

訊連科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(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
民國 101 及 100 年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 34
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	營運部門資訊	34	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001951 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 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

訊連科技股份有限公司民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 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核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 818,965 仟元及新台幣 803,391 仟元，各占資產總額之 14.52%及 13.54%；民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之投資收益分別為新台幣 7,892 仟元及新台幣 43,035 仟元，各占稅前淨利之 1.39%及 7.90%。

依本會計師核閱結果，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相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

訊連科技股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 1 年 1 0 月 2 4 日

訊連科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,805,608	32	\$ 1,927,903	33
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		862,926	16	933,039	16
1120	應收票據淨額	四(三)	10,592	-	17,418	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	180,287	3	156,858	3
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	68,508	1	66,272	1
1160	其他應收款		1,147	-	2,078	-
1180	其他應收款 - 關係人	五	16,089	-	15,000	-
120X	存貨		9,118	-	6,099	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(九)	5,865	-	2,431	-
1298	其他流動資產 - 其他		4,404	-	9,353	-
11XX	流動資產合計		<u>2,964,544</u>	<u>52</u>	<u>3,136,451</u>	<u>53</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(四)				
	流動		48,535	1	48,535	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(五)	818,965	15	803,391	13
1440	其他金融資產 - 非流動	六	10,000	-	10,000	-
14XX	基金及投資合計		<u>877,500</u>	<u>16</u>	<u>861,926</u>	<u>14</u>
固定資產						
成本						
1501	土地		220,698	4	220,698	4
1521	房屋及建築		177,245	3	178,439	3
1531	機器設備		38,115	1	35,721	1
1551	運輸設備		5,092	-	5,092	-
1561	辦公設備		3,676	-	3,676	-
15XY	成本及重估增值		444,826	8	443,626	8
15X9	減：累計折舊		(102,530)	(2)	(94,526)	(2)
15XX	固定資產淨額		<u>342,296</u>	<u>6</u>	<u>349,100</u>	<u>6</u>
無形資產						
1770	遞延退休金成本		82	-	123	-
1780	其他無形資產		546	-	1,723	-
17XX	無形資產合計		<u>628</u>	<u>-</u>	<u>1,846</u>	<u>-</u>
其他資產						
1800	出租資產	四(七)	1,219,538	22	766,643	13
1820	存出保證金		375	-	1,075	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(九)	140,584	2	259,187	4
1888	其他資產 - 其他	四(八)	95,540	2	559,356	10
18XX	其他資產合計		<u>1,456,037</u>	<u>26</u>	<u>1,586,261</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,641,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,935,584</u>	<u>100</u>

(續次頁)

訊連科技股份有限公司
資產負債表
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日				
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2140	應付帳款		\$	7,106	-	\$	2,520	-	
2160	應付所得稅	四(九)		23,143	1		10,595	-	
2170	應付費用	四(十)(十五)		749,393	13		771,619	13	
2210	其他應付款項	四(十一)		186,650	3		461,244	8	
2280	其他流動負債			32,302	1		29,810	1	
21XX	流動負債合計			<u>998,594</u>	<u>18</u>		<u>1,275,788</u>	<u>22</u>	
其他負債									
2810	應計退休金負債			15,742	-		12,756	-	
2820	存入保證金			8,755	-		5,608	-	
28XX	其他負債合計			<u>24,497</u>	<u>-</u>		<u>18,364</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計			<u>1,023,091</u>	<u>18</u>		<u>1,294,152</u>	<u>22</u>	
股東權益									
股本									
		四(十三)(十六)							
3110	普通股股本			943,507	17		943,507	16	
資本公積									
		四(十四)							
3211	普通股溢價			719,538	13		719,538	12	
3213	轉換公司債轉換溢價			867,363	15		867,363	15	
3271	員工認股權			228,598	4		202,533	3	
保留盈餘									
		四(十五)							
3310	法定盈餘公積			804,873	14		738,319	12	
3320	特別盈餘公積			43,679	1		69,880	1	
3350	未分配盈餘			1,075,527	19		1,139,488	19	
股東權益其他調整項目									
3420	累積換算調整數		(57,517)	(1)	(32,177)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	7,654)	-	(	7,019)	-
3XXX	股東權益總計			<u>4,617,914</u>	<u>82</u>		<u>4,641,432</u>	<u>78</u>	
重大承諾及或有事項									
		四(七)							
負債及股東權益總計			\$	<u>5,641,005</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,935,584</u>	<u>100</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 101 年 10 月 24 日核閱報告。

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

損益表

民國101年及100年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	1,737,536	102	\$	1,686,354	102
4170 銷貨退回		(	31,169)	(2 )	(	29,670)	(2)
4190 銷貨折讓		(	970)	-	(	1,283)	-
4100 銷貨收入淨額			1,705,397	100		1,655,401	100
營業成本							
5110 銷貨成本		(	12,810)	(1 )	(	12,540)	(1)
5910 營業毛利			1,692,587	99		1,642,861	99
5920 聯屬公司間未實現利益		(	8,682)	(1 )	(	5,269)	-
營業毛利淨額			1,683,905	98		1,637,592	99
營業費用	四(十二) (十五)(十八)						
6100 推銷費用		(	683,175)	(40 )	(	630,435)	(38)
6200 管理及總務費用		(	84,687)	(5 )	(	90,713)	(5)
6300 研究發展費用		(	379,148)	(22 )	(	444,204)	(27)
6000 營業費用合計		(	1,147,010)	(67 )	(	1,165,352)	(70)
6900 營業淨利			536,895	31		472,240	29
營業外收入及利益							
7110 利息收入			7,586	-		7,698	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(五)		7,892	1		43,035	3
7160 兌換利益			-	-		1,245	-
7210 租金收入			28,508	2		8,328	1
7310 金融資產評價利益	四(二)		7,618	-		6,377	-
7480 什項收入	五		13,355	1		15,467	1
7100 營業外收入及利益合計			64,959	4		82,150	5
營業外費用及損失							
7560 兌換損失		(	23,886)	(1)		-	-
7880 什項支出		(	9,776)	(1 )	(	9,497)	(1)
7500 營業外費用及損失合計		(	33,662)	(2 )	(	9,497)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			568,192	33		544,893	33
8110 所得稅費用	四(九)	(	123,339)	(7 )	(	71,343)	(4)
9600 本期淨利		\$	444,853	26	\$	473,550	29
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	四(十七)						
9750 本期淨利		\$	6.02	\$ 4.71	\$	4.79	\$ 4.16
稀釋每股盈餘	四(十七)						
9850 本期淨利		\$	5.97	\$ 4.68	\$	4.75	\$ 4.13

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101年10月24日核閱報告。

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101年及100年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 444,853	\$ 473,550
調整項目		
遞延貸項-聯屬公司間損益	8,682	5,269
金融資產評價利益	(7,618)	(6,377)
存貨報廢損失	453	-
採權益法認列之投資收益	(7,892)	(43,035)
折舊費用及什項支出	14,919	17,030
各項攤提	823	1,061
員工認股權酬勞成本	14,353	20,101
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-流動	389,290	995,000
應收票據及帳款	44,416	(8,687)
應收帳款-關係人	22,866	82,900
其他應收款	701	38,223
其他應收款-關係人	(5,547)	5,719
存貨	(1,930)	(1,098)
遞延所得稅資產	51,051	(8,683)
其他流動資產-其他	2,338	(2,217)
應付帳款	1,101	(2,285)
應付所得稅	(6,256)	(9,169)
應付費用	(57,656)	79,668
其他應付款項	(11,310)	(70,778)
其他流動負債	8,088	8,676
應計退休金負債	507	(3,400)
營業活動之淨現金流入	<u>906,232</u>	<u>1,571,468</u>

(續次頁)

訊連科技股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產價款	\$ -	(\$ 48,535)
購置固定資產	(1,097)	(2,000)
存出保證金減少	200	1,058
投資活動之淨現金流出	(897)	(49,477)
融資活動之現金流量		
發放員工紅利	(200)	-
發放現金股利	(660,455)	(824,179)
存入保證金增加	1,761	4,165
員工行使認股權憑證	-	13,985
融資活動之淨現金流出	(658,894)	(806,029)
本期現金及約當現金增加	246,441	715,962
期初現金及約當現金餘額	1,559,167	1,211,941
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,805,608	\$ 1,927,903
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 78,545	\$ 89,195
不影響現金流量之投資及融資活動：		
其他資產轉列出租資產	\$ 209,389	\$ 550,019
現金減資退回股款支付現金數		
現金減資應退回股款	\$ -	\$ 235,480
減：期末未付款	-	(235,480)
支付現金	\$ -	\$ -

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 101 年 10 月 24 日核閱報告。

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 101 年及 100 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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，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。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 546 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」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法評價，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) 以成本衡量之金融資產

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 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% 或具控制能力者，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。

(八) 固定資產、出租資產及其他資產-其他

1. 以取得成本為入帳基礎，折舊係按估計經濟耐用年限以平均法提列。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。

(九) 無形資產

係為研發電腦軟體而使用之專利權等，以取得成本為入帳基礎，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準則」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重大差異時，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前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. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。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負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(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。

(十五) 收入成本

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當期費用。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，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 年度前三季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」。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 257	\$ 277
活期存款	1,060,351	637,626
定期存款	745,000	1,290,000
	<u>\$ 1,805,608</u>	<u>\$ 1,927,903</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
交易目的之金融資產		
債券型基金	\$ 853,241	\$ 927,631
交易目的金融資產評價調整	9,685	5,408
	<u>\$ 862,926</u>	<u>\$ 933,039</u>

本公司於民國 101 年及 100 年度前三季認列之淨利益分別計 \$7,618 及 \$6,377。

(三) 應收票據及帳款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 10,623	\$ 17,448
應收帳款	180,654	157,376
	191,277	174,824
減：備抵壞帳	(398)	(548)
	<u>\$ 190,879</u>	<u>\$ 174,276</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	<u>\$ 48,535</u>	<u>\$ 48,535</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例(%)</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例(%)</u>
CyberLink.Com Corp. (CyberLink-USA)	\$496,939	100.00	\$518,220	100.00
CyberLink Europe B.V. (CyberLink-B.V.)	11,117	100.00	11,923	100.00
CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B.V.I.)	146,836	100.00	110,296	100.00
訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	<u>164,073</u>	100.00	<u>162,952</u>	100.00
長期股權投資合計	<u>\$818,965</u>		<u>\$803,391</u>	

2. 民國 101 年及 100 年前三季採權益法認列之投資(損)益金額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
CyberLink-USA	(\$ 7,872)	\$ 48,574
CyberLink-B.V.	(736)	3,053
CyberLink-B.V.I.	15,642	(10,123)
訊連投資	<u>858</u>	<u>1,531</u>
	<u>\$ 7,892</u>	<u>\$ 43,035</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核閱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。

(六) 固定資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 220,698	\$ -	\$ 220,698
房 屋 及 建 築	177,245	(65,632)	111,613
機 器 設 備	38,115	(31,467)	6,648
運 輸 設 備	5,092	(2,236)	2,856
辦 公 設 備	<u>3,676</u>	<u>(3,195)</u>	<u>481</u>
	<u>\$ 444,826</u>	<u>(\$ 102,530)</u>	<u>\$ 342,296</u>

<u>資 產 名 稱</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 220,698	\$ -	\$ 220,698
房 屋 及 建 築	178,439	(63,012)	115,427
機 器 設 備	35,721	(27,136)	8,585
運 輸 設 備	5,092	(1,387)	3,705
辦 公 設 備	<u>3,676</u>	<u>(2,991)</u>	<u>685</u>
	<u>\$ 443,626</u>	<u>(\$ 94,526)</u>	<u>\$ 349,100</u>

(七) 出租資產

本公司自民國 99 年 5 月起陸續將部份閒置資產轉供出租，故將相關閒置資產轉列出租資產科目項下，其明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 751,978	\$ -	\$ 751,978
房 屋 及 建 築	<u>503,826</u>	<u>(36,266)</u>	<u>467,560</u>
	<u>\$ 1,255,804</u>	<u>(\$ 36,266)</u>	<u>\$ 1,219,538</u>
<u>資 產 名 稱</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 482,686	\$ -	\$ 482,686
房 屋 及 建 築	<u>299,641</u>	<u>(15,684)</u>	<u>283,957</u>
	<u>\$ 782,327</u>	<u>(\$ 15,684)</u>	<u>\$ 766,643</u>

(八) 其他資產-其他

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 47,046	\$ -	\$ 47,046
房屋及建築	<u>52,253</u>	<u>(3,759)</u>	<u>48,494</u>
	<u>\$ 99,299</u>	<u>(\$ 3,759)</u>	<u>\$ 95,540</u>

	<u>100 年 9 月 30 日</u>		
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 316,339	\$ -	\$ 316,339
房屋及建築	<u>256,437</u>	<u>(13,420)</u>	<u>243,017</u>
	<u>\$ 572,776</u>	<u>(\$ 13,420)</u>	<u>\$ 559,356</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，並於民國 98 年 2 月點交驗收。本公司擬將前開廠辦大樓出租，截至民國 101 年 9 月 30 日止，部分樓層已出租，請詳附註四(七)之說明，另將尚未出租者轉列「其他資產-其他」項下。

(九) 所得稅

	<u>101 年前三季</u>	<u>100 年前三季</u>
所得稅費用	\$ 123,339	\$ 71,343
以前年度所得稅高(低)估數	23	(12,476)
遞延所得稅資產影響數	(51,051)	8,683
國外權利金收入已扣繳稅款數	(48,396)	(56,209)
扣繳稅款	<u>(772)</u>	<u>(746)</u>
應付所得稅	<u>\$ 23,143</u>	<u>\$ 10,595</u>

1. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 272,854</u>	<u>\$ 313,023</u>
備抵評價	<u>(\$ 126,405)</u>	<u>(\$ 51,405)</u>

2. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日產生遞延所得稅資產之暫時性差異明細如下：

項 目	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現兌換損失	\$ 16,403	\$ 2,788	\$ 1,061	\$ 180
未實現銷貨毛利	18,099	<u>3,077</u>	13,238	<u>2,251</u>
小 計		<u>5,865</u>		<u>2,431</u>
非流動項目：				
投資抵減		266,989		310,592
備抵評價		(<u>126,405</u>)		(<u>51,405</u>)
小 計		<u>140,584</u>		<u>259,187</u>
合 計		<u>\$ 146,449</u>		<u>\$ 261,618</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 98 年度。

4. 截至民國 101 年 9 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	已抵減總額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
研究發展及人才培訓	\$ 124,395	\$ 65,010	\$ 59,385	101年度
"	207,604	-	<u>207,604</u>	102年度
			<u>\$ 266,989</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，得自民國 100 年至民國 104 年期間享受五年免稅，惟於民國 101 年前三季估算當期所得稅時，綜合整體稅務考量未予以納入計算。

6. 本公司依所得稅法計算之民國 100 年及 99 年度未分配盈餘，依法加徵 10% 營利事業所得稅之金額皆為 \$0。

(十) 應付費用

	101年9月30日	100年9月30日
應付權利金	\$ 467,309	\$ 457,632
應付員工紅利及董監酬勞	130,562	141,635
應付員工獎金	52,267	64,029
應付年終獎金	45,216	48,728
應付促銷費	28,947	25,230
應付勞務費	8,683	13,661
應付佣金	684	2,045
應付費用－其他	15,725	18,659
	<u>\$ 749,393</u>	<u>\$ 771,619</u>

(十一) 其他應付款項

	101年9月30日	100年9月30日
應付現金減資股款	\$ -	\$ 235,480
代收權利金款項	157,658	199,238
應付員工紅利	20,678	21,519
其他	8,314	5,007
	<u>\$ 186,650</u>	<u>\$ 461,244</u>

(十二) 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臺灣銀行。本公司民國 101 年及 100 年前三季依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$1,507 及 \$0。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$18,915 及 \$17,571。
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 101 年及 100 年前三季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$16,420 及 \$17,855。

(十三) 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，減資基準日為民國 100 年 8 月 17 日。
2. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之額定股本為\$1,610,000，實收資本額為\$943,507。

(十四) 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，得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。

(十五) 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. 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百分之二十五之部分為限。
3. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$12,200。本公司於民國 101 年度及 100 年度分配盈餘時，其稅額扣抵

比率分別為 1.96%及 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 \$ 1,065,595。

4. 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。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 22 日及 100 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,554		\$ 82,917	
特別盈餘公積	-		55,710	
現金股利	660,455	\$ 7.00	824,179	\$ 6.99
合計	<u>\$ 727,009</u>		<u>\$ 962,806</u>	

6. 本公司民國 101 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$40,037 及 \$6,006，係以截至民國 101 年前三季之稅後淨利，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 100 年度盈餘實際配發員工紅利 \$59,899 及董監酬勞 \$9,378，其中董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之金額差異為 \$393，主要係估列數與實際配發數之差異，業已調整民國 101 年前三季之損益。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

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 101 年及 100 年前三季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	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	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	3,292	\$ 104.30	2,656	\$ 101.24
本期給與	-	-	2,405	61.00
本期行使	-	-	(215)	65.05
本期沒收	(164)	110.80	(732)	63.11
期末流通在外	<u>3,128</u>	96.96	<u>4,114</u>	104.30
期末可行使之 認股選擇權	<u>676</u>		<u>223</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>4,595</u>	

- (2) 截至民國 101 年 9 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)	
\$ 101.90	125	1.33年	\$ 101.90	125	\$ 101.90	
144.30	1,102	4.13年	144.30	551	144.30	
69.20	1,901	5.89年	69.20	-	-	

2. 因民國 98 年 11 月 18 日及民國 100 年 8 月 22 日給與員工認股權之股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年前三季	100年前三季
員工認股權	<u>\$ 14,353</u>	<u>\$ 20,101</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：

	101 年 前 三 季	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 444,853	\$ 444,853
基本每股盈餘(元)	4.71	4.71
完全稀釋每股盈餘(元)	4.68	4.68

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			
	94年8月9日	96年1月30日	98年11月18日	100年8月22日
股價	\$116	\$135	\$136	\$61
履約價格	\$116	\$135	\$136	\$61
預期股利率	0%	0%	0%	0%
預計價格波動性	33.66%	41.59%	41.16%	38.58%
無風險利率	1.92%	1.98%	1.13%	1.05%
預計存續期間	7年	4.875年	4.875年	4.875年
加權平均公平價值(元)	\$45.07	\$52.008	\$50.07	\$21.16

(十七) 普通股每股盈餘

101年前三季	金額		期末流通 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	\$568,192	\$444,853	94,351	<u>\$6.02</u>	<u>\$4.71</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	347		
員工分紅	-	-	450		
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>\$568,192</u>	<u>\$444,853</u>	<u>95,148</u>	<u>\$5.97</u>	<u>\$4.68</u>

100 年 前 三 季	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	\$544,893	\$473,550	113,854	<u>\$4.79</u>	<u>\$4.16</u>
之本期純益					
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	58		
員工分紅	-	-	740		
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>\$544,893</u>	<u>\$473,550</u>	<u>114,652</u>	<u>\$4.75</u>	<u>\$4.13</u>

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。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國 101 年及 100 年度前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 445,721	\$ 445,721
勞健保費用	-	27,602	27,602
退休金費用	-	17,927	17,927
其他用人費用	-	9,798	9,798
折舊費用	-	6,728	6,728
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	-	823	823

功能別 性質別	100 年 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 489,478	\$ 489,478
勞健保費用	-	30,449	30,449
退休金費用	-	17,855	17,855
其他用人費用	-	11,033	11,033
折舊費用	-	8,839	8,839
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	-	1,061	1,061

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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)	"
CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	本公司之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-Japan	\$ 179,480	11	\$ 141,744	9
CyberLink-USA	155,615	9	305,829	18
CyberLink-B. V.	107,840	6	112,715	7
	<u>\$ 442,935</u>	<u>26</u>	<u>\$ 560,288</u>	<u>34</u>

銷貨予子公司係按一般價格辦理，於銷售完成後 30 日內收款；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

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-USA	\$ 26,608	11	\$ 43,633	20
CyberLink-B. V.	29,760	12	12,019	5
CyberLink-Japan	12,140	5	10,620	5
	<u>\$ 68,508</u>	<u>28</u>	<u>\$ 66,272</u>	<u>30</u>

3. 其他應收款

	性 質	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
CyberLink-USA	勞務收入	\$ 3,937	\$ 5,567
	代墊款	5,888	5,629
CyberLink-Japan	勞務收入	1,862	2,023
	代墊款	3,356	945
CyberLink-B. V.	勞務收入	839	738
	代墊款	30	98
CyberLink-B. V. I.	勞務收入	177	-
合計		<u>\$ 16,089</u>	<u>\$ 15,000</u>

本公司分別於民國 101 年及 100 年前三季提供法律、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 101 年及 100 年前三季產生之勞務收入明細如下：

	<u>101 年前三季</u>	<u>100 年前三季</u>
CyberLink-USA	\$ 5,985	\$ 7,035
CyberLink-B. V.	1,422	1,234
CyberLink-Japan	2,604	3,010
CyberLink-B. V. I.	<u>532</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,543</u>	<u>\$ 11,279</u>

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 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>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>	
其他金融資產-非流動-定期存款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	法院假扣押之擔保

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)所述者外，無其他重大承諾事項及或有事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)民國 100 年前三季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 101 年前三季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	101 年 9 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	\$ 2,082,606	\$ -	\$ 2,082,606
公平價值變動列入			
損益之金融資產-流動	862,926	862,926	-
以成本衡量之金融資產-非流動	48,535	-	-
其他金融資產-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	951,904	-	951,904
	100 年 9 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	\$ 2,186,604	\$ -	\$ 2,186,604
公平價值變動列入			
損益之金融資產-流動	933,039	933,039	-
以成本衡量之金融資產-非流動	48,535	-	-
其他金融資產-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	1,240,991	-	1,240,991

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、存出保證金、應付款項及存入保證金等科目。

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-非流動、存出保證金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。
- (三) 本公司民國 101 年及 100 年前三季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\$7,586 及\$7,698。

(四) 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。

(五) 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；本公司擁有之約當現金係屬固定利率之金融商品，故無現金流量風險。

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 101 年前三季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：

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		持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額			
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	\$ 496,939	100.00%	\$ 496,939	
"	CyberLink Europe B.V. 之股票	"	"	1,500,000	11,117	100.00%	11,117	
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	146,836	100.00%	146,836	
"	訊連投資股份有限公司之股票	"	"	12,000,000	164,073	100.00%	164,073	
					<u>\$ 818,965</u>		<u>\$ 818,965</u>	
"	瀚亞威寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	23,718,101	\$ 312,638		\$ 312,638	
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	37,463,622	550,288		550,288	
					<u>\$ 862,926</u>		<u>\$ 862,926</u>	
"	One-Blue, LLC之股票	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產 -非流動	-	\$ 48,535	16.67%	-	
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	9,937,366	\$ 145,966		\$ 145,966	
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\$2,861	100.00%	US\$2,861	
"	Cidana Inc. 之特別股股票	無	以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：

單位：仟元/仟單位

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		末	
			對象	關係	單	位	單	位	單	位	單	位	單	位
訊連科技股份有限公司	寶來得寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	28,236	\$ 327,228	17,246	\$ 199,513	45,482	\$ 528,978	\$ 526,741	\$ 2,237	-	\$ -
"	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	-	-	28,240	370,173	7,624	101,638	12,146	160,000	159,173	827	23,718	312,638
"	日盛貨幣市場基金	"	-	-	-	-	7,000	100,000	7,000	100,312	100,000	312	-	-

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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收帳款		備註
			銷貨金額	佔總銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	款之比率		
訊連科技股份有限公司	CyberLink Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 155,615	9%	註	與一般客戶相當	註	\$ 26,608	11%	
"	CyberLink Europe B.V.	"	"	107,840	6%	"	"	"	29,760	12%	
"	CyberLink Inc.	本公司之孫公司	"	179,480	11%	"	"	"	12,140	5%	

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	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		本期認列之投資(損)益		備註				
				幣 別	本 期 期 末	幣 別	上 期 期 末	股 數	比 率	幣 別	帳 面 金 額		幣 別	金 額	幣 別	金 額
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	美國	電腦軟體銷售	新台幣	136,327	新台幣	136,327	4,000,000	100	新台幣	496,939	新台幣	(7,872)	新台幣	(7,872)	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B.V.	荷蘭	電腦軟體銷售	新台幣	64,770	新台幣	64,770	1,500,000	100	新台幣	11,117	新台幣	(736)	新台幣	(736)	
訊連科技股份有限公司	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	新台幣	64,821	新台幣	64,821	2,000,000	100	新台幣	146,836	新台幣	15,642	新台幣	15,642	
訊連科技股份有限公司	訊連投資股份有限公司	台灣	專業投資	新台幣	220,000	新台幣	220,000	12,000,000	100	新台幣	164,073	新台幣	858	新台幣	858	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	美元	848	美元	848	1,900	100	美元	2,861	美元	510	美元	510	

(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。