

訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 5203)

公司地址：新北市新店區民權路 100 號 15 樓
電 話：(02)8667-1298

訊連科技股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁
一、 封面	1	
二、 目錄	2 ~ 3	
三、 會計師核閱報告	4	
四、 合併資產負債表	5 ~ 6	
五、 合併綜合損益表	7	
六、 合併權益變動表	8	
七、 合併現金流量表	9	
八、 合併財務報告附註	10 ~ 56	
(一) 公司沿革	10	
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11	
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 21	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	
(六) 重要會計科目之說明	23 ~ 39	
(七) 關係人交易	39	
(八) 質押之資產	39	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40	

(十) 重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	40 ~ 45
(十三)附註揭露事項	46 ~ 49
(十四)營運部門資訊	50
(十五)首次採用 IFRSs	51 ~ 56

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000573 號

訊連科技股份有限公司及子公司 公鑒：

訊連科技股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 士 事 務 所

王 照 明

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 65945 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 2 年 7 月 2 5 日

訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 3,533,372	54	\$ 3,123,259	50	\$ 2,826,191	42	\$ 2,718,695	42
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	803,748	12	980,679	16	1,565,661	23	1,389,744	21
1150 應收票據淨額	六(三)	10,698	-	5,174	-	23,972	1	16,796	-
1170 應收帳款淨額	六(四)	390,436	6	281,105	4	350,940	5	434,802	7
1200 其他應收款		2,261	-	11,938	-	10,596	-	2,614	-
130X 存貨		7,377	-	8,259	-	7,124	-	7,938	-
1470 其他流動資產		78,176	1	13,716	-	10,257	-	10,599	-
11XX 流動資產合計		<u>4,826,068</u>	<u>73</u>	<u>4,424,130</u>	<u>70</u>	<u>4,794,741</u>	<u>71</u>	<u>4,581,188</u>	<u>70</u>
非流動資產									
1543 以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	53,035	1	52,891	1	53,017	1	53,077	1
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	345,353	5	347,081	6	349,653	5	353,612	6
1760 投資性不動產淨額	六(七)	1,306,886	20	1,312,347	21	1,317,808	20	1,323,269	20
1780 無形資產		268	-	430	-	661	-	1,369	-
1840 遲延所得稅資產		81,214	1	130,888	2	185,023	3	221,147	3
1900 其他非流動資產	八	14,390	-	14,785	-	15,268	-	15,663	-
15XX 非流動資產合計		<u>1,801,146</u>	<u>27</u>	<u>1,858,422</u>	<u>30</u>	<u>1,921,430</u>	<u>29</u>	<u>1,968,137</u>	<u>30</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 6,627,214</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,282,552</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,716,171</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,549,325</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債									
2170 應付帳款	六(八)	\$ 408,673	6	\$ 454,241	7	\$ 555,994	8	\$ 628,812	10
2200 其他應付款	六(九)	1,367,216	21	697,274	11	1,372,143	21	799,428	12
2230 當期所得稅負債		39,183	1	51,555	1	17,515	-	45,020	1
2300 其他流動負債		13,889	-	15,582	-	29,931	1	15,688	-
21XX 流動負債合計		<u>1,828,961</u>	<u>28</u>	<u>1,218,652</u>	<u>19</u>	<u>1,975,583</u>	<u>30</u>	<u>1,488,948</u>	<u>23</u>
非流動負債									
2550 負債準備－非流動	六(十)	260,498	4	237,318	4	223,189	3	199,687	3
2570 遲延所得稅負債		351	-	1,183	-	487	-	-	-
2600 其他非流動負債	六(十一)	81,829	1	78,481	1	64,514	1	63,018	1
25XX 非流動負債合計		<u>342,678</u>	<u>5</u>	<u>316,982</u>	<u>5</u>	<u>288,190</u>	<u>4</u>	<u>262,705</u>	<u>4</u>
2XXX 負債總計		<u>\$ 2,171,639</u>	<u>33</u>	<u>1,535,634</u>	<u>24</u>	<u>2,263,773</u>	<u>34</u>	<u>1,751,653</u>	<u>27</u>

(續次頁)

訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日			
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		
權益												
歸屬於母公司業主之權益												
股本												
3110	普通股股本	六(十三)	\$ 943,507	14	\$ 943,507	15	\$ 943,507	14	\$ 943,507	14		
	資本公積	六(十四)										
3210	資本公積—發行溢價		1,586,901	24	1,586,901	26	1,586,901	24	1,586,901	24		
3271	資本公積—員工認股權		229,535	3	222,409	3	223,134	3	214,015	3		
保留盈餘												
3310	法定盈餘公積	六(十五)	870,008	13	804,873	13	804,873	12	738,319	11		
3320	特別盈餘公積		89,451	2	43,679	1	43,679	1	69,880	1		
3350	未分配盈餘合計		799,300	12	1,218,412	19	897,311	13	1,281,129	20		
其他權益												
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(63,127)	(1)	(72,863)	(1)	(47,007)	(1)	(36,079)	-		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,455,575	67	4,746,918	76	4,452,398	66	4,797,672	73		
3XXX	權益總計		4,455,575	67	4,746,918	76	4,452,398	66	4,797,672	73		
重大或有負債及未認列之合約承諾												
	負債及權益總計	六(二十三)	\$ 6,627,214	100	\$ 6,282,552	100	\$ 6,716,171	100	\$ 6,549,325	100		

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
 (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	102年4至6月		101年4至6月		102年1至6月		101年1至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額		\$ 628,183	100	\$ 843,133	100	\$ 1,262,134	100	\$ 1,750,671	100
5000 營業成本	六(十九)	(114,518)	(18)	(379,597)	(45)	(215,703)	(17)	(766,852)	(44)
5900 營業毛利		513,665	82	463,536	55	1,046,431	83	983,819	56
營業費用	六(十九)								
6100 推銷費用		(137,193)	(21)	(127,522)	(15)	(269,473)	(21)	(257,996)	(15)
6200 管理費用		(42,572)	(7)	(38,249)	(5)	(80,161)	(6)	(72,593)	(4)
6300 研究發展費用		(136,573)	(22)	(130,133)	(15)	(274,931)	(22)	(252,806)	(14)
6000 營業費用合計		(316,338)	(50)	(295,904)	(35)	(624,565)	(49)	(583,395)	(33)
6900 營業利益		197,327	32	167,632	20	421,866	34	400,424	23
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	16,789	3	17,979	2	31,775	2	33,782	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	7,661	1	4,899	1	21,214	2	(11,305)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		24,450	4	22,878	3	52,989	4	22,477	1
7900 稅前淨利		221,777	36	190,510	23	474,855	38	422,901	24
7950 所得稅費用	六(二十一)	(67,531)	(11)	(50,777)	(6)	(122,605)	(10)	(105,911)	(6)
8000 繼續營業單位本期淨利		154,246	25	139,733	17	352,250	28	316,990	18
8200 本期淨利		154,246	25	139,733	17	352,250	28	316,990	18
8310 其他綜合損益									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(\$ 492)	-	\$ 16,272	2	\$ 9,736	1	(\$ 10,928)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 153,754	25	\$ 156,005	19	\$ 361,986	29	\$ 306,062	17
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 154,246	25	\$ 139,733	17	\$ 352,250	28	\$ 316,990	18
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 153,754	25	\$ 156,005	19	\$ 361,986	29	\$ 306,062	17
9750 每股盈餘	六(二十二)								
基本每股盈餘		\$ 1.63		\$ 1.48		\$ 3.73		\$ 3.36	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.63		\$ 1.48		\$ 3.70		\$ 3.34	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 資 本	母 公 積	公 司 保 法 定 盈 餘 公 積	業 主 留 特 別 盈 餘 公 積	之 權 益 餘 額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		合 計
						普通股股本	發行溢價	員工認股權
101 年上半 年度								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 943,507	\$ 1,586,901	\$ 214,015	\$ 738,319	\$ 69,880	\$ 1,281,129	(\$ 36,079)	\$ 4,797,672
100 年度盈餘指撥及分配(註)：								
法定盈餘公積	-	-	-	66,554	-	(66,554)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(26,201)	26,201	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(660,455)	-	(660,455)
本期淨利	-	-	-	-	-	316,990	-	316,990
股份基礎給付交易	-	-	9,119	-	-	-	-	9,119
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,928)	(10,928)	
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 943,507</u>	<u>\$ 1,586,901</u>	<u>\$ 223,134</u>	<u>\$ 804,873</u>	<u>\$ 43,679</u>	<u>\$ 897,311</u>	<u>(\$ 47,007)</u>	<u>\$ 4,452,398</u>
102 年上半 年度								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 943,507	\$ 1,586,901	\$ 222,409	\$ 804,873	\$ 43,679	\$ 1,218,412	(\$ 72,863)	\$ 4,746,918
101 年度盈餘指撥及分配(註)：								
法定盈餘公積	-	-	-	65,135	-	(65,135)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	45,772	(45,772)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(660,455)	-	(660,455)
本期淨利	-	-	-	-	-	352,250	-	352,250
股份基礎給付交易	-	-	7,126	-	-	-	-	7,126
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,736	9,736
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 943,507</u>	<u>\$ 1,586,901</u>	<u>\$ 229,535</u>	<u>\$ 870,008</u>	<u>\$ 89,451</u>	<u>\$ 799,300</u>	<u>(\$ 63,127)</u>	<u>\$ 4,455,575</u>

註：民國 101 年度之董監酬勞 \$8,107 及員工紅利 \$58,621，暨民國 100 年度之董監酬勞 \$9,378 及員工紅利 \$59,899 已分別於合併綜合損益表中扣除。

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

102 年 1 至 6 月 101 年 1 至 6 月

營業活動之現金流量

合併稅前淨利	\$ 474,855	\$ 422,901
<u>調整項目</u>		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(3,069)	(5,917)
折舊費用	10,227	10,653
各項攤提	162	708
利息收入	(7,691)	(6,305)
員工認股權酬勞成本	7,126	9,119
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產減少(增加)	180,000	(170,000)
應收票據及帳款(增加)減少	(109,589)	73,378
其他應收款減少(增加)	9,914	(8,067)
存貨減少	882	814
其他流動資產(增加)減少	(64,129)	294
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款減少	(53,503)	(68,079)
其他應付款減少	934	(83,683)
其他流動負債(減少)增加	(1,752)	14,229
負債準備增加	23,180	23,502
其他非流動負債減少	(3,114)	(311)
營運產生之現金流入	464,433	213,236
收取之利息	7,679	6,443
支付之所得稅	(86,253)	(96,815)
營業活動之淨現金流入	385,859	122,864
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備	(3,334)	(1,429)
存出保證金減少	534	324
投資活動之淨現金流出	(2,800)	(1,105)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證增加	6,462	1,807
籌資活動之淨現金流入	6,462	1,807
匯率影響數	20,592	(16,070)
本期現金及約當現金增加數	410,113	107,496
期初現金及約當現金餘額	3,123,259	2,718,695
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,533,372	\$ 2,826,191
現金流量資訊之補充揭露		
不影響現金流量之籌資活動：		
本期宣告現金股利尚未發放數	\$ 660,455	\$ 660,455

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：陳小娟

訊連科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

(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

訊連科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 8 月在中華民國設立，本公司股票自民國 89 年 10 月 11 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於民國 93 年 9 月 27 日起轉至台灣證券交易所掛牌上市交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦軟體之研發設計及銷售業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 7 月 25 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正案經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010 年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府輔助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
2.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：		
新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號 「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號 「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之所有子公司如下：

投 資 公 司 名	子 公 司 名	業 務 性 質	所持股權百分比		
			102年 6月30日	101年 12月31日	說 明
訊連科技股份有限公司	CyberLink. Com Corp. (CyberLink-USA)	電腦軟體之銷售	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B. V. (CyberLink-B. V.)	電腦軟體之銷售	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B. V. I)	對各種事業之投資	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	對各種事業之投資	100%	100%	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	100%	100%	

投 資 公 司 名 称	子 公 司 名 称	業 務 性 質	所持股權百分比		
			101年 6月30日	101年 1月1日	說 明
訊連科技股份有限公司	CyberLink. Com Corp. (CyberLink-USA)	電腦軟體之銷售	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B. V. (CyberLink-B. V.)	電腦軟體之銷售	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B. V. I)	對各種事業之投資	100%	100%	
訊連科技股份有限公司	訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	對各種事業之投資	100%	100%	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	100%	100%	

3. 未列入本合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整。屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產、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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換、或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約之權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約之權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 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相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	50年	辦 公 設 備	5年
機 器 設 備	3年	運 輸 設 備	5年

(十三) 投資性不動產

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

(十四) 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。

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列為損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遲延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遲延所得稅負債則不予認列，若遲延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遲延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遲延所得稅資產實現或遲延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遲延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遲延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遲延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遲延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出及人才培訓支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議分派時於財務報告認列為負債。

(二十三) 收入及成本認列

1. 本集團銷售電腦軟體相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、支付顧客的酬金、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。
2. 商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
3. 與電腦硬體廠商搭售的產品，係依合約約定金額於授權產品交付予廠商時認列收入，或依廠商將內建本集團軟體的產品出售後定期提供予本集團的結算報表認列收入，其中此類廠商的結算報表通常在出貨之次一季提供予本集團；若係經由經銷、零售通路銷售的產品，通常在產品運送予經銷商、零售通路時認列收入；本集團透過網際網路銷售的產品，係依網路通路商所提供的銷售報表認列收入，通常是在產品出售之次月提供。
4. 本集團不定期免費提供客戶經由網路下載軟體除錯程式附件，是項服務非本集團產品銷售所伴隨的義務，亦不增加產品之主要功能，故於銷貨時估列之相關服務成本及負債，不影響收入之認列。
5. 本集團對銷售之產品提供價格折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷貨退回及折讓。
6. 產品銷售成本包含了產品包裝與製造成本、支付第三者的權利金、提列的權利金負債準備及呆滯與過時之存貨跌價損失等。
7. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係於買賣證券成交日認列收入及成本。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遲延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 102 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$81,214。

2. 權利金負債準備之提列

本集團依據所處產業特性、其他已知原因以及管理階層的判斷估計可能發生的權利金支出，並於相關產品出售當期認列為產品銷售成本。任何產業環境之變遷，均可能會重大影響本集團權利金負債準備之金額。

截至民國 102 年 6 月 30 日，本集團認列之權利金負債準備為 \$260,498。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金	\$ 262	\$ 262
支票存款及活期存款	1, 942, 902	1, 616, 978
定期存款	1, 590, 208	1, 506, 019
	<u>\$ 3, 533, 372</u>	<u>\$ 3, 123, 259</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 282	\$ 282
支票存款及活期存款	1, 629, 110	1, 367, 699
定期存款	1, 196, 799	1, 350, 714
	<u>\$ 2, 826, 191</u>	<u>\$ 2, 718, 695</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	102年6月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產		
債券型基金	\$ 790, 244	\$ 968, 467
持有供交易之金融資產評價調整	<u>13, 504</u>	<u>12, 212</u>
	<u>\$ 803, 748</u>	<u>\$ 980, 679</u>
	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產		
債券型基金	\$ 1, 554, 781	\$ 1, 384, 154
持有供交易之金融資產評價調整	<u>10, 880</u>	<u>5, 590</u>
	<u>\$ 1, 565, 661</u>	<u>\$ 1, 389, 744</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月認列之淨利益分別計 \$1, 427、\$3, 087、\$3, 069 及 \$5, 917。

(三) 應收票據

	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 10,728	\$ 5,204
減：備抵呆帳	(30)	(30)
	<u>\$ 10,698</u>	<u>\$ 5,174</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 24,002	\$ 16,826
減：備抵呆帳	(30)	(30)
	<u>\$ 23,972</u>	<u>\$ 16,796</u>

(四) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 408,879	\$ 307,474
減：備抵銷售退回及折讓	(17,925)	(25,851)
減：備抵呆帳	(518)	(518)
	<u>\$ 390,436</u>	<u>\$ 281,105</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 369,455	\$ 461,173
減：備抵銷售退回及折讓	(18,147)	(25,853)
減：備抵呆帳	(368)	(518)
	<u>\$ 350,940</u>	<u>\$ 434,802</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
2. 本集團並未持有任何擔保品。

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年6月30日	101年12月31日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 53,035</u>	<u>\$ 52,891</u>
項 目	101年6月30日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 53,017</u>	<u>\$ 53,077</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$220,698	\$ 180,796	\$43,541	\$ 9,808	\$ 5,092	\$459,935
累計折舊	<u>—</u>	(67,241)	(35,148)	(8,017)	(2,448)	(112,854)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 113,555</u>	<u>\$ 8,393</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$347,081</u>
<u>102年度</u>						
1月1日	\$220,698	\$ 113,555	\$ 8,393	\$ 1,791	\$ 2,644	\$347,081
增添	<u>—</u>	<u>—</u>	3,225	109	<u>—</u>	3,334
資產處分成本	<u>—</u>	(36,717)	(21,207)	(2,444)	<u>—</u>	(60,368)
處分日之累計折						
舊餘額	<u>—</u>	36,717	21,207	2,444	<u>—</u>	60,368
折舊費用	<u>—</u>	(1,848)	(2,170)	(324)	(424)	(4,766)
淨兌換差額	<u>—</u>	(274)	(28)	6	<u>—</u>	(296)
6月30日	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 111,433</u>	<u>\$ 9,420</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$345,353</u>
<u>102年6月30日</u>						
成本	\$220,698	\$ 143,733	\$25,262	\$ 7,435	\$ 5,092	\$402,220
累計折舊	<u>—</u>	(32,300)	(15,842)	(5,853)	(2,872)	(56,867)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 111,433</u>	<u>\$ 9,420</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$345,353</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$220,698	\$ 181,368	\$40,393	\$ 9,811	\$ 5,092	\$457,362
累計折舊	<u>—</u>	(63,508)	(31,081)	(7,562)	(1,599)	(103,750)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 117,860</u>	<u>\$ 9,312</u>	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$353,612</u>
<u>101年度</u>						
1月1日	\$220,698	\$ 117,860	\$ 9,312	\$ 2,249	\$ 3,493	\$353,612
增添	<u>—</u>	<u>—</u>	1,195	234	<u>—</u>	1,429
折舊費用	<u>—</u>	(1,938)	(2,393)	(437)	(424)	(5,192)
淨兌換差額	<u>—</u>	(136)	(24)	(36)	<u>—</u>	(196)
6月30日	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 115,786</u>	<u>\$ 8,090</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$349,653</u>
<u>101年6月30日</u>						
成本	\$220,698	\$ 181,207	\$41,457	\$ 9,894	\$ 5,092	\$458,348
累計折舊	<u>—</u>	(65,421)	(33,367)	(7,884)	(2,023)	(108,695)
	<u>\$220,698</u>	<u>\$ 115,786</u>	<u>\$ 8,090</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$349,653</u>

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	—	(42,756)	(42,756)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 513,323</u>	<u>\$ 1,312,347</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 799,024	\$ 513,323	\$ 1,312,347
折舊費用	—	(5,461)	(5,461)
6月30日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 507,862</u>	<u>\$ 1,306,886</u>
<u>102年6月30日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	—	(48,217)	(48,217)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 507,862</u>	<u>\$ 1,306,886</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	—	(31,834)	(31,834)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 524,245</u>	<u>\$ 1,323,269</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 799,024	\$ 524,245	\$ 1,323,269
折舊費用	—	(5,461)	(5,461)
6月30日	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 518,784</u>	<u>\$ 1,317,808</u>
<u>101年6月30日</u>			
成本	\$ 799,024	\$ 556,079	\$ 1,355,103
累計折舊	—	(37,295)	(37,295)
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 518,784</u>	<u>\$ 1,317,808</u>
1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：			
	102年4至6月	101年4至6月	
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 9,884</u>	
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 3,200</u>	
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,036</u>	

	102年1至6月	101年1至6月
投資性不動產之租金收入	\$ 23,800	\$ 18,691
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 7,089	\$ 5,263
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費	\$ -	\$ 1,704

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$1,978,185、\$1,851,581、\$1,740,803 及 \$1,740,803，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(八) 應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應付權利金	\$ 403,374	\$ 444,260
其他	\$ 5,299	\$ 9,981
	<u>\$ 408,673</u>	<u>\$ 454,241</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應付權利金	\$ 552,455	\$ 622,807
其他	\$ 3,539	\$ 6,005
	<u>\$ 555,994</u>	<u>\$ 628,812</u>

(九) 其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日
應付股利	\$ 660,455	\$ -
代收權利金款項	\$ 366,484	\$ 391,861
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 120,477	\$ 113,500
應付員工獎金	\$ 52,676	\$ 51,434
應付促銷費	\$ 32,090	\$ 31,128
應付年終獎金	\$ 30,265	\$ -
應付勞務費	\$ 23,821	\$ 16,188
應付員工紅利-97年度以前	\$ 20,444	\$ 20,678
應付佣金	\$ 17,051	\$ 10,522
應付費用-其他	\$ 39,898	\$ 51,291
其他應付款-其他	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 10,672</u>
	<u>\$ 1,367,216</u>	<u>\$ 697,274</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	\$ 660,455	\$ -
代收權利金款項	393,306	399,392
應付員工紅利及董監酬勞	117,467	117,056
應付員工獎金	45,215	79,505
應付促銷費	25,702	28,514
應付年終獎金	30,198	63,949
應付勞務費	15,379	20,523
應付員工紅利-97年度以前	20,678	20,878
應付佣金	13,557	12,413
應付費用-其他	40,751	40,247
其他應付款-其他	<u>9,435</u>	<u>16,951</u>
	<u>\$ 1,372,143</u>	<u>\$ 799,428</u>

(十) 負債準備

	權利金負債準備	
	102年度	101年度
1月1日	\$ 237,318	\$ 199,687
當期新增之負債準備	<u>23,180</u>	<u>23,502</u>
6月30日	<u>\$ 260,498</u>	<u>\$ 223,189</u>

負債準備分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
非流動	<u>\$ 260,498</u>	<u>\$ 237,318</u>
	101年6月30日	101年1月1日
非流動	<u>\$ 223,189</u>	<u>\$ 199,687</u>

本集團依據所處產業特性、其他已知原因以及管理階層的判斷估計可能發生的權利金支出，並於相關產品出售當期認列為產品銷售成本。任何產業環境之變遷，均可能會重大影響本集團權利金負債準備之金額。該權利金負債準備，將於專利所有權人求償時支付。

(十一) 退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 77,080)	(\$ 60,496)
計畫資產公允價值	<u>19,395</u>	<u>18,014</u>
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 57,685)	(\$ 42,482)

(3)本公司民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$199 、 \$503 、 \$398 及 \$1,005 。

(4)截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$15,726 及 \$0 。

(5)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 6 月 30 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 77,080)
計畫資產公允價值	<u>19,395</u>
計畫剩餘(短绌)	(\$ <u>57,685</u>)
計畫負債之經驗調整	(\$ <u>9,329</u>)
計畫負債之精算假設改變調整	(\$ <u>6,195</u>)
計畫資產之經驗調整	(\$ <u>201</u>)

(8)本公司於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,200 。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。

- (2)民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,818、\$5,536、\$11,553 及 \$11,084。
- (3)民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月，國外子公司依當地政府相關就業法令提撥之退休金分別為 \$990、\$1,268、\$2,049 及 \$2,631。
- (4)國內子公司無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 至 6 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟單位)	合約 期間	既得條件
員工認股權 計畫	96年1月30日	440	7年	2年之服務：累計可行使50%； 3年之服務：累計可行使75%； 4年之服務：累計可行使100%。
"	98年11月18日	1,708	7年	"
"	100年8月22日	2,405	7年	"

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至6月		101年1至6月	
	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	3,128	\$ 90.97	3,292	\$ 104.30
本期放棄認股權	-	-	(111)	135.09
期末流通在外認股權	3,128	90.97	3,181	103.23
期末可執行認股權	951		729	

3. 民國 102 及 101 年 1 至 6 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 90.97 元及 103.23 元。

4. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 67.7 元 ~ 130.3 元、67.7 元 ~ 130.3 元、59.8 元 ~ 151.3 元及 59.8 元 ~ 151.3 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.58 ~ 5.14 年、1.08 ~ 5.64 年、0.11 ~ 6.14 年及 0.61 ~ 6.64 年。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約價 (元)	預期				每單位公 允價值(元)
				預期波 動率	存續 期間	預期股利	無風險 利率	
員工認股 權計畫	96年1月 30日	\$ 135	\$ 135	41.59%	4.875	0.00%	1.98%	\$52.0084
員工認股 權計畫	98年11月 18日	136	136	41.16%	4.875	0.00%	1.13%	50.0693
員工認股 權計畫	100年8月 22日	61	61	38.58%	4.875	0.00%	1.05%	21.1605

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年4至6月		101年4至6月	
	\$	3,563	\$	7,290
102年1至6月				
權益交割	\$	7,126	\$	9,119

(十三) 股本

- 民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,610,000，分為 161,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 21,000 仟股），實收資本額為 \$943,507，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司民國 102 及 101 年 1 至 6 月之普通股期初與期末流通在外股數均為 94,351 仟股。
- 本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議，以資本公積 \$56,610 轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，刻正辦理中。

(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，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 20%為原則，惟因公司有重大之資本支出等計畫，得經股東會同意後，現金股利之分配可低於年度股利 20%，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 10%。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 3%。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 50%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 25%之部分為限。
 3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 4. 本公司民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月員工紅利估列金額分別為 \$13,883、\$12,567、\$31,703 及 \$28,476；董監酬勞估列金額分別為 \$2,082、\$1,885、\$4,755 及 \$4,271，係以截至當期止之稅後淨利，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(以 10%及 1.5%估列)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅 \$58,621 及董監酬勞 \$8,793 之差異為 \$686，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 102 年度之損益。
- 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。

5. 本公司於民國 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 65,135		\$ 66,554	
特別盈餘公積	45,772		-	
現金股利	<u>660,455</u>	\$ 7.00	<u>660,455</u>	\$ 7.00
合計	<u>\$ 771,362</u>		<u>\$ 727,009</u>	

(十六) 其他權益項目

外幣換算：	102年	101年
1月1日	(\$ 72,863)	(\$ 36,079)
外幣換算差異 - 集團	<u>9,736</u>	<u>(10,928)</u>
6月30日	<u>(\$ 63,127)</u>	<u>(\$ 47,007)</u>

(十七) 其他收入

	102年4至6月	101年4至6月
租金收入	\$ 12,378	\$ 9,884
利息收入-銀行存款利息	4,127	3,577
其他收入-其他	<u>284</u>	<u>4,518</u>
	<u>\$ 16,789</u>	<u>\$ 17,979</u>
	102年1至6月	101年1至6月
租金收入	\$ 23,800	\$ 18,691
利息收入-銀行存款利息	7,691	6,305
其他收入-其他	<u>284</u>	<u>8,786</u>
	<u>\$ 31,775</u>	<u>\$ 33,782</u>

(十八) 其他利益及損失

	102年4至6月	101年4至6月
淨外幣兌換利益	\$ 10,486	\$ 6,076
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	1,427	3,087
其他	(4,252)	(4,264)
	<u>\$ 7,661</u>	<u>\$ 4,899</u>
	102年1至6月	101年1至6月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 25,310	(\$ 10,175)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	3,069	5,917
其他	(7,165)	(7,047)
	<u>\$ 21,214</u>	<u>(\$ 11,305)</u>

(十九) 成本、費用性質之額外資訊

	102年4至6月	101年4至6月
商品存貨銷貨成本及相關費用	\$ 4,733	\$ 3,882
員工福利費用	213,174	207,284
權利金成本	110,535	375,846
勞務費用	31,846	30,392
產品支出費	22,896	15,933
促銷費用	21,022	15,471
不動產、廠房及設備折舊費用	2,388	2,580
其他	24,262	24,113
營業成本及營業費用	<u>\$ 430,856</u>	<u>\$ 675,501</u>
	102年1至6月	101年1至6月
商品存貨銷貨成本及相關費用	\$ 8,229	\$ 8,982
員工福利費用	433,032	412,344
權利金成本	209,187	758,586
勞務費用	57,751	53,174
產品支出費	41,584	31,119
促銷費用	40,597	34,852
不動產、廠房及設備折舊費用	4,766	5,192
其他	45,122	45,998
營業成本及營業費用	<u>\$ 840,268</u>	<u>\$ 1,350,247</u>

(二十) 員工福利費用

	102年4至6月	101年4至6月
薪資費用	\$ 185,313	\$ 177,426
勞健保費用	13,829	12,002
退休金費用	7,007	7,307
員工認股權	3,563	7,290
其他用人費用	<u>3,462</u>	<u>3,259</u>
	<u><u>\$ 213,174</u></u>	<u><u>\$ 207,284</u></u>
	102年1至6月	101年1至6月
薪資費用	\$ 377,941	\$ 357,708
勞健保費用	26,315	24,234
退休金費用	14,000	14,720
員工認股權	7,126	9,119
其他用人費用	<u>7,650</u>	<u>6,563</u>
	<u><u>\$ 433,032</u></u>	<u><u>\$ 412,344</u></u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年4至6月	101年4至6月
當年應負擔之所得稅	\$ 42,082	\$ 34,454
以前年度所得稅費用於當年度之 調整	2,355	1,131
與暫時性差異產生及迴轉有關之 遞延所得稅費用	1,112	(3,501)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅 費用	<u>21,982</u>	<u>18,693</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u><u>\$ 67,531</u></u>	<u><u>\$ 50,777</u></u>
	102年1至6月	101年1至6月
當年應負擔之所得稅	\$ 78,556	\$ 68,346
以前年度所得稅費用於當年度之 調整	(5,253)	1,131
與暫時性差異產生及迴轉有關之 遞延所得稅費用	892	(1,319)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅 費用	<u>48,410</u>	<u>37,753</u>
當年度認列於損益之所得稅費用	<u><u>\$ 122,605</u></u>	<u><u>\$ 105,911</u></u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日
86年度以前	\$ 9,932	\$ 9,932
87年度以後	<u>789,368</u>	<u>1,208,480</u>
	<u><u>799,300</u></u>	<u><u>1,218,412</u></u>
	101年6月30日	101年1月1日
86年度以前	\$ 9,932	\$ 9,932
87年度以後	<u>887,379</u>	<u>1,271,197</u>
	<u><u>897,311</u></u>	<u><u>1,281,129</u></u>

4. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$29,773、\$13,276、\$26,449 及 \$9,012，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 1.96%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 2.46%。前述預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(二十二) 每股盈餘

	102年4至6月		
	稅後金額	期末流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 154,246	94,351	\$ 1.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 154,246	94,351	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	46	
員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 154,246</u>	<u>94,397</u>	<u>\$ 1.63</u>

101年4至6月			
	期末流通在外 稅後金額	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 139,733	94,351	\$ 1.48
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 139,733	94,351	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	20	
員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 139,733	94,371	\$ 1.48
102年1至6月			
	期末流通在外 稅後金額	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 352,250	94,351	\$ 3.73
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 352,250	94,351	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	554	
員工分紅	-	368	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 352,250	95,273	\$ 3.70

	101年1至6月		
	期末流通在外 稅後金額	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 316,990	94,351	\$ 3.36
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 316,990	94,351	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	210	
員工分紅	-	393	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 316,990	94,954	\$ 3.34

(二十三)營業租賃

1. 本公司以營業租賃將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 樓之樓層出租，民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月分別認列 \$12,378 、 \$9,884 、 \$23,800 及 \$18,691 之租金收入。本公司依一系列之租賃協議出租前開廠辦大樓，該些協議自民國 102 年至 107 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 50,811	\$ 50,394
超過1年但不超過5年	88,699	111,283
超過5年	834	3,336
	\$ 140,344	\$ 165,013
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 47,433	\$ 40,389
超過1年但不超過5年	103,785	93,008
超過5年	5,837	8,763
	\$ 157,055	\$ 142,160

2. 子公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 2 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付每年調增以反映市場租金，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 102 及 101 年 4 月至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月分別認列 \$1,958、\$2,104、\$3,881 及 \$4,240 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 6,909	\$ 7,758
超過1年但不超過5年	-	3,435
	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$ 11,193</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 8,428	\$ 4,904
超過1年但不超過5年	7,988	3,454
	<u>\$ 16,416</u>	<u>\$ 8,358</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	102年4至6月	101年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,874	\$ 27,776
退職後福利	262	273
執行業務費用	11	8
	<u>\$ 26,147</u>	<u>\$ 28,057</u>
	102年1至6月	101年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 49,218	\$ 55,840
退職後福利	524	545
業務執行費用	17	21
	<u>\$ 49,759</u>	<u>\$ 56,406</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年6月30日	101年12月31日	
其他非流動資產-定期存款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	法院假扣押之擔保

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年6月30日	101年1月1日	
其他非流動資產-定期存款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	法院假扣押之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

請詳附註六(二十三)說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1)金融資產：

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 3,533,372	\$ 3,533,372
透過損益按公允價值衡量之金融資產	803,748	803,748
應收票據	10,698	10,698
應收帳款	390,436	390,436
其他應收款	2,261	2,261
以成本衡量之金融資產	53,035	-
其他金融資產（帳列其他非流動資產）	10,000	10,000

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 3,123,259	\$ 3,123,259
透過損益按公允價值衡量之金融資產	980,679	980,679
應收票據	5,174	5,174
應收帳款	281,105	281,105
其他應收款	11,938	11,938
以成本衡量之金融資產	52,891	-
其他金融資產（帳列其他非流動資產）	10,000	10,000

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 2,826,191	\$ 2,826,191
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,565,661	1,565,661
應收票據	23,972	23,972
應收帳款	350,940	350,940
其他應收款	10,596	10,596
以成本衡量之金融資產	53,017	-
其他金融資產（帳列其他非流動資產）	10,000	10,000

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 2,718,695	\$ 2,718,695
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,389,744	1,389,744
應收票據	16,796	16,796
應收帳款	434,802	434,802
其他應收款	2,614	2,614
以成本衡量之金融資產	53,077	-
其他金融資產（帳列其他非流動資產）	10,000	10,000

(2) 金融負債：

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
應付帳款	\$ 408,673	\$ 408,673
其他應付款	1,367,216	1,367,216
存入保證金（帳列其他非流動負債）	15,172	15,172

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
應付帳款	\$ 454,241	\$ 454,241
其他應付款	697,274	697,274
存入保證金（帳列其他非流動負債）	8,711	8,711

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
應付帳款	\$ 555,994	\$ 555,994
其他應付款	1,372,143	1,372,143
存入保證金（帳列其他非流動負債）	8,801	8,801

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
應付帳款	\$ 628,812	\$ 628,812
其他應付款	799,428	799,428
存入保證金（帳列其他非流動負債）	6,994	6,994

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

- (1) 市場風險

匯率風險

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、日圓及歐元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

102 年 6 月 30 日

	幣別	外幣金額		期末衡量 帳面新台幣
		(美元)	匯率	
金融資產	美元:新台幣	53,778 仟元	\$ 30.00	\$1,613,337
	美元:日圓	9,715 仟元	98.81	291,447
	美元:歐元	2,897 仟元	0.77	86,911
金融負債	美元:新台幣	10,397 仟元	30.00	311,910
	美元:日圓	7,352 仟元	98.81	220,567
	美元:歐元	3,184 仟元	0.77	95,508

101 年 12 月 31 日

	幣別	外幣金額		期末衡量 帳面新台幣
		(美元)	匯率	
金融資產	美元:新台幣	46,162 仟元	\$ 29.04	\$1,340,532
	美元:日圓	9,142 仟元	86.33	265,472
	美元:歐元	1,808 仟元	0.75	52,514
金融負債	美元:新台幣	12,418 仟元	29.04	360,605
	美元:日圓	8,165 仟元	86.33	237,106
	美元:歐元	1,593 仟元	0.75	46,249

101 年 6 月 30 日

	幣別	外幣金額	期末衡量	帳面新台幣
		(美元)	匯率	
金融資產	美元:新台幣	44,997 仟元	\$ 29.88	\$1,344,504
	美元:日圓	7,895 仟元	79.60	235,890
	美元:歐元	1,047 仟元	0.80	31,285
金融負債	美元:新台幣	13,893 仟元	29.88	415,127
	美元:日圓	6,264 仟元	79.60	187,155
	美元:歐元	669 仟元	0.80	19,986

101 年 1 月 1 日

	幣別	外幣金額	期末衡量	帳面新台幣
		(美元)	匯率	
金融資產	美元:新台幣	36,758 仟元	\$ 30.28	\$1,113,045
	美元:日圓	9,710 仟元	77.52	294,012
	美元:歐元	705 仟元	0.77	21,335
金融負債	美元:新台幣	14,844 仟元	30.28	449,474
	美元:日圓	7,759 仟元	77.52	234,930
	美元:歐元	546 仟元	0.77	16,545

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值或貶值 1% 時，本集團於民國 102 及 101 年 1 至 6 月之淨利將分別增加或減少 \$13,637 及 \$9,894。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融商品之價格風險之下。為管理金融商品投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。另本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內受益憑證，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 6 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$8,036 及 \$16,353。

利率風險

- A. 本集團之主要附息資產為現金及約當現金，因到期日均為 12 個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。
B. 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 6 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團應收帳款淨額帳齡分析：

	102年6月30日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 244,613	\$ 228,312
已逾期但未減損		
30天內	17,029	19,330
31-60天	77,110	26,049
61天以上	51,684	7,414
	145,823	52,793
合計	<u>\$ 390,436</u>	<u>\$ 281,105</u>
	101年6月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 345,092	\$ 421,550
已逾期但未減損		
30天內	3,254	12,655
31-60天	1,843	597
61天以上	751	-
	5,848	13,252
合計	<u>\$ 350,940</u>	<u>\$ 434,802</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為月結後 30 天，部分客戶則為月結 45 天至 90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱上表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$4,337,120、\$4,103,938、\$4,391,852 及 \$4,108,439，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(三) 公允價值估計

1. 本集團為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：
 - 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
 - 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。
 - 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該受益憑證係屬於第一等級，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：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
期
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	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	\$ 518,866	100.00%	\$ 518,866	
"	CyberLink Europe B. V. 之股票	"	"	1,500,000	6,459	100.00%	6,459	
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	147,953	100.00%	147,953	
"	訊連投資股份有限公司之股票	"	"	12,000,000	<u>164,829</u>	100.00%	<u>164,829</u>	
					<u>\$ 838,107</u>		<u>\$ 838,107</u>	
"	瀚亞威寶貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	7,846,672	\$ 103,957		\$ 103,957	
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	37,463,622	<u>553,083</u>		<u>553,083</u>	
					<u>\$ 657,040</u>		<u>\$ 657,040</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	-	<u>\$ 48,535</u>	16.67%	-	
訊連投資股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	9,937,366	<u>\$ 146,708</u>		<u>\$ 146,708</u>	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	1,900	US\$3,180 仟元	100.00%	US\$3,180 仟元	
"	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 仟元	7.14%	-	

4. 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	期初		買入		賣出		價	帳面成本(註)	處分(損)益	單	位	金額	
			對象	關係	單位	金額	單位	金額							
訊連科技股份有限公司	瀚亞威寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	21,446	\$ 283,192	-	\$ -	13,599	\$ 180,000	\$ 179,235	\$ 765	7,847	\$ 103,957	
		一、流動													

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	銷貨	金額	佔總銷貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收帳款
							單價	授信期間	
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 108,105	9%	註	與一般客戶相當	註	\$ 38,862 10%

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。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

交易金額達 10,000 仟元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(註三)
						交易條件	註四	
民國102年1至6月								
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 108,105	註四	8.6%	
				應收帳款	38,862	註四	0.6%	
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	86,794	註四	6.9%	
				應收帳款	81,197	註四	1.2%	
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	93,910	註四	7.4%	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷貨予關係人係按一般價格辦理，並於銷售完成後 30 日內收款。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

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 金額	本期認列之投資損益 金額	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
訊連科技股份有限公司	CyberLink. Com Corp.	美國	電腦軟體銷售	\$ 136,327	\$ 136,327	4,000,000	100	\$ 518,866	\$ 208	\$ 208	
訊連科技股份有限公司	CyberLink Europe B.V.	荷蘭	電腦軟體銷售	64,770	64,770	1,500,000	100	6,459	(1,155)	(1,155)	
訊連科技股份有限公司	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100	147,953	6,288	6,288	
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	220,000	220,000	12,000,000	100	164,829	506	506	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	25,440 (USD 848仟元)	24,624 (USD 848仟元)	1,900	100	95,400 (USD 3,180仟元)	17,060 (USD 575仟元)	17,060 (USD 575仟元)	

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務並評估部門績效；公司目前著重於影音娛樂及數位創作之電腦軟體銷售業務，其餘產品之經營結果係合併表達於「數位創作及其他」項下。

(二)部門資訊

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重大會計政策彙總說明相同。
2. 本集團係以部門收入及營業淨利予以衡量，以作為評估績效之基礎，並已銷除部門間交易之影響。
3. 本集團民國 102 及 101 年 1 至 6 月提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：

102年1至6月			
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 656,425	\$ 605,709	\$ 1,262,134
部門營業淨利	\$ 206,250	\$ 215,616	\$ 421,866

101年1至6月			
	影音娛樂	數位創作及其他	總計
部門收入	\$ 1,201,382	\$ 549,289	\$ 1,750,671
部門營業淨利	\$ 223,369	\$ 177,055	\$ 400,424

(三)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門營業淨利為基礎，故無需調節至部門損益。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之期中首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

- (一) 本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (二) 本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目		
流動資產							
現金及約當現金	\$ 2,826,191	\$ -	\$ -	\$ 2,826,191	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,565,661	-	-	1,565,661	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
應收票據淨額	23,972	-	-	23,972	應收票據淨額		
應收帳款淨額	350,940	-	-	350,940	應收帳款淨額		
其他應收款	10,596	-	-	10,596	其他應收款		
存貨	7,124	-	-	7,124	存貨		
遞延所得稅資產-流動	15,255	- (15,255)	-	-			(3)
其他流動資產-其他	10,257	-	-	10,257	其他流動資產		
流動資產合計	4,809,996	- (15,255)	4,794,741		流動資產合計		
基金與投資							
以成本衡量之金融資產					以成本衡量之金融資產		
- 非流動	53,017	-	-	53,017	- 非流動		
其他金融資產-非流動	10,000	-	(10,000)	-			(9)
基金及投資合計	63,017	- (10,000)	53,017				
固定資產淨額	349,653	-	-	349,653	不動產、廠房及設備		
-	-	-	1,317,808	1,317,808	投資性不動產淨額		(2)
無形資產							
遞延退休金成本	\$ 82	(\$ 82)	\$ -	\$ -			(4)
其他無形資產	661	-	-	661	無形資產		
無形資產合計	743	(82)	-	661			
其他資產							
出租資產	1,227,038	- (1,227,038)	-	-			(2)
存出保證金	5,268	- (5,268)	-	-			(9)
遞延所得稅資產-非流動	158,808	10,473	15,742	185,023	遞延所得稅資產		(3)、(7)
其他資產-其他	90,770	- (75,502)	-	15,268	其他非流動資產		(2)、(9)
其他資產合計	1,481,884	10,473	(1,292,066)	200,291			
-	1,895,297	10,391	15,742	1,921,430	非流動資產合計		
資產總計	\$ 6,705,293	\$ 10,391	\$ 487	\$ 6,716,171	資產合計		
流動負債							
應付帳款	\$ 3,539	\$ -	\$ 552,455	\$ 555,994	應付帳款		(6)
應付費用	1,051,474	12,439	(1,063,913)	-			(1)、(6)、(9)
其他應付款項	1,083,874	-	288,269	1,372,143	其他應付款		(9)
應付所得稅	17,515	-	-	17,515	當期所得稅負債		
其他流動負債	29,931	-	-	29,931	其他流動負債		
流動負債合計	2,186,333	12,439	(223,189)	1,975,583	流動負債合計		
其他負債							
-	-	-	223,189	223,189	負債準備-非流動		(6)
應計退休金負債	15,640	27,247	(42,887)	-			(4)、(9)
存入保證金	8,801	- (8,801)	-	-			(9)
遞延所得稅負債-非流動	-	-	487	487	遞延所得稅負債		(3)
其他負債-其他	-	12,826	51,688	64,514	其他非流動負債		(5)、(9)
其他負債合計	24,441	40,073	223,676	288,190	非流動負債合計		
負債總計	2,210,774	52,512	487	2,263,773	負債合計		

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
股東權益						
股本						
普通股股本	\$ 943,507	\$ -	\$ -	\$ 943,507	普通股股本	
資本公積	1,810,035	-	-	1,810,035	資本公積	
保留盈餘	1,795,622	(49,759)	-	1,745,863	保留盈餘	(1)、(4)、(5)、(7)
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	(46,991)	(16)	-	(47,007)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1)
未認列為退休金成本之淨損失	(7,654)	7,654	-	-	-	(4)
股東權益總計	<u>4,494,519</u>	<u>(42,121)</u>	<u>-</u>	<u>4,452,398</u>		
負債及股東權益總計	<u>\$ 6,705,293</u>	<u>\$ 10,391</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 6,716,171</u>		

3. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

4. 民國 101 年 1 至 6 月合併綜合損益之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明	
銷貨收入淨額	\$ 1,750,671	\$ -	\$ -	\$ 1,750,671	營業收入淨額		
銷貨成本	(8,982)	716	(758,586)	(766,852)	營業成本	(5)、(6)	
營業毛利	<u>1,741,689</u>	<u>716</u>	<u>(758,586)</u>	<u>983,819</u>	營業毛利		
營業費用				-	營業費用		
推銷費用	(1,016,582)	-	758,586	(257,996)	推銷費用	(6)	
管理及總務費用	(72,593)	-	-	(72,593)	管理及總務費用		
研究發展費用	(252,806)	-	-	(252,806)	研究發展費用		
營業費用合計	<u>(1,341,981)</u>	<u>-</u>	<u>758,586</u>	<u>(583,395)</u>	營業費用合計		
營業淨利	<u>399,708</u>	<u>716</u>	<u>-</u>	<u>400,424</u>	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及支出		
利息收入	6,305	-	(6,305)	-	-	(8)	
租金收入	18,691	-	(18,691)	-	-	(8)	
金融資產評價利益	5,917	-	(5,917)	-	-	(8)	
什項收入	8,786	-	(8,786)	-	-	(8)	
-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,782</u>	<u>33,782</u>	其他收入	(8)	
營業外收入及利益合計	<u>39,699</u>	<u>-</u>	<u>(5,917)</u>	<u>33,782</u>	-		
營業外費用及損失							
兌換損失	(10,175)	-	10,175	-	-	(8)	
什項支出	(7,047)	-	7,047	-	-	(8)	
-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,305)</u>	<u>(11,305)</u>	其他利益及損失	(8)	
營業外費用及損失合計	<u>(17,222)</u>	<u>-</u>	<u>5,917</u>	<u>(11,305)</u>	-		
繼續營業單位稅前淨利	422,185	716	-	422,901	合併稅前淨利		
所得稅費用	(105,789)	(122)	-	(105,911)	所得稅費用	(7)	
合併淨損益	<u>\$ 316,396</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,990</u>	合併總淨利		
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
					確定福利之精算損益		
					當年度其他綜合(損)益		
					(稅後淨額)		
					<u>\$ 306,062</u>	本期合併綜合損益總額	
本期淨利歸屬予：						本期淨利歸屬予：	
母公司股東	<u>\$ 316,396</u>					母公司業主	
						綜合損益總額歸屬予：	
						<u>\$ 306,062</u>	母公司業主

5. 民國 101 年 4 至 6 月合併綜合損益之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
銷貨收入淨額	\$ 843,133	\$ -	\$ -	\$ 843,133	營業收入淨額	
銷貨成本	(3,882)	131	(375,846)	(379,597)	營業成本	(5)、(6)
營業毛利	839,251	131	(375,846)	463,536	營業毛利	
營業費用				-	營業費用	
推銷費用	(503,368)	-	375,846	(127,522)	推銷費用	(6)
管理及總務費用	(38,249)	-	-	(38,249)	管理及總務費用	
研究發展費用	(130,133)	-	-	(130,133)	研究發展費用	
營業費用合計	(671,750)	-	375,846	(295,904)	營業費用合計	
營業淨利	167,501	131	-	167,632	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	3,577	-	(3,577)	-	-	(8)
租金收入	9,884	-	(9,884)	-	-	(8)
金融資產評價利益	3,087	-	(3,087)	-	-	(8)
什項收入	4,518	-	(4,518)	-	-	(8)
-	-	-	17,979	17,979	其他收入	(8)
營業外收入及利益						
合計	21,066	-	(3,087)	17,979	-	
營業外費用及損失						
兌換損失	6,076	-	(6,076)	-	-	(8)
什項支出	(4,264)	-	4,264	-	-	(8)
-	-	-	4,899	4,899	其他利益及損失	(8)
營業外費用及損失合計	1,812	-	3,087	4,899	-	
繼續營業單位稅前淨利	190,379	131	-	190,510	合併稅前淨利	
所得稅費用	(50,754)	(23)	-	(50,777)	所得稅費用	(7)
合併淨損益	\$ 139,625	\$ 108	\$ -	\$ 139,733	合併總淨利	
					國外營運機構財務報表換	
					算之兌換差額	
					確定福利之精算損益	
					當年度其他綜合(損)益	
					(稅後淨額)	
				\$ 156,005	本期合併綜合損益總額	
					本期淨利歸屬予：	
本期淨利歸屬予：						
母公司股東	\$ 139,625			\$ 139,733	母公司業主	
					綜合損益總額歸屬予：	
				\$ 156,005	母公司業主	

調節原因說明：

- (1) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。
截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司調增應付費用 \$12,439，調減保留盈餘 \$12,423，調整累積換算調整數借餘 \$16。
- (2) 本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「出租資產」及「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。
截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將「出租資產」\$1,227,038 及「其他資產-其他」\$90,770 重分類至「投資性不動產」之金額計 \$1,317,808。

(3)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

截至民國101年6月30日，本公司將「遞延所得稅資產-流動」\$15,255重分類至「遞延所得稅資產-非流動」及「遞延所得稅負債-非流動」，金額分別計\$15,742及\$487。

(4)退休金

a.退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

b.依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。

c.本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

d.依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

綜上所述，截至民國101年6月30日，本公司調減「遞延退休金成本」\$82、調增「應計退休金負債」\$27,247，並同時調減「未認列為退休金成本之淨損失」\$7,654及保留盈餘\$34,983。

(5)本公司不定期免費提供客戶經由網路下載軟體除錯程式附件，中華民國一般公認會計原則無明確規定。依國際會計準則第18號「收入」之規定，配合銷貨收入估列相關之軟體除錯成本及負債。

截至民國101年6月30日，本公司調增「其他負債-其他」\$12,826及調減保留盈餘計\$13,542，並調減民國101年1至6月及4至6月「銷貨成本」\$716及\$131。

(6)本公司對於出售軟體時，依銷售單位計算支付第三人之權利金，現行會計政策將其列於「推銷費用」項下。依國際會計準則規定，應按其交易性質將該支出認列為成本，而負債認列於應付帳款。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將應付權利金重分類至「應付帳款」及「負債準備-非流動」，金額分別為 \$552,455 及 \$223,189，並將民國 101 年 1 至 6 月及 4 至 6 月之權利金支出重分類至銷貨成本，金額分別為 \$758,586 及 \$375,846。

(7)截至民國 101 年 6 月 30 日就上述轉換調增「遞延所得稅資產-非流動」及「保留盈餘」\$10,473，並調增民國 101 年 1 至 6 月及 4 至 6 月「所得稅費用」\$122 及 \$23。

(8)依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，將民國 101 年 1 至 6 月之利息收入 \$6,305、租金收入 \$18,691 及什項收入 \$8,786 重分類至其他收入計 \$33,782，並將金融資產評價利益 \$5,917、兌換損失 \$10,175 及什項支出 \$7,047 重分類至其他利益及損失計借餘 \$11,305。

將民國 101 年 4 至 6 月之利息收入 \$3,577、租金收入 \$9,884 及什項收入 \$4,518 重分類至其他收入計 \$17,979，並將金融資產評價利益 \$3,087、兌換利益 \$6,076 及什項支出 \$4,264 重分類至其他利益及損失計貸餘 \$4,899。

(9)依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，本公司於各期資產負債表將其他金融資產-非流動及存出保證金合併於其他非流動資產科目表達，應付費用與其他應付款合併於其他應付款科目表達，應計退休金負債、存入保證金及其他非流動負債合併於其他非流動負債科目表達。

6. 民國 101 年度及 1 至 6 月現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。