

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  
民國九十六年度及九十五年度  
(股票代碼 5203)

公司地址：台北縣新店市民權路 100 號 15 樓  
電 話：(02)8667-1298

訊連科技股份有限公司及子公司  
民國九十六年度及九十五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 ~ 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
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 27
	(八) 重大之災害損失	27

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	27	
(十)	其他	27 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 34	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	35	
	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	36	
(十二)	部門別財務資訊	37 ~ 38	

訊連科技股份有限公司

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六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 七 年 二 月 十 五 日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002408 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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王 照 明

林 鈞 堯

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

民 國 九 十 七 年 二 月 十 五 日

訊連科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,265,180	23	\$ 795,090	17	2140 應付帳款	\$ 6,358	-	\$ 7,238	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	3,420,599	63	3,059,427	64	2160 應付所得稅(附註四(七))	55,934	1	21,470	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	6,819	-	2,367	-	2170 應付費用(附註四(八))	760,605	14	531,510	11
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	256,068	5	409,333	9	2210 其他應付款項	93,081	2	29,518	1
1160 其他應收款	26,335	1	73,619	1	2280 其他流動負債	7,973	-	6,993	-
120X 存貨	5,798	-	4,079	-	21XX 流動負債合計	923,951	17	596,729	13
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(七))	3,249	-	6,477	-	其他負債				
1298 其他流動資產 - 其他	8,851	-	4,749	-	2810 應計退休金負債(附註四(九))	4,962	-	4,106	-
11XX 流動資產合計	4,992,899	92	4,355,141	91	2820 存入保證金	351	-	351	-
基金及投資					28XX 其他負債合計	5,313	-	4,457	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (四))	-	-	1,943	-	2XXX 負債總計	929,264	17	601,186	13
14XX 基金及投資合計	-	-	1,943	-	股東權益				
固定資產(附註四(五))					股本(附註四(十))				
成本					3110 普通股股本	1,071,495	20	1,027,681	22
1501 土地	181,692	3	181,692	4	資本公積(附註四(十一))				
1521 房屋及建築	150,013	3	146,683	3	3211 普通股溢價	503,213	9	503,213	11
1531 機器設備	21,649	1	19,054	1	3213 轉換公司債溢價	867,363	16	867,363	18
1551 運輸設備	1,430	-	1,430	-	3271 員工認股權	88,772	2	72,558	1
1561 辦公設備	13,368	-	11,041	-	保留盈餘(附註四(十二))				
15XY 成本及重估增值	368,152	7	359,900	8	3310 法定盈餘公積	347,552	6	257,399	5
15X9 減：累計折舊	(58,261)	(1)	(43,826)	(1)	3320 特別盈餘公積	7,097	-	7,097	-
15XX 固定資產淨額	309,891	6	316,074	7	3350 未分配盈餘	1,641,871	30	1,431,342	30
無形資產(附註四(六))					股東權益其他調整項目				
1710 商標權	1,407	-	-	-	3420 累積換算調整數	(4,927)	-	(6,196)	-
1740 著作權	57,149	1	-	-	3XXX 股東權益總計	4,522,436	83	4,160,457	87
1780 其他無形資產	19,981	-	31,631	1	重大承諾及或有事項(附註七)				
17XX 無形資產合計	78,537	1	31,631	1					
其他資產									
1820 存出保證金	4,316	-	2,199	-					
1830 遞延費用	414	-	282	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(七))	65,643	1	54,373	1					
18XX 其他資產合計	70,373	1	56,854	1					
1XXX 資產總計	\$ 5,451,700	100	\$ 4,761,643	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,451,700	100	\$ 4,761,643	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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96 年 度			95 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	3,736,972	101	\$	3,126,611	101		
4170 銷貨退回	(	18,127)	( 1)	(	35,596)	( 1)		
4190 銷貨折讓	(	2,450)	-	(	583)	-		
4100 銷貨收入淨額		3,716,395	100		3,090,432	100		
4210 證券出售收入(附註一)		103	-		12	-		
4000 營業收入合計		3,716,498	100		3,090,444	100		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	26,090)	( 1)	(	30,999)	( 1)		
5910 營業毛利		3,690,408	99		3,059,445	99		
營業費用(附註四(九)(十四))								
6100 推銷費用	(	2,018,877)	( 54)	(	1,698,050)	( 55)		
6200 管理及總務費用	(	170,525)	( 5)	(	123,354)	( 4)		
6300 研究發展費用	(	365,582)	( 10)	(	325,764)	( 10)		
6000 營業費用合計	(	2,554,984)	( 69)	(	2,147,168)	( 69)		
6900 營業淨利		1,135,424	30		912,277	30		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		27,957	1		28,216	1		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		49,137	1		29,380	1		
7140 處分投資利益		4,820	-		70,508	2		
7160 兌換利益		5,067	-		-	-		
7480 什項收入		14,475	1		28,808	1		
7100 營業外收入及利益合計		101,456	3		156,912	5		
營業外費用及損失								
7560 兌換損失		-	-	(	21,348)	( 1)		
7880 什項支出	(	284)	-	(	405)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	284)	-	(	21,753)	( 1)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,236,596	33		1,047,436	34		
8110 所得稅費用(附註四(七))	(	164,413)	( 4)	(	145,900)	( 5)		
9600XX 合併總損益	\$	1,072,183	29	\$	901,536	29		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	1,072,183	29	\$	901,536	29		
				稅 前	稅 後			
基本每股盈餘(附註四(十三))								
9750 本期淨利	\$	11.57	\$	10.03	\$	9.86	\$	8.49
稀釋每股盈餘(附註四(十三))								
9850 本期淨利	\$	11.39	\$	9.88	\$	9.72	\$	8.36

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

後附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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$            1,072,183	\$            901,536
調整項目		
金融資產評價利益	(            49,137)	(            29,380)
處分投資利益	(            4,820)	(            70,508)
壞帳費用	1,106	1,001
備抵壞帳轉列其他收入	-	(            3,947)
被投資公司清算利益	-	(            187)
報廢固定資產損失	177	175
折舊費用及其他支出	15,568	13,156
各項攤提	31,369	26,535
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	156,681	(            65,445)
應收帳款－關係人	-	10,056
其他應收款	47,221	(            39,195)
存貨	(            1,719)	1,262
其他流動資產	(            2,911)	1,617
遞延所得稅資產	(            8,042)	(            3,706)
應付票據及帳款	(            2,051)	(            17,363)
應付所得稅	34,464	(            26,338)
應付費用	230,193	128,262
其他應付款項	4,405	(            15,634)
其他流動負債	961	4,818
應計退休金負債	856	(            270)
營業活動之淨現金流入	1,526,504	816,445

(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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>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	(\$		312,035)	(\$		2,535,761)
處分長期投資價款			-			103,401
處分以成本衡量之金融資產-流動價款			6,763			-
處分無活絡市場之債券投資-非流動			500			-
被投資公司清算退回股款			-			336
購置固定資產	(		9,319)	(		11,818)
商標權增加	(		1,876)	(		-
著作權增加	(		76,199)	(		-
存出保證金增加	(		2,117)	(		189)
遞延費用增加	(		332)	(		281)
投資活動之淨現金流出	(		394,615)	(		2,444,312)
<u>融資活動之現金流量</u>						
發放現金股利	(		668,634)	(		488,177)
發放董監酬勞及員工紅利	(		44,752)	(		25,413)
員工行使認股權憑證			21,196			45,002
存入保證金減少			-	(		309)
融資活動之淨現金流出	(		692,190)	(		468,897)
匯率影響數	(		2,854)	(		2,154)
子公司首次併入影響數			33,245			-
本期現金及約當現金增加(減少)			470,090	(		2,098,918)
期初現金及約當現金餘額			795,090			2,894,008
期末現金及約當現金餘額	\$		1,265,180	\$		795,090
不影響現金流量之融資活動：						
本期支付所得稅	\$		78,138	\$		97,280
本期支付利息	\$		-	\$		-
不影響現金流量之投資及融資活動：						
本期宣告員工紅利尚未發放數	\$		29,487	\$		17,857
本期出租資產轉列固定資產	\$		-	\$		59,180

後附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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(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 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司之員工人數約為 500 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
			96年12月31日	95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%	
"	訊連投資股份有限公司 (訊連投資)	對各種事 業之投資	100%	100%	
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%	100%	
"	瓦瑟科技股份有限公司 (瓦瑟科技)	電腦軟體 之銷售	100%		- 註
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體 之銷售	100%	100%	

註：訊連投資於民國96年4月取得瓦瑟科技全部股權，故將取得對其控制能力之日起之資產、負債、收益及損費編入合併財務報表中。

(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 96 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」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。

#### (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。

#### (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) 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

1. 商標權及著作權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。
2. 其他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) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員

工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

#### (十五) 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) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 會計估計

編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設

及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動使民國 95 年 12 月 31 日之股東權益及民國 95 年度淨利各增加 \$25,217，每股盈餘增加 0.25 元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
庫 存 現 金	\$ 284	\$ 355
活 期 存 款	1,008,588	736,130
支 票 存 款	7,129	9,267
定 期 存 款	-	49,338
約 當 現 金-附 買 回 債 券	149,703	-
約 當 現 金-資 產 基 礎 短 期 票 券	99,476	-
	<u>\$ 1,265,180</u>	<u>\$ 795,090</u>

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ 3,389,860	\$ 3,034,210
交易目的金融資產評價調整	30,739	25,217
	<u>\$ 3,420,599</u>	<u>\$ 3,059,427</u>

本公司及子公司於民國96年度及95年度認列之淨利益分別計\$49,137及\$29,380。

#### (三)應收票據及帳款

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
應 收 票 據	\$ 6,850	\$ 2,397
應 收 帳 款	259,724	425,374
	266,574	427,771
減：備抵壞帳	( 3,687)	( 16,071)
	<u>\$ 262,887</u>	<u>\$ 411,700</u>

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
非上市櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,943</u>

(五) 固定資產

	<u>96年12月31日</u>		
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 181,692	\$ -	\$ 181,692
房屋及建築	150,013	( 36,844)	113,169
機器設備	21,649	( 11,153)	10,496
運輸設備	1,430	( 1,017)	413
辦公設備	<u>13,368</u>	<u>( 9,247)</u>	<u>4,121</u>
	<u>\$ 368,152</u>	<u>(\$ 58,261)</u>	<u>\$ 309,891</u>
	<u>95年12月31日</u>		
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 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	<u>11,041</u>	<u>( 7,345)</u>	<u>3,696</u>
	<u>\$ 359,900</u>	<u>(\$ 43,826)</u>	<u>\$ 316,074</u>

(六) 無形資產

	商標權	著作權	其他無形資產	合計
96年1月1日				
成本	\$ -	\$ -	\$ 57,874	\$ 57,874
累計攤銷	-	-	( 26,243)	( 26,243)
96年1月1日淨帳面價值	-	-	31,631	31,631
本期增加-合併取得	1,876	76,199	-	78,075
本期攤銷	( 469)	( 19,050)	( 11,650)	( 31,169)
96年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 57,149</u>	<u>\$ 19,981</u>	<u>\$ 78,537</u>

訊連投資於民國96年4月取得瓦瑟科技，其投資成本與股權淨值間之差額依中華青松科技股份有限公司出具之企業鑑價報告係屬可辨認無形資產-商標權及著作權，按經濟效益年限採直線法攤銷。

(七) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
所得稅費用	\$ 164,413	\$ 145,900
以前年度所得稅(低)高估數	( 2,116)	9,869
遞延所得稅資產影響數	8,042	3,706
國外權利金收入已扣繳稅款數	( 112,641)	( 76,361)
短期票券分離課稅稅額	( 1,042)	( 1,649)
暫繳及扣繳稅款	( 722)	( 59,995)
應付所得稅	<u>\$ 55,934</u>	<u>\$ 21,470</u>

1. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 85,768</u>	<u>\$ 68,646</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 156)</u>	<u>\$ -</u>
備抵評價	<u>(\$ 16,720)</u>	<u>(\$ 7,796)</u>

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

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現兌換(利益)損失	(\$ 622)	(\$ 156)	\$ 1,186	\$ 296
未實現銷貨毛利	653	163	653	163
壞帳費用	147	37	11,252	2,813
虧損扣抵	-	-	12,820	3,205
其 他	12,820	3,205	-	-
小 計		3,249		6,477
非流動項目：				
投資抵減		82,363		62,169
備抵評價		(16,720)		(7,796)
小 計		65,643		54,373
合 計		\$ 68,892		\$ 60,850

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國92年度。

4. 截至民國96年12月31日止，本公司依所得稅法及促進產業升級條例可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展及人才培訓	\$ 51,892	\$ 11,527	97年度
"	56,066	5,790	98年度
"	88,338	47,546	99年度
"	71,823	17,500	100年度
		\$ 82,363	

5. 本公司增資擴展經營軟體產品符合促進產業升級條例之規定，得享受五年免稅，截至民國96年12月31日止，可享受免稅之明細如下：

核准日期及文號	投資計畫完成日期	免 稅 期 間	96 年 度 免 稅 所 得
94.12.19台財稅第 09404154230號	93年12月31日	95.1.1~99.12.31	\$ 689,627

6. 本公司依所得稅法計算之民國95年度及94年度未分配盈餘，依法加徵10%營利事業所得稅之金額分別為\$6,937及\$9,418。

7. 本公司民國92年度營利事業所得稅結算申報於民國95年7月經財政

部台灣省北區國稅局核定，因國稅局對免稅所得計算公式認定不同，將合於獎勵規定之五年免稅所得由\$403,548調減為\$293,450；且因認定本公司所研發之產品，皆屬原有產品之延伸改良，非屬研發新產品，而將研究發展及人才培訓支出申報之可抵減稅額由\$36,461調減為\$116，核定本公司應補繳稅款\$16,453，惟本公司對核定結果不服，爰向財政部台灣省北區國稅局申請復查，並於民國97年2月接獲台灣省北區國稅局復查決定書，將原核定之五年免稅所得由\$293,450調增為\$369,612，另研究發展及人才培訓支出核定可抵減稅額由\$116調回\$33,157，核定本公司應補繳稅款\$4,242。

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

(八) 應付費用

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應付權利金	\$ 600,877	\$ 407,672
應付勞務費	55,824	27,869
應付年終獎金	46,808	36,621
應付佣金支出	12,849	16,473
應付費用—其他	44,247	42,875
	<u>\$ 760,605</u>	<u>\$ 531,510</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臺灣銀行(原中央信託局)，截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$13,414 及\$12,815。

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

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

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

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

4. 民國96年度及95年度淨退休金成本明細如下：

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

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及孫公司依據「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。本公司及孫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。本公司及孫公司民國 96 年度及 95 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$16,317 及 \$11,675。
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 96 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$10,287 暨員工紅利\$28,545 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，並於民國 96 年 9 月 29 日辦妥變更登記。
2. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為\$1,400,000，實收資本額為\$1,071,495(含員工行使認股權憑證\$21,906 及轉換公司債轉換為股本\$132,611)。

#### 3. 員工認股權憑證

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為七年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

- (1)民國96年度及95年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	96 年 度		95 年 度	
	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,970	\$ 50.40	3,762	\$ 56.41
本期給與	440	123.80	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	120	54.50	173	45.35
本期行使	( 489)	36.52	( 900)	44.10
本期沒收	-	-	( 65)	44.76
期末流通在外	<u>3,041</u>	55.36	<u>2,970</u>	50.40
期末可行使之 認股選擇權	<u>2,181</u>		<u>1,862</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>		<u>2,800</u>	

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

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

	96 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期合併淨損益	\$ 1,072,183	\$ 1,059,608
基本每股盈餘(元)	10.03	9.91
完全稀釋每股盈餘(元)	9.88	9.76

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

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

#### (十一)資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十二)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) 股東紅利為可分配盈餘中扣除員工紅利及董事監察人酬勞款之剩餘數額

(2) 員工紅利不低於 8%

(3) 董事監察人酬勞不高於 1.5%

2. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 25,559。本公司於民國 96 年度分配盈餘時其稅額扣抵比率為 4.46%，預計民國 97 年度分配盈餘時，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東獲配民國 96 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 97 年度預計稅額扣抵比率為 4.61%。本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$ 9,932 及 \$ 1,631,939。
3. 依主管機關函令規定，上市（櫃）公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 本公司民國 96 年度及 95 年度經股東會決議，發放現金股利分別為每股 6.4824 元及 4.9917 元，股票股利分別為每股 0.0997 元及 0.1997 元。
5. 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 2 月 15 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。  
本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

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	2,855 仟股
B. 金額	\$ 28,545
C. 占當年底流通在外股數之比例	2.67%

員工現金紅利

\$ 48,605

董監酬勞

\$ 15,430

(2) 每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)

原每股盈餘(註1) \$ 8.81

設算每股盈餘(註2) \$ 8.19

註1：係未依民國96年度以盈餘轉增資比例調整計算。

註2：每股盈餘=(本期淨利－員工紅利－董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

(十三) 普通股每股盈餘

96 年 度	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期合併淨損益 具稀釋作用之潛在 普通股之影響	1,236,596	\$1,072,183	106,882	<u>\$11.57</u>	<u>\$10.03</u>
員工認股權憑證	—	—	1,654		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$1,236,596</u>	<u>\$1,072,183</u>	<u>108,536</u>	<u>\$11.39</u>	<u>\$ 9.88</u>

95 年 度	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東	\$1,047,436	\$ 901,536	106,179	\$ 9.86	\$ 8.49
之本期合併淨損益					
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	\$1,047,436	\$ 901,536	107,790	\$ 9.72	\$ 8.36

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

#### (十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國96年度及95年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年度			95年度		
	屬於營 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	\$ -	\$437,108	\$437,108	\$ -	\$346,423	\$346,423
勞健保費用	-	36,321	36,321	-	29,017	29,017
退休金費用	-	17,173	17,173	-	12,374	12,374
其它用人費	-	11,576	11,576	-	8,632	8,632
折舊費用	-	15,568	15,568	-	13,156	13,156
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	31,369	31,369	-	26,535	26,535

#### 五、關係人交易

無重大交易事項。

#### 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 96 年 12 月 31 日止，CyberLink-USA 及 CyberLink-Japan 因承租辦

公室，民國 96 年度已支付之租金分別為 \$3,826 及 \$2,461，截至民國 96 年 12 月 31 日止，未來尚應支付之租金分別為 \$4,388 及 \$3,550。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國95年度財務報表部分科目業予重分類，便與民國96年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	<u>帳面價值</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>	
		<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>
		<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價	\$ 1,554,402	\$ -	\$ 1,554,402
值相等之金融資產			
公平價值變動列入	3,420,599	3,420,599	-
損益之金融資產-流動			
負債			
公平價值與帳面價值	924,302	-	924,302
相等之金融負債			

	<u>帳面價值</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>	
		<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>
		<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價	\$ 1,280,409	\$ -	\$ 1,280,409
值相等之金融資產			
公平價值變動列入	3,059,427	3,059,427	-
損益之金融資產-流動			
負債			
公平價值與帳面價值	597,080	-	597,080
相等之金融負債			

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

(四)本公司及子公司民國 96 年度及 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 \$27,957 及 \$28,216。

(五)財務風險控制及避險策略

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

(六)重大財務風險資訊

1. 現金及約當現金

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

本公司擁有之現金及約當現金預計不致產生重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

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

2. 權益類金融商品投資

(1)市場風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子公司應收款項均為1年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子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

本公司及子公司應收款項均為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

本公司及子公司應收款項均為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

本公司及子公司應付款項均為1年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

係本公司及子公司之應付款項，無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司應付款項均為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

本公司及子公司應付款項均為1年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

(七)本公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	96年度	95年度
1. 沖銷長期投資 與股東權益	本公司對CyberLink-USA	\$ 209,196	\$ 171,175
	本公司對CyberLink-B. V.	31,320	-
	本公司對CyberLink-B. V. I	118,053	114,197
	本公司對訊連投資 CyberLink-B. V. I對 CyberLink-Japan	210,063 23,300	21,033 5,068
	訊連投資對資連科技	890	984
	訊連投資對瓦瑟科技	71,917	-
2. 沖銷相互間債權債務科目			
(1)應收帳款	CyberLink-USA	98,863	83,318
	CyberLink-B. V.	74,025	39,311
	CyberLink-Japan	46,310	37,090
(2)其他應收款	CyberLink-USA	4,506	4,028
	CyberLink-B. V.	5,584	39,261
	CyberLink-Japan	3,482	716
(3)其他負債	CyberLink-B. V.	-	27,117

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
3. 沖銷損益科目			
(1) 銷貨交易	CyberLink-USA	\$ 342,838	\$ 309,960
	CyberLink-B. V.	294,453	190,142
	CyberLink-Japan	109,637	79,660
(2) 勞務收入	CyberLink-USA	19,612	11,805
	CyberLink-B. V.	21,913	21,011
	CyberLink-Japan	5,484	1,909
(3) 佣金支出	CyberLink-B. V.	3,268	3,337
	CyberLink-Japan	47	78
(4) 已實現銷貨毛利	CyberLink-USA	-	101
	CyberLink-B. V.	-	660
	CyberLink-Japan	-	26
(5) 未實現銷貨毛利	CyberLink-USA	-	85
	CyberLink-B. V.	-	552
	CyberLink-Japan	-	16

(八)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制準則」規定，民國96年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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

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

單位：仟元/仟單位

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

註：已包含評價金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收帳款		備註
			銷貨金額	佔總銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳款之比率		
訊連科技股份有限公司	CyberLink, Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 342,838	15%	註	與一般客戶相當。	註	\$ 98,863	31%	
	CyberLink Europe B. V.	〃	〃	294,453	13%	註	〃	〃	74,025	23%	
	CyberLink Inc.	本公司之孫公司	〃	109,637	5%	註	〃	〃	46,310	15%	

註：銷貨予子公司係按一般價格辦理，並於銷售完成後90日內收款。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率		本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	美國	電腦軟體銷售	\$ 136,327	\$ 136,327	4,000,000	100.00%	\$ 209,196	\$ 39,391	\$ 39,391	子公司
"	CyberLink Europe B.V.	歐洲	電腦軟體銷售	64,770	11,874	1,500,000	100.00%	31,320	3,885	3,885	"
"	CyberLink International Technology Corp.	英屬維京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100.00%	118,053	2,873	2,873	"
"	訊連投資股份有限公司	台北縣	專業投資	220,000	20,000	12,000,000	100.00%	210,063	( 10,970)	( 10,970)	"
訊連投資股份有限公司	資連科技股份有限公司	台北縣	電腦軟體銷售	1,000	1,000	100,000	100.00%	890	( 94)	( 94)	孫公司
	瓦瑟科技股份有限公司	台北縣	電腦軟體銷售	84,875	-	1,000,000	100.00%	71,917	3,471	( 12,958) (註)	"
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	日本	電腦軟體銷售	US\$847,919	US\$478,469	1,900	100.00%	US\$711,962	US\$137,777	US\$137,777	"

註：訊連投資於民國96年4月取得瓦瑟科技全部股權。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

(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96年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 342,838	銷貨予關係人係按一般價格辦理，並於銷售完成後90日內收款。	9%
				應收帳款	98,863		2%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	294,453	90日內收款。	8%
				應收帳款	74,025		1%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	109,637		3%
				應收帳款	46,310		1%
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	銷貨予關係人係按一般價格辦理，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	90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%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 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96年度及95年度有關地區別財務資訊列示如下：

	96					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	\$ 1,558,017	\$ 1,557,061	\$ 229,214	\$ 372,206	\$ -	\$ 3,716,498	
來自母公司及合併子公司之收入	747,845	-	47	-	( 747,892)	-	
收入合計	<u>\$ 2,305,862</u>	<u>\$ 1,557,061</u>	<u>\$ 229,261</u>	<u>\$ 372,206</u>	<u>(\$ 747,892)</u>	<u>\$ 3,716,498</u>	
地區損益	<u>\$ 237,061</u>	<u>\$ 427,374</u>	<u>\$ 121,223</u>	<u>\$ 349,766</u>		\$ 1,135,424	
採權益法認列之投資收益						-	
其他營業外收入						101,172	
稅前淨利						<u>\$ 1,236,596</u>	
可辨認資產	<u>\$ 4,579,501</u>	<u>\$ 648,801</u>	<u>\$ 106,650</u>	<u>\$ 116,748</u>		\$ 5,451,700	
採權益法認列之長期投資						-	
資產合計						<u>\$ 5,451,700</u>	
	95					年	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	\$ 1,371,118	\$ 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>	

(三)外銷銷貨資訊：本公司民國 96 年度及 95 年度外銷銷貨淨額分別為 \$2,964,962 及 \$2,523,172，明細如下：

地 區	96 年 度	95 年 度
美 洲	\$ 1,571,637	\$ 1,363,298
亞 洲	849,173	634,012
歐 洲	329,099	360,422
其 他	215,053	165,440
	<u>\$ 2,964,962</u>	<u>\$ 2,523,172</u>

(四)重要客戶資訊：

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

客 戶	96 年 度		95 年 度	
	銷 貨 淨 額	估銷貨收入 淨額比例(%)	銷 貨 淨 額	估銷貨收入 淨額比例(%)
客 戶 甲	\$ 967,452	26	\$ 882,390	29
客 戶 乙	507,732	14	257,133	8
客 戶 丙	<u>475,013</u>	<u>13</u>	<u>316,611</u>	<u>10</u>
	<u>\$1,950,197</u>	<u>53</u>	<u>\$1,456,134</u>	<u>47</u>