

訊連科技股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(股票代碼 5203)

公司地址：台北縣新店市民權路 100 號 15 樓

電 話：(02)8667-1298

訊連科技股份有限公司
民國九十六年度及九十五年度財務報告
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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 27
	(六) 質押之資產	27
	(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	28	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	31	~ 33
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	部門別財務資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36	~ 47

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002270 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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、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公司管理階層之責任，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。

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。

依本會計師之意見，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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

訊連科技股份有限公司已編製民國九十六年度及民國九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王照明

林鈞堯

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 65945 號
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

民 國 九 十 七 年 二 月 十 五 日

訊連科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 480,478	10	\$ 270,286	6	2140 應付帳款	\$ 6,358	-	\$ 6,277	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	3,235,625	64	3,039,775	67	2160 應付所得稅(附註四(六))	53,369	1	11,918	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	6,819	-	2,367	-	2170 應付費用(附註四(七))	401,843	8	271,987	6
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	99,568	2	260,043	6	2280 其他應付款項	48,257	1	27,840	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	219,198	5	159,719	4	21XX 其他流動負債	6,240	-	5,014	-
1160 其他應收款	15,990	-	23,582	-	21XX 流動負債合計	516,067	10	323,036	7
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	13,539	-	43,967	1	其他負債				
120X 存貨	5,199	-	4,077	-	2810 應計退休金負債(附註四(八))	4,962	-	4,106	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(六))	7	-	3,272	-	2820 存入保證金	351	-	351	-
1298 其他流動資產 - 其他	4,632	-	2,280	-	2880 其他負債 - 其他(附註四(四))	-	-	27,117	1
11XX 流動資產合計	4,081,055	81	3,809,368	84	28XX 其他負債合計	5,313	-	31,574	1
基金及投資					2XXX 負債總計	521,380	10	354,610	8
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	568,632	11	306,405	7	股東權益				
14XX 基金及投資合計	568,632	11	306,405	7	股本(附註四(九))				
固定資產(附註四(五))					3110 普通股股本	1,071,495	21	1,027,681	23
成本					資本公積(附註四(十))				
1501 土地	181,692	4	181,692	4	3211 普通股溢價	503,213	10	503,213	11
1521 房屋及建築	148,912	3	145,641	3	3213 轉換公司債溢價	867,363	17	867,363	19
1531 機器設備	20,202	-	18,299	1	3271 員工認股權	88,772	2	72,558	1
1551 運輸設備	1,430	-	1,430	-	保留盈餘(附註四(十一))				
1561 辦公設備	4,928	-	4,433	-	3310 法定盈餘公積	347,552	7	257,399	6
15XY 成本及重估增值	357,164	7	351,495	8	3320 特別盈餘公積	7,097	-	7,097	-
15X9 減：累計折舊	(51,293)	(1)	(38,849)	(1)	3350 未分配盈餘	1,641,871	33	1,431,342	32
15XX 固定資產淨額	305,871	6	312,646	7	股東權益其他調整項目				
無形資產					3420 累積換算調整數	(4,927)	-	(6,196)	-
1780 其他無形資產	19,981	1	31,631	1	3XXX 股東權益總計	4,522,436	90	4,160,457	92
17XX 無形資產合計	19,981	1	31,631	1	重大承諾及或有事項(附註四(四))				
其他資產									
1820 存出保證金	2,220	-	362	-					
1830 遞延費用	414	-	282	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(六))	65,643	1	54,373	1					
18XX 其他資產合計	68,277	1	55,017	1					
1XXX 資產總計	\$ 5,043,816	100	\$ 4,515,067	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,043,816	100	\$ 4,515,067	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：彭如君

訊連科技股份有限公司
損益表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 2,309,357	101	\$ 1,964,135	101
4170 銷貨退回	(18,638)	(1)	(12,672)	(1)
4190 銷貨折讓	(2,447)	-	(583)	-
4100 銷貨收入淨額	2,288,272	100	1,950,880	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(26,044)	(1)	(30,073)	(1)
5910 營業毛利	2,262,228	99	1,920,807	99
5920 聯屬公司間未實現利益	(653)	-	(653)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	653	-	787	-
營業毛利淨額	2,262,228	99	1,920,941	99
營業費用(附註四(八)(十三)及五)				
6100 推銷費用	(793,300)	(34)	(670,568)	(34)
6200 管理及總務費用	(106,996)	(5)	(89,980)	(5)
6300 研究發展費用	(359,042)	(16)	(325,764)	(17)
6000 營業費用合計	(1,259,338)	(55)	(1,086,312)	(56)
6900 營業淨利	1,002,890	44	834,629	43
營業外收入及利益				
7110 利息收入	11,591	-	18,077	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	46,917	2	29,108	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	35,179	2	69,011	4
7140 處分投資利益	-	-	105	-
7160 兌換利益	8,281	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	61,546	3	54,794	3
7100 營業外收入及利益合計	163,514	7	171,095	9
營業外費用及損失				
7560 兌換損失	-	-	(17,664)	(1)
7880 什項支出	(284)	-	(341)	-
7500 營業外費用及損失合計	(284)	-	(18,005)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	1,166,120	51	987,719	51
8110 所得稅費用(附註四(六))	(93,937)	(4)	(86,183)	(5)
9600 本期淨利	\$ 1,072,183	47	\$ 901,536	46
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十二))				
9750 本期淨利	\$ 10.91	\$ 10.03	\$ 9.30	\$ 8.49
稀釋每股盈餘(附註四(十二))				
9850 本期淨利	\$ 10.74	\$ 9.88	\$ 9.16	\$ 8.36

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：彭如君

訊連科技股份有限公司
股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<u>95 年 度</u>							
95年1月1日餘額	\$ 972,708	\$ 1,407,616	\$ 184,814	\$ 7,097	\$ 1,179,327	(\$ 3,923)	\$ 3,747,639
94年度盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	72,585	-	(72,585)	-	-
股票股利	19,527	-	-	-	(19,527)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(488,177)	-	(488,177)
董監酬勞	-	-	-	-	(11,539)	-	(11,539)
員工紅利	25,962	-	-	-	(57,693)	-	(31,731)
95年度淨利	-	-	-	-	901,536	-	901,536
員工行使認股權憑證	9,484	35,518	-	-	-	-	45,002
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	(2,273)	(2,273)
95年12月31日餘額	<u>\$ 1,027,681</u>	<u>\$ 1,443,134</u>	<u>\$ 257,399</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 1,431,342</u>	<u>(\$ 6,196)</u>	<u>\$ 4,160,457</u>
<u>96 年 度</u>							
96年1月1日餘額	\$ 1,027,681	\$ 1,443,134	\$ 257,399	\$ 7,097	\$ 1,431,342	(\$ 6,196)	\$ 4,160,457
95年度盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	90,153	-	(90,153)	-	-
股票股利	10,287	-	-	-	(10,287)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(668,634)	-	(668,634)
董監酬勞	-	-	-	-	(15,430)	-	(15,430)
員工紅利	28,545	-	-	-	(77,150)	-	(48,605)
96年度淨利	-	-	-	-	1,072,183	-	1,072,183
員工行使認股權憑證	4,982	16,214	-	-	-	-	21,196
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	1,269	1,269
96年12月31日餘額	<u>\$ 1,071,495</u>	<u>\$ 1,459,348</u>	<u>\$ 347,552</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 1,641,871</u>	<u>(\$ 4,927)</u>	<u>\$ 4,522,436</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：彭如君

訊連科技股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 1,072,183	\$ 901,536
調整項目		
已實現銷貨毛利	-	(134)
金融資產評價利益	(46,917)	(29,108)
處分投資利益	-	(105)
壞帳費用	1,106	825
備抵壞帳轉列其他收入數	-	(3,947)
採權益法認列之投資收益	(35,179)	(69,011)
被投資公司清算利益	-	(187)
報廢固定資產損失	177	135
折舊費用及其他支出	13,910	11,666
各項攤提	11,850	26,535
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	154,917	(82,912)
應收帳款-關係人(含轉列其他應收款-關係人)	(40,425)	(32,867)
其他應收款	7,592	368
其他應收款-關係人	11,374	(3,819)
存貨	(1,122)	1,267
其他流動資產	(2,351)	756
遞延所得稅資產	(8,006)	(501)
應付票據及帳款	81	(12,648)
應付所得稅	41,451	(35,856)
應付費用	129,856	65,860
其他應付款項	1,134	(4,862)
其他流動負債	1,226	3,985
應計退休金負債	856	(270)
營業活動之淨現金流入	1,313,713	736,706

(續次頁)

訊連科技股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產		
-流動淨增加	(\$ 148,933)	(\$ 2,534,446)
取得長期投資-子公司價款	(252,896)	-
處分長期投資價款	-	997
被投資公司清算退回股款	-	336
購置固定資產	(7,312)	(10,719)
存出保證金增加	(1,858)	(80)
遞延費用增加	(332)	(281)
投資活動之淨現金流出	(411,331)	(2,544,193)
<u>融資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(668,634)	(488,177)
發放董監酬勞及員工紅利	(44,752)	(25,413)
員工行使認股權憑證	21,196	45,002
存入保證金減少	-	(309)
融資活動之淨現金流出	(692,190)	(468,897)
本期現金及約當現金增加(減少)	210,192	(2,276,384)
期初現金及約當現金餘額	270,286	2,546,670
期末現金及約當現金餘額	\$ 480,478	\$ 270,286
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 10,254	\$ 69,356
本期支付利息	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動：		
本期宣告員工紅利尚未發放數	\$ 29,487	\$ 17,857
本期出租資產轉列固定資產	\$ -	\$ 59,180

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：彭如君

訊連科技股份有限公司

財務報表附註

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，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 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 460 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) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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。

(五) 備抵壞帳

備抵壞帳係依據過去實際發生壞帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，其餘採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，商品以淨變現價值為市價。呆滯及跌價損失列為當期損失。

(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。

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

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。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 員工認股權憑證(內含價值法)

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)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 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，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(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。

(十四) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有資產之可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。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。淨公平價值係指一項資產在公平交易下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(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。

(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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動使民國 95 年 12 月 31 日之股東權益及民國 95 年度淨利各增加 \$24,945，每股盈餘增加 0.24 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
庫存現金	\$ 273	\$ 305
活期存款	231,026	220,612
支票存款	-	31
定期存款	-	49,338
約當現金-附買回債券	149,703	-
約當現金-資產基礎短期票券	99,476	-
	<u>\$ 480,478</u>	<u>\$ 270,286</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ 3,207,378	\$ 3,014,830
交易目的金融資產評價調整	28,247	24,945
	<u>\$ 3,235,625</u>	<u>\$ 3,039,775</u>

本公司於民國96年度及95年度認列之淨利益分別計\$46,917及\$29,108。

(三)應收票據及帳款

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收票據	\$ 6,850	\$ 2,397
應收帳款	103,224	276,084
	110,074	278,481
減：備抵壞帳	(3,687)	(16,071)
	<u>\$ 106,387</u>	<u>\$ 262,410</u>

(四) 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>96 年 12 月 31 日</u>		<u>95 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比例(%)</u>
採權益法評價：				
CyberLink.Com Corp. (CyberLink-USA)	\$209,196	100.00	\$171,175	100.00
CyberLink Europe B.V. (CyberLink-B.V.)	31,320	100.00	-	100.00
CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B.V.I)	118,053	100.00	114,197	100.00
訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	<u>210,063</u>	100.00	<u>21,033</u>	100.00
長期股權投資合計	<u>\$568,632</u>		<u>\$306,405</u>	

2. 民國96年度及95年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	96 年 度	95 年 度
CyberLink-USA	\$ 39,391	\$ 45,038
CyberLink-B. V.	3,885	(32,290)
CyberLink-B. V. I	2,873	56,187
訊連投資	(10,970)	152
資連科技	-	(76)
	<u>\$ 35,179</u>	<u>\$ 69,011</u>

上開採權益法評價之投資損益係依各該公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

3. CyberLink-B. V. 因營運產生虧損，本公司繼續認列投資損失，致民國95年12月31日對該公司投資之帳面價值產生貸方餘額\$27,117，帳列「其他負債－其他」項下。

(五) 固定資產

	96 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 181,692	\$ -	\$ 181,692
房 屋 及 建 築	148,912	(36,485)	112,427
機 器 設 備	20,202	(10,272)	9,930
運 輸 設 備	1,430	(1,017)	413
辦 公 設 備	4,928	(3,519)	1,409
	<u>\$ 357,164</u>	<u>(\$ 51,293)</u>	<u>\$ 305,871</u>

	95 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 181,692	\$ -	\$ 181,692
房 屋 及 建 築	145,641	(27,438)	118,203
機 器 設 備	18,299	(7,623)	10,676
運 輸 設 備	1,430	(820)	610
辦 公 設 備	<u>4,433</u>	<u>(2,968)</u>	<u>1,465</u>
	<u>\$ 351,495</u>	<u>(\$ 38,849)</u>	<u>\$ 312,646</u>

(六) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
所得稅費用	\$ 93,937	\$ 86,183
以前年度所得稅(低)高估數	(2,092)	9,915
遞延所得稅資產影響數	8,006	501
國外權利金收入已扣繳稅款數	(44,830)	(54,167)
短期票券分離課稅稅額	(1,042)	(1,649)
暫繳及扣繳稅款	<u>(610)</u>	<u>(28,865)</u>
應付所得稅	<u>\$ 53,369</u>	<u>\$ 11,918</u>

1. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 82,563</u>	<u>\$ 65,441</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 193)</u>	<u>\$ -</u>
備抵評價	<u>(\$ 16,720)</u>	<u>(\$ 7,796)</u>

2. 民國96年及95年12月31日產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異明細如下：

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 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(利益)損失 (\$	769)	(\$ 193)	\$ 1,186	\$ 296
未實現銷貨毛利	653	163	653	163
壞帳費用	147	<u>37</u>	11,252	<u>2,813</u>
小 計		<u>7</u>		<u>3,272</u>
非流動項目：				
投資抵減		82,363		62,169
備抵評價		(<u>16,720</u>)		(<u>7,796</u>)
小 計		<u>65,643</u>		<u>54,373</u>
合 計		<u>\$ 65,650</u>		<u>\$ 57,645</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92年度。

4. 截至民國96年12月31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	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展及人才培訓	\$ 51,892	\$ 11,527	97年度
"	56,066	5,790	98年度
"	88,338	47,546	99年度
"	71,823	<u>17,500</u>	100年度
		<u>\$ 82,363</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96年12月31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	96 年 度 免 稅 所 得
94.12.19台財稅第 09404154230號	93年12月31日	95.1.1~99.12.31	<u>\$ 689,627</u>

6. 本公司依所得稅法計算之民國95年度及94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\$6,937及\$9,418。

7. 本公司民國92年度營利事業所得稅結算申報於民國95年7月經財政部台灣省北區國稅局核定，因國稅局對免稅所得計算公式認定不同，將合於獎勵規定之五年免稅所得由\$403,548調減為\$293,450；且因認定本公司所研發之產品，皆屬原有產品之延伸改良，非屬研發新產品，

而將研究發展及人才培訓支出申報之可抵減稅額由\$36,461 調減為\$116，核定本公司應補繳稅款\$16,453，惟本公司對核定結果不服，爰向財政部台灣省北區國稅局申請復查，並於民國 97 年 2 月接獲台灣省北區國稅局復查決定書，將原核定之五年免稅所得由\$293,450 調增為\$369,612，另研究發展及人才培訓支出核定可抵減稅額由\$116 調回\$33,157，核定本公司應補繳稅款\$4,242。

8. 本公司民國 90 年度營利事業所得稅結算申報於民國 95 年 11 月經財政部台北市國稅局核定，因國稅局認定本公司所支付之銷售影音播放系列產品之權利金，係屬委外加工成本，且占營業成本 30%以上，不符促進產業升級獎勵自行研發精神，而依「免稅所得計算公式註釋」註五規定，不得享受免稅，並將免稅所得申報數\$126,778 予以全數剔除，核定本公司應補繳稅款\$10,195，惟本公司認為財政部台北市國稅局將支付權利金認定為委外加工成本，係屬錯誤認定，業於民國 95 年 12 月向財政部台北市國稅局申請查對更正，並於民國 96 年 10 月接獲台北市國稅局更正核定通知書，將原剔除之免稅所得申報數\$126,778 全數認回，核定應退回稅款\$10,575。

(七) 應付費用

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
應付權利金	\$ 260,952	\$ 160,392
應付年終獎金	44,698	35,941
應付勞務費	51,925	24,386
應付佣金支出	12,849	16,473
應付費用-其他	31,419	34,795
	<u>\$ 401,843</u>	<u>\$ 271,987</u>

(八) 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%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義儲存於臺灣銀行(原中央信託局)，截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休

準備金專戶之餘額分別為\$13,414及\$12,815。

2. 本公司以民國96年及95年12月31日為衡量日完成精算評估，其所採用之精算假設如下：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

3. 民國96年及95年12月31日退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(16,959)	(14,226)
累積給付義務	(16,959)	(14,226)
未來薪資增加之影響數	(12,940)	(11,534)
預計給付義務	(29,899)	(25,760)
退休基金資產公平價值	<u>13,414</u>	<u>13,045</u>
提撥狀況	(16,485)	(12,715)
未認列過渡性淨給付義務	247	288
未認列退休金損失	<u>11,276</u>	<u>8,321</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 4,962)</u>	<u>(\$ 4,106)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 民國96年度及95年度淨退休金成本明細如下：

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	902	825
基金資產之預期報酬	(326)	(357)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	41	41
未認列退休金損失	<u>239</u>	<u>190</u>
淨退休金成本	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 699</u>

5. 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 96 年度及 95 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$16,291 及 \$11,675。

(九) 股本

1. 本公司於民國 96 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 \$10,287 暨員工紅利 \$28,545 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，並於民國 96 年 9 月 29 日辦妥變更登記。
2. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 \$1,400,000，實收資本額為 \$1,071,495 (含員工行使認股權憑證 \$21,906 及轉換公司債轉換為股本 \$132,611)。
3. 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定之。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96年度及95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	96 年 度		95 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	2,970	\$ 50.40	3,762	\$ 56.41
本期給與 無償配股增發或 調整認股股數	440	123.80	-	-
本期行使	(489)	36.52	(900)	44.10
本期沒收	-	-	(65)	44.76
期末流通在外	<u>3,041</u>	55.36	<u>2,970</u>	50.40
期末可行使之 認股選擇權	<u>2,181</u>		<u>1,862</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	-		<u>2,800</u>	

(2)截至民國96年12月31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)
\$33.10至36.10	288	1.53年	\$ 33.69	288	\$ 33.69
\$38.30	1,689	2.50年	38.30	1,689	38.30
\$51.30至81.50	608	3.67年	61.64	204	66.71
\$123.80	456	5.92年	123.80	-	-

(3)本公司認股權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

	96 年 度	
	財務報表資訊	擬 制 性 資 訊
本期淨利	\$ 1,072,183	\$ 1,059,608
基本每股盈餘(元)	10.03	9.91
完全稀釋每股盈餘(元)	9.88	9.76

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，民國96年度各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日		
	93年9月7日	94年8月9日	96年1月30日
股利率	0%	0%	0%
預計價格波動性	62.22%	33.66%	41.59%
無風險利率	2.33%	1.92%	1.98%
預計存續期間	7年	7年	4.875年
本期給與之認股選擇權	0單位	0單位	440,000單位
加權平均公平價值(元)	\$59.76	\$45.07	\$52.008

(十) 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虧損時，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。

(十一) 保留盈餘

- 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，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，並得視業務狀況酌予保留一部分後，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘，做為可分配之盈餘，按下列百分比分派之：

- (1) 股東紅利為可分配盈餘中扣除員工紅利及董事監察人酬勞款之剩餘數額
- (2) 員工紅利不低於8%
- (3) 董事監察人酬勞不高於1.5%

- 截至民國96年12月31日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$25,559。本公司於民國96年度分配盈餘時其稅額扣抵比率為4.46%，預計民國97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 96 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 97 年度預計稅額扣抵比率為 4.61%。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 \$ 1,631,939。

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. 本公司民國 96 年度及 95 年度經股東會決議，發放現金股利分別為每股 6.4824 元及 4.9917 元，股票股利分別為每股 0.0997 元及 0.1997 元。
5. 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 2 月 15 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

	<u>股東會及董事會 決議實際配發數</u>
(1)配發情形	
員工股票股利	
A. 股數	2,855 仟股
B. 金額	\$ 28,545
C. 占當年底流通在外股數之比例	2.67%
員工現金紅利	\$ 48,605
董監酬勞	\$ 15,430
(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)	
原每股盈餘(註1)	\$ 8.81
設算每股盈餘(註2)	\$ 8.19
註1：係未依民國96年度以盈餘轉增資比例調整計算。	
註2：每股盈餘=(本期淨利－員工紅利－董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數	

(十二) 普通股每股盈餘

96 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	\$1,166,120	\$1,072,183	106,882	<u>\$10.91</u>	<u>\$10.03</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,654		
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>\$1,166,120</u>	<u>\$1,072,183</u>	<u>108,536</u>	<u>\$10.74</u>	<u>\$ 9.88</u>
95 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	\$987,719	\$901,536	106,179	<u>\$ 9.30</u>	<u>\$ 8.49</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,611		
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>\$987,719</u>	<u>\$901,536</u>	<u>107,790</u>	<u>\$ 9.16</u>	<u>\$ 8.36</u>

上述民國95年度加權平均流通在外股數，業已依民國96年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國96年度及95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	96年度			95年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$325,069	\$325,069	\$ -	\$262,393	\$262,393
勞健保費用	-	24,411	24,411	-	20,219	20,219
退休金費用	-	17,147	17,147	-	12,374	12,374
其他用人費	-	11,192	11,192	-	8,473	8,473
折舊費用	-	13,910	13,910	-	11,666	11,666
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	11,850	11,850	-	26,535	26,535

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)	"
資連科技股份有限公司(資連科技)(註1)	本公司之孫公司
CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	"
瓦瑟科技股份有限公司(瓦瑟科技)(註2)	"

註1：本公司於民國95年11月出售資連科技全部股權予訊連投資。

註2：訊連投資於民國96年4月取得瓦瑟科技全部股權。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-USA	\$ 342,838	15	\$ 309,960	16
CyberLink-B. V.	294,453	13	190,142	10
CyberLink-Japan	109,637	5	79,660	4
	<u>\$ 746,928</u>	<u>33</u>	<u>\$ 579,762</u>	<u>30</u>

銷貨予子公司係按一般價格辦理，並於銷售完成後90日內收款；民國95年度CyberLink-B. V. 因銷售狀況未達經濟規模，故對該公司之收款期限略長。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

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-USA	\$ 98,863	31	\$ 83,318	20
CyberLink-B. V.	74,025	23	39,311	9
CyberLink-Japan	46,310	15	37,090	9
	<u>\$ 219,198</u>	<u>69</u>	<u>\$ 159,719</u>	<u>38</u>

3. 其他應收款

	性 質	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
CyberLink-USA	勞務收入	\$ 3,699	\$ 3,831
	代墊款	807	197
CyberLink-B. V.	銷貨	-	19,054
	勞務收入	5,291	19,808
	代墊款	293	399
CyberLink-Japan	勞務收入	1,976	653
	代墊款	1,506	63
其他	代墊款	5	-
小計		13,577	44,005
減：備抵壞帳		(38)	(38)
		<u>\$ 13,539</u>	<u>\$ 43,967</u>

- (1) 本公司銷貨交易產生之應收帳款，其超過正常與非關係人之授信期間部分，依中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定應轉列其他應收款。
- (2) 本公司分別於民國96年度及95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96年度及95年度產生之勞務收入明細如下：

	96 年 度	95 年 度
CyberLink-USA	\$ 19,612	\$ 11,805
CyberLink-B. V.	21,913	21,011
CyberLink-Japan	5,484	1,909
	<u>\$ 47,009</u>	<u>\$ 34,725</u>

4. 佣金支出

CyberLink-B. V. 分別於民國 96 年度及 95 年度協助本公司於德國及荷蘭服務本公司現有之客戶，並開發潛在客戶，佣金係依本公司銷貨收入按一定比例計算，民國 96 年度及 95 年度之佣金支出分別為\$3,268 及 \$3,337，截至民國 96 年 12 月 31 日止，尚未支付之款項計\$1,120。

5. 財產交易

本公司於民國 95 年 11 月將所持有資連科技 100%股權全部出售予訊連投資，該股權出售之帳面價值為\$892，出售利得計\$105。

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(四)所述者外，無其他重大承諾及或有事項。

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)財務報表表達

民國95年度財務報表部分科目業予重分類，便與民國96年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	<u>帳面價值</u>	<u>96年12月31日</u>	
		<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
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	\$ 835,592	\$ -	\$ 835,592
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	3,235,625	3,235,625	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	516,418	-	516,418
	<u>帳面價值</u>	<u>95年12月31日</u>	
		<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
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	\$ 759,964	\$ -	\$ 759,964
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	3,039,775	3,039,775	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	323,387	-	323,387

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應付款項及其他流動負債等科目。

(三)本公司民國 96 年度具利率變動公平價值風險之金融資產為\$249,179。

(四)本公司民國 96 年度及 95 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\$11,591 及\$18,077。

(五)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。

(六)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

本公司所購買之債券型基金全部為類貨幣型基金，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

本公司所購買之債券型基金全部為類貨幣型基金，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屬非利率型商品，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制準則」規定，民國96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：

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 末			
				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	\$ 209,196	100.00%	\$ 209,196
"	CyberLink Europe B.V. 之股票	"	"	1,500,000	31,320	100.00%	31,320
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	118,053	100.00%	118,053
"	訊連投資股份有限公司之股票	"	"	12,000,000	210,063	100.00%	210,063
					<u>\$ 568,632</u>		<u>\$ 568,632</u>
"	保誠威寶基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	38,427,934	\$ 488,988		\$ 488,988
"	復華債券基金	"	"	33,757,983	457,309		457,309
"	德盛大壩債券基金	"	"	24,863,561	292,738		292,738
"	匯豐富泰債券基金	"	"	7,855,380	118,479		118,479
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	4,128,170	58,929		58,929
"	匯豐成龍債券基金	"	"	17,568,528	275,137		275,137
"	統一強棒債券基金	"	"	25,303,186	396,567		396,567
"	CHB-保誠威寶基金	"	"	15,820,031	201,307		201,307
"	寶來得寶債券基金	"	"	40,818,935	459,801		459,801
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	"	41,596,067	486,370		486,370
					<u>\$ 3,235,625</u>		<u>\$ 3,235,625</u>
訊連投資股份有限公司	安泰ING債券基金 (原名：荷銀債券基金)	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	11,560,562	\$ 176,963		\$ 176,963
	資連科技股份有限公司之股票	孫公司	採權益法之長期股權投資	100,000	\$ 890	100.00%	\$ 890
	瓦瑟科技股份有限公司之股票	"	"	1,000,000	71,917	100.00%	71,917
					<u>\$ 72,807</u>		<u>\$ 72,807</u>
瓦瑟科技股份有限公司	保誠威寶基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	629,561	\$ 8,011		\$ 8,011
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	1,900	US\$711,962	100.00%	US\$711,962

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	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		末			
					單	位金	額	單	位金	額(註)	單	位售	價帳面成本(註)	處分損益	單	位金	額
訊連科技股份有限公司	摩根富林明第一債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	8,919	\$ 125,342	-	\$ -	-	8,919	\$ 126,526	\$ 125,342	\$ 1,184	-	\$ -	-
	摩根富林明台灣債券基金	"	-	-	24,835	378,922	-	-	24,835	382,568	378,922	3,646	-	-	-	-
	德盛債券大壩基金	"	-	-	28,669	332,198	37,616	439,900	41,421	484,399	479,360	5,039	24,864	292,738	-	-
	復華債券基金	"	-	-	22,347	297,898	83,275	1,122,872	71,864	967,891	963,461	4,430	33,758	457,309	-	-
	安泰ING精選債券基金 (原名：荷銀精選債券基金)	"	-	-	18,644	211,306	5,886	67,000	24,530	279,323	278,306	1,017	-	-	-	-
	安泰ING債券基金 (原名：荷銀債券基金)	"	-	-	23,903	360,204	-	-	23,903	362,608	360,204	2,404	-	-	-	-
	統一強棒債券基金	"	-	-	1,687	26,029	37,431	582,000	13,815	214,665	211,462	3,203	25,303	396,567	-	-
	建弘全家福債券基金	"	-	-	1,641	270,086	152	25,000	1,793	297,037	295,086	1,951	-	-	-	-
	保誠威寶基金	"	-	-	14,465	181,080	51,087	645,000	27,124	342,390	337,092	5,298	38,428	488,988	-	-
	友邦巨輪債券基金	"	-	-	17,244	219,873	16,008	205,000	33,252	426,071	424,873	1,198	-	-	-	-
	CHB-保德信債券基金	"	-	-	12,482	182,424	-	-	12,482	184,187	182,424	1,763	-	-	-	-
	CHB-保誠威寶基金	"	-	-	-	-	15,820	201,307	-	-	-	-	15,820	201,307	-	-
	兆豐國際寶鑽債券基金	"	-	-	-	-	41,596	486,370	-	-	-	-	41,596	486,370	-	-
	寶來得寶債券基金	"	-	-	-	-	40,819	459,801	-	-	-	-	40,819	459,801	-	-
						<u>\$ 2,585,362</u>		<u>\$ 4,234,250</u>		<u>\$ 4,067,665</u>	<u>\$ 4,036,532</u>	<u>\$ 31,133</u>		<u>\$ 2,783,080</u>		
訊連投資股份有限公司	安泰ING債券基金 (原名：荷銀債券基金)	"	-	-	1,304	<u>\$ 19,652</u>	13,231	<u>\$ 200,738</u>	2,975	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 43,427</u>	<u>\$ 1,573</u>	11,560	<u>\$ 176,963</u>		

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：

進銷貨之公司	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	佔總應收帳款之比率		
訊連科技股份有限公司	CyberLink, Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 342,838	15%	註	與一般客戶相當。	註	\$ 98,863	31%	
	CyberLink Europe B. V.	〃	〃	294,453	13%	註	〃	〃	74,025	23%	
	CyberLink Inc.	本公司之孫公司	〃	109,637	5%	註	〃	〃	46,310	15%	

註：銷貨予子公司係按一般價格辦理，並於銷售完成後90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者：無。

9. 從事衍生性金融商品交易者：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		備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率		本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
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%	\$ 209,196	\$ 39,391	\$ 39,391	子公司
"	CyberLink Europe B.V.	歐洲	電腦軟體銷售	64,770	11,874	1,500,000	100.00%	31,320	3,885	3,885	"
"	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100.00%	118,053	2,873	2,873	"
"	訊連投資股份有限公司	台北縣	專業投資	220,000	20,000	12,000,000	100.00%	210,063	(10,970)	(10,970)	"
訊連投資股份有限公司	資連科技股份有限公司	台北縣	電腦軟體銷售	1,000	1,000	100,000	100.00%	890	(94)	(94)	孫公司
	瓦瑟科技股份有限公司	台北縣	電腦軟體銷售	84,875	-	1,000,000	100.00%	71,917	3,471	(12,958) (註)	"
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	US\$847,919	US\$478,469	1,900	100.00%	US\$711,962	US\$137,777	US\$137,777	"

註：訊連投資於民國96年4月取得瓦瑟科技全部股權。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：本公司係從事軟體研發之單一產業，並無其他重要產業部門。

(二)地區別財務資訊：無國外營運機構，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊：本公司民國 96 年度及 95 年度外銷銷貨淨額明細如下：

<u>地</u> <u>區</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
歐 洲	\$ 585,820	\$ 504,700
亞 洲	395,123	379,878
美 洲	357,413	326,001
其 它	215,054	165,440
	<u>\$ 1,553,410</u>	<u>\$ 1,376,019</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司民國 96 年度及 95 年度對其銷貨收入占損益表收入金額 10%以上之客戶如下：

<u>客</u> <u>戶</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>		<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>佔銷貨收入</u> <u>淨額比例(%)</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>佔銷貨收入</u> <u>淨額比例(%)</u>
客戶甲	\$ 475,013	21	\$ 316,611	16
客戶乙	342,838	15	309,960	16
客戶丙	294,453	13	190,142	10
	<u>\$ 1,112,304</u>	<u>49</u>	<u>\$ 816,713</u>	<u>42</u>

訊連科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	273
銀行存款					
活期存款		含美金650仟元，匯率32.43元			231,026
		歐元176仟元，匯率47.82元			
		港幣258仟元，匯率4.157元			
		英鎊132仟元，匯率64.79元			
		日幣6,952仟元，匯率 0.2897元			
約當現金					
附買回債券投資		利率區間：2.30%			
		到期日：民國97年1月10日			149,703
資產基礎短期票券		利率區間：2.10%			
		到期日：民國97年3月31日			99,476
				\$	<u>480,478</u>

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-流動明細表
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱 摘 要	股數(仟單位)	面 值 (元)	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備 註
						單價(元)	總 額	
交易目的金融資產								
寶來得寶債券基金	40,819	\$ -	\$ -	-	\$ 457,000	\$ 11.26	\$ 459,801	
德盛債券大霸基金	24,864	-	-	-	290,770	11.77	292,738	
匯豐富泰債券基金	7,855	-	-	-	115,524	15.08	118,479	
匯豐富泰二號債券基金	4,128	-	-	-	57,900	14.27	58,929	
匯豐成龍債券基金	17,569	-	-	-	268,000	15.66	275,137	
復華債券基金	33,758	-	-	-	455,117	13.55	457,309	
統一強棒債券基金	25,303	-	-	-	394,166	15.67	396,567	
保誠威寶基金	38,428	-	-	-	485,401	12.72	488,988	
CHB-保誠威寶債券基金	15,820	-	-	-	200,000	12.72	201,307	
兆豐國際寶鑽債券基金	41,596	-	-	-	483,500	11.69	486,370	
小計					3,207,378		\$ 3,235,625	
加：交易目的金融資產評價調整					28,247			
合計					\$ 3,235,625			

訊連科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
Cardinal International Group		\$ 15,730	
Medion AG		13,448	
建興電子科技股份有限公司		11,174	
CyberLink TransDigital		10,950	
Lenovo Group		7,339	
微星科技股份有限公司		6,580	
其 他		<u>38,003</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
小 計		103,224	
減：備抵壞帳		(<u>3,656</u>)	
		<u>\$ 99,568</u>	

訊連科技股份有限公司

存貨明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價	備	註
CyberLink DVD Solution				\$	1,397	\$	3,463	均為商品存貨，以	
PowerDVD					1,206		2,217	淨變現價值為市價。	
PowerDirector					1,055		2,397		
PowerProducer					349		518		
PowerCinema					227		1,485		
其	他				<u>1,155</u>		<u>2,238</u>		
					5,389		<u>\$ 12,318</u>		
減：備抵存貨呆滯損失				(	<u>190</u>)				
					<u>\$ 5,199</u>				

訊連科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	餘 額		市 價 或 股 權 淨 值	評 價 提 供 擔 保	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			金 額	金 額			
CyberLink.Com Corp.	4,000	\$ 171,175	-	\$ 39,391	-	(\$ 1,370)	4,000	100.00%	\$ 209,196	\$ 52.30	\$ 209,196	權益法	無
CyberLink Europe B.V.	300	(27,117)	1,200	58,437	-	-	1,500	100.00%	31,320	20.88	31,320	"	"
CyberLink International Technology Corp.	2,000	114,197	-	3,856	-	-	2,000	100.00%	118,053	59.03	118,053	"	"
訊連投資股份有限公司	2,000	<u>21,033</u>	10,000	<u>200,000</u>	-	(<u>10,970</u>)	12,000	100.00%	<u>210,063</u>	17.51	210,063	"	"
		<u>279,288</u>		<u>301,684</u>		(<u>12,340</u>)			<u>568,632</u>				
帳列其他負債-其他項下		<u>27,117</u>		-		(<u>27,117</u>)			-				
		<u>\$ 306,405</u>		<u>\$ 301,684</u>		(<u>\$ 39,457</u>)			<u>\$ 568,632</u>				

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 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額	提供擔保或質押情形	備註
成 本：																							
土 地		\$		181,692		\$		-		\$		-		\$		-		\$		181,692		無	
房屋及建築				145,641				3,271				-				-				148,912		"	
機器設備				18,299				3,479				(1,576)				-				20,202		"	
運輸設備				1,430				-				-				-				1,430		"	
辦公設備				4,433				562				(67)				-				4,928		"	
				<u>351,495</u>				<u>7,312</u>				<u>(1,643)</u>				-				<u>357,164</u>			
累計折舊：																							
房屋及建築		(		27,438)		(		9,047)				-				-				(36,485)			
機器設備		(		7,623)		(		4,069)				1,420				-				(10,272)			
運輸設備		(		820)		(		197)				-				-				(1,017)			
辦公設備		(		2,968)		(		597)				46				-				(3,519)			
		(		<u>38,849)</u>		(\$		<u>13,910)</u>				<u>\$ 1,466</u>				<u>\$ -</u>				<u>(51,293)</u>			
帳面價值		\$		<u>312,646</u>																<u>\$ 305,871</u>			

訊連科技股份有限公司
其他無形資產明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
專	利 使 用 權	<u>\$ 31,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,650)</u>	<u>\$ 19,981</u>	

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	147,968	\$ 2,199,328	
數位學習系列軟體	1	57,597	
其他	72	<u>52,432</u>	
銷貨收入		2,309,357	
減：銷貨退回		(18,638)	
銷貨折讓		<u>(2,447)</u>	
銷貨收入淨額		<u>\$ 2,288,272</u>	

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
營業成本明細表
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
	期初商品存貨			\$	4,267		
	加：本期進貨				27,165		
	存貨盤盈				1		
	減：期末商品存貨				(<u>5,389</u>)		
	營業成本			\$	<u><u>26,044</u></u>		

(以下空白)

訊連科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
權	利	金	支	出	\$ 612,313		
薪	資	支	出		62,080		
佣	金	支	出		41,230		
促	銷	費			21,733		
勞	務	費			12,228		
其	他	費	用		<u>43,716</u>		
					<u>\$ 793,300</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 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
勞	務	費		\$	47,883		
薪	資	支	出		35,421		
其	他	費	用		23,692		
				\$	106,996		

(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 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$ 244,715		
保		險	費		17,416		
技	術	移	轉	費	16,827		
攤	銷	費	用		11,051		
折	舊	費	用		10,351		
差		旅	費		10,080		
其	他	費	用		48,602		
					\$ 359,042		

(以下空白)