

訊連科技股份有限公司
財務報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(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
民國 100 年及 99 年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 33
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	31 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	33	
(十二)	營運部門資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 43	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11000561 號

訊連科技股份有限公司 公鑒：

訊連科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

訊連科技股份有限公司民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，截至民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 763,495 仟元及新台幣 764,951 仟元，各占資產總額之 11.67%及 11.30%；民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之投資收益分別為新台幣 41,229 仟元及新台幣 55,497 仟元，各占稅前淨利之 10.39%及 9.94%。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，第一段所述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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達訊連科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

訊連科技股份有限公司已編製民國 100 年及民國 99 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

周建宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 9 日

訊連科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			負債及股東權益	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,363,571	36	\$ 2,234,805	33	2140 應付帳款	\$ 5,194	-	\$ 847	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	1,021,380	16	1,239,183	18	2160 應付所得稅(附註四(八))	20,491	-	28,063	1	
1120 應收票據淨額(附註四(三))	24,852	1	10,042	-	2170 應付費用(附註四(九)(十四))	680,570	10	821,252	12	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	305,214	5	233,459	4	2210 其他應付款項(附註四(十))	1,088,185	17	1,054,840	16	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	86,995	1	198,153	3	2280 其他流動負債	34,792	1	17,111	-	
1178 其他應收款	2,655	-	46,467	1	21XX 流動負債合計	1,829,232	28	1,922,113	29	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	8,520	-	39,456	1						
1190 其他金融資產－流動(附註六)	-	-	10,420	-	2810 其他負債					
120X 存貨	6,144	-	4,506	-	2820 應計退休金負債	13,056	-	10,486	-	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(八))	157	-	1,558	-	28XX 存入保證金	5,608	-	1,444	-	
1298 其他流動資產－其他	5,166	-	3,083	-	2XXX 其他負債合計	18,664	-	11,930	-	
11XX 流動資產合計	3,824,654	59	4,021,132	60	2XXX 負債總計	1,847,896	28	1,934,043	29	
基金及投資						股東權益				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	763,495	12	764,951	11	3110 股本(附註四(十二)(十五))					
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	10,000	-	-	-	3150 普通股股本	1,178,987	18	1,163,045	17	
14XX 基金及投資合計	773,495	12	764,951	11	3150 待分配股票股利	-	-	70,160	1	
固定資產(附註四(五))						資本公積(附註四(十三))				
成本					3211 普通股溢價	719,538	11	663,170	10	
1501 土地	220,698	3	220,698	3	3213 轉換公司債溢價	867,363	13	867,363	13	
1521 房屋及建築	178,439	3	177,906	3	3271 員工認股權	193,909	3	156,481	2	
1531 機器設備	35,014	1	30,682	-		保留盈餘(附註四(十四))				
1551 運輸設備	5,092	-	5,115	-	3310 法定盈餘公積	738,319	11	655,402	10	
1561 辦公設備	3,676	-	3,676	-	3320 特別盈餘公積	69,880	1	14,170	-	
15XY 成本及重估增值	442,919	7	438,077	6	3350 未分配盈餘	1,005,780	16	1,259,259	18	
15X9 減：累計折舊	(91,394)	(2)	(79,378)	(1)		股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	351,525	5	358,699	5	3420 累積換算調整數	(69,919)	(1)	(9,893)	-	
無形資產					3430 未認列為退休金成本之淨損失	(7,019)	-	(2,855)	-	
1770 遞延退休金成本	123	-	164	-	3XXX 股東權益總計	4,696,838	72	4,836,302	71	
1780 其他無形資產	2,077	-	20,292	-						
17XX 無形資產合計	2,200	-	20,456	-						
其他資產						負債及股東權益總計	\$ 6,544,734	100	\$ 6,770,345	100
1800 出租資產(附註四(六))	383,463	6	179,849	3						
1820 存出保證金	1,291	-	1,816	-						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(八))	262,840	4	263,773	4						
1888 其他資產－其他(附註四(七))	945,266	14	1,159,669	17						
18XX 其他資產合計	1,592,860	24	1,605,107	24						
1XXX 資產總計	\$ 6,544,734	100	\$ 6,770,345	100						

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、周建宏會計師民國 100 年 8 月 9 日查核報告。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘			累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	合計	
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積				未分配盈餘
99 年 上 半 年 度									
99年1月1日餘額	\$ 1,156,820	\$ -	\$ 1,650,025	\$ 564,850	\$ 7,097	\$ 1,650,363	(\$ 11,315)	(\$ 2,855)	\$ 5,014,985
98年度盈餘指撥及分配(註)：									
法定盈餘公積	-	-	-	90,552	-	(90,552)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	7,073	(7,073)	-	-	-
股票股利	-	9,038	-	-	-	(9,038)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(744,124)	-	-	(744,124)
員工股票紅利	-	61,122	-	-	-	-	-	-	61,122
99年上半年度淨利	-	-	-	-	-	459,683	-	-	459,683
員工認股權憑證交易	6,225	-	36,989	-	-	-	-	-	43,214
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	1,422	-	1,422
99年6月30日餘額	<u>\$ 1,163,045</u>	<u>\$ 70,160</u>	<u>\$ 1,687,014</u>	<u>\$ 655,402</u>	<u>\$ 14,170</u>	<u>\$ 1,259,259</u>	<u>(\$ 9,893)</u>	<u>(\$ 2,855)</u>	<u>\$ 4,836,302</u>
100 年 上 半 年 度									
100年1月1日餘額	\$ 1,176,837	\$ -	\$ 1,758,850	\$ 655,402	\$ 14,170	\$ 1,628,743	(\$ 62,860)	(\$ 7,019)	\$ 5,164,123
99年度盈餘指撥及分配(註)：									
法定盈餘公積	-	-	-	82,917	-	(82,917)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	55,710	(55,710)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(824,179)	-	-	(824,179)
100年上半年度淨利	-	-	-	-	-	339,843	-	-	339,843
員工認股權憑證交易	2,150	-	21,960	-	-	-	-	-	24,110
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(7,059)	-	(7,059)
100年6月30日餘額	<u>\$ 1,178,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,780,810</u>	<u>\$ 738,319</u>	<u>\$ 69,880</u>	<u>\$ 1,005,780</u>	<u>(\$ 69,919)</u>	<u>(\$ 7,019)</u>	<u>\$ 4,696,838</u>

註：民國99年度之董監酬勞\$10,358及員工紅利\$74,625，暨民國98年度之董監酬勞\$12,225及員工紅利\$203,742已分別於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、周建宏會計師民國100年8月9日查核報告。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 339,843	\$ 459,683
調整項目		
遞延貸項-聯屬公司間利益	6,485	5,248
金融資產評價利益	(4,718)	(1,417)
存貨報廢損失	417	405
採權益法認列之投資收益	(41,229)	(55,497)
折舊費用及什項支出	11,169	12,300
各項攤提	707	18,079
員工認股權酬勞成本	11,824	14,903
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	905,000	140,000
應收票據及帳款	(164,477)	(29,621)
應收帳款-關係人	62,177	(18,669)
其他應收款	37,646	(16,283)
其他應收款-關係人	12,199	(29)
存貨	(1,560)	(298)
遞延所得稅資產	(10,062)	29,548
其他流動資產-其他	1,970	4,922
應付帳款	389	(634)
應付所得稅	727	(4,112)
應付費用	(11,481)	64,281
其他應付款項	(32,536)	91,307
其他流動負債	12,442	8,333
應計退休金負債	(3,000)	-
營業活動之淨現金流入	<u>1,133,932</u>	<u>722,449</u>

(續 次 頁)

訊連科技股份有限公司
現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 1,294)	(\$ 37,483)
其他無形資產增加	-	(2,374)
存出保證金減少(增加)	842	(160)
投資活動之淨現金流出	<u>(452)</u>	<u>(40,017)</u>
融資活動之現金流量		
發放員工紅利	-	(13,972)
存入保證金增加	4,165	1,444
員工行使認股權憑證	13,985	26,562
融資活動之淨現金流入	<u>18,150</u>	<u>14,034</u>
本期現金及約當現金增加	1,151,630	696,466
期初現金及約當現金餘額	1,211,941	1,538,339
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,363,571</u>	<u>\$ 2,234,805</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 66,329</u>	<u>\$ 74,815</u>
不影響現金流量之投資活動		
其他資產轉列出租資產	<u>\$ 209,133</u>	<u>\$ 181,925</u>
不影響現金流量之融資活動：		
本期宣告現金股利尚未發放數	<u>\$ 824,179</u>	<u>\$ 744,124</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、周建宏會計師民國 100 年 8 月 9 日查核報告。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司
財務報表附註
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 79 年 8 月設立，原名精華顧問有限公司。民國 85 年 2 月變更名稱為訊連科技股份有限公司，主要營業項目為電腦週邊設備與軟硬體之研發設計及銷售業務。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，民國 93 年 9 月 27 日起轉至台灣證券交易所掛牌上市交易。截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 580 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

- 1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債，係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日之淨資產價值為公平價值。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

- 1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- 2.本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
- 2.對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，依持股比例認列被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，折舊係依估計經濟耐用年數加計一年殘值，採平均法提列。主要固定資產之耐用年數，除房屋及建築物為 50 年外，餘為 3 - 5 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，並依規定提列折舊；經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其原始取得成本及累計折舊均分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(八) 無形資產

係為研發電腦軟體而使用之專利權及購置網域名稱之權利，以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數分年平均攤提。

(九) 遞延費用

電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分年平均攤提。

(十) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 10 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十一) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071 及 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理原則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 員工認股權證之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計

研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之計算依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目，並就遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列處理。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，應就未分配盈餘依法調整後之餘額加徵 10 % 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十四) 非金融資產減損

本公司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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十五) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本及費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 277	\$ 244
活期存款	633,294	561,661
定期存款	1,730,000	1,672,900
	<u>\$ 2,363,571</u>	<u>\$ 2,234,805</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
交易目的之金融資產		
債券型基金	\$ 1,016,104	\$ 1,236,891
交易目的金融資產評價調整	5,276	2,292
	<u>\$ 1,021,380</u>	<u>\$ 1,239,183</u>

本公司於民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨利益分別計 \$4,718 及 \$1,417。

(三) 應收票據及帳款

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 24,882	\$ 10,072
應收帳款	305,732	233,697
	330,614	243,769
減：備抵壞帳	(548)	(268)
	<u>\$ 330,066</u>	<u>\$ 243,501</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例 (%)	帳 列 數	持 股 比 例 (%)
CyberLink.Com Corp. (CyberLink-USA)	\$ 478,096	100.00	\$ 461,549	100.00
CyberLink Europe B.V. (CyberLink-B.V.)	7,886	100.00	17,624	100.00
CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B.V.I)	114,847	100.00	123,851	100.00
訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	162,666	100.00	161,927	100.00
長期股權投資合計	<u>\$ 763,495</u>		<u>\$ 764,951</u>	

2. 民國 100 年及 99 年上半年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
CyberLink-USA	\$ 38,215	\$ 57,735
CyberLink-B.V.	(1,027)	(896)
CyberLink-B.V.I	2,796	5,214
訊連投資	1,245	(6,556)
	<u>\$ 41,229</u>	<u>\$ 55,497</u>

上開採權益法評價之投資損益係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價而得。

3. 上開子公司均已列入合併報表編製個體。

(五) 固定資產

資 產 名 稱	100 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 220,698	\$ -	\$ 220,698
房 屋 及 建 築	178,439	(61,963)	116,476
機 器 設 備	35,014	(25,317)	9,697
運 輸 設 備	5,092	(1,175)	3,917
辦 公 設 備	3,676	(2,939)	737
	<u>\$ 442,919</u>	<u>(\$ 91,394)</u>	<u>\$ 351,525</u>

資產名稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 220,698	\$ -	\$ 220,698
房屋及建築	177,906	(56,277)	121,629
機器設備	30,682	(19,228)	11,454
運輸設備	5,115	(1,233)	3,882
辦公設備	3,676	(2,640)	1,036
	<u>\$ 438,077</u>	<u>(\$ 79,378)</u>	<u>\$ 358,699</u>

(六) 出租資產

本公司於民國 99 年 5 月將部份固定資產轉供出租，故將相關固定資產轉列出租資產科目項下，其明細如下：

資產名稱	100 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 230,593	\$ -	\$ 230,593
房屋及建築	160,481	(7,611)	152,870
	<u>\$ 391,074</u>	<u>(\$ 7,611)</u>	<u>\$ 383,463</u>

資產名稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 107,280	\$ -	\$ 107,280
房屋及建築	74,645	(2,076)	72,569
	<u>\$ 181,925</u>	<u>(\$ 2,076)</u>	<u>\$ 179,849</u>

(七) 其他資產

資產名稱	100 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 568,431	\$ -	\$ 568,431
房屋及建築	395,598	(18,763)	376,835
	<u>\$ 964,029</u>	<u>(\$ 18,763)</u>	<u>\$ 945,266</u>

資產名稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 691,744	\$ -	\$ 691,744
房屋及建築	481,308	(13,383)	467,925
	<u>\$ 1,173,052</u>	<u>(\$ 13,383)</u>	<u>\$ 1,159,669</u>

本公司於民國 97 年 3 月購買台北市內湖區西湖段二小段 229 地號土地一筆及內湖「太陽科技廣場」廠辦大樓 B 棟 1 至 9 樓，前開廠辦大樓已於民國 98 年 2 月點交驗收。本公司擬將前開廠辦大樓出租，惟截至民國 100 年 6 月 30 日止，僅有部分樓層出租，請詳附註四(六)之說明，另將尚未出租者

轉列「其他資產-其他」項下。

(八) 所得稅

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 56,994	\$ 98,915
以前年度所得稅(低)高估數	(10,051)	7,628
遞延所得稅資產影響數	10,062	(29,548)
國外權利金收入已扣繳稅款數	(36,182)	(48,562)
扣繳稅款	(332)	(370)
應付所得稅	<u>\$ 20,491</u>	<u>\$ 28,063</u>

1. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 316,702</u>	<u>\$ 345,892</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 2,300)</u>	<u>\$ -</u>
備抵評價	<u>(\$ 51,405)</u>	<u>(\$ 80,561)</u>

2. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異明細如下：

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
未實現兌換(利益)損失	(\$ 13,530)	(\$ 2,300)	\$ 2,710	\$ 461
未實現銷貨毛利	14,454	<u>2,457</u>	6,454	<u>1,097</u>
小計		<u>157</u>		<u>1,558</u>
非流動項目：				
投資抵減		314,245		344,334
備抵評價		(51,405)		(80,561)
小計		<u>262,840</u>		<u>263,773</u>
合計		<u>\$ 262,997</u>		<u>\$ 265,331</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

4. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司依所得稅法及促進產業升級條例可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
研究發展及人才培訓	\$ 88,518	\$ 34,531	100年度
"	134,361	80,329	101年度
"	218,124	199,385	102年度
		<u>\$ 314,245</u>	

5. 本公司增資擴展經營軟體產品符合促進產業升級條例之規定，得享受五年免稅，截至民國 100 年 6 月 30 日止，可享受免稅之明細如下：

核准日期及文號	投資計畫完成日期	免稅期間	免稅所得
99.8.5台財稅第 09904105310號	民國98年9月30日	100.1.1~104.12.31	\$ <u>42,939</u>

6. 本公司依所得稅法計算之民國 99 年及 98 年度未分配盈餘，依法加徵 10% 營利事業所得稅之金額分別為 \$0 及 \$5,473。

(九) 應付費用

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
應付權利金	\$ 418,955	\$ 458,993
應付員工紅利及董監酬勞	127,996	205,617
應付員工獎金	45,978	58,965
應付年終獎金	33,240	31,216
應付勞務費	10,435	12,441
應付佣金	2,398	7,889
應付費用 - 其他	41,568	46,131
	<u>\$ 680,570</u>	<u>\$ 821,252</u>

(十) 其他應付款

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
應付股利	\$ 824,179	\$ 744,124
代收權利金款項	236,271	279,013
應付員工紅利	21,519	21,519
其他	6,216	10,184
	<u>\$ 1,088,185</u>	<u>\$ 1,054,840</u>

(十一) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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% 提撥退休準備金，

以勞工退休準備金監督委員會之名義儲存於台灣銀行。截至民國 100 年及 99 年上半年度止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$17,271 及\$14,132。

2. 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，適用本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 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。本公司民國 100 年及 99 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,435 及\$11,424。

(十二) 股本

1. 本公司為提高股東權益報酬率，並降低閒置資金，於民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議辦理現金減資退還股東股款計\$235,480，註銷股份 23,547,962 股，並於民國 100 年 7 月 25 日經主管機關核准，截至民國 100 年 8 月 9 日止，尚未經董事會決議減資基準日。
2. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司之額定股本為\$1,610,000，實收資本額為\$1,178,987(含員工認股權憑證\$43,271 及轉換公司債轉換為股本\$132,611)。

(十三) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積營虧時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司經營高科技之軟體相關產業，正處於成長期，為配合產業整體環境與特性暨配合公司永續經營、追求股東長期利益之目標，本公司將考量股利發放年度之實際營運狀況與次一年度之資本預算規劃進行股東股利之分配，並以股票股利與現金股利相互搭配為原則，現階段現金股利之分配以不低於年度股利分配之百分之二十為原則，惟因公司有重大之資本支出等計劃，得經股東會同意後，現金股利之分配可低於年度股利百分之二十，年度股利分配議案經提請股東會決議後分派之。年度決算如有盈餘，應先彌補歷年虧損及依法提繳營利事業所得稅，再依下列順序分配之：
 - (1) 提列法定盈餘公積百分之十。法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。
 - (2) 依證交法規定提列特別盈餘公積。
 - (3) 董事、監察人酬勞就減除(1)至(2)規定數額後之剩餘數提撥不高於 1.5%。
 - (4) 餘額加計累積未分配盈餘數為員工紅利及股東紅利，除保留部分於以後年度再行決議分配外，其分配原則為員工紅利不低於員工紅利及股東紅利合計數之百分之三。員工紅利之分派得以現金或股票方式發放；員工股票紅利分派之對象得包含本公司及子公司正式編制內之全職員工。

本公司年度股東紅利分配，以不低於當年度稅後盈餘彌補歷年虧損、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之百分之五十為原則。

2. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 17,245。本公司於民國 99 年度分配盈餘時，其稅額扣抵比率為 0.92%，預計民國 100 年度分配盈餘時，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東獲配民國 99 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 100 年度預計稅額扣抵比率為 1.22%。本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$ 9,932 及 \$ 995,848。
3. 依主管機關函令規定，上市（櫃）公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日及 99 年 6 月 17 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 82,917		\$ 90,552	
特別盈餘公積	55,710		7,073	
股票股利	-		9,038	\$ 0.08
現金股利	824,179	\$ 6.99	744,124	6.42
合計	<u>\$ 962,806</u>		<u>\$ 850,787</u>	

上述民國 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 3 月 30 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$30,586 及 \$4,588，係以截至民國 100 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以董事會通過擬議之成數為基礎估列（分別以 10% 及 1.5% 估列員工紅利及董監酬勞金額）。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 99 年度盈餘實際配發員工紅利 \$74,625 及董監酬勞 \$10,358，其中董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之金額差異為 \$836，主要係估列數與實際配發數之差異，業已調整民國 100 年上半年度之損益。

(十五) 股份基礎給付 - 員工獎勵

1. 員工認股權憑證

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價訂之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為七年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

- (1) 民國 100 年及 99 年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,656	\$ 101.24	3,644	\$ 86.69
本期行使	(215)	65.05	(622)	42.67
本期沒收	(284)	114.70	(25)	136.00
期末流通在外	<u>2,157</u>	103.07	<u>2,997</u>	99.07
期末可行使之 認股選擇權	<u>656</u>		<u>1,192</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>7,000</u>		<u>1,292</u>	

- (2) 截至民國 100 年 6 月 30 日止之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數 量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	
\$ 26.90	433	0.19年	\$ 26.90	433	\$ 26.90	
54.80	66	1.11年	54.80	66	54.80	
94.10	157	2.59年	94.10	157	94.10	
128.10	1,501	5.39年	128.10	-	128.10	

2. 因民國 98 年 11 月 18 日給與員工認股權之股份基礎給付交易產生之費用如下：

員工認股權	100年上半年度	99年上半年度
		<u>\$ 11,824</u>

3. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

	100 年 上 半 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 339,843	\$ 339,729
基本每股盈餘(元)	2.89	2.89
完全稀釋每股盈餘(元)	2.87	2.87

本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

	給與日			
	93年9月7日	94年8月9日	96年1月30日	98年11月18日
股利率	0%	0%	0%	0%
預計價格波動性	62.22%	33.66%	41.59%	41.16%
無風險利率	2.33%	1.92%	1.98%	1.13%
預計存續期間	7年	7年	4.875年	4.875年
本期給與之認股選擇權	0單位	0單位	0單位	0單位
加權平均公平價值 (元)	\$59.76	\$45.07	\$52.008	\$50.07

(十六) 普通股每股盈餘

100年上半年度	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 396,837	\$ 339,843	117,753	<u>\$ 3.37</u>	<u>\$ 2.89</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	330		
員工分紅	-	-	421		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 396,837</u>	<u>\$ 339,843</u>	<u>118,504</u>	<u>\$ 3.35</u>	<u>\$ 2.87</u>

99年上半年度	金額		追溯調整 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$558,598	\$459,683	116,754	<u>\$ 4.78</u>	<u>\$ 3.94</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	973		
員工分紅	-	-	1,372		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$558,598</u>	<u>\$459,683</u>	<u>119,099</u>	<u>\$ 4.69</u>	<u>\$ 3.86</u>

上述民國 99 年上半年度追溯調整流通在外股數，業已依民國 99 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國 100 年及 99 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 336,099	\$ 336,099
勞健保費用	-	20,491	20,491
退休金費用	-	12,435	12,435
其他用人費用	-	7,464	7,464
折舊費用	-	5,709	5,709
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	-	707	707

功能別 性質別	99年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 346,021	\$ 346,021
勞健保費用	-	17,208	17,208
退休金費用	-	11,424	11,424
其他用人費用	-	9,927	9,927
折舊費用	-	6,845	6,845
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	-	18,079	18,079

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
CyberLink.Com Corp. (CyberLink-USA)	本公司之子公司
CyberLink Europe B.V. (CyberLink-B.V.)	"
CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B.V.I)	"
訊連投資股份有限公司(訊連投資)	"
資連科技股份有限公司(資連科技)	本公司之孫公司(註)
瓦瑟科技股份有限公司(瓦瑟科技)	"
CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	本公司之孫公司

註：資連科技及瓦瑟科技已於民國 99 年 12 月 28 日辦理清算完結，附列僅供參考。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔該科目 百分比(%)	金額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-USA	\$ 240,237	21	\$ 388,338	27
CyberLink-Japan	96,533	8	116,580	8
CyberLink-B.V.	90,101	8	50,326	3
	<u>\$ 426,871</u>	<u>37</u>	<u>\$ 555,244</u>	<u>38</u>

銷貨予子公司係按一般價格辦理，CyberLink-USA 及 CyberLink-B.V. 於銷售完成後 30 日內收款，而 CyberLink-Japan 自民國 99 年第三季起於銷售完成後 90 日內收款改為 30 日內；一般客戶則為預收貨款或銷售完成後約 45~70 日內收款。

2. 應收帳款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔該科目 百分比(%)	金額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-USA	\$ 70,051	18	\$ 140,688	33
CyberLink-Japan	10,453	3	54,825	12
CyberLink-B.V.	6,491	2	2,640	1
	<u>\$ 86,995</u>	<u>23</u>	<u>\$ 198,153</u>	<u>46</u>

3. 其他應收款

	性質	100年6月30日		99年6月30日	
		金額	佔該科目 百分比(%)	金額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-USA	勞務收入	\$ 5,358		\$ 9,078	
	代墊款	155		920	
CyberLink-B.V.	勞務收入	818		5,493	
	代墊款	28		16,204	
CyberLink-Japan	勞務收入	1,821		2,549	
	代墊款	340		5,174	
其他	勞務收入	-		5	
	租金收入	-		33	
合計		<u>\$ 8,520</u>		<u>\$ 39,456</u>	

本公司分別於民國 100 年及 99 年上半年度提供法律、管理及技術之相關服務予下列子公司，並依本公司提供勞務之相關人事成本計收費用，民國 100 年及 99 年上半年度產生之勞務收入明細如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔該科目 百分比(%)	金額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-B.V.	\$ 853		\$ 10,143	
CyberLink-USA	6,815		9,926	
CyberLink-Japan	1,867		2,752	
其他	-		15	
	<u>\$ 9,535</u>		<u>\$ 22,836</u>	

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司提供擔保之資產明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>	
其他金融資產-流動-定期存款	\$ -	\$ 10,420	履約保證金及 法院假扣押之擔保
其他金融資產-非流動-定期存款	10,000	-	法院假扣押之擔保
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,420</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 2,793,098	\$ -	\$ 2,793,098
公平價值變動列入			
損益之金融資產-流動	1,021,380	1,021,380	-
其它金融資產-非流動	10,000	-	10,000
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,779,557	-	1,779,557
	99 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 2,764,198	\$ -	\$ 2,764,198
公平價值變動列入			
損益之金融資產-流動	1,239,183	1,239,183	-
其它金融資產-流動	10,420	-	10,420
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,878,383	-	1,878,383

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項等科目。
2. 交易目的金融資產係以公開市場之價格為公平價值。
3. 其他金融資產-流動、非流動及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟金額不重大時則不予折現。

(二) 本公司民國 100 年及 99 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 \$3,689 及 \$2,871。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格

的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本公司對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

(四) 重大財務風險資訊

1. 現金及約當現金

(1) 市場風險

本公司擁有之現金及約當現金不受市場價格變動之影響，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司擁有之現金及約當現金均與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司擁有之現金及約當現金預計不致產生重大流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司擁有之現金非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司所購買之基金全部為貨幣市場型基金，收益穩定，其淨值不會因市場環境因素變動，故無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司所購買之基金全部為貨幣市場型基金，其發行機構均為信用卓越之金融機構，並選擇經過信用評等且評等佳(中華信評 twAAf 以上)之債券型基金，表示其發生信用違約損失的風險很小。

(3) 流動性風險

本公司投資之受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 應收款項

(1) 市場風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人均為信用良好之國際性企業，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 應付款項

(1) 市場風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

係本公司之應付款項，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 100 年上半年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：

								單位：仟元 / 股	
								末	
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註	
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.之股票	子公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	\$ 478,096	100.00%	\$ 478,096		
"	CyberLink Europe B.V.之股票	"	"	1,500,000	7,886	100.00%	7,886		
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	114,847	100.00%	114,847		
"	訊連投資股份有限公司之股票	"	"	12,000,000	162,666	100.00%	162,666		
					<u>\$ 763,495</u>		<u>\$ 763,495</u>		
"	寶來得寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	4,911,687	\$ 56,718		\$ 56,718		
"	新光吉星貨幣市場基金	"	"	2,058,408	30,671		30,671		
"	保誠威寶貨幣市場基金	"	"	29,766,196	388,764		388,764		
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	37,463,622	545,227		545,227		
					<u>\$ 1,021,380</u>		<u>\$ 1,021,380</u>		
訊連投資股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	691,171	\$ 10,059		\$ 10,059		
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.之股票	孫公司	採權益法之長期股權投資	1,900	US\$1,653	100.00%	US\$1,653		
"	Cidana Inc.之特別股股票	無	成本衡量之金融資產 -非流動	500,000	US\$150	7.14%	-		

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易		期		初買		入賣		出期		單位：仟元/仟單位	
			對象	關係	單	位金	單	位金	額 (註)	單	位售	價帳面成本	處分損益	單
訊連科技股份有限公司	新光吉星貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	11,107	\$ 165,046	12,109	\$ 180,049	21,158	\$ 315,000	\$ 314,424	\$ 576	2,058	\$ 30,671
"	寶來得寶貨幣市場基金	"	-	-	45,647	525,702	- (346)	40,735	470,000	468,638	1,362	4,912	56,718	
"	保誠威寶貨幣市場基金	"	-	-	52,753	687,129	- 175	22,987	300,000	298,540	1,460	29,766	388,764	

註：已包含評價金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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者：

銷貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應 收 帳 款				
			銷 貨	金 額	佔總銷貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收帳款之比率	備 註
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 240,237	21%	註	與一般客戶相當	註	\$ 70,051	18%	

註：銷貨予子公司係按一般價格辦理，並於銷售完成後 30 日內收款。

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。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	帳面金額	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末					
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	100.00%	\$ 478,096	\$ 38,215	\$ 38,215	子公司	
"	CyberLink Europe B.V.	歐洲	電腦軟體銷售	64,770	64,770	1,500,000	100.00%	7,886	(1,027)	(1,027)	"	
"	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100.00%	114,847	2,796	2,796	"	
"	訊連投資股份有限公司	新北市	專業投資	220,000	220,000	12,000,000	100.00%	162,666	1,245	1,245	"	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	US\$848	US\$848	1,900	100.00%	US\$1,653	US\$216	US\$216	孫公司	

(三) 大陸投資資訊

無此事項。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

訊連科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$ 277
銀 行 存 款		
活 期 存 款	含美金11,457仟元，匯率28.73元 歐元2,108仟元，匯率41.63元 英鎊467仟元，匯率46.19元 日幣250,488仟元，匯率0.3573元	633,294
定 期 存 款	利率0.72%~0.77%；期間100.5.16~100.09.20	<u>1,730,000</u>
		<u>\$ 2,363,571</u>

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱 摘 要	股數(仟單位)	面 值 (元)	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
						單價(元)	總 額	
寶來得寶貨幣市場基金	4,912	\$ -	\$ -	-	\$ 56,506	\$ 11.55	\$ 56,718	
新光吉星貨幣市場基金	2,058	-	-	-	30,591	14.90	30,671	
保誠威寶貨幣市場基金	29,766	-	-	-	386,594	13.06	388,764	
元大萬泰貨幣市場基金	37,464	-	-	-	542,413	14.55	545,227	
小計					1,016,104		\$ 1,021,380	
加：交易目的金融資產評價調整					5,276			
合計					\$ 1,021,380			

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
宏碁股份有限公司	\$ 258,692	
ASUS Technology Pte Ltd	20,451	
建興電子科技股份有限公司	17,220	
其 他	<u>9,369</u>	每一零星客戶餘額均未超 過本科目金額5%
小 計	305,732	
減：備抵壞帳	(<u>518</u>)	
	<u>\$ 305,214</u>	

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		持 股 比 例	額 市 價 或 股 權 淨 值			評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		單 價	總 價	淨 值		
CyberLink.Com Corp.	4,000	\$ 448,425	-	\$ 38,215	-	(\$ 8,544)	4,000	100.00%	\$ 478,096	\$ 119.52	\$ 478,096	權益法	無	
CyberLink Europe B.V.	1,500	8,353	-	560	-	(1,027)	1,500	100.00%	7,886	5.26	7,886	"	"	
CyberLink International Technology Corp.	2,000	112,825	-	3,022	-	(1,000)	2,000	100.00%	114,847	57.42	114,847	"	"	
訊連投資股份有限公司	12,000	161,421	-	1,245	-	-	12,000	100.00%	162,666	13.56	162,666	"	"	
		<u>\$ 731,024</u>		<u>\$ 43,042</u>		<u>(\$ 10,571)</u>			<u>\$ 763,495</u>					

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
 固定資產成本暨累計折舊變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形	備註
成 本：					
土地	\$ 220,698	\$ -	\$ 220,698	無	
房屋及建築	177,906	533	178,439	"	
機器設備	34,253	761	35,014	"	
運輸設備	5,092	-	5,092	"	
辦公設備	3,676	-	3,676	"	
	<u>441,625</u>	<u>1,294</u>	<u>442,919</u>		
累計折舊：					
房屋及建築	(59,899)	(2,064)	(61,963)		
機器設備	(22,210)	(3,107)	(25,317)		
運輸設備	(751)	(424)	(1,175)		
辦公設備	(2,826)	(113)	(2,939)		
	<u>(85,686)</u>	<u>(\$ 5,708)</u>	<u>(91,394)</u>		
帳面價值	<u>\$ 355,939</u>		<u>\$ 351,525</u>		

訊連科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟 套)	金 額	備 註
產品收入			
數位影音系列軟體	130,298	\$ 1,098,682	
其他	2	<u>72,328</u>	
銷貨收入		1,171,010	
減：銷貨退回		(22,347)	
銷貨折讓		<u>(936)</u>	
銷貨收入淨額		<u>\$ 1,147,727</u>	

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額	備	註
期初商品存貨			\$	5,191		
加：本期進貨				10,519		
減：期末商品存貨			(6,334)		
存貨報廢損失			(417)		
已出售商品成本				8,959		
加：存貨報廢損失				417		
營業成本			\$	<u>9,376</u>		

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
權	利	金	支	出	\$ 295,961		
薪	資	支	出		63,869		
促	銷	費	用		25,706		
勞	務	費			13,540		
其	他	費	用		25,107		
					<u>\$ 424,183</u>		

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	30,886		
勞	務	費			16,550		
其	他	費	用		12,382		
				\$	<u>59,818</u>		

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$ 241,344		
勞	務	費			13,999		
保	險	費			14,992		
退	休	金			9,087		
其	他	費	用		27,561		
					<u>\$ 306,983</u>		

(以下空白)