

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 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
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 67
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 54
	(七) 關係人交易	54 ~ 55
	(八) 質押之資產	56

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	~ 65
(十三)	附註揭露事項	65	~ 66
(十四)	營運部門資訊	66	~ 67

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 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 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 112 年 3 月 7 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

與電商平台合作提供消費者線上下載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(二十九)；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商平台合作提供消費者線上下載產品、一般通路銷售及與電腦銷售商硬體搭售產品等。其中與電商平台合作之營業收入占訊連集團營業收入 56.17%，於消費者透過電腦及手機等設備於線上下載產品後，自電商平台定期取得銷售報表，訊連集團並依合約約定權利義務認列銷貨收入，因各電商平台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，故本會計師將與電商平台合作提供消費者線上下載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電商平台銷售之收入認列，其所採用內部控制程序之有效性，包括取得電商平台所提供之銷售報表與授權合約核對，以確認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後一定期間之電商平台下載商品收入交易執行截止測試，包括核對電商平台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。

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 111 年度及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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(含審計委員會)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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

黃金連

會計師

賴宗義

黃金連
賴宗義




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

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

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,743,889	30	\$	1,102,879	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		20,193	1	-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)		122,840	2	692,000	17	
1140	合約資產—流動	六(二十二)		13,154	-	-	-	
1170	應收帳款淨額	六(五)		119,289	2	77,639	2	
1200	其他應收款			3,838	-	1,988	-	
1210	其他應收款—關係人	七		2,577	-	2,657	-	
1220	本期所得稅資產			17,974	-	43,923	1	
130X	存貨			6,088	-	5,215	-	
1470	其他流動資產			13,834	-	20,323	1	
11XX	流動資產合計			<u>2,063,676</u>	<u>35</u>	<u>1,946,624</u>	<u>49</u>	
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)		280,625	5	275,178	7	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(四)		248	-	248	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(一)(三)及八		-	-	5,000	-	
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		1,746,287	30	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		437,460	8	454,649	12	
1755	使用權資產	六(八)及七		10,879	-	4,585	-	
1760	投資性不動產淨額	六(十)		1,226,913	21	1,228,294	31	
1780	無形資產			2,250	-	2,057	-	
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		49,102	1	43,632	1	
1900	其他非流動資產			6,801	-	4,256	-	
15XX	非流動資產合計			<u>3,760,565</u>	<u>65</u>	<u>2,017,899</u>	<u>51</u>	
1XXX	資產總計		\$	<u>5,824,241</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,964,523</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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金	%	金	%
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(二十二)	\$ 258,117	4	\$ 188,350	5
2170	應付帳款	六(十一)	54,967	1	54,723	2
2200	其他應付款	六(十二)	343,211	6	366,321	9
2230	本期所得稅負債		2,730	-	3,618	-
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	5,512	-	3,670	-
2300	其他流動負債	六(十三)	42,844	1	53,113	1
21XX	流動負債合計		<u>707,381</u>	<u>12</u>	<u>669,795</u>	<u>17</u>
非流動負債						
2550	負債準備—非流動	六(十四)	389,716	7	492,174	12
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	8,451	-	17,948	1
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	5,761	-	884	-
2600	其他非流動負債	六(十五)(十六)	63,190	1	77,265	2
25XX	非流動負債合計		<u>467,118</u>	<u>8</u>	<u>588,271</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>1,174,499</u>	<u>20</u>	<u>1,258,066</u>	<u>32</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)	789,418	13	773,533	20
資本公積						
3200	資本公積	六(十九)	2,468,920	43	703,016	17
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十)	1,092,794	19	1,192,548	30
3320	特別盈餘公積		242,407	4	185,920	5
3350	未分配盈餘		226,504	4	93,847	2
其他權益						
3400	其他權益	六(二十一)	(170,301)	(3)	(242,407)	(6)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,649,742</u>	<u>80</u>	<u>2,706,457</u>	<u>68</u>
3XXX	權益總計		<u>4,649,742</u>	<u>80</u>	<u>2,706,457</u>	<u>68</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3XX	負債及權益總計	六(八)(九)及七	<u>\$ 5,824,241</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,964,523</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：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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 1,691,200	100	\$ 1,577,069	100		
5000 營業成本	六(二十三) (二十八)	(228,877)	(13)	(255,296)	(16)		
5900 營業毛利		1,462,323	87	1,321,773	84		
營業費用	六(十六) (二十八) (二十九)及七						
6100 推銷費用		(624,359)	(37)	(531,170)	(34)		
6200 管理費用		(107,884)	(6)	(117,621)	(8)		
6300 研究發展費用		(532,836)	(32)	(476,100)	(30)		
6000 營業費用合計		(1,265,079)	(75)	(1,124,891)	(72)		
6900 營業利益		197,244	12	196,882	12		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(三)(二十四)	19,881	1	2,052	-		
7010 其他收入	六(九)(十) (二十五)及七	71,174	4	129,404	8		
7020 其他利益及損失	六(二)(二十六)	22,117	1	(33,580)	(2)		
7050 財務成本	六(八)(二十七) 及七	(82)	-	(148)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	六(六)	(89,400)	(5)	(796,163)	(50)		
7000 營業外收入及支出合計		23,690	1	(698,435)	(44)		
7900 稅前淨利(淨損)		220,934	13	(501,553)	(32)		
7950 所得稅費用	六(三十)	(37,309)	(2)	(61,213)	(4)		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 183,625	11	\$ 562,766	(36)		
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)	\$ 7,929	-	(\$ 246)	-		
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)	-	-	(61)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(1,586)	-	(49)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		6,343	-	(258)	-		
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)	63,421	4	(45,909)	(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)	7,654	-	(10,517)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		71,075	4	(56,426)	(3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 77,418	4	(\$ 56,684)	(3)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 261,043	15	(\$ 619,450)	(39)		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 183,625	11	(\$ 562,766)	(36)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 261,043	15	(\$ 619,450)	(39)		
每股盈餘(虧損)	六(三十一)						
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 2.34		(\$ 7.21)			
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 2.33		(\$ 7.21)			

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

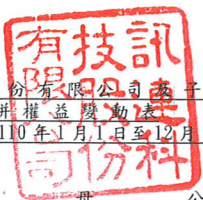


經理人：黃肇雄



會計主管：蕭婉如




 訊連科技股份有限公司
 合併權益變動表
 民國111年及110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	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	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	庫藏股票	權益總額
110 年度												
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	
本期淨損		-	-	-	-	(562,766)	-	-	-	(562,766)		
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	(197)	(56,426)	(61)	-	(56,684)		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(562,963)	(56,426)	(61)	-	(619,450)		
109年度盈餘指撥及分配：	六(二十)											
特別盈餘公積		-	-	-	56,680	(56,680)	-	-	-	-		
現金股利		-	-	-	-	(177,745)	-	-	-	(177,745)		
庫藏股買回	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(364,255)	(364,255)		
庫藏股註銷	六(十八)(十九)(三十二)	(60,000)	(518,762)	-	-	-	-	-	578,762	-		
員工執行認股權	六(十八)(十九)	7,530	25,894	-	-	-	-	-	-	33,424		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(十九)	-	18,583	-	-	(256)	-	-	-	18,327		
110年12月31日餘額		\$ 773,533	\$ 703,016	\$ 1,192,548	\$ 185,920	\$ 93,847	(\$ 230,112)	(\$ 12,295)	\$ -	\$ 2,706,457		
111 年度												
111年1月1日餘額		\$ 773,533	\$ 703,016	\$ 1,192,548	\$ 185,920	\$ 93,847	(\$ 230,112)	(\$ 12,295)	\$ -	\$ 2,706,457		
本期淨利		-	-	-	-	183,625	-	-	-	183,625		
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	6,343	71,075	-	-	77,418		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	189,968	71,075	-	-	261,043		
110年度盈餘指撥及分配：	六(二十)											
特別盈餘公積		-	-	-	56,487	(56,487)	-	-	-	-		
股份基礎給付交易	六(十九)	-	9,061	-	-	-	-	-	-	9,061		
員工執行認股權	六(十八)(十九)	15,885	54,009	-	-	-	-	-	-	69,894		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(十九)(二十一)	-	1,738,426	-	-	(824)	1,031	-	-	1,738,633		
法定盈餘公積配發現金股利	六(二十)	-	-	(99,754)	-	-	-	-	-	(99,754)		
資本公積配發現金股利	六(二十)	-	(35,592)	-	-	-	-	-	-	(35,592)		
111年12月31日餘額		\$ 789,418	\$ 2,468,920	\$ 1,092,794	\$ 242,407	\$ 226,504	(\$ 158,006)	(\$ 12,295)	\$ -	\$ 4,649,742		

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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 220,934	(\$ 501,553)
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(利益)	六(二)(二十六)	20,505 (	11,511)
折舊費用	六(七)(八)(十)	29,286	31,496
各項攤提	六(二十八)	3,083	3,039
利息收入	六(二十四)	(19,881 ) (	2,052)
股利收入	六(二十五)	- (	14,164)
利息費用	六(八)(二十七)	82	148
報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十六)	190	3,173
採用權益法之關聯企業損失之份額	六(六)	89,400	796,163
逾期應付款項轉列收入數	六(二十五)	(5 ) (	33,862)
租賃修改利益	六(八)(二十六)	- (	48)
清算子公司損失	六(二十六)	-	11,993
員工認股權酬勞成本	六(十七)(二十九)	9,066	-
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		(29,117 ) (	14,376)
透過損益按公允價值衡量金融資產減資	六(二)		
退回股款		5,945	9,280
應收帳款		(41,907)	14,771
合約資產-流動		(13,154)	-
其他應收款		660 (	1,059)
其他應收款-關係人		52	188
存貨		(873)	1,418
其他流動資產		6,289	10,392
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		69,770	58,218
應付帳款		(456 ) (	19,036)
其他應付款		(30,531 ) (	7,951)
其他應付款項-關係人		- (	435)
其他流動負債		(9,015 ) (	4,727)
負債準備		(102,458 ) (	11,858)
其他非流動負債		(5,375 ) (	724)
營運產生之現金流入		202,490	316,923
收取之利息		17,376	2,252
收取之股利		-	14,164
支付之利息		(82 ) (	148)
支付之股利		(135,346 ) (	177,745)
支付之所得稅		(55,593 ) (	50,721)
退還之所得稅		26,851	-
營業活動之淨現金流入		55,696	104,725

(續次頁)



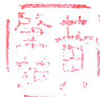
訊連科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 1,228,400)	(\$ 1,397,840)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		1,802,560	1,673,360
取得採用權益法之投資	六(六)	(89,400)	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(10,467)	(8,611)
取得無形資產		(3,276)	(2,980)
存出保證金(增加)減少		(2,524)	5,396
投資活動之淨現金流入		<u>468,493</u>	<u>269,325</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金減少	六(三十三)	(771)	(7,039)
租賃本金償還	六(八)(三十三)	(4,818)	(6,731)
員工執行認股權		69,894	33,424
庫藏股票買回成本		-	(364,255)
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>64,305</u>	<u>(344,601)</u>
匯率變動之影響		<u>52,516</u>	<u>(46,454)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		641,010	(17,005)
期初現金及約當現金餘額		<u>1,102,879</u>	<u>1,119,884</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 1,743,889</u>	<u>\$ 1,102,879</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

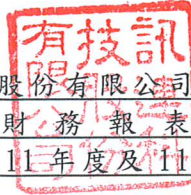


經理人：黃肇雄



會計主管：蕭婉如





訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 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 112 年 3 月 7 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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。

(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 112 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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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並發布生效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
			111年 12月31日	110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	-	-	註1
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2
訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	

註 1：子公司 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，於民國 110 年 1 月申請停業登記，業於民國 110 年 5 月 31 日完成註銷程序。

註 2：本集團基於考量未來策略發展需要與追求公司經營之最大效益，於民國 111 年 8 月對子公司 CyberLink-B. V. I 現金增資計美金 3,000 仟元(折合新台幣\$89,910)，並已完成增資程序。

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) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十五) 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。

(十六) 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	2年~15年
機器設備	3年
辦公設備	2年~8年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十九) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2 年攤銷。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十五) 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工具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。權益工具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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議分派時於財務報告認列為負債。

(二十九) 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。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。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，此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、支付平台服務成本、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) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(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

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 111 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\$34,497 及\$246,376。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 50
支票存款	74,350	507,291
活期存款	441,089	595,538
定期存款	1,228,400	-
	<u>\$ 1,743,889</u>	<u>\$ 1,102,879</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 109 年 4 月因銷售服務軟體授權，依雙方合約規定，買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，該合約已於民國 111 年 4 月 15 日到期，並返還相關款項。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日用途受限之現金分別為\$0 及\$5,000，表列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-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	111年12月31日	110年12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			
	貨幣型基金	\$ 20,085	\$ -
	評價調整	108	-
		<u>\$ 20,193</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	\$ 274,426	\$ 241,842
	非上市櫃股票	23,470	29,415
	小計	297,896	271,257
	評價調整	(17,271)	3,921
		<u>\$ 280,625</u>	<u>\$ 275,178</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：

	111年度	110年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
私募基金	(\$ 23,211)	\$ 10,680
貨幣型基金	193	150
非上市櫃股票	2,513	681
	<u>(\$ 20,505)</u>	<u>\$ 11,511</u>

2. 民國 111 年 7 月及 110 年 7 月被投資公司減資退回股款分別為\$5,945 及 \$9,280；民國 110 年 8 月被投資公司處分部分投資標的並返還部分投資成本計\$12,528。

3. 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。

4. 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	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
原始到期日超過三個月 之定期存款			
		<u>\$ 122,840</u>	<u>\$ 692,000</u>
非流動項目：			
	質押定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ 11,836	\$ 1,946

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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$122,840 及 \$697,000。

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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(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	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非上市櫃股票		\$ 12,678	\$ 11,920
評價調整		(12,430)	(11,672)
		<u>\$ 248</u>	<u>\$ 248</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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值皆為 \$248。

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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ -	(\$ 61)

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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為 \$248。

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

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 119,289	\$ 77,639

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 100,699	\$ 76,109
已逾期		
30天內	14,003	649
31-90天	4,092	446
91天以上	495	435
	\$ 119,289	\$ 77,639

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$99,780。
- 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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$119,289及\$77,639。
- 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

	111年	110年
1月1日	\$ -	\$ 788,353
增加採用權益法之投資	89,400	-
採用權益法之投資損益份額	(89,400)	(796,163)
資本公積變動(附註六(十九))	1,738,426	18,583
其他權益變動(附註六(二十一))	8,685	(10,517)
未分配盈餘變動	(1,031)	-
精算損益	207	(256)
12月31日	\$ 1,746,287	\$ -

Perfect Corp.(Cayman)於民國 110 年 9 月 27 日執行員工認股權，致本集團之持股比例由 38.30%下降至 38.10%。

Perfect Corp.(Cayman)於民國 110 年 12 月 19 日執行員工認股權，致本集團之持股比例由 38.10%下降至 38.08%。

Perfect Corp.(Cayman)於民國 111 年 1 月 24 日執行員工認股權，致本集團之持股比例由 38.08%下降至 36.30%。

本集團持有 Perfect Corp.(Cayman)於美國東岸時間 2022 年 10 月 28 日完成合併上市，於合併上市前 Perfect Corp.(Cayman)所發行之特別股負債透過轉換及增資等程序已全數轉換至普通股，致本集團之持股比例由 36.30%下降至 31.25%，且 Perfect Corp.(Cayman)於民國 111 年 10 月 29 日之股權淨值為正值，本集團因前述交易而認列資本公積-未依持股比例認列數\$1,709,253。

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
		111年 12月31日	110年 12月31日		
Perfect Corp. (Cayman)	英屬開曼群島	31.25%	38.08%	權益法投資	權益法

2. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊：

	Perfect Corp. (Cayman)	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 6,423,725	\$ 2,421,346
非流動資產	33,766	39,510
資產總額	6,457,491	2,460,856
流動負債	(765,186)	(421,560)
非流動負債	(104,186)	(4,265,004)
負債總額	(869,372)	(4,686,564)
淨資產總額	\$ 5,588,119	(\$ 2,225,708)
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,746,287	\$ -

	Perfect Corp. (Cayman)	
	111年度	110年度
收入	\$ 1,283,181	\$ 1,195,498
繼續營業單位本期淨損	(4,946,353)	(4,339,606)
其他綜合損益(稅後淨額)	(32,257)	(29,800)
本期綜合損益總額	(\$ 4,978,610)	(\$ 4,369,406)

3. 本集團持有 Perfect Corp. (Cayman) 31.25% 股權，因其他大股東投票權占比合計超過本集團投票權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。

4. 本集團於民國 111 年 3 月 3 日經董事會通過，授權本公司董事長同意子公司 CyberLink-B.V.I. 之轉投資公司 Perfect Corp. (Cayman) 與美國上市公司 Provident Acquisition Corp. (Cayman) 合併案，公司合併後，Perfect Corp. (Cayman) 為存續之美國 NASDAQ 上市主體，另於民國 111 年 9 月公告為配合公司營運發展及促進股東利益，合併雙方合意改規劃至美國紐約證券交易所 (NYSE) 掛牌交易，待合併及掛牌上市作業完成，Perfect Corp. (Cayman) 仍為存續之上市主體。該合併上市相關登錄申請文件已於美國東岸時間 2022 年 9 月 30 日獲得美國證券交易委員會 (SEC) 審查生效。Provident Acquisition Corp. (Cayman) 於美國東岸時間 2022 年 10 月 25 日召開臨時股東大會批准本合併案，並於美國東岸時間 2022 年 10 月 28 日正式生效。

Perfect Corp. (Cayman) 於民國 110 年第四季依前述合併交易之企業價值，對其所發行之特別股負債進行評價後產生帳面鉅額虧損，致民國 110 年 12 月 31 日之股權淨值為負值，依規定本集團對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，本集團不認列進一步之損失，因此本集團對該關聯企業之投資餘額認列至 \$0 為止。

5. 本集團基於考量未來策略發展需要，於民國 111 年 3 月 3 日經董事會通過，擬認購子公司 CyberLink-B. V. I. 增資發行之普通股 3,000 仟股，每股面額美金 1 元，總認購金額為美金 3,000 仟元(折合新台幣 \$89,910)，另子公司 CyberLink-B. V. I. 同步認購轉投資公司 Perfect Corp. (Cayman) 所發行之普通股，每股認購價美金 10 元，認購總金額為美金 3,000 仟元(折合新台幣 \$89,400)，已完成對子公司 CyberLink-B. V. I. 之增資程序，並於美國東岸時間 2022 年 10 月 28 日完成 Perfect Corp. (Cayman) 之增資程序。

6. 本集團採用權益法之投資有公開市場報價者，其公允價值如下：

	111年12月31日
Perfect Corp. (Cayman)	\$ 8,104,408

(七) 不動產、廠房及設備

	111年				
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	合計
1月1日					
成本	\$ 334,441	\$ 157,144	\$ 28,966	\$ 3,847	\$ 524,398
累計折舊	-	(48,995)	(17,654)	(3,100)	(69,749)
	<u>\$ 334,441</u>	<u>\$ 108,149</u>	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 454,649</u>
1月1日	\$ 334,441	\$ 108,149	\$ 11,312	\$ 747	\$ 454,649
增添	-	6,713	3,382	372	10,467
處分資產成本	-	(7,235)	(5,425)	(2,635)	(15,295)
處分日之累計折舊	-	7,235	5,425	2,445	15,105
重分類-成本(註)	-	(13,557)	-	-	(13,557)
重分類-累計折舊(註)	-	3,301	-	-	3,301
折舊費用	-	(6,930)	(5,242)	(234)	(12,406)
淨兌換差額	(3,831)	(967)	(6)	-	(4,804)
12月31日	<u>\$ 330,610</u>	<u>\$ 96,709</u>	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 437,460</u>
12月31日					
成本	\$ 330,610	\$ 142,009	\$ 26,869	\$ 1,789	\$ 501,277
累計折舊	-	(45,300)	(17,423)	(1,094)	(63,817)
	<u>\$ 330,610</u>	<u>\$ 96,709</u>	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 437,460</u>

註：本公司於民國 111 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。

	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>
12月31日	\$ 351,372	\$ 119,324	\$ 12,445	\$ 713	\$ 483,854
增添	-	3,901	4,412	298	8,611
處分資產成本	-	(7,146)	(4,347)	(514)	(12,007)
處分日之累計折舊	-	4,006	4,347	481	8,834
折舊費用	-	(7,750)	(5,514)	(162)	(13,426)
淨兌換差額	(16,931)	(4,186)	(31)	(69)	(21,217)
12月31日	<u>\$ 334,441</u>	<u>\$ 108,149</u>	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 454,649</u>
12月31日					
成本	\$ 334,441	\$ 157,144	\$ 28,966	\$ 3,847	\$ 524,398
累計折舊	-	(48,995)	(17,654)	(3,100)	(69,749)
	<u>\$ 334,441</u>	<u>\$ 108,149</u>	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 454,649</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，民國 111 年度及 110 年度租賃合約之期間分別介於民國 109 年至 114 年間及民國 108 年至 112 年間。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：

	111年		
	房屋	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 8,663	\$ 3,921	\$ 12,584
累計折舊	(6,256)	(1,743)	(7,999)
	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 4,585</u>
12月31日	\$ 2,407	\$ 2,178	\$ 4,585
增添－新增租約	11,537	-	11,537
除列資產成本	(8,663)	-	(8,663)
除列日之累計折舊	8,663	-	8,663
折舊費用	(3,936)	(1,307)	(5,243)
12月31日	<u>\$ 10,008</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 10,879</u>
12月31日			
成本	\$ 11,537	\$ 3,921	\$ 15,458
累計折舊	(1,529)	(3,050)	(4,579)
	<u>\$ 10,008</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 10,879</u>

	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
租賃修改	(6,013)	-	(6,013)
折舊費用	(5,393)	(1,307)	(6,700)
淨兌換差額	(698)	-	(698)
12月31日	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 4,585</u>
12月31日			
成本	\$ 8,663	\$ 3,921	\$ 12,584
累計折舊	(6,256)	(1,743)	(7,999)
	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 4,585</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債：

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債總額	\$ 11,273	\$ 4,554
減：一年內到期部分（表列 「租賃負債-流動」）	(5,512)	(3,670)
	<u>\$ 5,761</u>	<u>\$ 884</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 82	\$ 148
屬短期租賃合約之費用	<u>2,045</u>	<u>1,710</u>
	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 1,858</u>
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48</u>

6. 本集團於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$6,945 及 \$8,589，係包含屬短期租賃合約之費用分別計\$2,045 及\$1,710 租賃負債之利息費用分別計\$82 及\$148 及租賃本金償還分別計\$4,818 及\$6,731。

7. 向關係人承租辦公室請詳附註七之說明。

(九)租賃交易－出租人

1. 出租予非關係人

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 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，惟日本東京位於芝大門之辦公室於民國 110 年 4 月 30 日終止租賃契約，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. 出租予關係人

本集團出租之標的資產為新北市新店區「江陵資訊」商辦大樓 6 樓及 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。

3. 本集團於民國 111 年度及 110 年度基於上述營業租賃合約分別認列 \$64,959 及 \$72,774 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

4. 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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
111年	\$ -	\$ 53,384
112年	55,533	36,713
113年	24,376	14,724
114年	4,159	207
115年	3,244	-
116年	811	-
	<u>\$ 88,123</u>	<u>\$ 105,028</u>

(十) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 799,024	\$ 579,913	\$ 1,378,937
累計折舊	-	(150,643)	(150,643)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 429,270</u>	<u>\$ 1,228,294</u>
12月31日	\$ 799,024	\$ 429,270	\$ 1,228,294
重分類-成本(註)	-	13,557	13,557
重分類-累計折舊(註)	-	(3,301)	(3,301)
折舊費用	-	(11,637)	(11,637)
12月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 427,889</u>	<u>\$ 1,226,913</u>
12月31日			
成本	\$ 799,024	\$ 593,470	\$ 1,392,494
累計折舊	-	(165,581)	(165,581)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 427,889</u>	<u>\$ 1,226,913</u>

註：自「不動產、廠房及設備」轉列至「投資性不動產」相關說明請詳附註六(七)。

	110年		
	土地	房屋及建築	合計
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	-	(11,370)	(11,370)
12月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 429,270</u>	<u>\$ 1,228,294</u>
12月31日			
成本	\$ 799,024	\$ 579,913	\$ 1,378,937
累計折舊	-	(150,643)	(150,643)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 429,270</u>	<u>\$ 1,228,294</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 61,240</u>	<u>\$ 65,598</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>\$ 14,947</u>	<u>\$ 15,257</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>\$ 1,682</u>	<u>\$ 99</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,523,850 及\$2,071,041，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，屬第三等級之資訊。

(十一) 應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付權利金	\$ 53,204	\$ 52,460
其他	1,763	2,263
	<u>\$ 54,967</u>	<u>\$ 54,723</u>

(十二) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資	\$ 93,710	\$ 90,297
應付員工酬勞及董事酬勞	73,893	28,068
應付促銷費	73,151	33,666
代收權利金款項	54,541	134,798
應付勞務費	12,227	12,400
應付員工獎金	9,379	44,800
應付費用-其他	23,719	22,292
其他應付款-其他	2,591	-
	<u>\$ 343,211</u>	<u>\$ 366,321</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
退款負債	\$ 38,935	\$ 46,502
其他	3,909	6,611
	<u>\$ 42,844</u>	<u>\$ 53,113</u>

(十四) 負債準備

	111年		
	權利金	軟體除錯成本	合計
1月1日	\$ 486,653	\$ 5,521	\$ 492,174
本期新增之負債準備	16,108	400	16,508
本期迴轉之未使用金額	(27,150)	-	(27,150)
本期使用之負債準備	(149,756)	-	(149,756)
淨兌換差額	57,940	-	57,940
12月31日	<u>\$ 383,795</u>	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ 389,716</u>

	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	21,524	-	21,524
本期迴轉之未使用金額	(19,173)	(239)	(19,412)
淨兌換差額	(13,970)	-	(13,970)
12月31日	<u>\$ 486,653</u>	<u>\$ 5,521</u>	<u>\$ 492,174</u>

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
非流動	<u>\$ 389,716</u>	<u>\$ 492,174</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

	111年12月31日	110年12月31日
應計退休金負債	\$ 53,655	\$ 66,959
存入保證金	9,535	10,306
	<u>\$ 63,190</u>	<u>\$ 77,265</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) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 92,081)	(\$ 101,608)
計畫資產公允價值	38,426	34,649
淨確定福利負債	(\$ 53,655)	(\$ 66,959)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	111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	(\$ 101,608)	\$ 34,649	(\$ 66,959)
利息(費用)收入	(707)	242	(465)
前期服務成本	2,722	-	2,722
清償損益	2,238	-	2,238
	(97,355)	34,891	(62,464)
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)	-	2,655	2,655
人口統計假設變動影響數	(188)	-	(188)
財務假設變動影響數	6,635	-	6,635
經驗調整	(1,173)	-	(1,173)
	5,274	2,655	7,929
提撥退休基金	-	880	880
12月31日餘額	(\$ 92,081)	\$ 38,426	(\$ 53,655)

	110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	(\$ 100,542)	\$ 33,104	(\$ 67,438)
利息(費用)收入	(351)	116	(235)
	(100,893)	33,220	(67,673)
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)	-	469	469
人口統計假設變動影響數	(726)	-	(726)
財務假設變動影響數	3,988	-	3,988
經驗調整	(3,977)	-	(3,977)
	(715)	469	(246)
提撥退休基金	-	960	960
12月31日餘額	(\$ 101,608)	\$ 34,649	(\$ 66,959)

(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111年及110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：

	111年度	110年度
折現率	1.35%	0.70%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國111年度及110年度對於未來死亡率之假設皆係按照臺灣壽險業第六回經驗生命表估計。

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%
111年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 2,264)	\$ 2,351	\$ 2,307	(\$ 2,234)
110年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 2,766)	\$ 2,878	\$ 2,805	(\$ 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 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$960。

(7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	1,431
1-2年		19,398
3-5年		9,083
5年以上		75,176
	\$	<u>105,088</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 111 年度及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$24,047 及 \$22,236。

(3) 民國 111 年度及 110 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 \$3,209 及 \$3,461。

(十七) 股份基礎給付

1. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，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	111年7月26日	2,000	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%。
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：

	111年		110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	1,699	\$ 44.00	2,452	\$ 45.20
本期給予認股權	2,000	89.50	-	-
本期執行認股權	(1,589)	44.00	(753)	44.39
本期逾期失效認股權	(110)	44.00	-	-
12月31日期末				
流通在外認股權	<u>2,000</u>	87.70	<u>1,699</u>	44.00
12月31日期末				
可執行認股權	<u>-</u>		<u>1,699</u>	

3. 民國 111 年度及 110 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 44.00 元及 44.39 元。

4. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 87.70 元及 44.00 元，加權平均剩餘合約期間分別為 6.57 年及 0.65 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	111年7月 26日	\$89.5	\$89.5	32.10%	4.88	0.00%	1.06%	\$ 26.4355

註：預期波動率係參酌本公司股票之歷史交易資料(日)，採與認股選擇權預期存續期間等量之樣本區間估算而得。

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	\$54.0	\$54.0	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：

	111年度	110年度
員工認股權酬勞成本	<u>\$ 9,066</u>	<u>\$ -</u>

(十八)股本

1. 民國 111 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\$789,418，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：

	111年	110年
1月1日	77,353	82,600
員工執行認股權	1,589	753
收回股份	-	(6,000)
12月31日	<u>78,942</u>	<u>77,353</u>

2. 庫藏股

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 110 年 7 月 8 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 110 年 7 月 9 日至 110 年 9 月 8 日止，前述買回庫藏股已於民國 110 年 9 月 8 日執行完畢，買回庫藏股股數計 2,000 仟股，總金額計\$161,156(含手續費折讓\$51)，減資基準日為民國 110 年 11 月 1 日，業已於民國 110 年 12 月 13 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。

	111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	\$ 54,110	\$ 20,909	\$ 59,645	\$ 568,352	\$ 703,016
員工執行認股權	74,419	(20,410)	-	-	54,009
失效之員工認股權	-	(499)	499	-	-
股份基礎給付交易	-	9,061	-	-	9,061
資本公積配發現金	(35,592)	-	-	-	(35,592)
按持股比例認列關聯 企業權益變動	-	-	-	29,173	29,173
未依持股比例認列數 (註)	-	-	-	1,709,253	1,709,253
12月31日	<u>\$ 92,937</u>	<u>\$ 9,061</u>	<u>\$ 60,144</u>	<u>\$ 2,306,778</u>	<u>\$ 2,468,920</u>

註：未依持股比例認列數請詳附註六(六)之說明。

	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	\$ 1,177,301
員工執行認股權	34,886	(8,992)	-	-	25,894
按持股比例認列關 聯企業權益變動	-	-	-	19,364	19,364
庫藏股註銷	(518,762)	-	-	-	(518,762)
未依持股比例認列數	-	-	-	(781)	(781)
12月31日	<u>\$ 54,110</u>	<u>\$ 20,909</u>	<u>\$ 59,645</u>	<u>\$ 568,352</u>	<u>\$ 703,016</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。
2. 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%。
3. 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。
4. 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111年3月29日經董事會提議通過民國110年度虧損撥補案，以保留盈餘\$562,766彌補當年度虧損，並於民國111年6月21日經股東會通過該虧損撥補議案。
6. 本公司於民國111年3月29日經董事會提議通過擬以資本公積發行溢價\$35,592及法定盈餘公積\$99,754配發現金計\$135,346，並於民國111年6月21日經股東會通過該公積配發現金議案。
7. 本公司於民國111年6月21日及110年7月26日，經股東會決議通過民國110年度及109年度盈餘分派案，相關明細如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ -	
特別盈餘公積	56,487		56,680	
現金股利	-	\$ -	177,745	\$ 2.26
合計	<u>\$ 56,487</u>		<u>\$ 234,425</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

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	(\$ 12,295)	(\$ 230,112)	(\$ 242,407)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	63,421	63,421
— 關聯企業	-	7,654	7,654
— 採用權益法認列 關聯企業股權 淨值之變動數	-	1,031	1,031
12月31日	(\$ 12,295)	(\$ 158,006)	(\$ 170,301)
	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)
評價調整			
— 集團	(61)	-	(61)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	(45,909)	(45,909)
— 關聯企業	-	(10,517)	(10,517)
12月31日	(\$ 12,295)	(\$ 230,112)	(\$ 242,407)

(二十二) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約收入	\$ 1,691,200	\$ 1,577,069

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及勞務，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	
111年度									
客戶合約收入	\$ 84,543	\$ 61,773	\$ 756,731	\$ 194,891	\$ 264,031	\$ 187,893	\$ 80,051	\$ 61,287	\$ 1,691,200
收入認列時點									
於某一時點	\$ 49,849	\$ 44,794	\$ 486,260	\$ 190,151	\$ 121,849	\$ 183,127	\$ 27,733	\$ 59,172	\$ 1,162,935
隨時間逐步	34,694	16,979	270,471	4,740	142,182	4,766	52,318	2,115	528,265
認列之收入	\$ 84,543	\$ 61,773	\$ 756,731	\$ 194,891	\$ 264,031	\$ 187,893	\$ 80,051	\$ 61,287	\$ 1,691,200

	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年度									
客戶合約收入	\$ 48,351	\$ 49,759	\$ 603,766	\$ 216,569	\$ 236,551	\$ 261,348	\$ 84,070	\$ 76,655	\$ 1,577,069
收入認列時點									
於某一時點									
認列之收入	\$ 20,950	\$ 45,858	\$ 417,396	\$ 212,101	\$ 146,397	\$ 256,908	\$ 39,955	\$ 74,704	\$ 1,214,269
隨時間逐步									
認列之收入	27,401	3,901	186,370	4,468	90,154	4,440	44,115	1,951	362,800
	\$ 48,351	\$ 49,759	\$ 603,766	\$ 216,569	\$ 236,551	\$ 261,348	\$ 84,070	\$ 76,655	\$ 1,577,069

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產：			
專案合約	\$ 13,154	\$ -	\$ -
合約負債：			
預收貨款	\$ 258,117	\$ 188,350	\$ 130,158

(2) 期初合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ 188,093	\$ 123,678

(二十三) 營業成本

	111年度	110年度
平台服務成本	\$ 113,557	\$ 108,006
權利金成本	106,502	136,458
商品存貨銷貨成本	7,042	8,181
其他	1,776	2,651
	\$ 228,877	\$ 255,296

(二十四) 利息收入

	111年度	110年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 11,836	\$ 1,946
利息收入		
銀行存款利息	8,045	106
	\$ 19,881	\$ 2,052

(二十五) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 64,959	\$ 72,774
勞務收入(註)	2,369	3,586
補助款收入	47	1,167
逾期應付款項轉列收入	5	33,862
股利收入	-	14,164
賠償收入	-	2,441
其他收入-其他	3,794	1,410
	<u>\$ 71,174</u>	<u>\$ 129,404</u>

註：請詳附註七(二)1.說明。

(二十六) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 59,349	(\$ 14,278)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損失)利益	(20,505)	11,511
投資性不動產折舊費用	(11,637)	(11,370)
報廢不動產、廠房及設備損失	(190)	(3,173)
清算子公司損失	-	(11,993)
租賃修改利益	-	48
其他	(4,900)	(4,325)
	<u>\$ 22,117</u>	<u>(\$ 33,580)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用-租賃負債	\$ 82	\$ 148

(二十八) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品存貨銷貨成本	\$ 7,042	\$ 8,181
員工福利費用	798,165	741,277
促銷費用	303,922	229,099
權利金成本	106,502	136,458
平台服務成本	113,557	108,006
勞務費用	57,844	57,266
不動產、廠房及設備折舊費用	12,406	13,426
產品支出費	11,303	10,860
使用權資產折舊費用	5,243	6,700
攤銷費用	3,083	3,039
其他	74,889	65,875
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,493,956</u>	<u>\$ 1,380,187</u>

(二十九) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 696,058	\$ 651,147
保險費用	50,051	47,471
退休金費用	22,761	25,932
員工認股權酬勞成本	9,066	-
董事酬金	6,658	3,525
其他用人費用	13,571	13,202
	<u>\$ 798,165</u>	<u>\$ 741,277</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%，董事酬勞不高於 1.5%。
2. 本公司民國 111 年度及 110 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額如下，前述金額帳列薪資費用科目：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 59,590	\$ -
董事酬勞	3,150	-
	<u>\$ 62,740</u>	<u>\$ -</u>

民國 111 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 20.90%估列；董事酬勞以 1.11%估列。

本公司於民國 110 年度為虧損，故依章程規定未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當年應負擔之所得稅	\$ 53,864	\$ 34,202
以前年度所得稅(高)低估數	(2)	14,891
當期所得稅總額	<u>53,862</u>	<u>49,093</u>
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉	(16,553)	12,120
遞延所得稅總額	<u>(16,553)</u>	<u>12,120</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,309</u>	<u>\$ 61,213</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年度	110年度
確定福利義務之再衡量數	<u>(\$ 1,586)</u>	<u>\$ 49</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 33,767	(\$ 100,379)
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	41,979	155,268
境外所得稅不可扣抵之所得稅影響數	1,570	1,566
按稅法規定免課稅所得	(17)	(30)
投資抵減所得稅影響數	(48,022)	-
以前年度所得稅(高)低估數	(2)	14,891
課稅損失未認列遞延所得稅資產	8,034	1,816
遞延所得稅可實現性評估變動	-	(11,919)
所得稅費用	<u>\$ 37,309</u>	<u>\$ 61,213</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：

	111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	\$ 4,237	(\$ 739)	\$ -	\$ 3,498
未實現備抵銷貨	16,443	2,492	-	18,935
未實現兌換損失	-	2,473	-	2,473
負債準備	4,305	3,222	-	7,527
未實現跌價損失	578	(302)	-	276
未休假獎金	4,705	(170)	-	4,535
軟體除錯成本	1,104	80	-	1,184
退休金精算損益	12,260	-	(1,586)	10,674
小計	<u>43,632</u>	<u>7,056</u>	<u>(1,586)</u>	<u>49,102</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(9,497)	9,497	-	-
採用權益法之 國外投資收益	(8,451)	-	-	(8,451)
小計	<u>(17,948)</u>	<u>9,497</u>	<u>-</u>	<u>(8,451)</u>
合計	<u>\$ 25,684</u>	<u>\$ 16,553</u>	<u>(\$ 1,586)</u>	<u>\$ 40,651</u>

	110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	\$ 4,429	(\$ 192)	\$ -	\$ 4,237
未實現備抵銷貨 負債準備	20,710	(4,267)	-	16,443
未實現跌價損失	680	(102)	-	578
未休假獎金	4,213	492	-	4,705
軟體除錯成本	1,152	(48)	-	1,104
退休金精算損益	12,211	-	49	12,260
小計	<u>43,395</u>	<u>188</u>	<u>49</u>	<u>43,632</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(4,906)	(4,591)	-	(9,497)
折舊認列差異	(734)	734	-	-
採用權益法之 國外投資收益	-	(8,451)	-	(8,451)
小計	<u>(5,640)</u>	<u>(12,308)</u>	<u>-</u>	<u>(17,948)</u>
合計	<u>\$ 37,755</u>	<u>(\$ 12,120)</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 25,684</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所	
			得稅資產金額	最後扣抵年度
民國111年	\$ 26,924	\$ 26,924	\$ 26,924	無期限
民國110年	6,085	6,085	6,085	無期限
民國109年	28,113	28,113	28,113	無期限

110年12月31日				
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所	
			得稅資產金額	最後扣抵年度
民國110年	\$ 6,085	\$ 6,085	\$ 6,085	無期限
民國109年	28,113	28,113	28,113	無期限

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十一) 每股盈餘(虧損)

	111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	\$ 183,625	78,600	\$ 2.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 183,625	78,600	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	142	
員工酬勞	-	84	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 183,625	78,826	\$ 2.33
		110年度	
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 562,766)	78,006	(\$ 7.21)

民國 110 年度為稅後淨損，將潛在普通股計入會產生反稀釋效果，故不擬將潛在普通股之影響計入民國 110 年度稀釋每股虧損之計算。

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備移轉至投資性不動產	\$ 10,256	\$ -

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年度	110年度
庫藏股註銷	\$ -	\$ 578,762

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	111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	\$ 10,306	\$ 4,554	\$ 14,860
籌資現金流量之變動	(771)	(4,818)	(5,589)
增添—新增租約	-	11,537	11,537
12月31日	<u>\$ 9,535</u>	<u>\$ 11,273</u>	<u>\$ 20,808</u>
	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	(7,039)	(6,731)	(13,770)
租賃修改	-	(6,061)	(6,061)
匯率變動之影響	(976)	(701)	(1,677)
12月31日	<u>\$ 10,306</u>	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 14,860</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
Perfect Corp. (Cayman)	關聯企業
玩美移動(股)公司	關聯企業(Perfect Corp. (Cayman)之子公司)
Perfect Corp. (Japan)	"
Perfect Corp. (USA)	"
程傑國際投資(股)公司(程傑國際)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
勞務收入：		
玩美移動(股)公司	\$ 507	\$ 955
租金收入：		
玩美移動(股)公司	661	661
Perfect Corp. (Japan)	750	776
	<u>1,411</u>	<u>1,437</u>
代墊款：		
玩美移動(股)公司	627	226
Perfect Corp. (Japan)	32	39
	<u>659</u>	<u>265</u>
	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 2,657</u>

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 111 年度及 110 年度產生之勞務收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
勞務收入(表列其他收入)：		
玩美移動(股)公司	\$ 2,369	\$ 3,586

2. 租金收入(表列其他收入)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
玩美移動(股)公司	\$ 7,566	\$ 6,283
Perfect Corp. (Japan)	2,670	2,777
	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 9,060</u>

相關說明請詳附註六(九)，以營業租賃出租應收取之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
111年	\$ -	\$ 7,556
112年	3,848	3,848
	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 11,404</u>

3. 租賃交易－承租人

(1)本集團於民國 111 年 5 月向程傑國際承租辦公室，租賃合約之期間為民國 111 年至 113 年，前述租賃依期間及折現率計算之現金給付價值為\$2,762，截至民國 111 年 12 月 31 日已認列累計折舊\$921。

(2)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
程傑國際	\$ 1,965	\$ -

B. 利息費用：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
程傑國際	\$ 23	\$ -

4. 取得金融資產

請詳附註六(六)5 之說明。

(三) 主要管理階層 薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 48,442	\$ 57,126
退職後福利	612	604
	<u>\$ 49,054</u>	<u>\$ 57,730</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
定期存款(表列按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動)	\$ <u> -</u>	\$ <u> 5,000</u>	履約保證金

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，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

	111年12月31日	110年12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)	\$ 300,818	\$ 275,178
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	\$ 248	\$ 248
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,743,889	\$ 1,102,879
按攤銷後成本衡量之金融 資產(含流動及非流動)	122,840	697,000
應收帳款	119,289	77,639
其他應收款(含關係人)	6,415	4,645
存出保證金(帳列其他金融資產)	6,801	4,256
	<u>\$ 1,999,234</u>	<u>\$ 1,886,419</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 54,967	\$ 54,723
其他應付款	343,211	366,321
存入保證金(帳列其他金融負債)	9,535	10,306
	<u>\$ 407,713</u>	<u>\$ 431,350</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 11,273</u>	<u>\$ 4,554</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及日圓)，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：

111年12月31日				111年度		
				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	\$ 40,367	30.71	\$ 1,239,671	1%	\$ 12,397	\$ -
歐元:新台幣	267	32.72	8,736	1%	87	-
英鎊:新台幣	3	37.09	111	1%	1	-
美元:日圓	1,281	132.14	39,340	1%	393	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	57,979	30.71	1,780,536	1%	342	17,463
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	1,184	30.71	36,361	1%	364	-
美元:日圓	1,363	132.14	41,858	1%	419	-
110年12月31日				110年度		
				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	\$ 37,295	27.68	\$ 1,032,326	1%	\$ 10,323	\$ -
歐元:新台幣	238	32.32	7,692	1%	77	-
英鎊:新台幣	13	37.30	485	1%	5	-
美元:日圓	4,139	115.09	114,588	1%	1,146	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	1,361	27.68	37,681	1%	377	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	1,215	27.68	33,631	1%	336	-
美元:日圓	3,768	115.09	104,298	1%	1,043	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$59,349 及損失\$14,278。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於非上市櫃股票，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$274 及\$302；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失皆增加或減少\$2。

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 111 年及 110 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111年度及110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111年及110年12月31日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,812,522及\$1,287,538，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。

111年12月31日	1年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 54,967	\$ -	\$ -
其他應付款	343,211	-	-
租賃負債(註)	5,659	5,843	-
其他金融負債-存入保證金	3,150	6,385	-
110年12月31日	1年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 54,723	\$ -	\$ -
其他應付款	366,321	-	-
租賃負債(註)	3,706	888	-
其他金融負債-存入保證金	3,275	7,031	-

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。

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(表列其他非流動資產)、應付帳款、其他應付款及其他金融負債(表列其他非流動負債))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：

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 34,249	\$ 34,249
債務工具	20,193	-	246,376	266,569
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	248	248
合計	<u>\$ 20,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,873</u>	<u>\$ 301,066</u>
110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 37,681	\$ 37,681
債務工具	-	-	237,497	237,497
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	248	248
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 275,426</u>	<u>\$ 275,426</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	<u>開放型基金</u>
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 111 年度及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 下表列示民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動：

	111年		
	權益證券	債務工具	合計
1月1日	\$ 37,929	\$ 237,497	\$ 275,426
本期購買	-	9,117	9,117
本期減資退回股款	(5,945)	-	(5,945)
認列於損益之利益或損失			
帳列營業外收入及支出	2,513	(23,211)	(20,698)
匯率影響數	-	22,973	22,973
12月31日	<u>\$ 34,497</u>	<u>\$ 246,376</u>	<u>\$ 280,873</u>
	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	-	27,054	27,054
本期成本返還	-	(12,528)	(12,528)
本期減資退回股款	(9,280)	-	(9,280)
認列於損益之利益或損失			
帳列營業外收入及支出	681	10,680	11,361
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	(61)	-	(61)
匯率影響數	-	(5,707)	(5,707)
12月31日	<u>\$ 37,929</u>	<u>\$ 237,497</u>	<u>\$ 275,426</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：

	111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	\$ 34,497	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	246,376	淨資產價值法	不適用	不適用
	110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	\$ 37,929	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	237,497	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：

		111年度			
		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、少數股權折價	±1%	\$ 342	(\$ 342)	\$ 2 (\$ 2)
債務工具	不適用	±1%	2,464	(2,464)	- -
合計			\$ 2,806	(\$ 2,806)	\$ 2 (\$ 2)
		110年度			
		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、少數股權折價	±1%	\$ 377	(\$ 377)	\$ 2 (\$ 2)
債務工具	不適用	±1%	2,375	(2,375)	- -
合計			\$ 2,752	(\$ 2,752)	\$ 2 (\$ 2)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

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「數位創作」之電腦軟體銷售業務，其餘產品之經營結果係合併表達於「影音娛樂及其他」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：

	111年度		
	數位創作	影音娛樂及其他	總計
部門收入	\$ 1,185,356	\$ 505,844	\$ 1,691,200
部門營業淨利	\$ 143,147	\$ 54,097	\$ 197,244
部門損益包含：			
折舊費用	\$ 12,809	\$ 4,840	\$ 17,649
攤銷費用	\$ 2,237	\$ 846	\$ 3,083

	110年度		
	數位創作	影音娛樂及其他	總計
部門收入	\$ 972,738	\$ 604,331	\$ 1,577,069
部門營業淨利	\$ 126,257	\$ 70,625	\$ 196,882
部門損益包含：			
折舊費用	\$ 12,906	\$ 7,220	\$ 20,126
攤銷費用	\$ 1,949	\$ 1,090	\$ 3,039

(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 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 951,622	\$ 29	\$ 820,335	\$ 243
日本	451,924	136,572	497,899	142,509
台灣	146,316	1,540,901	98,110	1,546,833
其他	141,338	-	160,725	-
	<u>\$ 1,691,200</u>	<u>\$ 1,677,502</u>	<u>\$ 1,577,069</u>	<u>\$ 1,689,585</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、無形資產及其他資產，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 111 年度及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
客戶甲	\$ 642,179	數位創作、影音娛樂及其他營運部門	\$ 580,346	數位創作、影音娛樂及其他營運部門
客戶乙	285,287	"	151,890	"
客戶丙	187,675	"	224,352	"
	<u>\$ 1,115,141</u>		<u>\$ 956,588</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111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	-	\$ 34,249	16.67%	\$ 34,249	
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	1,313,817	20,193	0.08%	20,193	
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	21,270	1.90%	21,270	
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	248	2.08%	248	
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	-	1.48%	-	
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 \$7,330仟元	5.37%	US \$7,330仟元	

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：所列所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

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111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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨 之比率		單價	授信期間	餘額	估總應收(付) 票據、帳款之比率		
					之比率	授信期間				票據、帳款之比率	備註	
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 137,496	10%	註	與一般客戶相當	註	\$ 11,725	13%	-	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	本公司之子公司	銷貨	133,833	10%	註	與一般客戶相當	註	10,223	11%	-	

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111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)

交易往來情形								佔合併總營收或總資產 之比率
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	(註3)	
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	銷貨收入	\$ 133,833	註4	7.9%	
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	應收款項	11,873	註4、註5	0.2%	
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	137,496	註4	8.1%	
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	應收款項	14,472	註4、註5	0.2%	

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111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)

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%	\$ 385,836	(\$ 27,770)	(\$ 27,770)	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	1,373,806	1,283,896	44,000,000	100%	2,002,856	(110,056)	(110,056)	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%	239,513	(5,465)	(5,465)	子公司
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp.	英屬開曼群島	專業投資	1,204,661	1,002,763	36,960,961	31.25%	1,746,287	(4,946,349)	(89,400)	採用權益法之投資
				(USD 39,227仟元)	(USD 36,227仟元)			(USD 56,864仟元)	(USD (165,985)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111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)

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	\$ 66,241	(2)	\$ 32,399	\$ -	\$ -	\$ 32,399	(\$ 11,293)	31.25%	\$ -	\$ 7,392	\$ -	註4、 註5
		(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	\$ 32,399 (USD1,055仟元)	\$ 73,643 (USD 2,398仟元)	\$ 2,789,845

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經台灣投資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。

註5：玩美商貿(上海)有限公司係本集團採權益法認列之被投資公司Perfect Corp.直接轉投資之子公司，相關說明請詳附註六(六)。

訊連科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12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	15.42%
張華禎	7,862,716	9.96%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120027 號

會員姓名：
(1) 黃金連
(2) 賴宗義

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

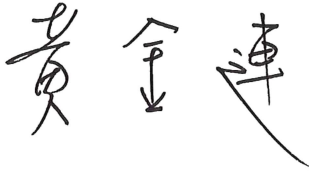



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：23829868

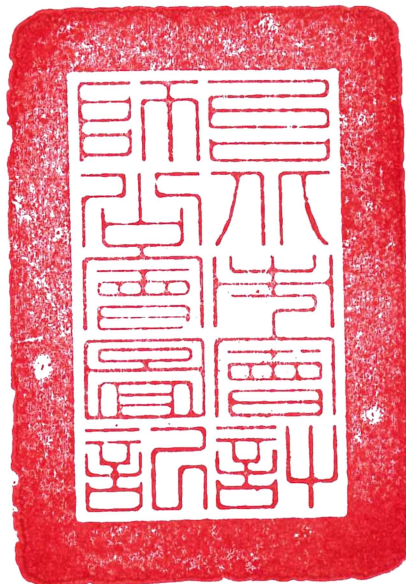
會員書字號：
(1) 北市會證字第 4348 號
(2) 北市會證字第 1886 號

印鑑證明書用途：辦理 訊連科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 03 日