

訊連科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五及九十四年度第一季

(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
民國九十五及九十四年度第一季財務報表
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、 | 資產負債表 | 5 |
| 五、 | 損益表 | 6 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 7 ~ 8 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 9 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9 ~ 12 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 13 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 23 |
| | (五) 關係人交易 | 23 ~ 25 |
| | (六) 質押之資產 | 25 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 25 |
| | (八) 重大之災害損失 | 25 |
| | (九) 重大之期後事項 | 25 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|----|------|
| (十) | 其他 | 26 | ~ 30 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 31 | ~ 33 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 31 | ~ 32 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 33 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 33 | |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 33 | |

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06000116 號

訊連科技股份有限公司 公鑒：

訊連科技股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

貴公司民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 214,314 仟元及新台幣 194,472 仟元，各占資產總額之 5.00%及 5.26%；民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日所認列之投資收益分別為新台幣 374 仟元及新台幣 2,221 仟元，各占稅前淨利之 0.15%及 1.09%。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蔡金拋

王照明

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

民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 日

訊連科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 95 年及 94 年 3 月 31 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

| | 95 年 3 月 31 日 | | 94 年 3 月 31 日 | | | 95 年 3 月 31 日 | | 94 年 3 月 31 日 | |
|---------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金 | % | 金 | % | | 金 | % | 金 | % |
| 資 產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | |
| 流動資產 | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 2,193,278 | 51 | \$ 139,263 | 4 | 2120 應付票據 | \$ 144 | - | \$ 144 | - |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)) | 1,048,251 | 24 | 2,537,196 | 69 | 2140 應付帳款 | 9,377 | - | 7,004 | - |
| 1120 應收票據淨額(附註四(三)) | 1,408 | - | 1,409 | - | 2160 應付所得稅(附註四(七)) | 54,895 | 2 | 57,975 | 2 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)) | 239,445 | 6 | 220,201 | 6 | 2170 應付費用(附註四(八)) | 224,772 | 5 | 157,947 | 4 |
| 1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五) | 146,244 | 4 | 123,561 | 3 | 2210 其他應付款項 | 3,081 | - | 9,941 | - |
| 1160 其他應收款 | 15,793 | - | 12,298 | - | 2280 其他流動負債(附註十) | 5,993 | - | 15,212 | 1 |
| 1180 其他應收款 - 關係人(附註五) | 16,468 | - | 23,041 | 1 | 21XX 流動負債合計 | 298,262 | 7 | 248,223 | 7 |
| 120X 存貨 | 5,685 | - | 5,229 | - | 2810 其他負債 | | | | |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(七)) | 6,601 | - | 3,039 | - | 2820 應計退休金負債(附註四(九)) | 3,406 | - | 2,852 | - |
| 1298 其他流動資產 - 其他 | 2,255 | - | 4,644 | - | 2820 存入保證金 | 660 | - | 660 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 3,675,428 | 85 | 3,069,881 | 83 | 2880 其他負債 - 其他(附註四(五)) | 2,681 | - | - | - |
| 基金及投資 | | | | | 28XX 其他負債合計 | 6,747 | - | 3,512 | - |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (四)) | - | - | 706 | - | 2XXX 負債總計 | 305,009 | 7 | 251,735 | 7 |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五)) | 214,314 | 5 | 194,472 | 5 | 3110 股本(附註四(十)) | | | | |
| 14XX 基金及投資合計 | 214,314 | 5 | 195,178 | 5 | 3110 普通股股本 | 976,353 | 23 | 857,396 | 23 |
| 固定資產(附註四(六)) | | | | | 3211 資本公積(附註四(十一)) | | | | |
| 成本 | | | | | 3211 普通股溢價 | 554,845 | 13 | 509,288 | 14 |
| 1501 土地 | 141,564 | 3 | 141,564 | 4 | 3213 轉換公司債溢價 | 867,363 | 20 | 867,363 | 23 |
| 1521 房屋及建築 | 120,435 | 3 | 120,435 | 3 | 3260 長期投資 | - | - | 810 | - |
| 1531 機器設備 | 13,068 | 1 | 9,723 | - | 3310 保留盈餘(附註四(十二)) | | | | |
| 1551 運輸設備 | 1,430 | - | 1,430 | - | 3310 法定盈餘公積 | 184,814 | 4 | 124,034 | 3 |
| 1561 辦公設備 | 4,433 | - | 4,373 | - | 3320 特別盈餘公積 | 7,097 | - | 2,116 | - |
| 15XY 成本及重估增值 | 280,930 | 7 | 277,525 | 7 | 3350 未分配盈餘 | 1,415,445 | 33 | 1,090,802 | 30 |
| 15X9 減: 累計折舊 | (28,322) | (1) | (17,491) | - | 3420 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 15XX 固定資產淨額 | 252,608 | 6 | 260,034 | 7 | 3420 累積換算調整數 | (6,106) | - | (8,495) | - |
| 無形資產 | | | | | 3XXX 股東權益總計 | 3,999,811 | 93 | 3,443,314 | 93 |
| 1780 其他無形資產 | 50,032 | 1 | 60,920 | 2 | | | | | |
| 17XX 無形資產合計 | 50,032 | 1 | 60,920 | 2 | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | |
| 1800 出租資產 | 59,077 | 2 | 59,490 | 2 | | | | | |
| 1820 存出保證金 | 282 | - | 302 | - | | | | | |
| 1830 遞延費用 | 119 | - | 1,502 | - | | | | | |
| 1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(七)) | 52,960 | 1 | 47,742 | 1 | | | | | |
| 18XX 其他資產合計 | 112,438 | 3 | 109,036 | 3 | | | | | |
| 1XXX 資產總計 | \$ 4,304,820 | 100 | \$ 3,695,049 | 100 | 1XXX 負債及股東權益總計 | \$ 4,304,820 | 100 | \$ 3,695,049 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、王照明會計師民國九十五年四月二十日核閱報告。

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
現金流量表
民國95年及94年1月1日至3月31日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 236,118 | \$ 181,837 |
| 調整項目 | | |
| (已)未實現銷貨毛利 | (134) | 6,788 |
| 金融資產評價利益 | (2,031) | - |
| 處分投資利益 | - | (7,460) |
| 採權益法認列之投資收益 | (374) | (2,221) |
| 被投資公司清算利益 | (187) | - |
| 折舊費用及其他支出 | 2,838 | 2,774 |
| 各項攤提 | 8,017 | 7,462 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據及帳款 | (68,145) | (105,587) |
| 應收帳款-關係人(含轉列其他應收款-關係人) | (15,229) | (591) |
| 其他應收款 | 8,157 | 723 |
| 其他應收款-關係人 | 23,184 | 2,135 |
| 存貨 | (341) | (1,095) |
| 其他流動資產-其他 | 782 | (137) |
| 遞延所得稅資產 | (2,417) | 256 |
| 應付票據及帳款 | (9,404) | (2,023) |
| 應付所得稅 | 7,121 | 10,699 |
| 應付費用 | 18,645 | (1,427) |
| 其他應付款項 | (11,764) | 6,153 |
| 其他流動負債 | 4,964 | (3,100) |
| 應計退休金負債 | (970) | 542 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>198,830</u> | <u>95,728</u> |

(續次頁)

訊連科技股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至3月31日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | <u>95年1月1日 至3月31日</u> | <u>94年1月1日 至3月31日</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 | (\$ 111,811) | (\$ 83,612) |
| 取得長期投資-子公司價款 | - | (26,839) |
| 被投資公司清算退回股款 | 336 | - |
| 購置固定資產 | (796) | (449) |
| 投資活動之淨現金流出 | (112,271) | (110,900) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 員工行使認股權憑證 | 18,237 | 967 |
| 融資活動之淨現金流入 | 18,237 | 967 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 104,796 | (14,205) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,088,482 | 153,468 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,193,278</u> | <u>\$ 139,263</u> |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 5,174</u> | <u>\$ 4,163</u> |
| 本期支付利息 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
蔡金拋、王照明會計師民國九十五年四月二十日核閱報告。

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
財務報表附註
民國95年及94年3月31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

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3月31日止，本公司員工人數約為300人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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。

(二)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。

(三) 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該基金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)以前年度之會計處理詳附註三。

(四) 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. 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)以前年度之會計處理詳附註三。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有資產之可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十五) 收入、成本及費用

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當期費用。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。此項會計原則變動對民國九十四年第一季之財務報表並無影響。

(二) 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. 此項會計原則變動對民國 95 年 3 月 31 日之股東權益及民國 95 年第一季淨利增加 \$2,031，每股盈餘增加 \$0.02。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 95年3月31日 | 94年3月31日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 262 | \$ 260 |
| 活期存款 | 329,740 | 138,959 |
| 支票存款 | 36 | 44 |
| 定期存款 | 369,148 | - |
| 約當現金 | 1,494,092 | - |
| | <u>\$ 2,193,278</u> | <u>\$ 139,263</u> |

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

| | 95年3月31日 | 94年3月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 交易目的金融資產 | | |
| 債券型基金 | <u>\$ 1,048,251</u> | <u>\$ 2,537,196</u> |

本公司於民國95年1月1日至3月31日認列之評價利益計\$2,031。

(三)應收票據及帳款

| | 95年3月31日 | 94年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 1,438 | \$ 1,439 |
| 應收帳款 | <u>254,700</u> | <u>224,242</u> |
| | 256,138 | 225,681 |
| 減：備抵壞帳 | (<u>15,285</u>) | (<u>4,071</u>) |
| | <u>\$ 240,853</u> | <u>\$ 221,610</u> |

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

| | 95年3月31日 | 94年3月31日 |
|----------|-------------|---------------|
| 非上市櫃公司股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 706</u> |

(五)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 95 年 3 月 31 日 | | 94 年 3 月 31 日 | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 帳 列 數 | 持 股 比例(%) | 帳 列 數 | 持 股 比例(%) |
| CyberLink.Com Corp. (CyberLink-USA) | \$143,598 | 100.00 | \$ 92,613 | 100.00 |
| CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B.V.I) | 48,876 | 100.00 | 59,986 | 100.00 |
| CyberLink Europe B.V. (CyberLink-B.V.) | - | 100.00 | 11,290 | 100.00 |
| 訊連投資股份有限公司 (訊連投資) | 20,882 | 100.00 | 20,590 | 100.00 |
| 資連科技股份有限公司 (資連科技) | 958 | 100.00 | - | - |
| CyberLink Japan Co., Ltd. (CyberLink-Old Japan) | - | - | 9,993 | 90.00 |
| 長期股權投資合計 | <u>\$214,314</u> | | <u>\$194,472</u> | |

2.民國95年及94年1月1日至3月31日採權益法認列之投資(損)益金額如下：

| 被 投 資 公 司 | 95 年 1 月 1 日 | 94 年 1 月 1 日 |
|---------------------|---------------|-----------------|
| | 至 3 月 31 日 | 至 3 月 31 日 |
| CyberLink-USA | \$ 17,993 | \$ 11,375 |
| CyberLink-B.V. | (8,813) | 4,782 |
| CyberLink-B.V.I | (8,796) | (1,576) |
| 資連科技 | (10) | - |
| 訊連投資 | - | (8) |
| CyberLink-Old Japan | - | (12,352) |
| | <u>\$ 374</u> | <u>\$ 2,221</u> |

上開採權益法評價之投資損益係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. CyberLink-B. V. 因營運產生虧損，本公司繼續認列投資損失，致民國 95 年 3 月 31 日對該公司投資之帳面價值產生貸方餘額 \$ 2,681，帳列「其他負債－其他」項下。

4. 本公司業於民國 94 年 5 月出售 CyberLink-Old Japan 全部股權。

(六) 固定資產

| | 95 年 3 月 31 日 | | |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <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 | \$ 141,564 | \$ - | \$ 141,564 |
| 房屋及建築 | 120,435 | (19,142) | 101,293 |
| 機器設備 | 13,068 | (5,882) | 7,186 |
| 運輸設備 | 1,430 | (685) | 745 |
| 辦公設備 | 4,433 | (2,613) | 1,820 |
| | <u>\$ 280,930</u> | <u>(\$ 28,322)</u> | <u>\$ 252,608</u> |
| | 94 年 3 月 31 日 | | |
| <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 | \$ 141,564 | \$ - | \$ 141,564 |
| 房屋及建築 | 120,435 | (11,380) | 109,055 |
| 機器設備 | 9,723 | (3,660) | 6,063 |
| 運輸設備 | 1,430 | (515) | 915 |
| 辦公設備 | 4,373 | (1,936) | 2,437 |
| | <u>\$ 277,525</u> | <u>(\$ 17,491)</u> | <u>\$ 260,034</u> |

(七) 所得稅

| | 95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| 所得稅費用 | \$ 18,861 | \$ 22,572 |
| 期初應付所得稅 | 47,774 | 47,276 |
| 遞延所得稅資產影響數 | 2,417 | (256) |
| 國外權利金收入已扣繳稅款數 | (12,591) | (11,616) |
| 短期票券分離課稅稅額 | (582) | - |
| 扣繳稅款 | (984) | (1) |
| 應付所得稅 | <u>\$ 54,895</u> | <u>\$ 57,975</u> |

1. 民國95年及94年3月31日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

| | 95 年 3 月 31 日 | 94 年 3 月 31 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 63,012</u> | <u>\$ 65,194</u> |
| 備抵評價 | <u>(\$ 3,451)</u> | <u>(\$ 14,413)</u> |

2. 民國95年及94年3月31日產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異明細如下：

| | 95 年 3 月 31 日 | | 94 年 3 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 | \$ 6,355 | \$ 1,589 | \$ 5,367 | \$ 1,342 |
| 未實現銷貨毛利 | 651 | 163 | 6,788 | 1,697 |
| 呆帳費用 | 19,397 | 4,849 | - | - |
| 小 計 | | <u>6,601</u> | | <u>3,039</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 國外長期投資損失 | 13,806 | 3,451 | 50,243 | 12,561 |
| 投資抵減 | | 52,960 | | 49,594 |
| 備抵評價 | | (3,451) | | (14,413) |
| 小 計 | | <u>52,960</u> | | <u>47,742</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 59,561</u> | | <u>\$ 50,781</u> |

3. 本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部台北市國稅局核定至民國89年度。
 4. 截至民國95年3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：

| <u>抵減項目</u> | <u>可抵減總額</u> | <u>尚未抵減稅額</u> | <u>最後抵減年度</u> |
|-------------|--------------|------------------|---------------|
| 研究發展及人才培訓 | \$ 36,461 | \$ 15,814 | 96年度 |
| " | 51,892 | 11,527 | 97年度 |
| " | 63,440 | 13,003 | 98年度 |
| " | 16,800 | 12,616 | 99年度 |
| | | <u>\$ 52,960</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3月31日止，可享受免稅之明細如下：

| <u>核准日期及文號</u> | <u>投資計畫完成日期</u> | <u>免稅期間</u> | <u>免稅所得</u> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 94.12.19台財稅第 09404154230號 | 93年12月31日 | 95.1.1~99.12.31 | <u>\$ 159,096</u> |

(八) 應付費用

| | <u>95年3月31日</u> | <u>94年3月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付權利金 | \$ 134,605 | \$ 111,185 |
| 應付佣金 | 20,247 | 12,462 |
| 應付勞務費 | 25,067 | 13,255 |
| 應付年終獎金 | 11,919 | 6,643 |
| 應付技術移轉費 | 7,297 | 600 |
| 應付費用—其他 | 25,637 | 13,802 |
| | <u>\$ 224,772</u> | <u>\$ 157,947</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%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義儲存於中央信託局。民國95年及94第一季，本公司依上述退休金辦法認列淨退休金成本分別為\$0及\$1,313，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$12,549及\$11,490。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付，依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額，採月退休金或一次退休金方式領取。民國 95 年第一季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$3,134。

(十) 股本

1. 截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司之額定股本為 \$1,400,000，實收資本額為 \$976,353 (含員工認股權憑證 \$11,085 及轉換公司債轉換為股本 \$132,611)。

2. 員工認股權憑證

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

- (1) 民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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1月1日至3月31日 | | 94年1月1日至3月31日 | |
|-------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 數量 (仟單位) | 加權平均 行使價格(元) | 數量 (仟單位) | 加權平均 行使價格(元) |
| 期初流通在外 | 3,762 | \$ 56.41 | 4,003 | \$ 64.16 |
| 本期給與 | - | - | - | - |
| 無償配股增發或 調整認股股數 | - | - | - | - |
| 本期行使 | (365) | 50.03 | (16) | 58.60 |
| 本期沒收 | (18) | 53.58 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>3,379</u> | 57.11 | <u>3,987</u> | 64.17 |
| 期末可行使之 認股選擇權 | <u>683</u> | | <u>674</u> | |
| 期末已核准尚未發 權 | <u>-</u> | | <u>2,525</u> | |

(2)截至民國95年3月31日止之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 行使價格之範圍 | 期末流通在外之認股選擇權 | | | 期末可行使認股選擇權 | |
|----------------|--------------|----------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| | 數量 (仟單位) | 加權平均預 期剩餘存續 期限 | 加權平均 行使價格(元) | 數量 (仟單位) | 加權平均 行使價格(元) |
| \$48.30至51.60 | 914 | 3.28年 | \$ 49.32 | 130 | \$ 51.52 |
| \$54.00 | 1,839 | 4.25年 | 54.00 | 552 | 54.00 |
| \$67.60至100.30 | 626 | 5.42年 | 77.60 | - | - |

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

| | 95 年 第 一 季 | |
|-------------|------------|------------|
| | 財務報表資訊 | 擬制性資訊 |
| 本期淨利 | \$ 236,118 | \$ 233,672 |
| 基本每股盈餘(元) | 2.42 | 2.40 |
| 完全稀釋每股盈餘(元) | 2.39 | 2.37 |

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年第一季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 | 0仟單位 | 170仟單位 |
| 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，每年撥充之合計數不超過實收資本額百分之十；且以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之。

(十二) 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，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 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 28,872。本公司於民國 94 年度分配盈餘時，其稅額扣抵比率為 5.99%，預計民國 95 年度分配盈餘時，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 94 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 95 年度預計稅額扣抵比率為 5.70%。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 \$ 1,405,513。
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。

(十三) 普通股每股盈餘

| 95年1月1日 至3月31日 | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | \$254,979 | \$236,118 | 97,440 | <u>\$ 2.62</u> | <u>\$ 2.42</u> |
| 具稀釋作用之潛 在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | <u>1,208</u> | | |
| 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>\$254,979</u> | <u>\$236,118</u> | <u>98,648</u> | <u>\$ 2.58</u> | <u>\$ 2.39</u> |
| 94年1月1日 至3月31日 | 金額 | | 追溯調整流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | \$204,409 | \$181,837 | 95,654 | <u>\$2.14</u> | <u>\$ 1.90</u> |
| 具稀釋作用之潛 在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | <u>939</u> | | |
| 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>\$204,409</u> | <u>\$181,837</u> | <u>96,593</u> | <u>\$2.12</u> | <u>\$ 1.88</u> |

上述民國94年第一季追溯調整流通在外股數，業已依民國94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年及94年1月1日至3月31日發生之用人、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1月1日至3月31日 | | | 94年1月1日至3月31日 | | |
|------------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|----------|
| | 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 | \$ - | \$60,179 | \$60,179 | \$ - | \$49,077 | \$49,077 |
| 勞健保費用 | - | 4,084 | 4,084 | - | 3,428 | 3,428 |
| 退休金費用 | - | 3,134 | 3,134 | - | 1,313 | 1,313 |
| 其他用人費 | | 2,106 | 2,106 | - | 2,303 | 2,303 |
| 折舊費用 | - | 2,735 | 2,735 | - | 2,670 | 2,670 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 8,017 | 8,017 | - | 7,462 | 7,462 |

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 Japan Co., Ltd(註) (CyberLink-Old Japan) | 本公司之子公司 |
| CyberLink.Com Corp. (CyberLink-USA) | " |
| CyberLink Europe B.V. (CyberLink-B.V.) | " |
| CyberLink International Technology Corp. (CyberLink-B.V.I) | " |
| 訊連投資股份有限公司 | " |
| 資連科技股份有限公司 | " |
| CyberLink Inc. (CyberLink-Japan) | 本公司之孫公司 |

註：本公司業於民國94年5月出售全部股權，已非關係人，附列僅供比較。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

| | 95年1月1日至3月31日 | | 94年1月1日至3月31日 | |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比(%) | 金額 | 佔該科目 百分比(%) |
| CyberLink-USA | \$ 76,591 | 15 | \$ 51,880 | 12 |
| CyberLink-B.V. | 70,398 | 14 | 51,860 | 12 |
| CyberLink-Japan | 6,805 | 1 | - | - |
| CyberLink-Old Japan | - | - | 19,814 | 5 |
| | <u>\$ 153,794</u> | <u>30</u> | <u>\$ 123,554</u> | <u>29</u> |

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；由於CyberLink-Japan因銷售狀況未達經濟規模及CyberLink-Old Japan因日本市場景氣不佳，銷售狀況不如預期，故對該等公司之收款期限略長。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

| | 95年3月31日 | | 94年3月31日 | |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比(%) | 金額 | 佔該科目 百分比(%) |
| CyberLink-USA | \$ 70,051 | 18 | \$ 51,985 | 15 |
| CyberLink-B.V. | 69,388 | 17 | 51,568 | 15 |
| CyberLink-Japan | 6,805 | 2 | - | - |
| CyberLink-Old Japan | - | - | 20,008 | 6 |
| | <u>\$ 146,244</u> | <u>37</u> | <u>\$ 123,561</u> | <u>36</u> |

3. 其他應收款

| | 性 質 | 95 年 3 月 31 日 | 94 年 3 月 31 日 |
|---------------------|------|------------------|------------------|
| CyberLink-USA | 勞務收入 | \$ 2,141 | \$ - |
| | 代墊款 | 670 | 437 |
| CyberLink-B.V. | " | 1,435 | - |
| | 勞務收入 | 697 | - |
| CyberLink-Japan | 銷貨 | 10,944 | - |
| | 代墊款 | 520 | - |
| CyberLink-Old Japan | 銷貨 | 7,555 | 24,673 |
| | 代墊款 | - | 346 |
| 其他 | 代墊款 | - | 585 |
| 小計 | | 23,962 | 26,041 |
| 減：備抵壞帳 | | (7,494) | (3,000) |
| | | <u>\$ 16,468</u> | <u>\$ 23,041</u> |

(1) 本公司銷貨交易產生之應收帳款，其超過正常與非關係人之授信期間部分，依中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定應轉列其他應收款。

(2) 本公司分別提供法律、管理及技術之相關服務予CyberLink-USA及CyberLink-B.V.，並依本公司提供勞務之相關成本計收費用，民國95年第一季產生之勞務收入分別為\$2,141及\$697，截至民國95年3月31日止，均尚未收取。

4. 佣金支出

CyberLink-B.V. 於民國95年第一季協助本公司於德國及荷蘭服務本公司現有之客戶，並開發潛在客戶，佣金係依本公司銷貨收入按一定比例計算，民國95年第一季產生之佣金支出為\$921，截至民國95年3月31日止，上述款項尚未支付。

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

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 3 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 | \$ 2,612,636 | \$ - | \$ 2,612,636 |
| 公平價值變動列入 損益之金融資產-流動 | 1,048,251 | 1,048,251 | - |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | 298,262 | - | 298,262 |
| | | | |
| | | <u>94 年 3 月 31 日</u> | |
| | | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| 非衍生性金融商品之公平價值 | | | |
| 金融資產 | | | |
| 公平價值與帳面價 值相等之金融資產 | | \$ 519,773 | \$ 519,773 |
| 公平價值變動列入 損益之金融資產-流動 | | 2,537,196 | 2,538,861 |
| 金融負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | | 248,223 | 248,223 |
| 衍生性金融商品之公平價值 | | | |
| 負債 | | | |
| 預售遠期外匯合約 | | 2,840 | 2,840 |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(三) 本公司民國 95 年 3 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產為 \$1,494,092。

(四) 本公司民國 95 年第一季非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額為 \$8,910。

(五) 財務風險控制及避險策略

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

(六) 重大財務風險資訊

1. 現金及約當現金

現金及約當現金

95 年 3 月 31 日
\$ 2,193,278

(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

| | |
|-----------------|---------------|
| | 95 年 3 月 31 日 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | \$ 1,048,251 |

(1) 市場風險

本公司所購買之債券型基金全部為類貨幣型基金，收益穩定，其淨值不會因市場環境因素變動，故無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司所購買之債券型基金全部為類貨幣型基金，其發行機構均為信用卓越之金融機構，並選擇經過信用評等且評等佳(中華信評 twAAf 以上)之債券型基金，表示其發生信用違約損失的風險很小。

(3) 流動性風險

本公司投資之受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

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

3. 應收款項

| 項 目 | 95 年 3 月 31 日 |
|-------------|-------------------|
| 應收票據淨額 | \$ 1,408 |
| 應收帳款淨額 | 239,445 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 146,244 |
| 其他應收款 | 15,793 |
| 其他應收款-關係人淨額 | 16,468 |
| | <u>\$ 419,358</u> |

(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

| 項 | 目 | 95 年 3 月 31 日 |
|--------|---|-------------------|
| 應付票據 | | \$ 144 |
| 應付帳款 | | 9,377 |
| 應付所得稅 | | 54,895 |
| 應付費用 | | 224,772 |
| 其他應付款 | | 3,081 |
| 其他流動負債 | | 5,993 |
| | | <u>\$ 298,262</u> |

(1) 市場風險

本公司應付款項均為1年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

係本公司之應付款項，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司應付款項均為1年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為1年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

(七) 本公司民國94年第一季從事衍生性金融商品交易，有關交易情形係依照原發布財務會計準則第二十七號「金融商品之揭露」揭露：

(1) 合約本金或名目本金金額及信用風險

| | 94 年 3 月 31 日 | |
|----------|---------------|------|
| | 合約本金 | |
| | (名目本金) | 信用風險 |
| 預售遠期外匯合約 | 美金 5,000千元 | \$ - |

(2) 市場風險

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

(3) 信用風險

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

(4) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

遠期外匯契約預計於民國 94 年 5 月 13 日至民國 94 年 6 月 29 日將產生新台幣 154,306 之現金流入及美金 5,000 仟元之現金流出。本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司所購買之遠期外匯合約，非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。

(以下空白)

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1月1日至3月31日之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：仟元／股

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 | | 未 | |
|---|---|-------------|----------------------------|-------------|---------------------|---------|-------------------|
| | | | | 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 市 價 或 股 權 淨 值 備 註 |
| 訊連科技股份有限公司 | CyberLink.Com Corp. 之股票 | 子公司 | 採權益法評價之 長期股權投資 | 4,000,000 | \$ 143,598 | 100.00% | \$ 143,598 |
| " | CyberLink Europe B.V. 之股票 | " | " | 1,500,000 | - | 100.00% | - |
| " | CyberLink International Technology Corp. 之股票 | " | " | 2,000,000 | 48,876 | 100.00% | 48,876 |
| " | 訊連投資(股)公司之股票 | " | " | 2,000,000 | 20,882 | 100.00% | 20,882 |
| " | 資連科技(股)公司之股票 | " | " | 100,000 | 958 | 100.00% | 958 |
| | | | | | <u>\$ 214,314</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 | 14,155,838 | \$ 158,806 | | \$ 158,806 |
| " | 匯豐富泰債券基金 | " | " | 9,519,739 | 140,006 | | 140,006 |
| " | 匯豐成龍債券基金 | " | " | 17,568,528 | 268,081 | | 268,081 |
| " | 摩根富林明台灣債券基金 | " | " | 16,504,895 | 249,559 | | 249,559 |
| " | 摩根富林明第一債券基金等 | " | " | - | 231,799 | | 231,799 |
| | | | | | <u>\$ 1,048,251</u> | | |
| 訊連投資股份有限公司 | 荷銀債券基金 | 無 | 公平價值變動列 入損益之金融資 產-流動 | 1,370,604 | <u>\$ 20,368</u> | | \$ 20,439 |
| CyberLink International Technology Corp. | CyberLink Inc. | 孫公司 | 採權益法評價之 長期股權投資 | 1,000 | US\$ 119,586 | 100.00% | US\$ 119,586 |
| " | DivXNetworks, Inc. | 無 | 以成本衡量之金 融資產-非流動 | 430,441 | US\$ 1,000,000 | 0.86% | US\$ 8,600 |

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 | 金額 | 單位 | 金額 | 單位 | 金額 |
| 訊連科技股份 有限公司 | 匯豐富泰債券基金 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | - | - | - | \$ - | 9,520 | \$ 140,006 | - | - | - | - | 9,520 | \$ 140,006 |
| " | 匯豐成龍債券基金 | " | - | - | - | - | 17,569 | 268,081 | - | - | - | - | 17,569 | 268,081 |
| | | | | | | \$ - | \$ 408,087 | | \$ - | \$ - | \$ - | | \$ 408,087 | |

註：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：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：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 | | 持有股數(股) | 比率 | 帳面金額 | 被投資公司 | | 備註 |
|--|--|--------|--------|--------------|--------------|-----------|---------|--------------|---------------|---------------|--------|-------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | 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% | \$ 143,598 | \$ 17,993 | \$ 17,993 | 子公司 | | |
| " | CyberLink Europe B.V. | 歐洲 | 電腦軟體銷售 | 11,874 | 11,874 | 1,500,000 | 100.00% | - | (8,813) | (8,813) | " | | |
| " | CyberLink International Technology Corp. | 英屬維京群島 | 專業投資 | 64,821 | 64,821 | 2,000,000 | 100.00% | 48,876 | (8,796) | (8,796) | " | | |
| " | 訊連投資股份有限公司 | 台北縣 | 專業投資 | 20,000 | 20,000 | 2,000,000 | 100.00% | 20,882 | - | - | " | | |
| " | 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% | 958 | (10) | (10) | " | | |
| 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\$ 119,586 | (US\$178,364) | (US\$178,364) | 孫公司 | | |

(三) 大陸投資資訊

無此事項。

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，不適用。