

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  
民國九十八及九十七年度前三季  
(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及子公司  
民國九十八及九十七年度前三季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 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
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 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 19
	(五) 關係人交易	19
	(六) 質押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20
	(八) 重大之災害損失	20
	(九) 重大之期後事項	20

項	目	頁	次
(十)	其他	20	~ 23
(十一)	附註揭露事項	24	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	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	24	~ 25
(十二)	部門別財務資訊	25	

## 會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001652 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九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如附註一(二)所述，列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作編製及揭露，該等公司民國九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之資產總額分別為新臺幣 1,475,718 仟元及 1,448,149 仟元，各佔合併資產總額之 20.47%及 21.66%，負債總額分別為新台幣 631,766 仟元及 518,138 仟元，各佔合併負債總額之 25.23%及 23.22%；民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之稅後淨利分別為新台幣 29,713 仟元及 38,504 仟元，各佔合併總損益之 4.98%及 4.84%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務報表及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得各該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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

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，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，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。

資 誠 會 計 師 事 務 所

蔡金拋

會計師

林鈞堯

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(76)台財證(一)第 11412 號

(85)台財證(六)第 68702 號

中華民國九十八年十月二十三日

訊連科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國98年及97年9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)

	98年9月30日		97年9月30日			98年9月30日		97年9月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,265,972	45	\$ 3,977,360	60	2140 應付帳款	\$ 1,415	-	\$ 6,437	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	1,292,185	18	348,761	5	2160 應付所得稅	57,136	1	71,429	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	4,425	-	8,529	-	2170 應付費用(附註四(七))	1,532,624	21	1,232,668	19
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	540,703	8	383,286	6	2210 其他應付款項(附註四(八))	893,141	13	897,980	13
1160 其他應收款	59,161	1	48,973	1	2286 遞延所得稅負債-流動	-	-	5,205	-
1190 其他金融資產-流動(附註六)	420	-	1,900	-	2298 其他流動負債-其他	10,895	-	12,247	-
120X 存貨	5,815	-	9,043	-	21XX 流動負債合計	2,495,211	35	2,225,966	33
1286 遞延所得稅資產-流動	15,852	-	3,768	-	其他負債				
1298 其他流動資產-其他	8,504	-	27,026	-	2810 應計退休金負債	7,994	-	4,962	-
11XX 流動資產合計	5,193,037	72	4,808,646	72	2820 存入保證金	352	-	352	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	10,000	-	10,000	-	28XX 其他負債合計	8,346	-	5,314	-
<b>固定資產(附註四(四))</b>					2XXX 負債總計	2,503,557	35	2,231,280	33
成本					<b>股東權益</b>				
1501 土地	200,415	3	181,692	3	股本(附註四(九))				
1521 房屋及建築	167,165	2	149,826	2	普通股本	1,155,964	16	1,122,780	17
1531 機器設備	29,982	1	31,878	1	資本公積(附註四(十))				
1551 運輸設備	1,495	-	1,430	-	普通股溢價	663,170	9	503,213	8
1561 辦公設備	7,844	-	9,830	-	轉換公司債溢價	867,363	12	867,363	13
15XY 成本及重估增值	406,901	6	374,656	6	員工認股權	114,504	1	98,700	1
15X9 減：累計折舊	( 74,713)	( 1)	( 66,505)	( 1)	保留盈餘(附註四(十一))				
1670 未完工程及預付設備款	-	-	1,349,218	20	法定盈餘公積	564,850	8	454,770	7
15XX 固定資產淨額	332,188	5	1,657,369	25	特別盈餘公積	7,097	-	7,097	-
<b>無形資產(附註四(六))</b>					未分配盈餘	1,341,515	19	1,408,316	21
1710 商標權	316	-	947	-	股東權益其他調整項目				
1740 著作權	12,821	-	38,461	1	累積換算調整數	( 7,329)	-	( 6,355)	-
1770 遞延退休金成本	205	-	-	-	未認列為退休金成本之淨損失	( 1,714)	-	-	-
1780 其他無形資產	44,780	1	12,933	-	3XXX 股東權益總計	4,705,420	65	4,455,884	67
17XX 無形資產合計	58,122	1	52,341	1	重大承諾及或有事項(附註七)				
<b>其他資產</b>									
1820 存出保證金	8,118	-	8,117	-					
1830 遞延費用	65	-	261	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動	259,097	3	150,430	2					
1880 其他資產-其他(附註四(五))	1,348,350	19	-	-					
18XX 其他資產合計	1,615,630	22	158,808	2					
1XXX 資產總計	\$ 7,208,977	100	\$ 6,687,164	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 7,208,977	100	\$ 6,687,164	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、林鈞堯會計師民國九十八年十月二十三日核閱報告。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：沈津本

訊連科技股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國98年及97年1月1日至9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)

	98年1月1日至9月30日		97年1月1日至9月30日	
	金	%	金	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 3,337,470	101	\$ 3,385,189	101
4170 銷貨退回	( 42,335)	( 1)	( 20,762)	( 1)
4190 銷貨折讓	( 6,872)	-	( 2,381)	-
4100 銷貨收入淨額	3,288,263	100	3,362,046	100
4210 金融商品出售淨利益(附註一)	-	-	647	-
4000 營業收入合計	3,288,263	100	3,362,693	100
營業成本				
5110 銷貨成本	( 15,841)	( 1)	( 17,143)	( 1)
5910 營業毛利	3,272,422	99	3,345,550	99
營業費用(附註四(十一))				
6100 推銷費用	( 1,912,946)	( 58)	( 1,886,348)	( 56)
6200 管理及總務費用	( 160,731)	( 5)	( 167,828)	( 5)
6300 研究發展費用	( 461,662)	( 14)	( 468,530)	( 14)
6000 營業費用合計	( 2,535,339)	( 77)	( 2,522,706)	( 75)
6900 營業淨利	737,083	22	822,844	24
營業外收入及利益				
7110 利息收入	13,372	1	13,329	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	485	-	43,317	1
7130 處分固定資產利益	46	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	17,963	1
7480 什項收入	6,292	-	10,739	-
7100 營業外收入及利益合計	20,195	1	85,348	3
營業外費用及損失				
7560 兌換損失	( 48,710)	( 2)	-	-
7880 什項支出	( 7,717)	-	( 496)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 56,427)	( 2)	( 496)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	700,851	21	907,696	27
8110 所得稅費用	( 104,180)	( 3)	( 111,940)	( 3)
9600XX 合併總損益	\$ 596,671	18	\$ 795,756	24
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 596,671	18	\$ 795,756	24
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十三))				
9750 本期淨利	\$ 6.14	\$ 5.23	\$ 8.01	\$ 7.02
稀釋每股盈餘(附註四(十三))				
9850 本期淨利	\$ 6.01	\$ 5.12	\$ 7.84	\$ 6.87

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 蔡金拋、林鈞堯會計師民國九十八年十月二十三日核閱報告。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：沈津本

訊連科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國98年及97年1月1日至9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

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 596,671	\$ 795,756
調整項目		
金融資產評價利益	( 485)	( 43,317)
壞帳費用	2,272	4,661
存貨報廢損失	1,632	644
處分固定資產利益	( 46)	-
未完工程轉列營業費用	1,674	-
折舊費用及什項支出	18,278	12,700
各項攤提	51,337	27,675
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	( 1,291,700)	3,115,155
應收票據及帳款	( 53,889)	( 135,502)
其他應收款	47,221	6,092
存貨	2,416	( 3,889)
其他流動資產	1,955	( 18,176)
遞延所得稅資產	( 97,056)	( 80,101)
應付帳款	( 4,128)	79
應付所得稅	( 34,409)	15,495
應付費用	206,154	446,083
其他應付款項	( 7,958)	( 51,073)
其他流動負債	( 2,222)	4,306
營業活動之淨現金(流出)流入	( 562,283)	4,096,588

(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98年及97年1月1日至9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

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產減少(增加)	\$ 61,900	(\$ 11,900)
購置固定資產	( 43,790)	( 1,360,712)
處分固定資產價款	64	-
商標權增加	-	( 13)
著作權增加	-	( 543)
其他無形資產增加	( 380)	-
存出保證金增加	758	( 3,801)
遞延費用增加	-	( 770)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>18,552</u>	<u>( 1,377,739)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 25,000)	-
存入保證金增加	-	1
發放員工紅利	( 20,364)	( 18,465)
員工行使認股權憑證	20,304	13,593
融資活動之淨現金流出	<u>( 25,060)</u>	<u>( 4,871)</u>
匯率影響數	( 16,888)	( 1,798)
本期現金及約當現金(減少)增加	( 585,679)	2,712,180
期初現金及約當現金餘額	<u>3,851,651</u>	<u>1,265,180</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,265,972</u>	<u>\$ 3,977,360</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付所得稅	<u>\$ 234,751</u>	<u>\$ 173,605</u>
本期支付利息	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>
取得孫公司支付現金數		
取得孫公司之總價款	\$ -	\$ -
加：期初應付款	-	40,431
減：期末應付款	-	-
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,431</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>\$ 847,137</u>	<u>\$ 874,473</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 蔡金拋、林鈞堯會計師民國九十八年十月二十三日核閱報告。

董事長：黃肇雄

經理人：張華禎

會計主管：沈津本

訊連科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國98年及97年9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98年9月30日止，本公司及子公司之員工人數約為640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	
			98年9月30日	97年9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%
CyberLink Internatoinal Technology Corp.	CyberLink Inc. (CyberLink-Japan)	電腦軟體之銷售	100%	100%

(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 98 年前三季並無重大匯率變動，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

本合併財務報表除依據行政院金融監督委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 0960034217 號令規定首次公開季合併財務報表得以單期方式表達及行政院金融監督委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 98 上半年度財務報表附註二相同。

### (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。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) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國98年度前三季之合併財務報表並無重大影響。

(二) 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年度前三季之合併財務報表並無影響。

(三) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國97年1月1日起，採用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，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，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，此項會計原則變動使民國97年度前三季淨利減少\$174,495，每股盈餘減少1.55元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
庫存現金	\$ 289	\$ 396
活期存款	1,147,250	3,545,343
支票存款	17,332	42,933
定期存款	2,101,101	388,688
	<u>\$ 3,265,972</u>	<u>\$ 3,977,360</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
交易目的之金融資產		
債券型基金	\$ 1,291,712	\$ 341,113
交易目的金融資產評價調整	473	7,648
	<u>\$ 1,292,185</u>	<u>\$ 348,761</u>

本公司及子公司於民國98年及97年前三季認列之淨利益分別計\$485及\$43,317。

(三) 應收票據及帳款

	98年9月30日	97年9月30日
應收票據	\$ 4,456	\$ 8,559
應收帳款	547,404	391,497
	551,860	400,056
減：備抵壞帳	(6,732)	(8,241)
	<u>\$ 545,128</u>	<u>\$ 391,815</u>

(四) 固定資產

	98年9月30日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 200,415	\$ -	\$ 200,415
房屋及建築	167,165	(51,287)	115,878
機器設備	29,982	(16,971)	13,011
運輸設備	1,495	(824)	671
辦公設備	7,844	(5,631)	2,213
	<u>\$ 406,901</u>	<u>(\$ 74,713)</u>	<u>\$ 332,188</u>

	97年9月30日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 181,692	\$ -	\$ 181,692
房屋及建築	149,826	(43,696)	106,130
機器設備	31,878	(15,153)	16,725
運輸設備	1,430	(1,162)	268
辦公設備	9,830	(6,494)	3,336
未完工程及預付土地款	1,349,218	-	1,349,218
	<u>\$ 1,723,874</u>	<u>(\$ 66,505)</u>	<u>\$ 1,657,369</u>

(五) 其他資產-其他

	98年9月30日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 799,024	\$ -	\$ 799,024
房屋及建築	556,602	(7,276)	549,326
	<u>\$ 1,355,626</u>	<u>(\$ 7,276)</u>	<u>\$ 1,348,350</u>

本公司於民國 97 年 3 月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，前開廠辦大樓已於民國 98 年 2 月點交驗收。本公司擬出租前開廠辦大樓，惟截至民國 98 年 9 月 30 日止仍尚未出租，故轉列「其他資產-其他」項下。

(六) 無形資產

	商標權	著作權	其他無形資產	合計
98年1月1日				
成本	\$ 1,889	\$ 76,742	\$ 98,001	\$ 176,632
累計攤銷	( 1,100)	( 44,691)	( 22,112)	( 67,903)
98年1月1日淨帳面價值	789	32,051	75,889	108,729
本期增加	-	-	380	380
本期攤銷	( 473)	( 19,230)	( 31,489)	( 51,192)
98年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 12,821</u>	<u>\$ 44,780</u>	<u>\$ 57,917</u>
	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	770	1,326
本期攤銷	( 473)	( 19,231)	( 7,818)	( 27,522)
97年9月30日淨帳面價值	<u>947</u>	<u>\$ 38,461</u>	<u>\$ 12,933</u>	<u>\$ 52,341</u>

(七) 應付費用

	98年9月30日	97年9月30日
應付權利金	\$ 1,163,949	\$ 873,542
應付員工紅利及董監酬勞	231,656	189,788
應付年終獎金	48,947	45,450
應付勞務費	35,610	65,418
應付促銷費	14,498	6,487
應付佣金	10,081	16,354
應付費用—其他	27,883	35,629
	<u>\$ 1,532,624</u>	<u>\$ 1,232,668</u>

(八) 其他應付款

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
應付股利	\$ 847,137	\$ 805,315
應付員工紅利	35,491	77,000
應付董監酬勞	-	13,832
其他	10,513	1,833
	<u>\$ 893,141</u>	<u>\$ 897,980</u>

(九) 股本

1. 本公司於民國 98 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘 \$ 11,295 暨員工紅利 \$ 173,376 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，並於民國 98 年 9 月 25 日辦妥變更登記。
2. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司之額定股本為 \$1,400,000，實收資本額為 \$1,155,964 (含員工認股權憑證 \$34,040 及轉換公司債轉換為股本 \$132,611)。

(十) 資本公積

依公司法及證券交易法規定，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。

(十一) 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 98 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 39,812。本公司於民國 97 年度分配盈餘時，其稅額扣抵比率為 3.66%，預計民國 98 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 97 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 98 年度預計稅額扣抵比率為 4.42%。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 \$ 1,331,583。
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 98 年 6 月 10 日，經股東會決議通過民國 97 年度盈餘分派案，暨民國 97 年度經股東會決議通過民國 96 年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 110,080		\$ 107,218	
股票股利	11,295	\$ 0.10	10,737	\$ 0.10
現金股利	847,137	7.50	805,315	7.50
董監事酬勞	-		13,832	
員工股票紅利	-		36,884	
員工現金紅利	-		55,326	
合計	<u>\$ 968,512</u>		<u>\$1,029,312</u>	

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 3 月 26 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 98 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$134,251 及 \$8,055。係以截至民國 98 年度前三季之稅後淨利，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）。本公司董事會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。本公司民國 97 年度盈餘實際配發員工紅利 \$247,679 及董監酬勞 \$14,861，其中員工股票紅利 \$173,376 係以每股 \$129.2 計算配發 1,341,915 股。經股東會決議之民國 97 年度員工紅利及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之金額一致。



(十二) 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 98 年前三季酬勞性員工認股選擇權計劃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	98 年前三季		97 年前三季	
	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	2,708	\$ 48.70	3,041	\$ 55.36
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	116	31.21	171	42.67
本期行使	( 709)	28.63	( 366)	37.09
本期沒收	( 93)	25.34	-	-
期末流通在外	<u>2,022</u>	47.68	<u>2,846</u>	47.73
期末可行使之 認股選擇權	<u>1,479</u>		<u>2,314</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>3,000</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國98年9月30日止之酬勞性員工認股選擇權計劃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)
\$21.20	885	0.75年	\$ 21.20	885	\$ 21.20
\$33.60~61.90	650	1.92年	43.29	594	41.54
\$101.60	487	4.17年	101.60	-	-

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：

	98 年 前 三 季	
	財 務 報 表 資 訊	擬 制 性 資 訊
本期合併淨損益	\$ 596,671	\$ 593,435
基本每股盈餘(元)	5.23	5.20
完全稀釋每股盈餘(元)	5.12	5.09

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

### (十三) 普通股每股盈餘

98年前三季	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	\$ 700,851	\$ 596,671	114,125	\$ 6.14	\$ 5.23
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,312		
員工分紅	-	-	1,191		
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	\$ 700,851	\$ 596,671	116,628	\$ 6.01	\$ 5.12

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。

97年前三季	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	\$907,696	\$795,756	113,296	<u>\$ 8.01</u>	<u>\$ 7.02</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,866		
員工分紅	-	-	653		
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>\$907,696</u>	<u>\$795,756</u>	<u>115,815</u>	<u>\$ 7.84</u>	<u>\$ 6.87</u>

上述加權平均流通在外股數，業依民國98年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

#### 五、關係人交易

無重大交易事項。

#### 六、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 9 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
	98年9月30日	97年9月30日	
其他金融資產-流動-定期存款	\$ 420	\$ 1,900	履約保證金
其他金融資產-非流動-定期存款	10,000	10,000	法院假扣押之擔保
	<u>\$ 10,420</u>	<u>\$ 11,900</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 9 月 30 日止，其他重大承諾及或有事項如下：

CyberLink-USA 及 CyberLink-Japan 因承租辦公室，民國 98 年前三季已支付之租金分別為 \$3,827 及 \$5,926，截至民國 98 年 9 月 30 日止，未來尚應支付租金分別為 \$5,103 及 \$5,529。

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 97 年前三季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 98 年前三季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	<u>帳面價值</u>	<u>98 年 9 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	\$ 3,878,379	\$ -	\$3,878,379
值相等之金融資產			
公平價值變動列入	1,292,185	1,292,185	-
損益之金融資產-流動			
其它金融資產-流動	420	-	420
其它金融資產-非流動	10,000	-	10,000
負債			
公平價值與帳面價	2,427,532	-	2,427,532
相等之金融負債			

		97 年 9 月 30 日	
		公 平 價 值	
		公 開 報 價	評 價 方 法
		決 定 之 金 額	估 計 之 金 額
		帳 面 價 值	
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價	\$ 4,426,265	\$ -	\$4,426,265
值相等之金融資產			
公平價值變動列入	348,761	348,761	-
損益之金融資產-流動			
其它金融資產-流動	1,900	-	1,900
其它金融資產-非流動	10,000	-	10,000
負債			
公平價值與帳面價值	2,137,437	-	2,137,437
相等之金融負債			

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) 本公司民國 98 年及 97 年前三季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 \$13,372 及 \$13,329。

(四) 財務風險控制及避險策略

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

## (五)重大財務風險資訊

### 1. 現金及約當現金

#### (1)市場風險

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

#### (2)信用風險

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

#### (3)流動性風險

本公司擁有之現金及約當現金預計不致產生重大流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

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

### 2. 權益類金融商品投資

#### (1)市場風險

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

#### (2)信用風險

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

#### (3)流動性風險

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

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司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

#### (1)市場風險

本公司應收款項均為1年內到期，應無重大之市場風險。

#### (2)信用風險

本公司應收款項債務人均為信用良好之國際性企業，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司應收款項均為1年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 應付款項

(1) 市場風險

本公司應付款項均為1年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

係本公司之應付款項，無信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為1年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，故免于揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(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

交易金額達10,000仟元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

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98年度前三季							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink. Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 517,907	註四	16%
				勞務收入	14,972	註七	0.5%
				應收帳款	72,789	註四	1%
				其他應收款	15,666	註六	0.5%
"	"	CyberLink Europe B. V.	"	銷貨收入	92,513	註四	2.8%
				勞務收入	15,603	註七	0.5%
				其他應收款	11,287	註六	0.3%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	117,989	註五	3.6%
				應收帳款	52,633	註五	0.7%



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年度前三季							
0	訊連科技股份有限公司	CyberLink Com Corp.	1	銷貨收入	\$ 420,421	註五	13%
				勞務收入	11,746	註七	0.3%
				應收帳款	198,962	"	3%
"	"	CyberLink Europe B.V.	"	銷貨收入	194,749	"	6%
				應收帳款	64,550	"	1%
				勞務收入	15,253	註七	0.5%
"	"	CyberLink Inc.	"	銷貨收入	90,955	註五	3%
				應收帳款	36,066	註五	1%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：銷貨予關係人係按一般價格辦理，並於銷售完成後30日內收款。

註五：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。

註六：因關係人間之代墊款項及提供管理諮詢等產生之款項。

註七：提供管理諮詢之收入。

## 十二、部門別財務資訊

係期中財務報表不適用。