

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 115 年及 114 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 115 年及 114 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、	會計師核閱報告書	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 ~ 45
	(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 ~ 31
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	營運部門資訊	45	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000150 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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

黃金連

會計師

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 115 年 4 月 29 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686



訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 542,636	9	\$ 590,113	10	\$ 573,274	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		727,837	12	605,410	10	40,297	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		1,312,000	21	1,257,200	21	1,917,878	30
1170	應收帳款淨額	六(五)	80,053	1	107,332	2	86,719	1
1200	其他應收款		3,296	-	2,981	-	3,697	-
1210	其他應收款—關係人	七	4,197	-	2,910	-	2,405	-
1220	本期所得稅資產		5,859	-	5,085	-	2,299	-
130X	存貨		3,615	-	3,429	-	2,891	-
1470	其他流動資產		19,519	1	25,872	-	27,495	1
11XX	流動資產合計		<u>2,699,012</u>	<u>44</u>	<u>2,600,332</u>	<u>43</u>	<u>2,656,955</u>	<u>42</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		164,853	3	196,487	3	253,453	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		-	-	-	-	248	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,613,434	26	1,582,772	26	1,663,867	27
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	419,602	7	420,952	7	438,842	7
1755	使用權資產	六(八)及七	6,864	-	8,498	-	13,398	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)	1,189,095	19	1,192,004	20	1,200,732	19
1840	遞延所得稅資產		57,600	1	64,156	1	68,188	1
1900	其他非流動資產		5,571	-	7,487	-	12,934	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,457,019</u>	<u>56</u>	<u>3,472,356</u>	<u>57</u>	<u>3,651,662</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,156,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,072,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,308,617</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 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115 年 3 月 31 日			114 年 12 月 31 日			114 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)	\$ 491,109	8	\$ 476,472	8	\$ 483,698	8		
2170	應付帳款	六(十一)	31,627	-	36,559	1	27,902	-		
2200	其他應付款	六(十二)	420,968	7	483,457	8	413,400	7		
2230	本期所得稅負債		552	-	11,206	-	23,338	-		
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	4,258	-	5,514	-	6,789	-		
2300	其他流動負債	六(十三)	38,482	1	43,954	1	65,493	1		
21XX	流動負債合計		986,996	16	1,057,162	18	1,020,620	16		
非流動負債										
2550	負債準備—非流動	六(十四)	305,072	5	299,743	5	315,137	5		
2570	遞延所得稅負債		10,967	-	8,451	-	8,451	-		
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	2,879	-	3,218	-	7,054	-		
2600	其他非流動負債	六(十五)	62,395	1	62,694	1	65,754	1		
25XX	非流動負債合計		381,313	6	374,106	6	396,396	6		
2XXX	負債總計		1,368,309	22	1,431,268	24	1,417,016	22		
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十八)	793,426	13	793,426	13	790,988	13		
資本公積										
3200	資本公積	六(十九)	2,347,621	38	2,344,336	39	2,314,874	37		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(二十)	1,092,794	18	1,092,794	18	1,092,794	17		
3320	特別盈餘公積		55,636	1	55,636	1	186,303	3		
3350	未分配盈餘		620,758	10	514,804	8	518,293	8		
其他權益										
3400	其他權益	六(二十一)	(122,513)	(2)	(159,576)	(3)	(11,651)	-		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,787,722	78	4,641,420	76	4,891,601	78		
3XXX	權益總計		4,787,722	78	4,641,420	76	4,891,601	78		
重大或有負債及未認列之合約承諾 六(八)(九)及七										
重大之期後事項 十一										
3X2X	負債及權益總計		\$ 6,156,031	100	\$ 6,072,688	100	\$ 6,308,617	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：古媛君



林昭宏



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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 585,334	100	\$ 571,525	100
5000 營業成本	六(二十三) (二十八)	(90,690)	(15)	(91,133)	(16)
5900 營業毛利		494,644	85	480,392	84
營業費用	六(十六) (二十八) (二十九)及七				
6100 推銷費用		(209,731)	(36)	(206,376)	(36)
6200 管理費用		(35,307)	(6)	(31,162)	(5)
6300 研究發展費用		(182,048)	(31)	(175,534)	(31)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	11,057	2	-	-
6000 營業費用合計		(416,029)	(71)	(413,072)	(72)
6900 營業利益		78,615	14	67,320	12
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(三)(二十四)	12,530	2	19,420	3
7010 其他收入	六(九)(十) (二十五)及七	20,882	3	19,878	3
7020 其他利益及損失	六(二)(二十六)	15,723	3	15,353	3
7050 財務成本	六(八)(二十七) 及七	(31)	-	(57)	-
7000 營業外收入及支出合計		49,104	8	54,594	9
7900 稅前淨利		127,719	22	121,914	21
7950 所得稅費用	六(三十)	(21,765)	(4)	(19,612)	(3)
8200 本期淨利		\$ 105,954	18	\$ 102,302	18
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)	\$ 8,885	1	\$ 21,748	4
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)	28,178	5	22,237	4
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		37,063	6	43,985	8
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 37,063	6	\$ 43,985	8
8500 本期綜合損益總額		\$ 143,017	24	\$ 146,287	26
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 105,954	18	\$ 102,302	18
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 143,017	24	\$ 146,287	26
每股盈餘	六(三十一)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.34		\$ 1.29	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.32		\$ 1.27	

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：古媛君

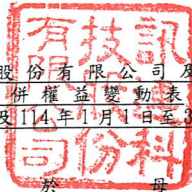


林昭宏



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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益
 保 留 盈 餘 其 他 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 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 權益總額

114年1月1日至3月31日

114年1月1日餘額	\$ 789,593	\$ 2,295,299	\$ 1,092,794	\$ 186,303	\$ 415,991	(\$ 43,341)	(\$ 12,295)	\$ 4,724,344
本期淨利	-	-	-	-	102,302	-	-	102,302
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	43,985	-	43,985
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,302	43,985	-	146,287
股份基礎給付交易	六(十七)(十九)	-	1,884	-	-	-	-	1,884
員工執行認股權	六(十八)(十九)	1,395	10,226	-	-	-	-	11,621
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(六)(十九)	-	7,465	-	-	-	-	7,465
114年3月31日餘額	\$ 790,988	\$ 2,314,874	\$ 1,092,794	\$ 186,303	\$ 518,293	\$ 644	(\$ 12,295)	\$ 4,891,601

115年1月1日至3月31日

115年1月1日餘額	\$ 793,426	\$ 2,344,336	\$ 1,092,794	\$ 55,636	\$ 514,804	(\$ 147,033)	(\$ 12,543)	\$ 4,641,420
本期淨利	-	-	-	-	105,954	-	-	105,954
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	37,063	-	37,063
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,954	37,063	-	143,017
股份基礎給付交易	六(十七)(十九)	-	801	-	-	-	-	801
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(六)(十九)	-	2,484	-	-	-	-	2,484
115年3月31日餘額	\$ 793,426	\$ 2,347,621	\$ 1,092,794	\$ 55,636	\$ 620,758	(\$ 109,970)	(\$ 12,543)	\$ 4,787,722

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：古嫻君



林昭宏



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115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114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	\$ 127,719	\$ 121,914
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 (利益)損失	六(二)(二十六) (2,666)	1,323
折舊費用	六(七)(八)(十) 7,945	7,699
預期信用減損利益	六(二十八) (11,057)	-
利息收入	六(二十四) (12,530)	(19,420)
利息費用	六(八)(二十七) 31	57
員工認股權酬勞成本	六(十七) (二十九) 801	1,884
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	(120,000)	48,423
透過損益按公允價值衡量金融資產清算 退回投資款	六(二) 34,808	-
應收帳款	39,018	(16,267)
其他應收款	(349)	273
其他應收款—關係人	(1,287)	(218)
存貨	(186)	109
其他流動資產	6,358	3,295
其他非流動資產	1,347	2,202
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	14,682	48,688
應付帳款	(5,140)	(2,779)
其他應付款	(61,403)	(24,843)
其他流動負債	(5,430)	5,578
負債準備—流動及非流動	5,329	4,307
其他非流動負債	269	61
營運產生之現金流入	18,259	182,286
收取之利息	12,568	19,410
支付之利息	(31)	(57)
支付之所得稅	(24,218)	(14,081)
退還之所得稅	150	-
營業活動之淨現金流入	6,728	187,558

(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115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<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	(\$ 800,000)	(\$ 1,129,140)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	750,900	912,660
取得不動產、廠房及設備	六(三十二) (5,475)	(5,251)
存出保證金減少	576	407
投資活動之淨現金流出	(53,999)	(221,324)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證金減少	六(三十三) (568)	-
租賃本金償還	六(八)(三十三) (1,595)	(1,535)
員工執行認股權	-	11,621
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,163)	10,086
匯率變動之影響	1,957	9,236
本期現金及約當現金減少數	(47,477)	(14,444)
期初現金及約當現金餘額	590,113	587,718
期末現金及約當現金餘額	\$ 542,636	\$ 573,274

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：古媛君



林昭宏



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 115 年及 114 年第一季

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 115 年 4 月 29 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

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

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

- (1) 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
- (2) 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
- (3) 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

- 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (FVOCI) 應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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會計準則之影響
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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 114 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

- 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
- 本合併財務報告應併同民國 114 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)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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民國 114 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			備註
			115年 3月31日	114年 12月31日	114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 International Technology Corp. (CyberLink-B. V. I)	對各種事 業之投資	100%	100%	100%	註
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：為整合集團資源、規劃整體營運策略、提升管理效率並降低營運成本，本公司於民國 115 年 4 月 29 日經董事會決議，將與所持有之 100% 子公司 CyberLink-B. V. I 進行合併，合併後本公司為存續公司。

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 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,565	\$ 2,758	\$ 50
支票存款	45,781	64,393	102,472
活期存款	463,290	499,390	470,752
定期存款	24,000	23,572	-
	<u>\$ 542,636</u>	<u>\$ 590,113</u>	<u>\$ 573,274</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114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			
貨幣型基金	\$ 721,519	\$ 601,280	\$ 40,134
評價調整	6,318	4,130	163
	<u>\$ 727,837</u>	<u>\$ 605,410</u>	<u>\$ 40,297</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	\$ 291,446	\$ 286,789	\$ 303,206
非上市櫃股票	-	22,850	22,994
小計	291,446	309,639	326,200
評價調整	(126,593)	(113,152)	(72,747)
	<u>\$ 164,853</u>	<u>\$ 196,487</u>	<u>\$ 253,453</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：

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
私募基金	\$ 60	(\$ 1,590)
貨幣型基金	2,427	267
非上市櫃股票	179	-
	<u>\$ 2,666</u>	<u>(\$ 1,323)</u>

2. 民國 115 年 2 月至 3 月，被投資公司完成清算程序並註銷登記，清算分配退回投資款計\$34,808；民國 114 年 7 月被投資公司處分部分投資標的並返還部分投資成本\$5,226；民國 114 年 7 月被投資公司減資退回投資款計\$144。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 115 年及 114 年 1 至 3 月認列於損益之股利收入金額皆為\$0。

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
流動項目：				
原始到期日超過三個月				
之定期存款		<u>\$ 1,312,000</u>	<u>\$ 1,257,200</u>	<u>\$ 1,917,878</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>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
利息收入	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ 19,402</u>

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,312,000、\$1,257,200 及 \$1,917,878。

3. 本集團未有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。

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
非流動項目：				
非上市櫃股票		\$ 13,000	\$ 12,858	\$ 13,303
評價調整		(13,000)	(12,858)	(13,055)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$0、\$0 及\$248。
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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$0 及\$248。
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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應收帳款	\$ 80,053	\$ 176,053	\$ 164,112
減：備抵損失	-	(68,721)	(77,393)
	<u>\$ 80,053</u>	<u>\$ 107,332</u>	<u>\$ 86,719</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
未逾期	\$ 72,148	\$ 102,955	\$ 78,317
已逾期			
30天內	5,067	2,956	6,374
31-90天	533	84	1,885
91天以上	2,305	70,058	77,536
	<u>\$ 80,053</u>	<u>\$ 176,053</u>	<u>\$ 164,112</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$146,287。
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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$80,053、\$107,332 及\$86,719。
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>115年</u>	<u>114年</u>
1月1日	\$ 1,582,772	\$ 1,634,165
資本公積變動(附註六(十九))	2,484	7,465
其他權益變動(附註六(二十一))	28,178	22,237
3月31日	<u>\$ 1,613,434</u>	<u>\$ 1,663,867</u>

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
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日		
Perfect Corp. (Cayman)	英屬開曼群島	36.29%	36.29%	36.29%	權益法投資	權益法

2. 本集團持有 Perfect Corp. (Cayman) 36.29% 股權，惟該公司董事會現有七席董事中僅一席係由本集團指派，且該公司章程明訂該公司並無義務需每年定期召開股東會議，因此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. 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
Perfect Corp. (Cayman)	\$ 1,975,194	\$ 2,091,029	\$ 2,215,590

4. 本集團之子公司 CyberLink-B. V. I. 與張華禎(與本公司之關係為本公司之法人董事代表人)，於民國 115 年 3 月 18 日共同簽署聯盟協議並向關聯企業 Perfect Corp. (Cayman) 發出初步且不具約束力之取得全部股份並私有化提案，該私有化案暫定以每股普通股現金收購價格為 1.95 美元，並由 Perfect Corp. (Cayman) 自有資金支應。

本集團後續將向 Perfect Corp. (Cayman) 提出初步協議，惟相關投資細節仍須待 Perfect Corp. (Cayman) 董事會以及其所成立之特別委員會完成價格合理性及相關必要評估程序，並經雙方簽署正式交易文件後始得確定。前述交易截至民國 115 年 4 月 29 日止，尚未完成。

(七) 不動產、廠房及設備

	115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	\$ 315,665	\$ 152,770	\$ 28,653	\$ 1,585	\$ 1,054	\$ 499,727
累計折舊	-	(61,602)	(15,594)	(1,359)	(220)	(78,775)
	<u>\$ 315,665</u>	<u>\$ 91,168</u>	<u>\$ 13,059</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 420,952</u>
1月1日	\$ 315,665	\$ 91,168	\$ 13,059	\$ 226	\$ 834	\$ 420,952
增添	-	2,186	37	-	-	2,223
折舊費用	-	(1,866)	(1,464)	(28)	(44)	(3,402)
淨兌換差額	(142)	(29)	1	(1)	-	(171)
3月31日	<u>\$ 315,523</u>	<u>\$ 91,459</u>	<u>\$ 11,633</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 419,602</u>
3月31日						
成本	\$ 315,523	\$ 154,917	\$ 28,690	\$ 1,592	\$ 1,054	\$ 501,776
累計折舊	-	(63,458)	(17,057)	(1,395)	(264)	(82,174)
	<u>\$ 315,523</u>	<u>\$ 91,459</u>	<u>\$ 11,633</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 419,602</u>

114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	\$ 319,968	\$ 149,570	\$ 26,315	\$ 1,930	\$ 1,054	\$ 498,837
累計折舊	-	(55,610)	(14,370)	(1,608)	(44)	(71,632)
	<u>\$ 319,968</u>	<u>\$ 93,960</u>	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 427,205</u>
1月1日	\$ 319,968	\$ 93,960	\$ 11,945	\$ 322	\$ 1,010	\$ 427,205
增添	-	1,050	6,363	-	-	7,413
折舊費用	-	(1,746)	(1,317)	(50)	(44)	(3,157)
淨兌換差額	6,054	1,308	9	10	-	7,381
3月31日	<u>\$ 326,022</u>	<u>\$ 94,572</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 438,842</u>
3月31日						
成本	\$ 326,022	\$ 152,289	\$ 32,790	\$ 1,986	\$ 1,054	\$ 514,141
累計折舊	-	(57,717)	(15,790)	(1,704)	(88)	(75,299)
	<u>\$ 326,022</u>	<u>\$ 94,572</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 438,842</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 115 年及 114 年 1 至 3 月租賃合約之期間皆介於民國 112 年至 118 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. 本集團於台灣所承租停車位及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：

	115年		
	房屋	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 19,748	\$ 2,904	\$ 22,652
累計折舊	(11,734)	(2,420)	(14,154)
	<u>\$ 8,014</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 8,498</u>
1月1日	\$ 8,014	\$ 484	\$ 8,498
折舊費用	(1,392)	(242)	(1,634)
3月31日	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 6,864</u>
3月31日			
成本	\$ 19,748	\$ 2,904	\$ 22,652
累計折舊	(13,126)	(2,662)	(15,788)
	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 6,864</u>

	114年		
	房屋	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 19,748	\$ 2,904	\$ 22,652
累計折舊	(6,169)	(1,452)	(7,621)
	<u>\$ 13,579</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 15,031</u>
1月1日	\$ 13,579	\$ 1,452	\$ 15,031
折舊費用	(1,391)	(242)	(1,633)
3月31日	<u>\$ 12,188</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 13,398</u>
3月31日			
成本	\$ 19,748	\$ 2,904	\$ 22,652
累計折舊	(7,560)	(1,694)	(9,254)
	<u>\$ 12,188</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 13,398</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債總額	\$ 7,137	\$ 8,732	\$ 13,843
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(4,258)	(5,514)	(6,789)
	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 7,054</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	115年1至3月	114年1至3月
租賃負債之利息費用	\$ 31	\$ 57
屬短期租賃合約之費用	729	538
	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 595</u>

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為\$2,355 及\$2,130，係包含屬短期租賃合約之費用分別計\$729 及\$538、租賃負債之利息費用分別計\$31 及\$57，以及租賃本金償還分別計\$1,595 及\$1,535。

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，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. 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 115 年及 114 年 1 至 3 月基於上述營業租賃合約分別認列 \$18,729 及 \$18,518 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>115年3月31日</u>	
115年4至12月	\$	53,395
116年		39,867
117年		24,958
118年		<u>16,959</u>
	\$	<u>135,179</u>
	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
114年4至12月	\$	-
115年	74,582	\$ 51,947
116年	43,284	59,126
117年	28,434	39,436
118年	20,436	28,434
119年	<u>1,449</u>	<u>20,436</u>
	\$	<u>168,185</u>
		\$ <u>200,828</u>

(十) 投資性不動產

	115年		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 799,024	\$ 593,470	\$ 1,392,494
累計折舊	<u>-</u>	<u>(200,490)</u>	<u>(200,490)</u>
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 392,980</u>	<u>\$ 1,192,004</u>
1月1日	\$ 799,024	\$ 392,980	\$ 1,192,004
折舊費用	<u>-</u>	<u>(2,909)</u>	<u>(2,909)</u>
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 390,071</u>	<u>\$ 1,189,095</u>
3月31日			
成本	\$ 799,024	\$ 593,470	\$ 1,392,494
累計折舊	<u>-</u>	<u>(203,399)</u>	<u>(203,399)</u>
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 390,071</u>	<u>\$ 1,189,095</u>

	114年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 799,024	\$ 593,470	\$ 1,392,494
累計折舊	-	(188,853)	(188,853)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 404,617</u>	<u>\$ 1,203,641</u>
1月1日	\$ 799,024	\$ 404,617	\$ 1,203,641
折舊費用	-	(2,909)	(2,909)
3月31日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 401,708</u>	<u>\$ 1,200,732</u>
3月31日			
成本	\$ 799,024	\$ 593,470	\$ 1,392,494
累計折舊	-	(191,762)	(191,762)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 401,708</u>	<u>\$ 1,200,732</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	115年1至3月	114年1至3月
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 18,138</u>	<u>\$ 17,886</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>\$ 4,015</u>	<u>\$ 4,019</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$2,585,851、\$2,546,271 及 \$2,494,270，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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付權利金	\$ 30,621	\$ 35,234	\$ 26,961
其他	<u>1,006</u>	<u>1,325</u>	<u>941</u>
	<u>\$ 31,627</u>	<u>\$ 36,559</u>	<u>\$ 27,902</u>

(十二) 其他應付款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付員工酬勞及董事酬勞	\$ 139,522	\$ 138,168	\$ 114,626
應付促銷費	131,158	130,035	152,892
應付薪資	54,271	120,147	56,443
代收權利金款項	20,044	19,687	20,802
應付勞務費	12,293	12,872	11,960
應付員工獎金	15,095	9,380	15,095
應付設備款	28	3,443	2,541
應付費用-其他	41,102	36,728	33,518
其他應付款-其他	7,455	12,997	5,523
	<u>\$ 420,968</u>	<u>\$ 483,457</u>	<u>\$ 413,400</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
退款負債	\$ 33,333	\$ 32,121	\$ 37,900
負債準備-流動	-	-	21,589
代扣稅款	3,972	9,551	4,271
其他	1,177	2,282	1,733
	<u>\$ 38,482</u>	<u>\$ 43,954</u>	<u>\$ 65,493</u>

(十四) 負債準備

	<u>115年</u>		
	<u>權利金</u>	<u>軟體除錯成本</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 291,133	\$ 8,610	\$ 299,743
本期新增之負債準備	-	49	49
淨兌換差額	5,280	-	5,280
3月31日	<u>\$ 296,413</u>	<u>\$ 8,659</u>	<u>\$ 305,072</u>

	<u>114年</u>		
	<u>權利金</u>	<u>軟體除錯成本</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 325,046	\$ 7,373	\$ 332,419
本期新增之負債準備	-	143	143
淨兌換差額	4,164	-	4,164
3月31日	<u>\$ 329,210</u>	<u>\$ 7,516</u>	<u>\$ 336,726</u>

負債準備分析如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 21,589
非流動	<u>305,072</u>	<u>299,743</u>	<u>315,137</u>
	<u>\$ 305,072</u>	<u>\$ 299,743</u>	<u>\$ 336,726</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或雙方協商後支付。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應計退休金負債	\$ 52,151	\$ 51,882	\$ 54,966
存入保證金	10,244	10,812	10,788
	<u>\$ 62,395</u>	<u>\$ 62,694</u>	<u>\$ 65,754</u>

(十六) 退休金

- (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適當比率提撥退休基金，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 115 年及 114 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 \$563 及 \$601。
 - (3) 本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$759。
- (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 115 年及 114 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 \$8,333 及 \$7,633。
 - (3) 民國 115 年及 114 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 \$954 及 \$757。

(十七) 股份基礎給付

1. 截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	115年		114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	1,545	\$ 80.00	1,938	\$ 83.30
本期執行認股權	-	-	(140)	83.30
3月31日期末				
流通在外認股權	1,545	80.00	1,798	83.30
3月31日期末 可執行認股權	1,066		821	

3. 民國 115 年及 114 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 0 元及 83.30 元。
4. 截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 80.00 元、80.00 元及 83.30 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.32 年、3.57 年及 4.32 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。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	115年1至3月	114年1至3月
員工認股權酬勞成本	\$ 801	\$ 1,884

(十八) 股本

民國 115 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 \$793,426，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：

	115年	114年
1月1日	79,342	78,959
員工執行認股權	-	140
3月31日	<u>79,342</u>	<u>79,099</u>

(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。

	115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	\$ 131,994	\$ 39,155	\$ 60,144	\$ 2,113,043	\$ 2,344,336
股份基礎給付交易	-	801	-	-	801
按持股比例認列關聯 企業權益變動	-	-	-	2,484	2,484
3月31日	<u>\$ 131,994</u>	<u>\$ 39,956</u>	<u>\$ 60,144</u>	<u>\$ 2,115,527</u>	<u>\$ 2,347,621</u>

	114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	\$ 94,674	\$ 43,597	\$ 60,144	\$ 2,096,884	\$ 2,295,299
股份基礎給付交易	-	1,884	-	-	1,884
員工執行認股權	13,854	(3,628)	-	-	10,226
按持股比例認列關聯 企業權益變動	-	-	-	7,465	7,465
3月31日	<u>\$ 108,528</u>	<u>\$ 41,853</u>	<u>\$ 60,144</u>	<u>\$ 2,104,349</u>	<u>\$ 2,314,874</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. (1) 本公司於民國 115 年 3 月 26 日及 114 年 6 月 19 日，分別經董事會提議及股東會決議通過民國 114 年度及 113 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ -	
提列(迴轉)特別盈餘公積	103,940		(130,667)	
現金股利	285,633	\$ 3.60	308,485	\$ 3.90

(2) 上述民國 114 年度盈餘分配案，截至民國 115 年 4 月 29 日止尚未經股東會決議。

(3) 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，本公司分配民國 114 年度及 113 年度盈餘時，不擬提列法定盈餘公積。

(二十一) 其他權益項目

	115年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	(\$ 12,543)	(\$ 147,033)	(\$ 159,576)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	8,885	8,885
— 關聯企業	-	28,178	28,178
3月31日	(\$ 12,543)	(\$ 109,970)	(\$ 122,513)

	114年		
	未實現評價損益	外幣換算	合計
1月1日	(\$ 12,295)	(\$ 43,341)	(\$ 55,636)
外幣換算差異數：			
— 集團	—	21,748	21,748
— 關聯企業	—	22,237	22,237
3月31日	(\$ 12,295)	\$ 644	(\$ 11,651)

(二十二) 營業收入

	115年1至3月	114年1至3月
客戶合約收入	\$ 585,334	\$ 571,525

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	
115年1至3月									
客戶合約收入	\$ 13,842	\$ 13,834	\$ 331,849	\$ 46,116	\$ 80,704	\$ 37,632	\$ 36,258	\$ 25,099	\$ 585,334
收入認列時點於某一時點	\$ 1,730	\$ 12,809	\$ 121,898	\$ 44,514	\$ 27,980	\$ 36,564	\$ 27,775	\$ 7,801	\$ 281,071
認列之收入	12,112	1,025	209,951	1,602	52,724	1,068	8,483	17,298	304,263
隨時間逐步認列之收入	\$ 13,842	\$ 13,834	\$ 331,849	\$ 46,116	\$ 80,704	\$ 37,632	\$ 36,258	\$ 25,099	\$ 585,334
114年1至3月									
客戶合約收入	\$ 14,830	\$ 17,551	\$ 309,784	\$ 58,074	\$ 71,038	\$ 51,415	\$ 34,227	\$ 14,606	\$ 571,525
收入認列時點於某一時點	\$ 3,041	\$ 16,299	\$ 94,542	\$ 50,954	\$ 25,356	\$ 49,897	\$ 9,613	\$ 14,436	\$ 264,138
認列之收入	11,789	1,252	215,242	7,120	45,682	1,518	24,614	170	307,387
隨時間逐步認列之收入	\$ 14,830	\$ 17,551	\$ 309,784	\$ 58,074	\$ 71,038	\$ 51,415	\$ 34,227	\$ 14,606	\$ 571,525

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債：				
預收貨款	\$ 491,109	\$ 476,472	\$ 483,698	\$ 435,006

(2) 期初合約負債本期認列收入

	115年1至3月	114年1至3月
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ 222,409	\$ 193,466

(二十三) 營業成本

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
平台服務成本	\$ 55,030	\$ 54,118
權利金成本	25,095	25,411
商品存貨銷貨成本	3,594	4,081
其他	6,971	7,523
	<u>\$ 90,690</u>	<u>\$ 91,133</u>

本集團自民國 114 年第三季起，將其他營業費用中屬成本者依性質自營業費用重分類至營業成本，並同步調整民國 114 年第一季之相關表達，俾與民國 115 年第一季財務報表比較。

(二十四) 利息收入

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$ 12,307	\$ 19,402
銀行存款利息	223	18
	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 19,420</u>

(二十五) 其他收入

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
租金收入	\$ 18,729	\$ 18,518
補助款收入	645	669
勞務收入	558	300
其他收入－其他	950	391
	<u>\$ 20,882</u>	<u>\$ 19,878</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 17,030	\$ 20,662
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	2,666	(1,323)
投資性不動產折舊費用	(2,909)	(2,909)
其他	(1,064)	(1,077)
	<u>\$ 15,723</u>	<u>\$ 15,353</u>

(二十七) 財務成本

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
利息費用－租賃負債	\$ 31	\$ 57

(二十八) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
員工福利費用	\$ 264,869	\$ 252,554
促銷費用	103,928	116,591
平台服務成本	55,030	54,118
權利金成本	25,095	25,411
勞務費用	13,550	16,798
預期信用減損利益	(11,057)	-
商品存貨銷貨成本	3,594	4,081
不動產、廠房及設備折舊費用	3,402	3,157
產品支出費	15,262	2,981
使用權資產折舊費用	1,634	1,633
其他	31,412	26,881
營業成本及營業費用	<u>\$ 506,719</u>	<u>\$ 504,205</u>

(二十九) 員工福利費用

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
薪資費用	\$ 230,147	\$ 217,099
保險費用	15,727	16,623
退休金費用	9,850	8,991
員工認股權酬勞成本	801	1,884
董事酬金	3,173	3,031
其他用人費用	5,171	4,926
	<u>\$ 264,869</u>	<u>\$ 252,554</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%(其中不低於 20%為基層員工酬勞)，董事酬勞不高於 1.5%。
2. 本公司民國 115 年及 114 年 1 至 3 月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：

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
員工酬勞	\$ 22,860	\$ 22,860
董事酬勞	2,294	2,150
	<u>\$ 25,154</u>	<u>\$ 25,010</u>

民國 115 年及 114 年 1 至 3 月係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞分別以 14.95%及 15.95%估列；董事酬勞分別以 1.50%及 1.50%估列。

民國 115 年 2 月 25 日經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金方式發放，截至民國 115 年 3 月 31 日員工酬勞尚未實際配發。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

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
當期所得稅：		
當年應負擔之所得稅	\$ 12,693	\$ 19,559
當期所得稅總額	<u>12,693</u>	<u>19,559</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異產生及迴轉	<u>9,072</u>	<u>53</u>
遞延所得稅總額	<u>9,072</u>	<u>53</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,765</u>	<u>\$ 19,612</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 113 年度。

(三十一) 每股盈餘

	<u>115年1至3月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通在 外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 105,954	<u>79,342</u>	\$ <u>1.34</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 105,954	79,342	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證(註)	-	-	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,202</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 105,954</u>	<u>80,544</u>	\$ <u>1.32</u>

註:民國115年1至3月具有反稀釋效果，故未計入稀釋每股盈餘計算。

	114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	\$ 102,302	79,027	\$ 1.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 102,302	79,027	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	577	
員工酬勞	-	656	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 102,302	80,260	\$ 1.27

(三十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,223	\$ 7,413
加：期初應付設備款(未稅)	3,279	258
減：期末應付設備款(未稅)	(27)	(2,420)
本期支付現金	\$ 5,475	\$ 5,251

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	115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	\$ 10,812	\$ 8,732	\$ 19,544
籌資現金流量之變動	(568)	(1,595)	(2,163)
3月31日	\$ 10,244	\$ 7,137	\$ 17,381
	114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	\$ 10,788	\$ 15,378	\$ 26,166
籌資現金流量之變動	-	(1,535)	(1,535)
3月31日	\$ 10,788	\$ 13,843	\$ 24,631

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)	"
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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
勞務收入：			
玩美移動(股)公司	\$ 947	\$ 371	\$ 300
租金收入：			
玩美移動(股)公司	661	661	661
Perfect Corp. (Japan)	647	648	719
	<u>1,308</u>	<u>1,309</u>	<u>1,380</u>
代墊款：			
玩美移動(股)公司	1,840	1,061	600
Perfect Corp. (Japan)	102	169	125
	<u>1,942</u>	<u>1,230</u>	<u>725</u>
	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 2,405</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 115 年及 114 年 1 至 3 月產生之勞務收入明細如下：

	115年1至3月	114年1至3月
勞務收入(表列其他收入)：		
玩美移動(股)公司	\$ 558	\$ 300

2. 租金收入(表列其他收入)

	115年1至3月	114年1至3月
玩美移動(股)公司	\$ 1,894	\$ 1,894
Perfect Corp. (Japan)	591	633
	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ 2,527</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>115年3月31日</u>	
115年4至12月	\$	7,431
116年		<u>3,848</u>
		<u>\$ 11,279</u>
	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
114年4至12月	\$	-
115年		9,913
116年		<u>3,848</u>
	<u>\$ 13,761</u>	<u>\$ 3,726</u>

3. 租賃交易－承租人

(1)本集團於民國 113 年 2 月向程傑國際承租辦公室，租賃合約之期間為民國 113 年 5 月至 118 年 4 月，前述租賃依期間及折現率計算之現金給付價值為\$6,751，截至民國 115 年 3 月 31 日已認列累計折舊\$2,588。

(2)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
程傑國際	\$ 4,227	\$ 4,561	\$ 5,671

B. 利息費用：

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
程傑國際	\$ 17	\$ 23

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1至3月</u>	<u>114年1至3月</u>
短期員工福利	\$ 12,346	\$ 13,365
退職後福利	180	200
	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 13,565</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

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

除附註四(三)所述者外，其他重大之期後事項如下：

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 115 年 4 月 29 日經董事會決議，自集中交易市場買回本公司股份 2,000 仟股，買回價格介於 45 元~90 元，期間自民國 115 年 4 月 30 日至 115 年 6 月 29 日止。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
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)	<u>\$ 892,690</u>	<u>\$ 801,897</u>	<u>\$ 293,750</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 542,636	\$ 590,113	\$ 573,274
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1,312,000	1,257,200	1,917,878
應收帳款	80,053	107,332	86,719
其他應收款(含關係人)	7,493	5,891	6,102
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>5,393</u>	<u>5,969</u>	<u>5,026</u>
	<u>\$ 1,947,575</u>	<u>\$ 1,966,505</u>	<u>\$ 2,588,999</u>

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 31,627	\$ 36,559	\$ 27,902
其他應付款	420,968	483,457	413,400
存入保證金(帳列其他非流動負債)	10,244	10,812	10,788
	<u>\$ 462,839</u>	<u>\$ 530,828</u>	<u>\$ 452,090</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 8,732</u>	<u>\$ 13,843</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，主要為美元及日圓。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：

115年3月31日

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	\$36,064	32.00	\$1,154,048	1%	\$ 11,540	\$ -
歐元:新台幣	654	36.71	24,008	1%	240	-
英鎊:新台幣	42	42.27	1,775	1%	18	-
美元:日圓	268	159.60	8,576	1%	86	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	50,419	32.00	1,613,434	1%	-	16,134
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	505	32.00	16,160	1%	162	-
美元:日圓	705	159.60	22,560	1%	226	-

114年12月31日

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	\$35,885	31.43	\$1,127,866	1%	\$ 11,279	\$ -
歐元:新台幣	396	36.90	14,612	1%	146	-
英鎊:新台幣	45	42.33	1,905	1%	19	-
美元:日圓	587	156.52	18,449	1%	184	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	51,460	31.43	1,617,402	1%	346	15,828
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	626	31.43	19,675	1%	197	-
美元:日圓	866	156.52	27,218	1%	272	-

114年3月31日

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	\$53,204	33.21	\$1,766,905	1%	\$17,669	\$ -
歐元:新台幣	283	35.97	10,180	1%	102	-
英鎊:新台幣	47	43.05	2,023	1%	20	-
美元:日圓	472	149.12	15,675	1%	157	-
<u>非貨幣項目</u>						
美元:新台幣	51,359	33.21	1,705,640	1%	418	16,639
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	474	33.21	15,742	1%	157	-
美元:日圓	600	149.12	19,926	1%	199	-

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 至 3 月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$17,030 及\$20,662。

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具及基金，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。為管理權益工具及基金之價格風險，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。
- 本集團主要投資於非上市櫃股票及基金等，此等權益工具及基金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 115 年及 114 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$7,142 及\$2,350；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將分別增加或減少\$0 及\$2。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之主要附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。
- 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。
- 本集團於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 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基金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. 本集團用以判定基金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. 本集團按貿易信用風險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除個別客戶外均不重大，本集團納入客戶過去違約紀錄與現實財務狀況考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之損失率如下：

115年3月31日	群組	個別(註)	合計
預期損失率	0.00%~100.00%	100%	
帳面金額總額	\$ 80,053	\$ -	\$ 80,053
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
114年12月31日	群組	個別(註)	合計
預期損失率	0.00%~100.00%	100%	
帳面金額總額	\$ 107,332	\$ 68,721	\$ 176,053
備抵損失	\$ -	\$ 68,721	\$ 68,721
114年3月31日	群組	個別(註)	合計
預期損失率	0.00%~1.11%	100%	
帳面金額總額	\$ 86,719	\$ 77,393	\$ 164,112
備抵損失	\$ -	\$ 77,393	\$ 77,393

註：係提供本集團電子商務支付服務之某一國外客戶申請重整，已於民國 112 年 9 月 25 日獲得該國法院核准，本集團於民國 113 年 1 月收到該客戶債權申報通知並進入清算程序，本集團經評估該客戶產生之應收帳款因無法合理預期可回收之金額，故於民國 113 年度將此應收帳款全數認列預期信用減損損失計\$77,393。

另本集團於民國 114 年 12 月及民國 115 年 3 月分別收回款項\$8,672 及\$11,057，業於民國 115 年 3 月 12 日收到法院指派之破產管理人通知清算程序完成。

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失率變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 68,721	\$ 77,393
減損迴轉利益	(11,057)	-
因無法回收而沖銷之款項	(57,664)	-
3月31日	\$ -	\$ 77,393

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產及短期有價證券，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$2,527,127、\$2,385,572 及 \$2,428,927，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。

115年3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	\$ 31,627	\$ -	\$ -
其他應付款	420,968	-	-
租賃負債(註)	4,324	2,925	-
其他非流動負債-存入保證金	2,715	7,529	-
114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	\$ 36,559	\$ -	\$ -
其他應付款	483,457	-	-
租賃負債(註)	5,599	3,276	-
其他非流動負債-存入保證金	280	10,532	-
114年3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	\$ 27,902	\$ -	\$ -
其他應付款	413,400	-	-
租賃負債(註)	6,952	7,167	-
其他非流動負債-存入保證金	1,567	8,653	568

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(二)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之公允價值屬之。

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基金投資皆屬之。

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：

115年3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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
基金	727,837	-	164,853	892,690
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	-	-
合計	<u>\$727,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$164,853</u>	<u>\$892,690</u>
114年12月31日				
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	\$ -	\$ -	\$ 34,629	\$ 34,629
基金	605,410	-	161,858	767,268
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	-	-
合計	<u>\$605,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$196,487</u>	<u>\$801,897</u>
114年3月31日				
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	\$ -	\$ -	\$ 41,773	\$ 41,773
基金	40,297	-	211,680	251,977
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>\$ 40,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$253,701</u>	<u>\$293,998</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：

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 115 年及 114 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 115 年及 114 年 1 至 3 月第三等級之變動：

	115年		
	權益證券	基金	合計
1月1日	\$ 34,629	\$ 161,858	\$ 196,487
本期清算退回投資款	(34,808)	-	(34,808)
認列於損益之利益或損失			
帳列營業外收入及支出	179	60	239
匯率影響數	-	2,935	2,935
3月31日	\$ -	\$ 164,853	\$ 164,853
	114年		
	權益證券	基金	合計
1月1日	\$ 42,021	\$ 209,034	\$ 251,055
本期購買		1,576	1,576
認列於損益之利益或損失			
帳列營業外收入及支出	-	(1,590)	(1,590)
匯率影響數	-	2,660	2,660
3月31日	\$ 42,021	\$ 211,680	\$ 253,701

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：

	115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
非衍生債務工具：				
私募基金投資	\$ 164,853	淨資產價值法	不適用	不適用
	114年12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	\$ 34,629	淨資產價值法	不適用	不適用
非衍生債務工具：				
私募基金投資	161,858	淨資產價值法	不適用	不適用
	114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	\$ 42,021	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	211,680	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：

		115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							
基金	不適用	±1%	\$ 1,649	(\$ 1,649)	\$ -	\$ -	
合計			\$ 1,649	(\$ 1,649)	\$ -	\$ -	
		114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%	\$ 418	(\$ 418)	\$ 2	(\$ 2)	
基金	不適用	±1%	2,117	(2,117)	-	-	
合計			\$ 2,535	(\$ 2,535)	\$ 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務並評估部門績效；公司目前著重於「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

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：

	115年1至3月		
	數位創作	影音娛樂及其他	總計
部門收入	\$ 462,653	\$ 122,681	\$ 585,334
部門營業淨利	\$ 62,773	\$ 15,842	\$ 78,615
部門損益包含：			
折舊費用	\$ 4,020	\$ 1,016	\$ 5,036
114年1至3月			
	數位創作	影音娛樂及其他	總計
部門收入	\$ 429,879	\$ 141,646	\$ 571,525
部門營業淨利	\$ 51,184	\$ 16,136	\$ 67,320
部門損益包含：			
折舊費用	\$ 3,642	\$ 1,148	\$ 4,790

(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
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國115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	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	45,328,021	\$ 727,837	2.68%	\$ 727,837	
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	60	1.90%	60	
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	-	2.08%	-	
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	-	0.89%	-	
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 \$5,150 仟元	5.37%	US \$5,150 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。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

訊連科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	銷貨收入	\$ 44,117	註4	7.5%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Inc.	1	應收款項	14,559	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	59,149	註4	10.1%
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.com Corp.	1	應收款項	18,971	註4、註5	0.3%

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115年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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%	\$ 306,544	(\$ 4,052)	(\$ 4,052)	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	1,373,806	44,000,000	100%	1,809,018	27	27	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%	173,160	3,035	3,035	子公司
CyberLink International Technology Corp.	Perfect Corp.	英屬開曼群島	專業投資	1,255,264	1,232,905	36,960,961	36.29%	1,613,434	74,412	-	採用權益法之投資
				(USD 39,227仟元)	(USD 39,227仟元)			(USD 50,420仟元)	(USD 2,353仟元)		

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115年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 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	\$ 131,392 (USD 4,106仟元)	(2)	\$ 64,128 (USD 2,004仟元)	\$ - (USD 0仟元)	\$ -	\$ 64,128 (USD 2,004仟元)	(\$ 3,694)	36.29%	\$ -	\$ 6,770	\$ -	註4、註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	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	\$ 64,128 (USD 2,004仟元)	\$ 76,736 (USD 2,398仟元)	\$ 2,872,633

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Perfect Corp. (Cayman)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. (Cayman)直接轉投資之子公司。