

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
民國九十七年及九十六年上半年度
(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
民國九十七年及九十六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
	(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	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	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	36	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000710 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九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六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。

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。

依本會計師核閱結果，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」、「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而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，訊連科技股份有限公司及子公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，將員工分紅及董監酬勞成本認列為費用及負債。

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 八 月 七 日

訊連科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國97年及96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

資 產	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		96 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))	\$ 1,487,974	24	\$ 2,987,824	56	2120 應付票據	\$ -	-	\$ 120	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	3,449,057	55	1,404,320	27	2140 應付帳款	7,233	-	6,233	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	11,543	-	3,823	-	2160 應付所得稅(附註四(六))	45,408	1	37,880	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	249,603	4	369,159	7	2170 應付費用(附註四(七))	870,824	14	533,097	10
1160 其他應收款	21,989	-	40,746	1	2210 其他應付款項(附註四(八))	1,270,484	20	794,370	15
1190 其他金融資產-流動(附註六)	1,900	-	-	-	2280 其他流動負債	14,572	-	10,246	-
120X 存貨	7,547	-	5,138	-	21XX 流動負債合計	2,208,521	35	1,381,946	26
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(六))	3,237	-	7,373	-	其他負債				
1298 其他流動資產-其他	16,720	-	10,323	-	2810 應計退休金負債(附註四(九))	4,962	-	4,106	-
11XX 流動資產合計	5,249,570	83	4,828,706	91	2820 存入保證金	352	-	351	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六及七)	10,000	-	-	-	28XX 其他負債合計	5,314	-	4,457	-
固定資產(附註四(四))					2XXX 負債總計	2,213,835	35	1,386,403	26
成本					股東權益				
1501 土地	181,692	3	181,692	4	股本(附註四(十)(十三))				
1521 房屋及建築	149,826	2	146,843	3	3110 普通股股本	1,074,744	17	1,029,354	19
1531 機器設備	27,747	1	20,325	-	3150 待分配股票股利	47,621	1	38,832	1
1551 運輸設備	1,430	-	1,430	-	資本公積(附註四(十一))				
1561 辦公設備	11,409	-	11,585	-	3211 普通股溢價	503,213	8	503,213	10
15XY 成本及重估增值	372,104	6	361,875	7	3213 轉換公司債溢價	867,363	14	867,363	16
15X9 減：累計折舊	(63,852)	(1)	(51,391)	(1)	3271 員工認股權	97,619	1	78,301	1
1670 未完工程及預付設備款	564,818	9	-	-	保留盈餘(附註四(十二))				
15XX 固定資產淨額	873,070	14	310,484	6	3310 法定盈餘公積	454,770	7	347,552	7
無形資產(附註四(五))					3320 特別盈餘公積	7,097	-	7,097	-
1710 商標權	1,105	-	1,839	-	3350 未分配盈餘	1,084,012	17	1,060,454	20
1740 著作權	44,871	1	74,661	1	股東權益其他調整項目				
1780 其他無形資產	14,769	-	25,193	1	3420 累積換算調整數	(25,662)	-	(4,841)	-
17XX 無形資產合計	60,745	1	101,693	2	3XXX 股東權益總計	4,110,777	65	3,927,325	74
其他資產					重大承諾及或有事項(附註四(四)及七)				
1820 存出保證金	9,094	-	2,645	-					
1830 遞延費用	312	-	527	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(六))	121,821	2	69,673	1					
18XX 其他資產合計	131,227	2	72,845	1					
1XXX 資產總計	\$ 6,324,612	100	\$ 5,313,728	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,324,612	100	\$ 5,313,728	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十七年八月七日核閱報告。

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97年及96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)

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 2,104,842	100	\$ 1,732,389	102
4170 銷貨退回	(7,294)	-	(29,488)	(2)
4190 銷貨折讓	(1,090)	-	(1,410)	-
4100 銷貨收入淨額	2,096,458	100	1,701,491	100
4210 證券出售收入(附註一)	647	-	103	-
4000 營業收入合計	2,097,105	100	1,701,594	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(11,322)	(1)	(11,334)	-
5910 營業毛利	2,085,783	99	1,690,260	100
營業費用(附註四(九)(十二)(十五))				
6100 推銷費用	(1,176,990)	(56)	(928,314)	(55)
6200 管理及總務費用	(111,361)	(5)	(68,850)	(4)
6300 研究發展費用	(293,327)	(14)	(171,316)	(10)
6000 營業費用合計	(1,581,678)	(75)	(1,168,480)	(69)
6900 營業淨利	504,105	24	521,780	31
營業外收入及利益				
7110 利息收入	8,407	1	14,714	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	28,873	1	21,852	1
7140 處分投資利益	-	-	4,820	-
7160 兌換利益	-	-	2,509	-
7480 什項收入	5,958	-	1,209	-
7100 營業外收入及利益合計	43,238	2	45,104	2
營業外費用及損失				
7560 兌換損失	(20,174)	(1)	-	-
7880 什項支出	(1,313)	-	(92)	-
7500 營業外費用及損失合計	(21,487)	(1)	(92)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	525,856	25	566,792	33
8110 所得稅費用(附註四(六))	(54,403)	(3)	(76,026)	(4)
9600XX 合併總損益	\$ 471,453	22	\$ 490,766	29
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 471,453	22	\$ 490,766	29
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	\$ 4.90	\$ 4.39	\$ 5.31	\$ 4.60
稀釋每股盈餘(附註四(十四))				
9850 本期淨利	\$ 4.81	\$ 4.31	\$ 5.23	\$ 4.53

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
 王照明、林鈞堯會計師民國九十七年八月七日核閱報告。

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97年及96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)

	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			
96 年 上 半 年 度								
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年上半年度合併淨損益	-	-	-	-	-	490,766	-	490,766
員工行使認股權憑證	1,673	-	5,743	-	-	-	-	7,416
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	1,355	1,355
96年6月30日餘額	<u>\$ 1,029,354</u>	<u>\$ 38,832</u>	<u>\$ 1,448,877</u>	<u>\$ 347,552</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 1,060,454</u>	<u>(\$ 4,841)</u>	<u>\$ 3,927,325</u>
97 年 上 半 年 度								
97年1月1日餘額	\$ 1,071,495	\$ -	\$ 1,459,348	\$ 347,552	\$ 7,097	\$ 1,641,871	(\$ 4,927)	\$ 4,522,436
96年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	107,218	-	(107,218)	-	-
股票股利	-	10,737	-	-	-	(10,737)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(805,315)	-	(805,315)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(13,832)	-	(13,832)
員工紅利	-	36,884	-	-	-	(92,210)	-	(55,326)
97年上半年度合併淨損益	-	-	-	-	-	471,453	-	471,453
員工行使認股權憑證	3,249	-	8,847	-	-	-	-	12,096
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(20,735)	(20,735)
97年6月30日餘額	<u>\$ 1,074,744</u>	<u>\$ 47,621</u>	<u>\$ 1,468,195</u>	<u>\$ 454,770</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 1,084,012</u>	<u>(\$ 25,662)</u>	<u>\$ 4,110,777</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十七年八月七日核閱報告。

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97年及96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>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 471,453	\$ 490,766
調整項目		
金融資產評價利益	(28,873)	(21,852)
處分投資利益	-	(4,820)
折舊費用	8,172	7,490
各項攤提	18,450	13,225
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(6,075)	46,746
其他應收款	3,767	33,315
存貨	(1,749)	(1,059)
遞延所得稅資產	(56,166)	(16,170)
其他流動資產	(8,035)	(4,335)
應付票據及帳款	872	(2,069)
應付所得稅	(10,526)	16,410
應付費用	133,011	(637)
其他應付款項	321,700	(2,612)
其他流動負債	<u>7,916</u>	<u>3,208</u>
營業活動之淨現金流入	<u>853,917</u>	<u>557,606</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97年及96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>97年上半年度</u>	<u>96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-流動淨減少	\$ 415	\$ 1,676,959
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-非流動價款	-	500
其他金融資產增加	(11,900)	-
購置固定資產	(572,248)	(1,864)
商標權增加	(13)	(2,000)
著作權增加	(543)	(81,200)
存出保證金增加	(4,778)	(446)
遞延費用增加	-	(332)
投資活動之淨現金(流出)流入	(589,067)	1,598,380
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	1	-
發放員工紅利	(18,465)	(10,205)
員工行使認股權憑證	12,096	7,416
融資活動之淨現金流出	(6,368)	(2,789)
匯率影響數	(35,688)	1,167
子公司首次併入影響數	-	38,370
本期現金及約當現金增加	222,794	2,192,734
期初現金及約當現金餘額	1,265,180	795,090
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,487,974</u>	<u>\$ 2,987,824</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 79,692</u>	<u>\$ 38,477</u>
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
取得孫公司支付現金數		
取得孫公司之總價款	\$ -	\$ 90,000
加：期初應付款	40,431	-
減：期末未付款	-	(45,000)
支付現金	<u>\$ 40,431</u>	<u>\$ 45,000</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>\$ 874,473</u>	<u>\$ 732,669</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、林鈞堯會計師民國九十七年八月七日核閱報告。

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 97 年及 96 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 97 年 6 月 30 日止，本公司及子公司之員工人數約為 580 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
			97年6月30日	96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%	
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%	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)未列入本合併財務報表之子公司：

無此情形。

(四)子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：

無此情形。

(五)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 97 年上半年度並無重大匯率變動，故無匯率變動風險存在。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無此情形。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：

無此情形。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

無此情形。

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，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。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，損益科目按加權平均匯率換算。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記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) 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

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) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，折舊係依估計經濟耐用年數加計一年殘值，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數，除房屋及建築物為 50 年外，餘為 3~5 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，並依規定提列折舊；經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其原始取得成本及累計折舊均分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 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)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071 及 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。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(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承認。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及費用，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

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) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年上半年度之財務報表並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度淨利減少 \$112,382，每

股盈餘減少 1.05 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
庫 存 現 金	\$ 419	\$ 365
活 期 存 款	1,478,325	853,244
支 票 存 款	9,230	6,127
定 期 存 款	-	146,532
約當現金-附賣回債券投資	-	1,981,556
	<u>\$ 1,487,974</u>	<u>\$ 2,987,824</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
交易目的之金融資產		
債券型基金	\$ 3,409,923	\$ 1,383,837
交易目的金融資產評價調整	39,134	20,483
	<u>\$ 3,449,057</u>	<u>\$ 1,404,320</u>

本公司及子公司於民國 97 年及 96 年上半年度認列之淨利益分別計 \$28,873 及 \$21,852。

(三)應收票據及帳款

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
應 收 票 據	\$ 11,573	\$ 3,853
應 收 帳 款	253,298	385,200
	264,871	389,053
減：備抵壞帳	(3,725)	(16,071)
	<u>\$ 261,146</u>	<u>\$ 372,982</u>

(四) 固定資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>97 年 6 月 30 日</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	149,826	(41,243)	108,583
機 器 設 備	27,747	(13,528)	14,219
運 輸 設 備	1,430	(1,115)	315
辦 公 設 備	11,409	(7,966)	3,443
未完工程及預付土地款	<u>564,818</u>	<u>-</u>	<u>564,818</u>
	<u>\$ 936,922</u>	<u>(\$ 63,852)</u>	<u>\$ 873,070</u>

資 產 名 稱	96 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 181,692	\$ -	\$ 181,692
房 屋 及 建 築	146,843	(32,153)	114,690
機 器 設 備	20,325	(10,117)	10,208
運 輸 設 備	1,430	(919)	511
辦 公 設 備	11,585	(8,202)	3,383
	<u>\$ 361,875</u>	<u>(\$ 51,391)</u>	<u>\$ 310,484</u>

本公司於民國 97 年 3 月 27 日與皇鼎建設開發股份有限公司簽約「不動產預定買賣契約書」，購買台北市內湖區西湖段二小段 229 地號土地一筆及內湖「太陽科技廣場」廠辦大樓 B 棟 1 至 9 樓，購買價款係參酌李林國際不動產估價師事務所及中信不動產估價師事務所等二家專業鑑價機構之鑑價報告，合約總價款計 \$ 1,376,940(含稅)，截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司已支付價金計 \$ 577,000(含稅)，餘款將依合約規定支付。

(五) 無形資產

	商標權	著作權	其他無形資產	合計
97年1月1日				
成本	\$ 1,876	\$ 76,199	\$ 31,631	\$ 109,706
累計攤銷	(469)	(19,050)	(11,650)	(31,169)
97年1月1日淨帳面價值	1,407	57,149	19,981	78,537
本期增加	13	543	-	556
本期攤銷	(315)	(12,821)	(5,212)	(18,348)
97年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 44,871</u>	<u>\$ 14,769</u>	<u>\$ 60,745</u>
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	2,000	81,200	-	83,200
本期攤銷	(161)	(6,539)	(6,438)	(13,138)
96年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 74,661</u>	<u>\$ 25,193</u>	<u>\$ 101,693</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。

(六) 所得稅

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 54,403	\$ 76,026
以前年度所得稅低估數	(1,772)	(2,116)
遞延所得稅資產影響數	56,166	16,170
國外權利金收入已扣繳稅款數	(63,232)	(51,420)
短期票券分離課稅稅額	(105)	(319)
扣繳稅款	(52)	(461)
應付所得稅	<u>\$ 45,408</u>	<u>\$ 37,880</u>

1. 民國97及96年6月30日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>142,294</u>	\$ <u>97,856</u>
遞延所得稅負債總額	(\$ <u>516</u>)	\$ <u>-</u>
備抵評價	(\$ <u>16,720</u>)	(\$ <u>20,810</u>)

2. 民國97年及96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>97年6月30日</u>		<u>96年6月30日</u>	
	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(\$ 2,062)	(\$ 2,062)	(\$ 516)	\$ 4,664	\$ 1,166
未實現銷貨毛利	653	163	653	163
呆帳費用	147	37	11,252	2,813
其他	14,212	<u>3,553</u>	12,924	<u>3,231</u>
小計		<u>3,237</u>		<u>7,373</u>
非流動項目：				
投資抵減		138,541		90,483
備抵評價		(<u>16,720</u>)		(<u>20,810</u>)
小計		<u>121,821</u>		<u>69,673</u>
合計		<u>\$ 125,058</u>		<u>\$ 77,046</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國92年度。

4. 截至民國97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：

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
"	88,518	45,624	100年度
"	48,857	28,054	101年度
		<u>\$ 138,541</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97年6月30日止，可享受免稅之明細如下：

97.1.1~97.6.30

核准日期及文號	投資計畫完成日期	免稅期間	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>\$ 301,230</u>

6. 本公司依所得稅法計算之民國96年及95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\$4,287及\$6,937。
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，本公司業已於民國97年2月繳納上述補繳稅款。
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，上述應退回稅款業已全數收回。

(七) 應付費用

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
應付權利金	\$ 611,057	\$ 420,608
應付員工紅利及董監酬勞	112,382	-
應付勞務費	60,847	38,166
應付年終獎金	30,016	22,444
應付佣金	13,446	12,507
應付費用—其他	43,076	39,372
	<u>\$ 870,824</u>	<u>\$ 533,097</u>

(八) 其他應付款項

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
應付股利	\$ 805,315	\$ 668,634
客戶溢付款	372,900	-
應付員工紅利	77,000	59,256
應付長期投資款	-	45,000
應付董監酬勞	13,832	15,430
其他	1,437	6,050
	<u>\$ 1,270,484</u>	<u>\$ 794,370</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台灣銀行(原中央信託局)。本公司民國97年及96年上半年度依上述退休金辦法認列淨退休金成本皆為\$0，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$13,595及\$13,142。

2. 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 97 年及 96 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,463 及 \$7,635。

3. 海外子公司依當地政府相關就業法令提撥退休金。

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) 股本

1. 本公司於民國 97 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 \$10,737 暨員工紅利 \$36,884 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 97 年 6 月 30 日止，本公司之額定股本為 \$1,400,000，實收資本額為 \$1,074,744 (含員工認股權憑證 \$25,155 及轉換公司債轉換為股本 \$132,611)。

(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 97 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$59,687。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，是以本公司股東於獲配民國 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 3.66%。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 \$1,074,080。
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. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日及 96 年 6 月 21 日，經股東會決議通過民國 96 年及民國 95 年度盈餘分派案如下：

	96 年 度		95 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 107,218	\$ -	\$ 90,153	\$ -
股票股利	10,737	0.10	10,287	0.10
現金股利	805,315	7.50	668,634	6.48
董監事酬勞	13,832	-	15,430	-
員工股票紅利	36,884	0.34	28,545	0.28
員工現金紅利	55,326	-	48,605	-
合計	<u>\$1,029,312</u>	<u>\$ 7.94</u>	<u>\$ 861,654</u>	<u>\$ 6.86</u>

上述民國96年度盈餘分配情形與本公司民國97年3月26日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 97 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$106,021 及 \$6,361，係以截至民國 97 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以民國 97 年 4 月 28 日董事會通過擬議之成數為基礎估列（分別以 25% 及 1.5% 估列員工紅利及董監酬勞金額），配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 98 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 97 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。
6. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 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97年及96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	97年上半年度		96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	3,041	\$ 55.36	2,970	\$ 50.40
本期給與	-	-	440	135.00
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(324)	37.23	(148)	44.51
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,717</u>	57.53	<u>3,262</u>	62.08
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,857</u>		<u>2,333</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國97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)	
\$33.10至36.20	221	1.03	\$ 33.86	221	\$ 33.86	
\$38.30	1,432	2.00	38.30	1,432	38.30	
\$51.30至81.50	608	3.17	61.64	204	66.71	
\$123.80	456	5.42	123.80	-	-	

2. 本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

	97 年 上 半 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 471,453	\$ 465,873
基本每股盈餘(元)	4.39	4.34
完全稀釋每股盈餘(元)	4.31	4.26

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

	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	0單位
加權平均公平價值(元)	\$59.76	\$45.07	\$52.008

(十四) 普通股每股盈餘

<u>97年上半年度</u>	<u>金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
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	\$525,856	\$471,453	107,363	\$4.90	\$4.39
員工認股權憑證	-	-	1,572		
員工分紅	-	-	325		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期合併淨損益 加潛在普通股之影響	\$525,856	\$471,453	109,260	\$4.81	\$4.31

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每

股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

96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 之本期合併淨損益 具稀釋作用之潛 在普通股之影響	\$566,792	\$490,766	106,730	\$ 5.31	\$4.60
員工認股權憑證	-	-	1,714		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期合併淨損益 加潛在普通股之影響	\$566,792	\$490,766	108,444	\$ 5.23	\$4.53

上述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。

本公司於民國97年6月13日經股東會決議通過之民國96年度盈餘配股，增資基準日尚未決議，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

97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	\$525,856	\$471,453	112,125	<u>\$4.69</u>	<u>\$4.20</u>
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	-	-	1,572		
員工分紅	-	-	325		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東					
之本期合併淨損益					
加潛在普通股之影響	<u>\$525,856</u>	<u>\$471,453</u>	<u>114,022</u>	<u>\$4.61</u>	<u>\$4.13</u>

96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	\$566,792	\$490,766	111,488	<u>\$5.08</u>	<u>\$4.40</u>
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期合併淨損益 加潛在普通股之影響	<u>\$566,792</u>	<u>\$490,766</u>	<u>113,202</u>	<u>\$5.01</u>	<u>\$4.34</u>

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國97年及96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	97年上半年度			96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	\$ -	\$376,064	\$376,064	\$ -	\$200,359	\$200,359
勞健保費用	-	18,392	18,392	-	16,293	16,293
退休金費用	-	11,463	11,463	-	7,635	7,635
其他用人費用	-	7,168	7,168	-	5,277	5,277
折舊費用	-	8,172	8,172	-	7,490	7,490
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	18,450	18,450	-	13,225	13,225

五、關係人交易

無重大交易事項。

六、質押之資產

截至民國97年及96年6月30日止，本公司提供擔保之資產明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97年6月30日	96年6月30日	
其他金融資產-流動-定期存款	\$ 1,900	\$ -	履約保證金
其他金融資產-非流動-定期存款	10,000	-	法院假扣押之擔保
	<u>\$ 11,900</u>	<u>\$ -</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 6 月 30 日止，除附註四(四)所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

1. 本公司於民國 96 年 12 月間，發現台灣數位學習科技股份有限公司於「台灣數位學習科技與知識管理系統」之網頁上，自行販售、授權他人安裝及下載一名為「PowerCam5.0」之軟體程式，並於上開網頁上提供不特定人免費下載「設有試用期限」之試用版本「PowerCam5.0」程式使用，經查該程式侵害本公司相關專利權。故本公司於民國 97 年委託聯誠國際法律事務所提存\$1,000 萬元之定期存款作為擔保，向台灣士林地方法院聲請對該公司及其負責人之財產進行假扣押，截至民國 97 年 6 月 30 日止，該假扣押程序仍持續中。
2. CyberLink-USA 及 CyberLink-Japan 因承租辦公室，民國 97 年上半年度已支付之租金分別為\$2,419 及\$1,553，截至民國 97 年 6 月 30 日止，未來尚應支付之租金分別為\$2,533 及\$12,782。

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 96 年上半年度合併財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 97 年上半年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	<u>帳面價值</u>	<u>97年6月30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			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,780,203	\$ -	\$ 1,780,203
公平價值變動列入			
損益之金融資產-流動	3,449,057	3,449,057	-
其他金融資產-流動	1,900	-	1,900
其他金融資產-非流動	10,000	-	10,000
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,194,301	-	2,194,301
	<u>帳面價值</u>	<u>96年6月30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			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 3,404,197	\$ -	\$ 3,404,197
公平價值變動列入			
損益之金融資產-流動	1,404,320	1,404,320	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,372,051	-	1,372,051

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. 交易目的金融資產係以公開市場之價格為公平價值。
3. 其他金融資產-流動及非流動係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟金額不重大時則不予折現。

(三)本公司及子公司民國97年及96年6月30日具利率變動公平價值風險之

金融資產分別為\$0及\$1,981,556。

(四)本公司及子公司民國97年及96年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$8,407及\$14,714。

(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。本公司及子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。本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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。

3. 遠期外匯

本公司於民國 97 年上半年度與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 97 年 6 月 30 日止已全數交割完畢，產生已實現兌換損失\$796，列於損益表之營業外收支項下。

4. 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。

5. 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	97年上半年度	96年上半年度
1. 沖銷長期投資 與股東權益	本公司對CyberLink-USA	\$ 216,352	\$ 190,361
	本公司對CyberLink-B. V.	35,689	26,783
	本公司對CyberLink-B. V. I	99,235	113,095
	本公司對訊連投資	203,044	218,062
	CyberLink-B. V. I對		
	CyberLink-Japan	19,033	13,965
	訊連投資對資連科技	859	970
	訊連投資對瓦瑟科技	64,271	86,309
2. 沖銷相互間債權債務科目			
(1) 應收帳款	CyberLink-USA	116,556	81,682
	CyberLink-B. V.	64,453	69,960
	CyberLink-Japan	40,708	23,896
(2) 其他應收款	CyberLink-USA	5,341	8,074
	CyberLink-B. V.	10,039	6,196
	CyberLink-Japan	5,062	3,809
3. 沖銷損益科目			
(1) 銷貨交易	CyberLink-USA	226,914	158,089
	CyberLink-B. V.	131,089	152,110
	CyberLink-Japan	56,359	40,996
(2) 勞務收入	CyberLink-USA	7,465	12,952
	CyberLink-B. V.	9,954	11,281
	CyberLink-Japan	3,089	2,263
(3) 佣金支出	CyberLink-B. V.	1,147	1,335
	CyberLink-Japan	8	33

(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製準則」規定，民國97年上半年度之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：仟元／股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp. 之股票	子公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	\$ 216,352	100.00%	\$ 216,352	
"	CyberLink Europe B.V. 之股票	"	"	1,500,000	35,689	100.00%	35,689	
"	CyberLink International Technology Corp. 之股票	"	"	2,000,000	99,235	100.00%	99,235	
"	訊連投資股份有限公司之股票	"	"	12,000,000	203,044	100.00%	203,044	
					<u>\$ 554,320</u>		<u>\$ 554,320</u>	
"	寶來得寶債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,022,320	\$ 57,051		\$ 57,051	
"	德盛債券大壩基金	"	"	33,462,436	397,069		397,069	
"	匯豐富泰債券基金	"	"	7,855,380	119,436		119,436	
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	26,302,706	378,525		378,525	
"	復華債券基金	"	"	48,429,237	661,582		661,582	
"	統一強棒基金	"	"	27,176,204	429,493		429,493	
"	保誠威寶基金	"	"	54,605,226	700,705		700,705	
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	"	13,076,594	154,117		154,117	
"	元大萬泰債券基金	"	"	14,241,960	203,825		203,825	
"	CHB-保誠威寶債券基金	"	"	15,820,031	203,006		203,006	
					<u>\$ 3,304,809</u>		<u>\$ 3,304,809</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	8,924,694	\$ 137,772		\$ 137,772	
	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	\$ 859	100.00%	\$ 859	
	瓦瑟科技股份有限公司之股票	"	"	1,000,000	64,271	100.00%	64,271	
					<u>\$ 65,130</u>		<u>\$ 65,130</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	504,614	\$ 6,476		\$ 6,476	
CyberLink International Technology Corp.	CyberLink Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	1,900	US\$571,335(元)	100.00%	US\$571,335(元)	

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	單	位	金	額				
訊連科技股份 有限公司	德盛債券大壩基金	公平價 值變動 列入損 益之金 融資產- 流動	-	-	24,864	\$	292,738	12,739	\$	151,750	4,141	\$	49,000	\$	47,419	\$	1,581	33,462	\$	397,069
	匯豐富泰二號債券基金	"	-	-	4,128		58,929	22,175		319,596	-		-		-		-	26,303		378,525
	匯豐成龍債券基金	"	-	-	17,569		275,137	-		-	17,569		275,415		275,137		278	-		-
	統一強棒債券基金	"	-	-	25,303		396,567	9,531		151,677	7,658		121,000		118,751		2,249	27,176		429,493
	保誠威寶基金	"	-	-	38,428		488,988	36,752		470,000	20,575		263,000		258,282		4,718	54,605		700,705
	兆豐國際寶鑽債券基金	"	-	-	41,596		486,370	-		-	28,519		335,000		332,253		2,747	13,077		154,117
	元大萬泰債券基金	"	-	-	-		-	14,242		203,825	-		-		-		-	14,242		203,825
	復華債券基金	"	-	-	33,758		457,309	14,671		204,273	-		-		-		-	48,429		661,582
	寶來得寶債券基金	"	-	-	40,819		<u>459,801</u>	10,678		<u>121,000</u>	46,475		<u>526,602</u>		<u>523,750</u>		<u>2,852</u>	5,022		<u>57,051</u>
							<u>\$ 2,915,839</u>			<u>\$ 1,622,121</u>			<u>\$ 1,570,017</u>		<u>\$ 1,555,592</u>		<u>\$ 14,425</u>			<u>\$ 2,982,367</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：

取得之公司財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款已支付情形	交易對象	關係	所有權人與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之取得目的及其他約定	參考依據	使用情形	事項
訊連科技股份有限公司 (台北市內湖區)	97.3.27	\$1,376,940	支付\$577,000	皇鼎建設開發股份有限公司	無	(不適用)			參酌李林國際不動產估價師事務所及中信不動產估價師等二家專業機構之鑑價報告		辦公大樓	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	占總銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收帳款之比率		
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	銷貨	\$ 226,914	18%	註	與一般客戶相當。	註	\$ 116,556	35%	
	CyberLink Europe B.V.	"	"	131,089	10%	"	與一般客戶相當。	"	64,453	19%	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收款金額	提列備抵呆帳金額
			金額	處理方式	金額	金額	金額	金額
訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	本公司之子公司	\$ 116,556	4.21	\$ -	-	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：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)	比率			
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%	\$ 216,352	\$ 21,660	\$ 21,660	子公司	
"	CyberLink Europe B.V.	歐洲	電腦軟體銷售	64,770	64,770	1,500,000	100.00%	35,689	4,292	4,292	"	
"	CyberLink International Technology Corp.	英屬維 京群島	專業投資	64,821	64,821	2,000,000	100.00%	99,235	(12,509)	(12,509)	"	
"	訊連投資股份有限公司	台北縣	專業投資	220,000	220,000	12,000,000	100.00%	203,044	(7,019)	(7,019)	"	
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%	859	(31)	(31)	孫公司	
CyberLink International Technology Corp.	瓦瑟科技股份有限公司 CyberLink Inc.	台北縣 日本	電腦軟體銷售 電腦軟體銷售	85,431 US\$847,919(元)	84,875 US\$847,919(元)	1,000,000 1,900	100.00% 100.00%	64,271 US\$571,335(元)	4,934 (US\$ 167)	(8,201) (US\$ 167)	" "	

(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97年上半年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 226,914	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。	11%
	"	"	"	應收帳款	116,556		2%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	131,089	90日內收款。	6%
	"	"	"	應收帳款	64,453		1%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	56,359		3%
	"	"	"	應收帳款	40,708		0.6%
民國96年上半年度							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink.Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 158,089	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	81,682		2%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	152,110	90日內收款。	9%
	"	"	"	應收帳款	69,960		1%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	40,996		2%
	"	"	"	應收帳款	23,896		0.4%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表不適用。