

訊連科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十五年度及九十四年度
(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
民國九十五年度及九十四年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 29
	(五) 關係人交易	30
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	31

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	31	
(十)	其他	31 ~ 35	
(十一)	附註揭露事項	36 ~ 42	
	1. 重大交易事項相關資訊	36 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41	
	3. 大陸投資資訊	41	
	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	42	
(十二)	部門別財務資訊	43 ~ 44	

訊連科技股份有限公司

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自民國九十五年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊，於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：訊連科技股份有限公司

董事長：黃肇雄

中 華 民 國 九 十 六 年 二 月 十 二 日

會計師查核報告

(96)財審報字第 06002605 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十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併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及子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

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 六 年 二 月 十 二 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12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 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))	\$ 795,090	17	\$ 2,894,008	68	2120 應付票據	\$ -	-	\$ 144	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	3,059,427	64	496,589	12	2140 應付帳款	7,238	-	18,781	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	2,367	-	1,852	-	2160 應付所得稅(附註四(七))	21,470	1	47,808	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	409,333	9	337,061	8	2170 應付費用(附註四(八))	531,510	11	404,615	10
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	-	-	10,056	-	2210 其他應付款項	29,518	1	27,295	1
1160 其他應收款	73,619	1	34,424	1	2280 其他流動負債	6,993	-	2,176	-
120X 存貨	4,079	-	5,341	-	21XX 流動負債合計	596,729	13	500,819	12
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(七))	6,477	-	9,500	-	其他負債				
1298 其他流動資產 - 其他	4,749	-	6,366	-	2810 應計退休金負債(附註四(九))	4,106	-	4,376	-
11XX 流動資產合計	4,355,141	91	3,795,197	89	2820 存入保證金	351	-	660	-
基金及投資					28XX 其他負債合計	4,457	-	5,036	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (四))	1,943	-	32,999	1	2XXX 負債總計	601,186	13	505,855	12
14XX 基金及投資合計	1,943	-	32,999	1	股東權益				
固定資產(附註四(六))					股本(附註四(十))				
成本					3110 普通股股本	1,027,681	22	972,708	23
1501 土地	181,692	4	141,564	4	資本公積(附註四(十一))				
1521 房屋及建築	146,683	3	121,498	3	3211 普通股溢價	575,771	12	540,253	13
1531 機器設備	19,054	1	12,272	-	3213 轉換公司債溢價	867,363	18	867,363	20
1551 運輸設備	1,430	-	1,430	-	3310 保留盈餘(附註四(十二))	257,399	5	184,814	4
1561 辦公設備	11,041	-	10,629	-	3320 法定盈餘公積	7,097	-	7,097	-
15XY 成本及重估增值	359,900	8	287,393	7	3350 特別盈餘公積	1,431,342	30	1,179,327	28
15X9 減：累計折舊	(43,826)	(1)	(29,097)	(1)	3420 未分配盈餘				
15XX 固定資產淨額	316,074	7	258,296	6	3XXX 股東權益其他調整項目				
無形資產					累積換算調整數	(6,196)	-	(3,923)	-
1780 其他無形資產	31,631	1	57,874	1	股東權益總計	4,160,457	87	3,747,639	88
17XX 無形資產合計	31,631	1	57,874	1	重大承諾及或有事項(附註四(七)及七)				
其他資產									
1800 出租資產	-	-	59,180	2					
1820 存出保證金	2,199	-	2,010	-					
1830 遞延費用	282	-	294	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(七))	54,373	1	47,644	1					
18XX 其他資產合計	56,854	1	109,128	3					
1XXX 資產總計	\$ 4,761,643	100	\$ 4,253,494	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,761,643	100	\$ 4,253,494	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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及子公司
合併損益表
民國95年及94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)

	95 年 度		94 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 3,126,611	101	\$ 2,487,606	101
4170 銷貨退回	(35,596)	(1)	(25,509)	(1)
4190 銷貨折讓	(583)	-	(1,129)	-
4100 銷貨收入淨額	3,090,432	100	2,460,968	100
4210 證券出售收入(附註一)	12	-	368	-
4000 營業收入合計	3,090,444	100	2,461,336	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(30,999)	(1)	(49,220)	(2)
5910 營業毛利	3,059,445	99	2,412,116	98
營業費用(附註四(九)(十四))				
6100 推銷費用	(1,698,050)	(55)	(1,259,428)	(51)
6200 管理及總務費用	(123,354)	(4)	(137,950)	(6)
6300 研究發展費用	(325,764)	(10)	(241,258)	(10)
6000 營業費用合計	(2,147,168)	(69)	(1,638,636)	(67)
6900 營業淨利	912,277	30	773,480	31
營業外收入及利益				
7110 利息收入	28,216	1	10,212	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	25,217	1	-	-
7140 處分投資利益	74,671	2	38,777	2
7480 什項收入	28,808	1	21,611	1
7100 營業外收入及利益合計	156,912	5	70,600	3
營業外費用及損失				
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	(402)	-
7560 兌換損失	(21,348)	(1)	(16,133)	(1)
7880 什項支出	(405)	-	(5,189)	-
7500 營業外費用及損失合計	(21,753)	(1)	(21,724)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,047,436	34	822,356	33
8110 所得稅費用(附註四(七))	(145,900)	(5)	(98,902)	(4)
9600XX 合併總損益	\$ 901,536	29	\$ 723,454	29
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 901,536	29	\$ 725,849	29
9602 少數股權損益	-	-	(2,395)	-
	\$ 901,536	29	\$ 723,454	29
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十三))				
9750 合併淨損益	\$ 10.24	\$ 8.81	\$ 8.11	\$ 7.16
稀釋每股盈餘(附註四(十三))				
9850 合併淨損益	\$ 10.08	\$ 8.68	\$ 8.00	\$ 7.06

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	少數股權	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
<u>94 年 度</u>								
94年1月1日餘額	\$	\$ 1,37	\$	\$	\$	(\$)	\$	\$ 3,26
93年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積					()			
特別盈餘公積					()			
股票股利					()			
現金股利					()		()	
董監酬勞					()		()	
員工紅利					()		()	
94年度合併淨損益								
長期股權投資持股比例變動調整數		()					()	
員工行使認股權憑證								
累積換算調整變動數						()		
94年度少數股權淨損							()	
94年12月31日餘額	\$	\$ 1,40	\$	\$	\$ 1,17	(\$)	\$	\$ 3,74
<u>95 年 度</u>								
95年1月1日餘額	\$	\$ 1,40	\$	\$	\$ 1,17	(\$)	\$	\$ 3,74
94年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積					()			
股票股利					()			
現金股利					()		()	
董監酬勞					()		()	
員工紅利					()		()	
95年度合併淨損益								
員工行使認股權憑證								
累積換算調整變動數						()	()	
95年12月31日餘額	\$ 1,02	\$ 1,44	\$	\$	\$ 1,43	(\$)	\$	\$ 4,16

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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及子公司
合併現金流量表
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 901,536	\$ 723,454
調整項目		
金融資產評價利益	(25,217)	-
處分投資利益	(74,671)	(38,777)
壞帳費用	1,001	15,708
備抵壞帳轉列其他收入	(3,947)	-
存貨報廢損失	-	4,502
依權益法認列之投資收益	-	402
被投資公司清算利益	(187)	-
報廢固定資產損失	175	-
折舊費用及其他支出	13,156	12,682
各項攤提	26,535	31,336
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(65,445)	(97,265)
應收帳款－關係人	10,056	(10,056)
其他應收款	(39,195)	(17,984)
存貨	1,262	(1,208)
其他流動資產	1,617	2,310
遞延所得稅資產	(3,706)	(6,107)
其他資產－其他	-	4,220
應付票據及帳款	(17,363)	5,960
應付所得稅	(26,338)	478
應付費用	128,262	116,897
其他應付款項	(15,634)	12,381
其他流動負債	4,818	(12,167)
應計退休金負債	(270)	2,066
營業活動之淨現金流入	<u> 816,445</u>	<u> 748,832</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12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>94</u>	<u>年</u>	<u>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)						
減少	(\$	2,535,761)		\$	2,000,010	
取得長期投資-非子公司價款		-		(	598)	
處分長期投資價款		103,401			8,528	
被投資公司減資退回股款		-			557	
被投資公司清算退回股款		336			-	
購置固定資產	(	11,818)		(	6,695)	
其他無形資產增加		-		(	19,620)	
存出保證金增加	(	189)		(	1,708)	
遞延費用增加	(	281)			-	
投資活動之淨現金(流出)流入	(	2,444,312)		(	1,980,474)	
<u>融資活動之現金流量</u>						
發放現金股利	(	488,177)		(	257,218)	
發放董監酬勞及員工紅利	(	25,413)		(	14,604)	
員工行使認股權憑證		45,002			38,121	
存入保證金減少	(	309)			-	
融資活動之淨現金流出	(	468,897)		(	233,701)	
匯率影響數	(	2,154)			6,969	
喪失子公司控制權影響數		-		(	20,879)	
本期現金及約當現金(減少)增加	(	2,098,918)			2,481,695	
期初現金及約當現金餘額		2,894,008			412,313	
期末現金及約當現金餘額	\$	795,090		\$	2,894,008	
不影響現金流量之融資活動：						
本期支付所得稅	\$	97,280		\$	104,454	
本期支付利息	\$	-		\$	-	
不影響現金流量之營業及融資活動：						
本期宣告員工紅利尚未發放數	\$	17,857		\$	8,780	
本期出租資產轉列固定資產	\$	59,180		\$	-	

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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及子公司

合併財務報表附註

民國 95 年及 94 年 12 月 31 日

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 12 月 31 日止，本公司及子公司之員工人數約為 400 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12月31日	94年12月31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%	
"	CyberLink Japan Co.,Ltd. (CyberLink-Old Japan)	電腦軟體 之銷售	-	-	註1
"	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%	註2
訊連投資股份 有限公司	資連科技股份有限公司 (資連科技)	電腦軟體 之銷售	100%	-	註2
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	

註1：本公司於民國94年5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損費納入合併損益表中。

註2：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。

(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原則」、「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)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；股利按宣告日之匯率換算，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」，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) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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，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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 收入成本

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。
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。

(十九) 會計估計

本公司及子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 年度之合併營業收入增加 \$19,589，相關合併個體之說明，請詳附註一(二)。

(二)非金融資產減損

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本公司並無影響。

(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 12 月 31 日之股東權益及民國 95 年度淨利各增加 \$25,217，每股盈餘增加 \$0.25。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95年12月31日	94年12月31日
庫存現金	\$ 355	\$ 308
活期存款	736,130	667,954
支票存款	9,267	1,139
定期存款	49,338	1,766,419
約當現金	-	458,188
	<u>\$ 795,090</u>	<u>\$ 2,894,008</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95年12月31日	94年12月31日
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ 3,034,210	\$ 496,589
交易目的金融資產評價調整	25,217	-
	<u>\$ 3,059,427</u>	<u>\$ 496,589</u>

本公司及子公司於民國95年度認列之評價利益計\$25,217。

(三)應收票據及帳款

	95年12月31日	94年12月31日
應收票據	\$ 2,397	\$ 1,882
應收帳款	425,374	359,810
	427,771	361,692
減：備抵壞帳	(16,071)	(22,779)
	<u>\$ 411,700</u>	<u>\$ 338,913</u>

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	95年12月31日	94年12月31日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 32,999</u>

(五)採權益法長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比例(%)	帳 列 數	持 股 比例(%)
CyberLink Transdigital Inc. (CyberLink-NCR)	\$ -	-	\$ -	-

2.民國95年度及94年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	95 年 度	94 年 度
CyberLink-NCR	\$ -	(\$ 402)

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查核簽證之財務報表評價而得。

(六)固定資產

資 產 名 稱	95 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 181,692	\$ -	\$ 181,692
房 屋 及 建 築	146,683	(27,661)	119,022
機 器 設 備	19,054	(8,000)	11,054
運 輸 設 備	1,430	(820)	610
辦 公 設 備	11,041	(7,345)	3,696
	<u>\$ 359,900</u>	<u>(\$ 43,826)</u>	<u>\$ 316,074</u>

	<u>94 年 12 月 31 日</u>		
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 141,564	\$ -	\$ 141,564
房 屋 及 建 築	121,498	(17,290)	104,208
機 器 設 備	12,272	(5,297)	6,975
運 輸 設 備	1,430	(642)	788
辦 公 設 備	<u>10,629</u>	<u>(5,868)</u>	<u>4,761</u>
	<u>\$ 287,393</u>	<u>(\$ 29,097)</u>	<u>\$ 258,296</u>

(七) 所得稅

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
所得稅費用	\$ 145,900	\$ 98,902
以前年度所得稅高(低)估數	9,869	(514)
遞延所得稅資產影響數	3,706	6,107
國外權利金收入已扣繳稅款數 (	76,361)	(56,492)
短期票券分離課稅稅額 (	1,649)	(19)
暫繳及扣繳稅款 (	<u>59,995)</u>	<u>(176)</u>
應付所得稅	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 47,808</u>

1. 民國95年及94年12月31日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	<u>95 年 12 月 31 日</u>	<u>94 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 68,646</u>	<u>\$ 64,387</u>
備抵評價	<u>(\$ 7,796)</u>	<u>(\$ 7,243)</u>

2. 民國95年及94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	95 年 12 月 31 日		94 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：				
未實現兌換損失	\$ 1,186	\$ 296	\$ 17,818	\$ 4,454
未實現銷貨毛利	653	163	787	197
壞帳費用	11,252	2,813	19,397	4,849
虧損扣抵	12,820	<u>3,205</u>		-
小 計		<u>6,477</u>		<u>9,500</u>
非流動項目：				
國外長期投資損失	-	-	14,189	3,547
虧損扣抵	-	-	14,783	3,696
投資抵減		62,169		47,644
備抵評價		(<u>7,796</u>)		(<u>7,243</u>)
小 計		<u>54,373</u>		<u>47,644</u>
合 計		<u>\$ 60,850</u>		<u>\$ 57,144</u>

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

4. 截至民國95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	\$ 36,461	\$ 15,814	96年度
"	51,892	11,527	97年度
"	56,066	5,791	98年度
"	69,231	<u>29,037</u>	99年度
		<u>\$ 62,169</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95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	95 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>\$ 588,307</u>

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 \$9,418 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，業於民國 95 年 8 月 22 日向財政部台灣省北區國稅局申請復查。
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 13 日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 21 日向財政部台北市國稅局申請查對更正。

(八) 應付費用

	<u>95 年 12 月 31 日</u>	<u>94 年 12 月 31 日</u>
應付權利金	\$ 407,672	\$ 303,379
應付年終獎金	36,621	29,419
應付勞務費	27,869	24,711
應付佣金支出	16,473	18,721
應付費用—其他	42,875	28,385
	<u>\$ 531,510</u>	<u>\$ 404,615</u>

(九) 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中央信託局，截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$12,815 及 \$12,549。
2. 本公司以民國 95 年及 94 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>95 年 12 月 31 日</u>	<u>94 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95年及94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>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(14,226)	(12,672)
累積給付義務	(14,226)	(12,672)
未來薪資增加之影響數	(11,534)	(10,896)
預計給付義務	(25,760)	(23,568)
退休基金資產公平價值	<u>13,045</u>	<u>12,723</u>
提撥狀況	(12,715)	(10,845)
未認列過渡性淨給付義務	288	329
未認列退休金損失	<u>8,321</u>	<u>7,110</u>
應計退休金負債	(<u>\$ 4,106</u>)	(<u>\$ 3,406</u>)
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 民國95年度及94年度淨退休金成本明細如下：

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
服務成本	\$ -	\$ 2,325
利息成本	825	695
基金資產之預期報酬	(357)	(308)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	41	41
未認列退休金損失	<u>190</u>	<u>172</u>
淨退休金成本	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 2,925</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 95 年度及 94 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,675 及 \$4,998。

6. 海外子公司依當地政府相關就業法令提撥退休金。

7. 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)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，並於民國 95 年 10 月 2 日辦妥變更登記。
2. 截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為\$1,400,000，實收資本額為\$1,027,681(含員工行使認股權憑證\$16,924 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95年度及94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 度		94 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	-	-	170	100.30
無償配股增發或 調整認股股數	173	45.35	424	59.86
本期行使	(900)	44.10	(635)	51.43
本期沒收	(65)	44.76	(200)	53.68
期末流通在外	<u>2,970</u>	50.40	<u>3,762</u>	56.41
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,862</u>		<u>1,198</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>2,800</u>		<u>-</u>	

(2)截至民國95年12月31日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)
\$41.10至 44.20	460	2.53年	\$ 41.53	460	\$ 41.53
\$46.40	1,924	3.50年	46.40	1,306	46.40
59.80至91.10	586	4.67年	70.52	96	59.80

(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：

	95 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期合併淨損益	\$ 901,536	\$ 893,445
基本每股盈餘(元)	8.81	8.73
完全稀釋每股盈餘(元)	8.68	8.60

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
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

(十一)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之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，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十；而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。

(十二)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 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 59,038。本公司於民國 95 年度分配盈餘時，其稅額扣抵比率為 5.81%，預計民國 96 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 95 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 96 年度預計稅額扣抵比率為 4.44%。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 \$ 1,421,410。
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 4.9917 元及 2.9828 元及股票股利分別為每股 0.1997 元及 0.9942 元。
5. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，截至民國 96 年 2 月 12 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 94 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

股東會及董事會
決議實際配發數

(1)配發情形

員工股票股利

A.股數 2,596仟股

B.金額 \$ 25,962

C.占當年底流通在外股數之比例 2.53%

員工現金紅利 \$ 31,731

董監酬勞 \$ 11,539

(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)

原每股盈餘(註1) \$ 7.49

設算每股盈餘(註2) \$ 6.78

註1：係未依民國95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

(十三)普通股每股盈餘

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 之本期合併淨損益	\$1,047,436	\$901,536	102,301	<u>\$10.24</u>	<u>\$8.81</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>\$1,047,436</u>	<u>\$901,536</u>	<u>103,912</u>	<u>\$10.08</u>	<u>\$8.68</u>

94 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 之本期合併淨損益 具稀釋作用之潛在 普通股之影響	\$822,356	\$725,849	101,410	<u>\$ 8.11</u>	<u>\$ 7.16</u>
員工認股權憑證	-	-	1,436		
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>\$822,356</u>	<u>\$725,849</u>	<u>102,846</u>	<u>\$ 8.00</u>	<u>\$ 7.06</u>

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

(十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國95年度及94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年度			94年度		
	屬於營 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$346,423	\$346,423	\$ -	\$282,969	\$282,969
勞健保費用	-	29,017	29,017	-	22,961	22,961
退休金費用	-	12,374	12,374	-	7,983	7,983
其它用人費	-	8,632	8,632	-	8,010	8,010
折舊費用	-	13,156	13,156	-	12,192	12,192
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	26,535	26,535	-	31,336	31,336

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 Transdigital Inc. (CyberLink-NCR) (註)	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CyberLink-NCR全部股權，故已非關係人，
附列僅供參考。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>95 年 度</u>		<u>94 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比(%)</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比(%)</u>
CyberLink-NCR	<u>\$ 34,056</u>	<u>1</u>	<u>\$ 27,006</u>	<u>1</u>

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 12 月 31 日</u>		<u>94 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比(%)</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比(%)</u>
CyberLink-NCR	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10,056</u>	<u>3</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12月31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 及 CyberLink-Japan 因承租辦公室，民國95年度已支付之租
金分別為\$3,923 及 \$2,420，截至民國95年12月31日止，未來尚應支付之租
金分別為\$8,303 及 \$988。

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 12 月 31 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	\$ 1,280,409	\$ -	\$ 1,280,409
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	3,059,427	3,059,427	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	597,080	-	597,080
		<u>94 年 12 月 31 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		\$ 3,277,401	\$ 3,277,401
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動		496,589	496,589
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債		501,479	501,479

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 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額為\$28,216。

(四)財務風險控制及避險策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本公司對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

(五)重大財務風險資訊

1. 現金及約當現金

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

本公司擁有之現金及約當現金預計不致產生重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司擁有之現金非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險；本公司擁有之約當現金係屬固定利率之金融商品，故無現金流量風險。

2. 權益類金融商品投資

(1)市場風險

本公司所購買之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。

(六)本公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	95年度	94年度
1. 沖銷長期投資 與股東權益	本公司對CyberLink-USA	\$ 171,175	\$ 127,035
	本公司對CyberLink-B.V.	-	6,189
	本公司對CyberLink-B.V.I	114,197	58,367
	本公司對訊連投資	21,033	20,881
	本公司對資連科技	-	969
	CyberLink-B.V.I對 CyberLink-Japan	5,068	9,751
	訊連投資對資連科技	984	-
2. 沖銷相互間債權債務科目			
(1) 應收帳款	CyberLink-USA	83,318	56,795
	CyberLink-B.V.	39,311	41,224
	CyberLink-Japan	37,090	33,884
(2) 其他應收款	CyberLink-USA	4,028	6,581
	CyberLink-B.V.	39,261	21,701
	CyberLink-Japan	716	256
(3) 其他負債	CyberLink-B.V.	27,117	-

交 易 事 項	交 易 公 司	95年度	94年度
3. 沖銷損益科目			
(1) 銷貨交易	CyberLink-USA	\$ 309,960	\$ 226,097
	CyberLink-B.V.	190,142	191,600
	CyberLink-Japan	79,660	54,396
	CyberLink-Old Japan	-	12,568
(2) 勞務收入	CyberLink-USA	11,805	6,026
	CyberLink-B.V.	21,011	20,410
	CyberLink-Japan	1,909	-
(3) 佣金支出	CyberLink-B.V.	3,337	5,557
	CyberLink-Japan	78	102
(4) 已實現銷貨毛利	CyberLink-USA	101	108
	CyberLink-B.V.	660	742
	CyberLink-Japan	26	-
	CyberLink-Old Japan	-	3,016
(5) 未實現銷貨毛利	CyberLink-USA	85	101
	CyberLink-B.V.	552	660
	CyberLink-Japan	16	26

(七)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年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與 性質(註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	擔保品			對個別對象資金貸 與限額(註3)
										提列備抵呆 帳金額	名稱	價值	
1	CyberLink International Inc. Technology Corp	CyberLink	其他應收款	USD\$ 200,000	USD\$ 0	-	2	\$ -	營業週轉金	-	-	-	USD\$ 1,401,402

註1：本公司及子公司資金貸與他人逼號之填寫方法如下：

1. 發行人填0。 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。 2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：子公司對他人資金貸與之最高限額及單一貸與對象限額，以不超過該公司最近期財務報表股東權益40%為限。

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		單 位：仟元／股	
				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	\$ 171,175	100.00%	\$ 171,175
"	CyberLink Europe B.V.之股票	"	"	1,500,000	-	100.00%	-
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	114,197	100.00%	114,197
"	訊連投資(股)公司之股票	"	"	2,000,000	<u>21,033</u>	100.00%	<u>21,033</u>
					<u>\$ 306,405</u>		<u>\$ 306,405</u>
"	荷銀精選基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	18,644,380	\$ 211,306		\$ 211,306
"	荷銀債券基金	"	"	23,903,295	360,204		360,204
"	摩根富林明第一債券基金	"	"	8,919,475	125,342		125,342
"	摩根富林明台灣債券基金	"	"	24,835,484	378,922		378,922
"	德盛債券大壩基金	"	"	28,668,873	332,198		332,198
"	匯豐富泰債券基金	"	"	9,519,739	141,358		141,358
"	匯豐成龍債券基金	"	"	17,568,528	270,815		270,815
"	復華債券基金	"	"	22,347,430	297,898		297,898
"	建弘全家福債券基金	"	"	1,641,449	270,086		270,086
"	保誠威寶基金	"	"	14,465,080	181,080		181,080
"	友邦巨輪債券基金	"	"	17,243,581	219,873		219,873
"	CHB-保德信債券基金	"	"	12,482,163	182,424		182,424
"	統一強棒債券基金等二筆	"	"	-	<u>68,269</u>		<u>68,269</u>
					<u>\$ 3,039,775</u>		<u>\$ 3,039,775</u>

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	期		未		註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
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	1,304,108	\$ 19,652		\$ 19,652	
"	資連科技(股)公司之股票	孫公司	採權益法之長 期股權投資	100,000	\$ 984	100.00%	\$ 984	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	孫公司	採權益法之長 期股權投資	1,000	US\$155,478(元)	100.00%	US\$155,478(元)	
"	DivXNetworks, Inc.	無	以成本衡量之 金融資產- 非流動	12,991	US\$59,602(元)	-	-	

(以下空白)

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

單位：仟元/仟單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易		期		初買		入賣		出期		末			
			對象	關係	單	位	單	位	單	位	單	位	單	位		
訊連科技股份 有限公司	摩根富林明台灣債券基金	公平價值	-	-	12,134	\$ 182,649	12,701	\$ 196,273	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	24,835	\$ 378,922
		變動列入 損益之金 融資產- 流動														
	荷銀精選債券基金	"	-	-	14,156	158,248	9,264	106,530	4,775	54,000	53,472	528	18,645	211,306		
	荷銀債券基金	"	-	-	4,937	73,367	18,966	286,837	-	-	-	-	23,903	360,204		
	保誠威寶基金	"	-	-	-	-	19,673	245,673	5,208	65,000	64,593	407	14,465	181,080		
	建弘全家福債券基金	"	-	-	-	-	1,641	270,086	-	-	-	-	1,641	270,086		
	匯豐富泰債券基金	"	-	-	-	-	9,520	141,358	-	-	-	-	9,520	141,358		
	匯豐成龍債券基金	"	-	-	-	-	17,569	270,815	-	-	-	-	17,569	270,815		
	CHB-景順債券基金	"	-	-	-	-	20,352	300,000	20,352	301,256	300,000	1,256	-	-		
	CHB-保德信債券基金	"	-	-	-	-	12,482	182,424	-	-	-	-	12,482	182,424		
	德盛債券大壩基金	"	-	-	-	-	28,669	332,198	-	-	-	-	28,669	332,198		
	復華債券基金	"	-	-	-	-	22,347	297,898	-	-	-	-	22,347	297,898		
	復華信天翁債券基金	"	-	-	-	-	26,388	295,900	26,388	296,600	295,900	700	-	-		
	統一強棒債券基金	"	-	-	-	-	19,571	300,166	17,884	275,000	274,137	863	1,687	26,029		
	友邦巨輪債券基金	"	-	-	-	-	17,636	224,862	393	5,000	4,989	11	17,243	219,873		
							<u>\$ 414,264</u>	<u>\$ 3,451,020</u>		<u>\$ 996,856</u>	<u>\$ 993,091</u>	<u>\$ 3,765</u>		<u>\$ 2,872,193</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	\$ 309,960	16%	註	與一般廠商相當。	註	\$ 83,318	20%	
	CyberLink Europe B.V.	"	"	190,142	10%	註	"	"	39,311	9%	

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	被投資公司	本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末			股數(股)	比率		帳面金額	本期(損)益	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%	\$ 171,175	\$ 45,038	\$ 45,038	子公司	
"	CyberLink Europe B.V.	歐洲	電腦軟體銷售	11,874	11,874	1,500,000	100.00%	-	(32,290)	(32,290)	"	
"	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100.00%	114,197	56,187	56,187	"	
"	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%	21,033	152	152	"	
"	資連科技股份有限公司	台北縣	電腦軟體銷售	-	1,000	-	-	-	(92)	(76)	註	
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	-	100,000	100.00%	984	(92)	(16)	孫公司	
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\$155,478	(US\$140,946)	(US\$140,946)	"	

註：本公司於民國95年11月出售資連科技股份有限公司全部股權予訊連投資股份有限公司。

(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年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 309,960	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	83,318		2%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	190,142	日內收款。	6%
	"	"	"	應收帳款	39,311		1%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	79,660		3%
	"	"	"	應收帳款	37,090		1%
民國94年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	226,097	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	56,795		1%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	191,600	日內收款。	8%
	"	"	"	應收帳款	41,224		1%
"	"	CyberLink Japan Co.,Ltd. (註4)	"	銷貨收入	12,568		1%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	54,396		2%
	"	"	"	應收帳款	33,884		1%

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

(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

本公司及各子公司民國95年度及94年度有關地區別財務資訊列示如下：

	95					度
	台灣	美洲	亞洲	歐洲	沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,371,118	\$ 1,336,789	\$ 159,558	\$ 222,979	\$ -	\$ 3,090,444
來自母公司及合併子公司之收入	579,762	-	79	3,337	(583,178)	-
收入合計	<u>\$ 1,950,880</u>	<u>\$ 1,336,789</u>	<u>\$ 159,637</u>	<u>\$ 226,316</u>	<u>(\$ 583,178)</u>	<u>\$ 3,090,444</u>
地區損益	<u>\$ 258,070</u>	<u>\$ 392,761</u>	<u>\$ 66,135</u>	<u>\$ 195,311</u>		\$ 912,277
採權益法認列之投資收益						-
其他營業外收入						135,159
稅前淨利						<u>\$ 1,047,436</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,301,943</u>	<u>\$ 382,586</u>	<u>\$ 20,177</u>	<u>\$ 56,937</u>		\$ 4,761,643
採權益法認列之長期投資						-
資產合計						<u>\$ 4,761,643</u>
	94					度
	台灣	美洲	亞洲	歐洲	沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,153,597	\$ 930,381	\$ 130,430	\$ 246,928	\$ -	\$ 2,461,336
來自母公司及合併子公司之收入	484,661	-	102	5,557	(490,320)	-
收入合計	<u>\$ 1,638,258</u>	<u>\$ 930,381</u>	<u>\$ 130,532</u>	<u>\$ 252,485</u>	<u>(\$ 490,320)</u>	<u>\$ 2,461,336</u>
地區損益	<u>\$ 231,283</u>	<u>\$ 276,202</u>	<u>\$ 37,715</u>	<u>\$ 228,280</u>		\$ 773,480
採權益法認列之投資損失						(402)
其他營業外收入						49,278
稅前淨利						<u>\$ 822,356</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,667,505</u>	<u>\$ 382,586</u>	<u>\$ 133,003</u>	<u>\$ 70,400</u>		\$ 4,253,494
採權益法認列之長期投資						-
資產合計						<u>\$ 4,253,494</u>

(三)外銷銷貨資訊：本公司民國 95 年度及 94 年度外銷銷貨淨額分別為\$ 2,523,172 及\$2,059,293，明細如下：

地 區	95 年 度	94 年 度
美 洲	\$ 1,363,298	\$ 935,291
亞 洲	634,012	601,293
歐 洲	360,422	387,046
其 他	165,440	135,663
	<u>\$ 2,523,172</u>	<u>\$ 2,059,293</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司民國 95 年度及 94 年度對其銷貨收入占損益表收入金額 10%以上之客戶如下：

客 戶	95 年 度		94 年 度	
	銷 貨 淨 額	佔銷貨收入 淨額比例(%)	銷 貨 淨 額	佔銷貨收入 淨額比例(%)
客 戶 甲	\$ 882,390	29	\$ 800,341	33
客 戶 乙	316,611	10	-	-
	<u>\$1,199,001</u>	<u>39</u>	<u>\$ 800,341</u>	<u>33</u>