音娛樂	及其他	數位創作 影音娛樂	及其他	數位創作 影音娛樂	及其他	
110年1至3月									
外部客戶合約收入	\$ 1,331	\$ 17,657	\$ 45,002	\$ 162,162	\$ 37,551	\$ 64,816	\$ 14,445	\$ 33,427	\$ 376,391
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$ 1,248	\$ 10,457	\$ 44,299	\$ 121,978	\$ 36,718	\$ 46,591	\$ 14,124	\$ 23,413	\$ 298,828
隨時間逐步認列之收入	83	7,200	703	40,184	833	18,225	321	10,014	77,563
	\$ 1,331	\$ 17,657	\$ 45,002	\$ 162,162	\$ 37,551	\$ 64,816	\$ 14,445	\$ 33,427	\$ 376,391
109年1至3月									
外部客戶合約收入	\$ 1,550	\$ 12,510	\$ 57,213	\$ 118,706	\$ 42,711	\$ 79,925	\$ 15,879	\$ 28,260	\$ 356,754
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$ 1,486	\$ 6,525	\$ 56,808	\$ 99,649	\$ 42,133	\$ 72,366	\$ 15,648	\$ 22,813	\$ 317,428
隨時間逐步認列之收入	64	5,985	405	19,057	578	7,559	231	5,447	39,326
	\$ 1,550	\$ 12,510	\$ 57,213	\$ 118,706	\$ 42,711	\$ 79,925	\$ 15,879	\$ 28,260	\$ 356,754

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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
合約負債：				
預收貨款	\$ 148,105	\$ 130,158	\$ 80,903	\$ 61,708

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年1至3月	109年1至3月
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ 55,682	\$ 22,913

(二十三) 利息收入

	110年1至3月	109年1至3月
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 312	\$ 8,749
利息收入		
銀行存款利息	10	1,092
	\$ 322	\$ 9,841

(二十四) 其他收入

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
租金收入	\$ 19,905	\$ 18,982
勞務收入(註)	945	1,931
補助款收入	54	181
其他收入—其他	227	19
	<u>\$ 21,131</u>	<u>\$ 21,113</u>

註：請詳附註七(二)1. 說明。

(二十五) 其他利益及損失

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 6,307)	\$ 6,667
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(39)	-
報廢不動產、廠房及設備損失	(34)	-
其他	(2,966)	(2,871)
	<u>(\$ 9,346)</u>	<u>\$ 3,796</u>

(二十六) 財務成本

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
利息費用-租賃負債	\$ 64	\$ 40

(二十七) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
商品存貨銷貨成本	\$ 1,487	\$ 2,190
員工福利費用	175,275	156,712
促銷費用	67,254	53,916
權利金成本	36,964	37,948
產品支出費	30,128	22,352
勞務費用	16,749	13,219
不動產、廠房及設備折舊費用	3,510	3,075
使用權資產折舊費用	2,624	2,137
攤銷費用	599	-
其他	17,550	21,803
營業成本及營業費用	<u>\$ 352,140</u>	<u>\$ 313,352</u>

(二十八) 員工福利費用

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
薪資費用	\$ 151,787	\$ 134,395
保險費用	12,894	12,612
退休金費用	6,565	5,968
董事酬金	728	652
其他用人費用	<u>3,301</u>	<u>3,085</u>
	<u>\$ 175,275</u>	<u>\$ 156,712</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 110 年及 109 年 1 至 3 月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>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
員工酬勞	\$ 10,449	\$ 2,988
董監酬勞	<u>721</u>	<u>1,036</u>
	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 4,024</u>

民國 110 年 1 至 3 月係依截至當期止之獲利情況，分別以 21.29%及 1.47%估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。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。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
當期所得稅：		
當年應負擔之所得稅	\$ 8,035	\$ 12,123
以前年度所得稅低估數	<u>-</u>	<u>8,644</u>
當期所得稅總額	<u>8,035</u>	<u>20,767</u>
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉	(2,360)	(1,954)
遞延所得稅總額	<u>(2,360)</u>	<u>(1,954)</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,675</u>	<u>\$ 18,813</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 107 年度。

(三十) 每股盈餘

	110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	\$ 29,821	79,258	\$ 0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 29,821	79,258	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	1,336	
員工酬勞	-	426	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 29,821	81,020	\$ 0.37
<u>109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	\$ 76,787	84,618	\$ 0.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 76,787	84,618	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	1,690	
員工酬勞	-	127	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 76,787	86,435	\$ 0.89

(三十一) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	110年1至3月	109年1至3月
庫藏股註銷	\$ 207,639	\$ -

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	存入保證金	租賃負債(含 一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 18,321	\$ 18,047	\$ 36,368
籌資現金流量之變動	-	(2,621)	(2,621)
匯率變動之影響	(507)	(565)	(1,072)
3月31日	\$ 17,814	\$ 14,861	\$ 32,675
	109年		
	存入保證金	租賃負債(含 一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 18,303	\$ 10,562	\$ 28,865
籌資現金流量之變動	-	(2,144)	(2,144)
匯率變動之影響	76	125	201
其他非現金之變動	-	13,016	13,016
3月31日	\$ 18,379	\$ 21,559	\$ 39,938

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
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 Corp. (USA)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
勞務收入：			
玩美移動(股)公司	\$ 945	\$ 1,079	\$ 1,263
關聯企業	-	-	1,097
	945	1,079	2,360
租金收入：			
玩美移動(股)公司	539	539	539
Perfect Corp. (Japan)	685	733	-
	1,224	1,272	539
代墊款：			
玩美移動(股)公司	970	563	2,287
關聯企業	36	29	29
	1,006	592	2,316
	\$ 3,175	\$ 2,943	\$ 5,215

本集團提供法律、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 110 年及 109 年 1 至 3 月產生之勞務收入明細如下：

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
勞務收入(表列其他收入)：		
玩美移動(股)公司	\$ 945	\$ 1,263
Perfect Corp. (Japan)	-	668
	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 1,931</u>

2. 其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
代墊款：			
關聯企業	\$ -	\$ 435	\$ 2,210

主係代收代付等交易。

3. 租金收入(表列其他收入)

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
關聯企業	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 1,542</u>

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 樓之樓層辦公室及日本東京位於港區之辦公室，租賃合約期間通常為 1~2 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，租金收取時點係於次月初收取。

以營業租賃出租應收取之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>110年3月31日</u>	
110年4至12月	\$	4,619
111年		6,158
112年		2,566
		<u>\$ 13,343</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
109年4至12月	\$ -	\$ 4,619
110年	2,566	2,566
	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 7,185</u>

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

	<u>110年1至3月</u>	<u>109年1至3月</u>
短期員工福利	\$ 17,505	\$ 13,494
退職後福利	158	183
	<u>\$ 17,663</u>	<u>\$ 13,677</u>

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
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
定期存款(表列按攤銷後成本 衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ -	\$ 35,165	銀行開立履約 保證書之保證金
定期存款(表列按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動)	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	履約保證金

本集團對所持有之 Perfect Corp. 股權之轉讓限制，請詳附註六(六)所述。

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，無其他重大承諾事項。

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產			
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(含流動及非流動)	\$ 517,069	\$ 264,278	\$ 234,415
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	\$ 309	\$ 309	\$ 507
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,033,134	\$ 1,119,884	\$ 1,147,506
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	618,610	973,320	1,683,435
應收帳款	70,686	99,780	95,883
其他應收款(含關係人)	4,319	4,072	8,173
存出保證金	10,007	10,456	7,876
	<u>\$ 1,736,756</u>	<u>\$ 2,207,512</u>	<u>\$ 2,942,873</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 65,500	\$ 77,934	\$ 92,729
其他應付款(含關係人)	375,650	423,305	415,421
存入保證金	17,814	18,321	18,379
	<u>\$ 458,964</u>	<u>\$ 519,560</u>	<u>\$ 526,529</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 14,861</u>	<u>\$ 18,047</u>	<u>\$ 21,559</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：

<u>幣別</u>	<u>110年3月31日</u>			<u>110年1至3月</u>		
	<u>外幣金額</u> (仟元)	<u>期末衡量</u> 匯率	<u>帳面新台幣</u>	<u>敏感度分析</u>		
				<u>變動</u> 幅度	<u>影響損益</u>	<u>影響其他</u> 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 26,064	28.54	\$ 743,867	1%	\$ 7,439	\$ -
歐元:新台幣	353	33.48	11,818	1%	118	-
英鎊:新台幣	885	39.23	34,719	1%	347	-
美元:日圓	3,604	110.75	102,858	1%	1,029	-
美元:歐元	307	0.85	8,762	1%	88	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	29,239	28.54	834,484	1%	463	7,882
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	1,351	28.54	38,558	1%	386	-
美元:日圓	3,474	110.75	99,148	1%	991	-

109年12月31日				109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	\$ 37,642	28.48	\$ 1,072,044	1%	\$ 10,720	\$ -
歐元:新台幣	365	35.02	12,782	1%	128	-
英鎊:新台幣	870	38.90	33,843	1%	338	-
美元:日圓	4,660	103.08	132,717	1%	1,327	-
美元:歐元	311	0.81	8,857	1%	89	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	29,306	28.48	834,633	1%	463	7,884
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	1,162	28.48	33,094	1%	331	-
美元:日圓	4,466	103.08	127,192	1%	1,272	-
109年3月31日				109年1至3月		
				敏感度分析		
幣別	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面新台幣	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	\$ 51,799	30.23	\$ 1,565,884	1%	\$ 15,659	\$ -
歐元:新台幣	2,122	33.24	70,535	1%	705	-
英鎊:新台幣	859	37.25	31,998	1%	320	-
美元:日圓	3,659	108.43	110,612	1%	1,106	-
美元:歐元	582	0.91	17,594	1%	176	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	17,180	30.23	519,359	1%	561	4,632
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	1,734	30.23	52,419	1%	524	-
美元:日圓	3,901	108.43	117,927	1%	1,179	-
美元:歐元	92	0.91	2,781	1%	28	-

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年1至3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$6,307及利益\$6,667。

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及按攤銷後成本衡量之金融資產，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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資之合約現金流量。
- 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110年及109年1至3月未予認列。

(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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,329,365、\$1,517,661及\$2,717,510，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。

110年3月31日	1年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：			
應付帳款	\$ 65,500	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	375,650	-	-
租賃負債(註)	10,501	4,789	-
其他金融負債	11,595	6,219	-
109年12月31日	1年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：			
應付帳款	\$ 77,934	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	423,305	-	-
租賃負債(註)	10,946	7,600	-
其他金融負債	13,441	4,880	-
109年3月31日	1年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：			
應付帳款	\$ 92,729	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	415,421	-	-
租賃負債(註)	9,527	12,412	-
其他金融負債	2,859	15,520	-

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三)公允價值資訊

- 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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及債務工具投資皆屬之。
- 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。
- 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)、租賃負債及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 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：

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 46,280	\$ 46,280
債務工具	240,081	-	230,708	470,789
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	309	309
合計	<u>\$240,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,297</u>	<u>\$ 517,378</u>
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 46,280	\$ 46,280
債務工具	-	-	217,998	217,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	309	309
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,587</u>	<u>\$ 264,587</u>

109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	\$ -	\$ -	\$ 56,120	\$ 56,120
債務工具	-	-	178,295	178,295
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	\$ -	\$ -	\$ 234,922	\$ 234,922

(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：

開放型基金

市場報價

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 110 年及 109 年 1 至 3 月無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 至 3 月第三等級之變動：

	110年		
	權益證券	債務工具	合計
1月1日	\$ 46,589	\$ 217,998	\$ 264,587
本期購買	-	12,425	12,425
匯率影響數	-	285	285
3月31日	\$ 46,589	\$ 230,708	\$ 277,297

	109年		
	權益證券	債務工具	合計
1月1日	\$ 56,627	\$ 177,052	\$ 233,679
匯率影響數	-	1,243	1,243
3月31日	\$ 56,627	\$ 178,295	\$ 234,922

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：

	110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	\$ 46,589	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	230,708	淨資產價值法	不適用	不適用

	109年12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	\$ 46,589	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	217,998	淨資產價值法	不適用	不適用

	109年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 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	178,295	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：

		110年1至3月				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	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%	\$ 463	(\$ 463)	\$ 3	(\$ 3)
債務工具	"	±1%	2,307	(2,307)	-	-
合計			\$ 2,770	(\$ 2,770)	\$ 3	(\$ 3)
		109年1至3月				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	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%	1,783	(1,783)	-	-
合計			\$ 2,344	(\$ 2,344)	\$ 5	(\$ 5)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

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：

	110年1至3月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 98,329	\$ 278,062	\$ 376,391
部門營業淨利	\$ 5,646	\$ 18,605	\$ 24,251
部門損益包含：			
折舊費用	\$ 1,428	\$ 4,706	\$ 6,134
攤銷費用	\$ 139	\$ 460	\$ 599
	109年1至3月		
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 117,353	\$ 239,401	\$ 356,754
部門營業淨利	\$ 13,305	\$ 30,097	\$ 43,402
部門損益包含：			
折舊費用	\$ 1,598	\$ 3,614	\$ 5,212

(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110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	-	\$ 46,280	16.67%	\$ 46,280	
訊連科技股份有限公司	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	15,731,949	240,081	0.78%	240,081	
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	25,830	1.90%	25,830	
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	309	3.57%	309	
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 \$7,179千元	5.37%	US \$7,179千元	

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

訊連科技股份有限公司及子公司

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110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)

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
訊連科技股份 有限公司	元大萬泰貨幣 市場基金	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動			-	\$ -	24,251,640	\$ 370,081	(8,519,691)	(\$ 130,000)	(\$ 130,000)	\$ -	15,731,949	\$ 240,081
(註5)														

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：含評價損益。

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110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)

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	\$ 33,353	註4	8.9%
				應收款項	12,492	註4、註5	0.3%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	22,937	註4	6.1%

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110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)

投資公司名稱	被投資公司名稱		主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司		本期認列之	備註
	(註1、2)	所在地區		本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益(註2(2))	投資損益 (註2(3))		
訊連科技股份有限公司	CyberLink Com Corp.	美國	電腦軟體銷售	\$ 136,327	\$ 136,327	4,000,000	100%	\$ 431,123	(\$ 11,914)	(\$ 11,914)	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%	10,909	142	142	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%	1,020,396	(1,004)	(1,004)	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	235,714	1,900	100%	264,208	(4,718)	(4,718)	子公司	
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp.	英屬開曼群島	專業投資	1,033,919 (USD 36,227仟元)	1,031,745 (USD 36,227仟元)	207,072,995	38.30%	788,204 (USD 27,618仟元)	(2,084) (USD (73)仟元)	-	採用權益法之投資	

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110年1月1日至3月31日

附表五

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	\$ 61,561	(2)	\$ 30,110	\$ -	\$ -	\$ 30,110	\$ 141	38.30%	\$ 54	\$ 14,871	\$ -	註4
		(USD 2,157仟元)		(USD 1,055仟元)			(USD 1,055仟元)						

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 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
訊連科技股份有限公司	\$ 30,110 (USD1,055仟元)	\$ 68,439 (USD 2,398仟元)	\$ 2,177,751

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。

訊連科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表六

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
程傑國際投資股份有限公司	12,176,497	15.09%
匯豐託管石楠木資本合夥人有限合夥	7,572,000	9.38%
張華禎	6,862,716	8.50%