

訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五年及九十四年上半年度
(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及子公司
民國九十五年及九十四年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 27
	(六) 質押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	35 ~ 38	
	1. 重大交易事項相關資訊	35 ~ 37	
	2. 轉投資事業相關資訊	37	
	3. 大陸投資資訊	37	
	4. 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	38	
(十二)	部門別財務資訊	38	

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06000683 號

訊連科技股份有限公司 公鑒：

訊連科技股份有限公司及子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司-CyberLink Japan Co., Ltd.，因訊連科技股份有限公司於民國九十四年五月出售其持有之股份，故僅將喪失對其控制能力之日前之收益及損費納入合併損益表中，經按其未經會計師核閱之財務報表計算，其民國九十四年上半年度稅後淨損為新台幣 23,513 仟元，占民國九十四年上半年度合併淨損益之(7.42%)。

依本會計師核閱結果，除第三段所述喪失控制能力之子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併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或調整之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蔡金拋

王照明

前財政部證期會：(76)台財證(一)第 11412 號
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

民 國 九 十 五 年 八 月 八 日

訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國95年及94年6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 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))	\$ 1,324,440	29	\$ 532,270	14	2120 應付票據	\$ 144	-	\$ 207	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	2,525,738	54	2,658,343	68	2140 應付帳款	4,894	-	8,640	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	1,002	-	2,830	-	2160 應付所得稅(附註四(七))	24,850	1	19,070	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	307,388	7	215,344	5	2170 應付費用(附註四(八))	426,570	9	275,692	7
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	15,065	-	9,779	-	2210 其他應付款項(附註四(九))	540,633	12	290,619	8
1160 其他應收款	32,696	1	20,886	1	2280 其他流動負債	5,583	-	8,336	-
120X 存貨	5,913	-	4,271	-	21XX 流動負債合計	1,002,674	22	602,564	16
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(七))	2,650	-	981	-	其他負債				
1298 其他流動資產 - 其他	5,428	-	5,109	-	2810 應計退休金負債(附註四(十))	2,962	-	3,380	-
11XX 流動資產合計	4,220,320	91	3,449,813	88	2820 存入保證金	660	-	2,380	-
基金及投資					2880 其他負債 - 其他	-	-	3,000	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (四))	32,370	1	32,326	1	28XX 其他負債合計	3,622	-	8,760	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	-	-	1,174	-	2XXX 負債總計	1,006,296	22	611,324	16
14XX 基金及投資合計	32,370	1	33,500	1	股東權益				
固定資產(附註四(六))					股本(附註四(十一))				
成本					3110 普通股股本	977,376	21	858,487	22
1501 土地	141,564	3	141,564	4	3150 待分配股票股利	45,489	1	109,123	3
1521 房屋及建築	121,509	3	120,815	3	資本公積(附註四(十二))				
1531 機器設備	14,821	-	10,807	-	3211 普通股溢價	559,113	12	515,021	13
1551 運輸設備	1,430	-	1,430	-	3213 轉換公司債溢價	867,363	19	867,363	22
1561 辦公設備	11,132	-	9,252	-	3260 長期投資	-	-	810	-
15XY 成本及重估增值	290,456	6	283,868	7	保留盈餘(附註四(十三))				
15X9 減：累計折舊	(35,383)	(1)	(22,540)	-	3310 法定盈餘公積	257,399	5	184,814	5
15XX 固定資產淨額	255,073	5	261,328	7	3320 特別盈餘公積	7,097	-	7,097	-
無形資產					3350 未分配盈餘	941,380	20	770,227	19
1780 其他無形資產	41,892	1	69,158	2	股東權益其他調整項目				
17XX 無形資產合計	41,892	1	69,158	2	3420 累積換算調整數	(6,834)	-	(9,247)	-
其他資產					3XXX 股東權益總計	3,648,383	78	3,303,695	84
1800 出租資產	58,973	1	59,387	1	重大承諾及或有事項(附註四(七))				
1820 存出保證金	2,160	-	1,948	-	負債及股東權益總計	\$ 4,654,679	100	\$ 3,915,019	100
1830 遞延費用	53	-	905	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(七))	43,838	1	38,980	1					
18XX 其他資產合計	105,024	2	101,220	2					
1XXX 資產總計	\$ 4,654,679	100	\$ 3,915,019	100					

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、王照明會計師民國九十五年八月八日核閱報告。

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及子公司
合併損益表

民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 6 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)

	95 年 上 半 年 度		94 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,470,504	100	\$ 1,134,558	102
4170 銷貨退回	(2,528)	-	(16,751)	(2)
4190 銷貨折讓	(267)	-	(1,270)	-
4100 銷貨收入淨額	1,467,709	100	1,116,537	100
4210 證券出售收入(附註一)	-	-	226	-
4000 營業收入合計	1,467,709	100	1,116,763	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(11,760)	(1)	(18,913)	(2)
5910 營業毛利	1,455,949	99	1,097,850	98
5920 聯屬公司間未實現利益	-	-	(235)	-
營業毛利淨額	1,455,949	99	1,097,615	98
營業費用(附註四(十)(十五))				
6100 推銷費用	(789,024)	(54)	(569,406)	(51)
6200 管理及總務費用	(50,461)	(3)	(54,721)	(5)
6300 研究發展費用	(156,039)	(11)	(109,856)	(10)
6000 營業費用合計	(995,524)	(68)	(733,983)	(66)
6900 營業淨利	460,425	31	363,632	32
營業外收入及利益				
7110 利息收入	18,804	1	1,485	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	7,837	1	-	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	569	-
7140 處分投資利益	12	-	14,044	1
7480 什項收入	20,083	1	3,083	1
7100 營業外收入及利益合計	46,736	3	19,181	2
營業外費用及損失				
7560 兌換損失	(15,431)	(1)	(6,234)	(1)
7880 什項支出	(197)	-	(4,974)	-
7500 營業外費用及損失合計	(15,628)	(1)	(11,208)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	491,533	33	371,605	33
8110 所得稅費用(附註四(七))	(79,959)	(5)	(57,207)	(5)
9600XX 合併總損益	\$ 411,574	28	\$ 314,398	28
歸屬於:				
9601 合併淨損益	\$ 411,574	28	\$ 316,749	28
9602 少數股權損益	-	-	(2,351)	-
	\$ 411,574	28	\$ 314,398	28
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	\$ 5.04	\$ 4.22	\$ 3.84	\$ 3.28
稀釋每股盈餘(附註四(十四))				
9850 本期淨利	\$ 4.97	\$ 4.16	\$ 3.80	\$ 3.24

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
蔡金拋、王照明會計師民國九十五年八月八日核閱報告。

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及子公司
 合併股東權益變動表
 民國95年及94年1月1日至6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

	股		保 留 盈 餘				累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
94 年 上 半 年 度									
94 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 857,231	\$ -	\$ 1,376,659	\$ 124,034	\$ 2,116	\$ 908,964	(\$ 7,097)	\$ 2,573	\$ 3,264,480
93 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：									
法定盈餘公積	-	-	-	60,780	-	(60,780)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	4,981	(4,981)	-	-	-
股票股利	-	85,739	-	-	-	(85,739)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(257,218)	-	-	(257,218)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(7,795)	-	-	(7,795)
員工紅利	-	23,384	-	-	-	(38,973)	-	-	(15,589)
94 年 上 半 年 度 合 併 淨 損 益	-	-	-	-	-	316,749	-	-	316,749
員工行使認股權憑證	1,256	-	6,535	-	-	-	-	-	7,791
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(2,150)	(222)	(2,372)
94 年 上 半 年 度 少 數 股 權 淨 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(2,351)	(2,351)
94 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 858,487</u>	<u>\$ 109,123</u>	<u>\$ 1,383,194</u>	<u>\$ 184,814</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 770,227</u>	<u>(\$ 9,247)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,303,695</u>
95 年 上 半 年 度									
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 上 半 年 度 合 併 淨 損 益	-	-	-	-	-	411,574	-	-	411,574
員工行使認股權憑證	4,668	-	18,860	-	-	-	-	-	23,528
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(2,911)	-	(2,911)
95 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 977,376</u>	<u>\$ 45,489</u>	<u>\$ 1,426,476</u>	<u>\$ 257,399</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 941,380</u>	<u>(\$ 6,834)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,648,383</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、王照明會計師民國九十五年八月八日核閱報告。

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及子公司
合併現金流量表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 411,574	\$ 314,398
調整項目		
未實現銷貨毛利	-	235
金融資產評價利益	(7,837)	-
處分投資利益	(12)	(14,968)
備抵壞帳轉列其他收入數	(3,947)	-
依權益法認列之投資收益	-	(569)
被投資公司清算利益	(187)	-
折舊費用及其他支出	6,420	6,376
各項攤提	16,223	15,441
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	34,656	35,967
應收帳款—關係人	(4,009)	(9,779)
其他應收款	1,788	370
存貨	(571)	(137)
其他流動資產—其他	886	1,578
遞延所得稅資產	10,656	11,076
應付票據及帳款	(16,025)	(1,487)
應付所得稅	(22,958)	(28,206)
應付費用	24,758	(8,058)
其他應付款項	(18,109)	10,768
其他流動負債	3,407	(7,327)
應計退休金負債	(1,414)	1,070
營業活動之淨現金流入	<u>435,299</u>	<u>326,748</u>

(續次頁)

訊連科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<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	(\$ 1,563,112)	(\$ 177,255)
取得長期投資價款-非子公司	-	(598)
被投資公司清算退回股款	336	-
購置固定資產	(2,928)	(3,580)
其他無形資產增加	-	(15,620)
存出保證金增加	(150)	(1,646)
其他資產減少	-	670
投資活動之淨現金流出	<u>(1,565,854)</u>	<u>(198,029)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	-	1,720
員工行使認股權憑證	<u>23,528</u>	<u>7,791</u>
融資活動之淨現金流入	<u>23,528</u>	<u>9,511</u>
匯率影響數	(4,353)	(3,633)
喪失子公司控制權影響數	-	(14,640)
本期現金及約當現金(減少)增加	(1,111,380)	119,957
期初現金及約當現金餘額	<u>2,435,820</u>	<u>412,313</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,324,440</u>	<u>\$ 532,270</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 77,513</u>	<u>\$ 61,392</u>
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之融資活動：		
本期宣告現金股利、員工現金股利及董監酬勞尚未發放數	<u>\$ 531,447</u>	<u>\$ 280,602</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
蔡金拋、王照明會計師民國九十五年八月八日核閱報告。

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及子公司

合併財務報表附註

民國95年及94年6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

(一)訊連科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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95年6月30日止，本公司及子公司之員工人數約為330人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			95年6月30日	94年6月30日	
訊連科技股份 有限公司	CyberLink. Com Corp. (CyberLink-USA)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	
"	CyberLink Europe B. V. (CyberLink-B. V.)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	
"	CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B. V. I)	對各種事 業之投資	100%	100%	
"	訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	對各種事 業之投資	100%	100%	
"	資連科技股份有限公司 (資連科技)	電腦軟體 之銷售	100%	-	民國94年 10月設立
"	CyberLink Japan Co., Ltd. (CyberLink-Old Japan)	電腦軟體 之銷售	-	-	註
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	

註：本公司於民國九十四年五月出售持有之股份，故僅將喪失對其控制能力之日前之收益及費損納入合併損益表中。

(三)子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：

無此情形。

(四)國外子公司營業之特殊風險：

CyberLink-Japan 之主要功能性貨幣為日幣，CyberLink-USA 及 CyberLink-B.V.I 之主要功能性貨幣為美元，CyberLink-B.V.之主要功能性貨幣為歐元，而民國 95 年上半年度並無重大匯率變動，故無匯率變動風險存在。

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)合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
2. 編入合併財務報表之子公司，若以有價證券買賣為專業，其投資交易所產生之損益或評價，係以營業證券出售損益及營業證券市價回升利益等科目列示於合併損益表；相關短期投資之現金流量，則於合併現金流量表中列於營業活動項下。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。
3. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前之會計處理詳附註三。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

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，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。
3. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前之會計處理詳附註三。

(七) 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。

(八) 存貨

採永續盤存制，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。

(九) 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. 自民國九十五年一月一日起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。

(十) 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 3~15 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。

(十一) 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。

(十二) 遞延費用

電話線路裝置費及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。

(十三) 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。

(十四) 員工認股權證

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，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。

(十五) 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. 本公司及國內子公司自民國 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。

(十六) 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不得迴轉。

(十七) 收入、成本及費用

1. 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認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用，編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，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。
2. 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。

(十八) 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

(一) 合併財務報表

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」。此項會計變動使民國 94 年上半年度之合併營業收入增加 \$37,100。相關合併個體之說明，請詳附註一(二)。

(二) 資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。此項會計原則變動對民國 94 年上半年度之財務報表並無影響。

(三) 金融商品

1. 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。
2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前原帳列科目之會計處理如下：

(1) 遠匯買賣合約

避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

(2) 短期投資

係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，遇有成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外支出；市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入。

(3)採成本法之長期股權投資

持有普通股股權比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動使民國 95 年 6 月 30 日之股東權益及民國 95 年上半年度淨利各增加\$7,837，每股盈餘增加\$0.08。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95年6月30日	94年6月30日
庫存現金	\$ 342	\$ 244
活期存款	488,448	474,240
支票存款	2,671	870
定期存款	-	56,916
約當現金	832,979	-
	<u>\$ 1,324,440</u>	<u>\$ 532,270</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95年6月30日	94年6月30日
交易目的金融資產		
債券型基金	<u>\$ 2,525,738</u>	<u>\$ 2,658,343</u>

本公司於民國95年1月1日至6月30日認列之評價利益計\$7,837。

(三)應收票據及帳款

	95年6月30日	94年6月30日
應收票據	\$ 1,032	\$ 2,860
應收帳款	322,643	218,437
	323,675	221,297
減：備抵壞帳	(15,285)	(3,123)
	<u>\$ 308,390</u>	<u>\$ 218,174</u>

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	95年6月30日	94年6月30日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 32,370</u>	<u>\$ 32,326</u>

(五)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比例(%)	帳 列 數	持 股 比例(%)
CyberLink Transdigital I (CyberLink-NCR)	\$ -	-	\$ 1,174	20.00

2. 民國95年及94年上半年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	95 年 上 半 年 度	94 年 上 半 年 度
CyberLink-NCR	\$ -	\$ 569

子公司 CyberLink-B.V.I 於民國 94 年 9 月出售 CyberLink-NCR 之股權，上開投資損益之認列，係依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。

(六)固定資產

資 產 名 稱	95 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 141,564	\$ -	\$ 141,564
房 屋 及 建 築	121,509	(21,241)	100,268
機 器 設 備	14,821	(6,518)	8,303
運 輸 設 備	1,430	(727)	703
辦 公 設 備	11,132	(6,897)	4,235
	<u>\$ 290,456</u>	<u>(\$ 35,383)</u>	<u>\$ 255,073</u>

資 產 名 稱	94 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 141,564	\$ -	\$ 141,564
房 屋 及 建 築	120,815	(13,336)	107,479
機 器 設 備	10,807	(4,174)	6,633
運 輸 設 備	1,430	(558)	872
辦 公 設 備	9,252	(4,472)	4,780
	<u>\$ 283,868</u>	<u>(\$ 22,540)</u>	<u>\$ 261,328</u>

(七) 所得稅

	<u>95 年 上 半 年 度</u>	<u>94 年 上 半 年 度</u>
所得稅費用	\$ 79,959	\$ 57,207
以前年度所得稅高(低)估數	10,081	(514)
遞延所得稅資產影響數	(11,417)	(11,076)
國外權利金收入已扣繳稅款數	(33,077)	(26,465)
短期票券分離課稅稅額	(1,170)	-
預付稅款及扣繳稅款	(19,526)	(82)
應付所得稅	<u>\$ 24,850</u>	<u>\$ 19,070</u>

1. 民國95年及94年6月30日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	<u>95 年 6 月 30 日</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 57,203</u>	<u>\$ 67,250</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 1,120)</u>	<u>\$ -</u>
備抵評價	<u>(\$ 9,595)</u>	<u>(\$ 27,289)</u>

2. 民國95年及94年6月30日產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異明細如下：

	<u>95 年 6 月 30 日</u>		<u>94 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
未實現兌換(利益)損失	\$ 4,479	(\$ 1,120)	\$ 2,613	\$ 653
未實現銷貨毛利	651	163	1,311	328
壞帳費用	11,382	2,845	-	-
其他	3,048	762	-	-
小 計		<u>2,650</u>		<u>981</u>
非流動項目：				
國外長期投資損失	23,598	5,900	33,863	8,466
虧損扣抵	14,783	3,695	75,292	18,823
投資抵減		43,838		38,980
備抵評價		(9,595)		(27,289)
小 計		<u>43,838</u>		<u>38,980</u>
合 計		<u>\$ 46,488</u>		<u>\$ 39,961</u>

3. 截至民國95年6月30日止，本公司依所得稅法及促進產業升級條例可享受之所得稅抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展及人才培訓	\$ 36,461	\$ 15,814	96年度
"	51,892	11,527	97年度
"	56,066	5,791	98年度
"	34,402	10,706	99年度
		<u>\$ 43,838</u>	

4. 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95年6月30日止，可享受免稅之明細如下：

95. 1. 1~95. 6. 30

<u>核准日期及文號</u>	<u>投資計畫完成日期</u>	<u>免稅期間</u>	<u>免稅所得</u>
94. 12. 19台財稅第 09404154230號	93年12月31日	95. 1. 1~99. 12. 31	<u>\$ 264,744</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，除民國90年度及91年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國92年度。

6. 本公司依所得稅法計算之民國94年度及93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\$7,633及\$10,871。

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10日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，擬向財政部台灣省北區國稅局申請復查。

(八) 應付費用

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
應付權利金	\$ 336,301	\$ 213,042
應付年終獎金	20,301	13,894
應付佣金支出	18,665	11,783
應付勞務費	16,849	11,379
應付費用—其他	34,454	25,594
	<u>\$ 426,570</u>	<u>\$ 275,692</u>

(九) 其他應付款項

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
應付現金股利	\$ 488,177	\$ 257,218
應付員工現金紅利	34,729	15,589
應付董監酬勞	11,539	7,795
其他	6,188	10,017
	<u>\$ 540,633</u>	<u>\$ 290,619</u>

(十) 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中央信託局。民國95年及94年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列淨退休金成本分別為\$0及\$2,625，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$12,549及\$12,275。
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。民國95年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$6,422。
3. 海外子公司未制定退休辦法及相關政策。
4. 訊連投資及資連科技無所屬員工，故未制定退休辦法及相關政策。

(十一) 股本

1. 本公司於民國95年6月經股東會決議，以未分配盈餘\$19,527暨員工紅利\$25,962辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，刻正辦理變更登記中。
2. 截至民國95年6月30日止，本公司之額定股本為\$1,400,000，實收資本額為\$977,376(含員工認股權憑證\$12,108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95年及94年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量

及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	95年上半年度		94年上半年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	3,762	\$ 56.41	4,003	\$ 64.16
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(467)	50.41	(126)	62.02
本期沒收	(59)	52.04	(197)	64.82
期末流通在外	<u>3,236</u>	57.35	<u>3,680</u>	64.18
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,777</u>		<u>2,356</u>	
期末已核准尚未發 權	<u>2,800</u>		<u>2,525</u>	

(2) 截至民國95年6月30日止之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
\$48.30至51.60	855	3.03	\$ 49.39	445	\$ 49.39
\$54.00	1,755	4.00	54.00	1,332	54.00
\$67.60至100.30	626	5.17	77.60	-	-

(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：

	95 年 上 半 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 411,574	\$ 406,654
基本每股盈餘(元)	4.22	4.16
完全稀釋每股盈餘(元)	4.16	4.11
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95年上半年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
股利率	0%	0%
預計價格波動性	62.22%	33.66%
無風險利率	2.33%	1.92%
預計存續期間	7年	7年
本期給與之認股選擇權	0單位	0單位
加權平均公平價值(元)	\$59.76	\$45.07

(十二)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。惟當公司無虧損時，僅能將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積撥充資本。
2. 另依證券交易法規定，以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計數不超過實收資本額百分之十；且以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之。

(十三) 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 88%
 - (2) 員工紅利 10%
 - (3) 董事監察人酬勞 2%
2. 截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 67,373。本公司於民國 94 年度分配盈餘時，其稅額扣抵比率為 5.99%，預計民國 95 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，是以本公司股東於獲配民國 94 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 95 年度預計稅額扣抵比率為 5.76%。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 \$ 931,448。
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 95 年度及 94 年度經股東會決議，發放現金股利分別為每股 5 元及 2.9828 元，股票股利分別為每股 0.2 元及 0.9942 元。

(十四) 普通股每股盈餘

95年上半年度	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$491,533	\$411,574	97,544	<u>\$ 5.04</u>	<u>\$ 4.22</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,383		
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>\$491,533</u>	<u>\$411,574</u>	<u>98,927</u>	<u>\$ 4.97</u>	<u>\$ 4.16</u>
94年上半年度	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$371,605	\$316,749	96,656	<u>\$ 3.84</u>	<u>\$ 3.28</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,031		
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>\$371,605</u>	<u>\$316,749</u>	<u>97,687</u>	<u>\$ 3.80</u>	<u>\$ 3.24</u>

上述民國94年上半年度追溯調整流通在外股數，業依民國94年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

本公司民國95年度無償配股基準日係於財務報表提出日後，其擬制追溯調整之每股盈餘如下：

95年上半年度	金額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$491,533	\$411,574	102,093	\$4.81	\$4.03
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,383		
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	\$491,533	\$411,574	103,476	\$4.75	\$3.98
94年上半年度	金額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$371,605	\$316,749	101,193	\$3.67	\$3.13
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,031		
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	\$371,605	\$316,749	102,224	\$3.64	\$3.10

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國95年及94年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年上半年度			94年上半年度		
	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	\$ -	\$161,776	\$161,776	\$ -	\$123,034	\$123,034
勞健保費用	-	10,891	10,891	-	7,721	7,721
退休金費用	-	6,422	6,422	-	2,625	2,625
其他用人費 用	-	7,549	7,549	-	6,859	6,859
折舊費用	-	6,211	6,211	-	6,129	6,129
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	16,223	16,223	-	15,441	15,441

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
CyberLink Transdigital Inc. (註) (CyberLink-NCR)	CyberLink-B. V. I採權益法評價 之被投資公司

註：CyberLink-B. V. I業於民國94年9月出售全部股權，已非關係人，附列僅供比較。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	95 年 上 半 年 度		94 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
CyberLink-NCR	\$ 17,670	2	\$ 9,779	1

上述銷貨係按一般價格辦理，並於銷售完成後90日內收款；一般客戶則為預收貨款或銷售完成後約30~45日內收款。

2. 應收帳款

	<u>95 年 6 月 30 日</u>		<u>94 年 6 月 30 日</u>	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
CyberLink-NCR	<u>\$ 15,065</u>	<u>4</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>4</u>

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 95 年 6 月 30 日止，除附註四(七)所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

CyberLink-USA 因承租辦公室，民國 95 年上半年度已支付租金支出計\$1,947，截至民國 95 年 6 月 30 日止，未來 4 年尚應支付之租金計\$8,620。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

(以下空白)

十、其他

(一)財務報表表達

民國九十四年十二月三十一日(含)以前財務報表之部分科目業已依據「證券發行人財務報告編製準則」及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。

(二)金融商品之公平價值

	<u>帳面價值</u>	<u>95 年 6 月 30 日</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	\$ 1,680,591	\$ -	\$ 1,680,591
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	2,525,738	2,525,738	-
以成本衡量之金融 資產-非流動	32,370	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,003,334	-	1,003,334
衍生性金融商品			
負債			
預售遠期外匯合約	-	34	-
		<u>94 年 6 月 30 日</u>	
		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</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		\$ 781,109	\$ 781,109
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動		2,658,343	2,658,934
以成本衡量之金融 資產-非流動		32,326	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債		604,944	604,944
衍生性金融商品			
負債			
預售遠期外匯合約		1,009	1,149

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債等科目。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。上列交易之公平市價係由金融機構依其對該交易未來預期之現金流量折現計算而得。

(三) 本公司民國 95 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產為 \$832,979。

(四) 本公司民國 95 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額為 \$18,804。

(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. 遠期外匯

項 目	95年6月30日	
	帳面價值	名日本金
遠期外匯合約-預售遠期外匯合約	\$	- 美金2,000仟元

(1) 本公司於民國 95 年上半年度與建華銀行及中國信託商業銀行簽訂遠期外匯買賣合約，此合約為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險，截至民國 95 年 6 月 30 日止，合約金額為美金 2,000 仟元，當期損失金額為\$34。

(2) 市場風險

因本公司所從事之遠期外匯外匯買賣合約均為相對應之外幣淨資產或負債部位，故受市場匯率變動影響之損益金額將會與對應之外幣淨資產或負債所評價之兌換損益相抵銷，無重大之市場價格風險。

(3) 信用風險

因本公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事遠期外匯商品交易相對人違之可能性甚低。

(4) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(5) 利率變動之現金流量風險

本公司從事之遠期外匯非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 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

本公司所購買之債券型基金全部為類貨幣型基金，非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

4. 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。

5. 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。

(七)本公司民國94年上半年度從事衍生性金融商品交易，有關交易情形係依照原發布財務會計準則第二十七號「金融商品之揭露」揭露：

(1)合約本金或名目本金金額及信用風險

	94	年	6	月	30	日
	合約本金					
	(名目本金)			信用風險		
預售遠期外匯合約	美金	2,000	仟元	\$		-

(2)市場風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因市場匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)信用風險

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可性極小。

(4)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性
遠期外匯契約預計於民國 94 年 8 月 11 日至民國 94 年 8 月 24 日將產生 \$63,240 之現金流入及美金 2,000 仟元之現金流出。本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(5)利率變動之現金流量風險

本公司所購買之遠期外匯合約，非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(6)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。

(以下空白)

(八)本公司與子公司間已銷除之交易事項

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
1. 沖銷長期投資 與股東權益	本公司對CyberLink-USA	\$ 148,191	\$ 102,532
	本公司對CyberLink-B. V.	-	11,702
	本公司對CyberLink-B. V. I	45,374	52,141
	本公司對訊連投資	20,836	20,817
	本公司對資連科技	939	-
	CyberLink-B. V. I對 CyberLink-Japan	2,726	8,087
2. 沖銷相互間債權債務科目			
(1)應收帳款	CyberLink-USA	62,674	43,641
	CyberLink-B. V.	43,771	33,330
	CyberLink-Japan	15,433	11,336
(2)其他應收款	CyberLink-USA	5,592	927
	CyberLink-B. V.	13,918	35
	CyberLink-Japan	8,187	-
(3)其他負債	CyberLink-B. V.	14,292	-

交 易 事 項	交 易 公 司	95年上半年度	94年上半年度
3. 沖銷損益科目			
(1) 銷貨交易	CyberLink-USA	\$ 143,792	\$ 102,251
	CyberLink-B. V.	114,242	86,443
	CyberLink-Old Japan	-	12,568
	CyberLink-Japan	22,647	11,336
(2) 勞務收入	CyberLink-USA	4,571	-
	CyberLink-B. V.	10,472	-
	CyberLink-Japan	507	-
(3) 佣金支出	CyberLink-B. V.	1,446	2,811
	CyberLink-Japan	30	-
(4) 已實現銷貨毛利	CyberLink-USA	101	108
	CyberLink-B. V.	660	742
	CyberLink-Old Japan	-	3,016
	CyberLink-Japan	26	-
(5) 未實現銷貨毛利	CyberLink-USA	84	167
	CyberLink-B. V.	551	870
	CyberLink-Japan	16	39

(四)其他重要事項或有助於合併財務報告允當表達之說明事項：無。

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95年上半年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸予他人：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

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	採權益法評價之長期股權投資	4,000,000	\$ 148,191	100.00%	\$ 148,191	
"	CyberLink Europe B.V. 之股票	"	"	1,500,000	-	100.00%	-	
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	45,374	100.00%	45,374	
"	訊連投資(股)公司之股票	"	"	2,000,000	20,836	100.00%	20,836	
"	資連科技(股)公司之股票	"	"	100,000	939	100.00%	939	
					<u>\$ 215,340</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	18,383,983	\$ 228,612		\$ 228,612	
"	荷銀精選基金	"	"	23,419,633	263,602		263,602	
"	匯豐富泰債券基金	"	"	9,519,739	140,427		140,427	
"	匯豐成龍債券基金	"	"	17,568,528	268,939		268,939	
"	摩根富林明第一債券基金	"	"	8,919,475	124,493		124,493	
"	摩根富林明台灣債券基金	"	"	24,835,484	376,320		376,320	
"	建弘全家福債券基金	"	"	1,641,449	268,224		268,224	
"	荷銀債券基金	"	"	23,903,295	357,672		357,672	
"	景順債券基金	"	"	20,352,091	300,506		300,506	
"	復華信天翁債券基金等三家	"	"	-	176,575		176,575	
					<u>\$ 2,505,370</u>		<u>\$ 2,505,370</u>	
訊連投資股份有限公司	荷銀債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,370,604	<u>\$ 20,368</u>		\$ 20,509	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	孫公司	採權益法評價之長期股權投資	1,000	US\$ 84,200	100.00%	US\$ 84,200	
"	DivXNetworks, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	430,441	US\$ 1,000,000	0.86%	-	

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		未		
			對象	關係	單位	金額	單位	金額 (註)	單位	售價	帳面成本	處分損益	單位	金額	
訊連科技股份有限公司	摩根富林明台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	12,134	\$ 182,649	12,701	\$ 193,671	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	24,835	\$ 376,320
	荷銀精選基金	"	-	-	14,156	158,248	9,264	105,354	-	-	-	-	-	23,420	263,602
	荷銀債券基金	"	-	-	4,937	73,367	18,966	284,305	-	-	-	-	-	23,903	357,672
	保誠威寶基金	"	-	-	-	-	19,673	244,600	1,289	16,000	15,988	12	18,384	228,612	
	匯豐富泰債券基金	"	-	-	-	-	9,520	140,427	-	-	-	-	-	9,520	140,427
	建弘全家福債券基金	"	-	-	-	-	1,641	268,224	-	-	-	-	-	1,641	268,224
	匯豐成龍債券基金	"	-	-	-	-	17,569	268,939	-	-	-	-	-	17,569	268,939
	景順債券基金	"	-	-	-	-	20,352	300,506	-	-	-	-	-	20,352	300,506
						\$ 414,264		\$ 1,806,026		\$ 16,000	\$ 15,988	\$ 12		\$ 2,204,302	

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(付)帳款、票據		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款、票據之比率	備註
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 143,792	15%	註	與一般廠商相當。	註	\$ 62,674	18%	
	CyberLink Europe B.V.	"	"	114,242	12%	註	與一般廠商相當。	註	43,771	13%	

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：無。

9. 從事衍生性商品交易者：請詳附註十。

(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		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數(股)
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%	\$ 148,191	\$ 22,927	\$ 22,927	子公司
"	CyberLink Europe B.V.	歐洲	電腦軟體銷售	11,874	11,874	1,500,000	100.00%	-	(20,060)	(20,060)	"
"	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100.00%	45,374	(12,275)	(12,275)	"
"	訊連投資股份有限公司	台北縣	專業投資	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	20,836	(46)	(46)	"
"	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%	939	(30)	(30)	"
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	US\$ 478,469	US\$478,469	1,000	100.00%	US\$ 84,200	(US\$ 218,216)	(US\$218,216)	孫公司

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
民國95年上半年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 143,792	銷貨予關係人按一般價格辦理，並於銷售完成後90日內收款。	10%
				應收帳款	62,674		1%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	114,242	日內收款。	8%
				應收帳款	43,771		1%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	22,647		2%
				應收帳款	15,433		0.3%
民國94年上半年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 102,251	銷貨予關係人按一般價格辦理，並於銷售完成後90日內收款。	9%
				應收帳款	43,641		1%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	86,443	日內收款。	8%
				應收帳款	33,330		1%
"	"	CyberLink Japan Co., Ltd. (註四)	"	銷貨收入	12,568		1%
				應收帳款	15,080		0.4%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	11,336		1%
				應收帳款	11,336		0.3%

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：本公司業於民國94年5月出售全部股權，故已非子公司。

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表不適用。