

零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：台北市內湖路一段360巷8號10樓

電話：02-26565656

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~59		六~三一
(七) 關係人交易	60~62		三二
(八) 質抵押之資產	62		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63~64、67~72		三六
2. 轉投資事業相關資訊	64、73		三六
3. 大陸投資資訊	64、74		三六
(十四) 部門資訊	64~66		三七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：零壹科技股份有限公司



負責人：林 嘉 勳



中 華 民 國 115 年 2 月 25 日

會計師查核報告

零壹科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

零壹科技股份有限公司及其子公司（零壹集團）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達零壹集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與零壹集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對零壹集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對零壹集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入發生之真實性

零壹集團之營業收入主要來自企業資訊軟硬體設備之銷售，考量收入認列先天具有較高之舞弊風險且管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力。因是，本會計師將本年度銷售顯著成長之產品別銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述該等收入時，執行主要查核程序如下：

1. 執行內部控制測試以了解零壹集團之銷貨收入流程及相關控制制度之設計與執行情形。
2. 取得該等銷貨收入明細，選取樣本執行細項測試，檢視訂單、出貨單及發票等文件，並檢視銷貨對象與收款沖帳對象是否有異常情形，以確認該等收入發生之真實性。
3. 檢視期後銷貨退回及折讓之發生情形，確認是否有異常情事。

其他事項

零壹科技股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估零壹集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算零壹集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

零壹集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對零壹集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使零壹集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致零壹集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對零壹集團民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 正 修

張 正 修



會計師 陳 培 德

陳 培 德



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 115 年 2 月 25 日

零壹科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,091,546	20	\$ 1,772,606	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	154,100	1	254,319	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及十)	1,009,286	7	1,511,706	11
1150	應收票據(附註十一及二三)	468,434	3	217,342	2
1170	應收帳款(附註十一、二三及三二)	4,704,664	31	4,430,847	33
130X	存貨(附註十二)	2,875,814	19	2,598,963	20
1470	其他流動資產(附註三二)	87,593	1	85,906	1
11XX	流動資產總計	<u>12,391,437</u>	<u>82</u>	<u>10,871,689</u>	<u>82</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	109,933	1	69,312	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	332,067	2	378,446	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、十及三三)	236,011	2	153,994	1
1550	採用權益法之投資(附註十四及三二)	3,826	-	4,939	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三三)	791,918	5	796,791	6
1755	使用權資產(附註十六)	109,419	1	76,709	1
1805	商譽(附註十七及二八)	418,555	3	418,555	3
1821	其他無形資產淨額(附註十八及二八)	193,826	1	212,936	2
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	54,316	-	41,608	-
1915	預付設備款	-	-	100	-
1920	存出保證金	35,122	-	32,520	-
1930	長期應收票據及帳款(附註十一、二三及三二)	474,492	3	216,616	2
1975	淨確定福利資產(附註二一)	7,669	-	5,561	-
1990	其他非流動資產	-	-	1,917	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,767,154</u>	<u>18</u>	<u>2,410,004</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,158,591</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,281,693</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十九)	\$ 150,000	1	\$ -	-
2170	應付帳款(附註三二)	5,856,321	39	4,935,093	37
2200	其他應付款(附註二十)	511,520	3	433,743	3
2230	本期所得稅負債	227,717	2	174,639	1
2280	租賃負債(附註十六)	37,346	-	30,529	-
2399	其他流動負債(附註二三)	379,544	2	345,891	3
21XX	流動負債總計	<u>7,162,448</u>	<u>47</u>	<u>5,919,895</u>	<u>44</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	48,606	-	51,585	1
2580	租賃負債(附註十六)	74,683	1	46,508	-
2610	長期應付款項(附註二十)	857,653	6	379,421	3
2645	存入保證金	4,800	-	2,800	-
2670	其他非流動負債(附註十四)	4,250	-	4,250	-
25XX	非流動負債總計	<u>989,992</u>	<u>7</u>	<u>484,564</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>8,152,440</u>	<u>54</u>	<u>6,404,459</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
3110	普通股股本	<u>1,670,052</u>	<u>11</u>	<u>1,670,052</u>	<u>13</u>
3200	資本公積	<u>2,210,623</u>	<u>15</u>	<u>2,211,147</u>	<u>17</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	545,593	4	451,802	3
3350	未分配盈餘	<u>1,283,544</u>	<u>8</u>	<u>1,156,953</u>	<u>9</u>
3300	保留盈餘總計	<u>1,829,137</u>	<u>12</u>	<u>1,608,755</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	39,135	-	50,746	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>5,748,947</u>	<u>38</u>	<u>5,540,700</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	<u>1,257,204</u>	<u>8</u>	<u>1,336,534</u>	<u>10</u>
3XXX	權益總計	<u>7,006,151</u>	<u>46</u>	<u>6,877,234</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 15,158,591</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,281,693</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：陳健忠



會計主管：張美雲



零壹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三二）	\$ 24,892,372	100	\$ 18,475,761	100
5000	營業成本（附註十二、二四及三二）	<u>21,860,541</u>	<u>88</u>	<u>16,046,313</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>3,031,831</u>	<u>12</u>	<u>2,429,448</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	1,149,145	5	932,911	5
6200	管理費用	362,461	1	333,962	2
6300	研究發展費用	21,314	-	21,877	-
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註十一）	<u>1,950</u>	<u>-</u>	<u>(9,604)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,534,870</u>	<u>6</u>	<u>1,279,146</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>1,496,961</u>	<u>6</u>	<u>1,150,302</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二四及三二）	130,570	-	66,587	1
7010	其他收入（附註二四）	16,258	-	18,083	-
7020	其他利益及損失（附註二四）	12,795	-	12,779	-
7050	財務成本	<u>(26,124)</u>	<u>-</u>	<u>(5,006)</u>	<u>-</u>
7055	預期信用減損（損失）迴轉利益（附註九及十）	<u>(129)</u>	<u>-</u>	<u>512</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>(4,113)</u>	<u>-</u>	<u>(5,960)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>129,257</u>	<u>-</u>	<u>86,995</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,626,218	6	1,237,297	7
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>337,590</u>	<u>1</u>	<u>252,913</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,288,628</u>	<u>5</u>	<u>984,384</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	\$ 2,470	-	\$ 3,753	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(15,023)	-	97,076	1
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	(494)	-	(750)	-
	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(566)	-	1,288	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(13,613)	-	101,367	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,275,015</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,085,751</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,089,800	4	\$ 833,769	4
8620	非控制權益	<u>198,828</u>	<u>1</u>	<u>150,615</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 1,288,628</u>	<u>5</u>	<u>\$ 984,384</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,076,217	4	\$ 934,627	5
8720	非控制權益	<u>198,798</u>	<u>1</u>	<u>151,124</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 1,275,015</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,085,751</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 6.53</u>		<u>\$ 5.22</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.51</u>		<u>\$ 5.21</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：陳鍵忠



會計主管：張美雲





零壹科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司							業主之權益					非控制權益	權益總額
	本			盈餘				其他權益項目						
	股數(仟股)	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計	總計	總計			
A1	113年1月1日餘額	154,369	\$ 1,543,687	\$ 1,248,647	\$ 382,868	\$ 906,406	\$ 1,289,274	(\$ 135)	\$ 54,164	\$ 54,029	\$ 4,135,637	\$ 150,960	\$ 4,286,597	
B1	112年度盈餘指撥及分配	-	-	-	68,934	(68,934)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(618,429)	(618,429)	-	-	-	(618,429)	-	(618,429)	
D1	現金股利-每股4元	-	-	-	-	833,769	833,769	-	-	-	833,769	150,615	984,384	
D3	113年度淨利	-	-	-	-	3,003	3,003	817	97,038	97,855	100,858	509	101,367	
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	836,772	836,772	817	97,038	97,855	934,627	151,124	1,085,751	
E1	現金增資-私募普通股	12,000	120,000	960,000	-	-	-	-	-	-	1,080,000	-	1,080,000	
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	636	6,365	2,418	-	-	-	-	-	-	8,783	-	8,783	
T1	行使歸入權	-	-	82	-	-	-	-	-	-	82	-	82	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	101,138	101,138	-	(101,138)	(101,138)	-	-	-	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,034,450	1,034,450	
Z1	113年12月31日餘額	167,005	1,670,052	2,211,147	451,802	1,156,953	1,608,755	682	50,064	50,746	5,540,700	1,336,534	6,877,234	
B1	113年度盈餘指撥及分配	-	-	-	93,791	(93,791)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(835,026)	(835,026)	-	-	-	(835,026)	-	(835,026)	
D1	現金股利-每股5元	-	-	-	-	1,089,800	1,089,800	-	-	-	1,089,800	198,828	1,288,628	
D3	114年度淨利	-	-	-	-	1,976	1,976	(509)	(15,050)	(15,559)	(13,583)	(30)	(13,613)	
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,091,776	1,091,776	(509)	(15,050)	(15,559)	1,076,217	198,798	1,275,015	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(68)	-	(24,143)	(24,143)	-	-	-	(24,211)	(164,276)	(188,487)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(456)	-	(8,277)	(8,277)	-	-	-	(8,733)	8,733	-	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(122,585)	(122,585)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	(3,948)	(3,948)	-	3,948	3,948	-	-	-	
Z1	114年12月31日餘額	167,005	\$ 1,670,052	\$ 2,210,623	\$ 545,593	\$ 1,283,544	\$ 1,829,137	\$ 173	\$ 38,962	\$ 39,135	\$ 5,748,947	\$ 1,257,204	\$ 7,006,151	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：陳鍵忠



會計主管：張美雲



零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,626,218	\$ 1,237,297
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,955	60,849
A20200	攤銷費用	23,530	20,883
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	2,079	(10,116)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(16,054)	(14,465)
A20900	財務成本	26,124	5,006
A21200	利息收入	(130,570)	(66,587)
A21300	股利收入	(14,761)	(15,766)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	4,113	5,960
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(95)	(164)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	84,564	(39,332)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	31,550	(3,869)
A29900	租賃修改利益	(17)	(19)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	75,652	581,329
A31130	應收票據	(399,716)	(37,461)
A31150	應收帳款	(383,732)	(1,005,776)
A31200	存 貨	(379,709)	(1,153,867)
A31240	其他流動資產	14,773	(35,660)
A32150	應付帳款	1,390,190	2,098,687
A32180	其他應付款	77,524	73,093
A32230	其他流動負債	33,653	41,476
A32240	淨確定福利資產(負債)	362	(12,934)
A33000	營運產生之現金流入	2,140,633	1,728,564
A33500	支付之所得稅	(299,669)	(205,135)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,840,964</u>	<u>1,523,429</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,099)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,372	185,630
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,911,378)	(1,884,362)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,328,992	1,205,296

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 3,000)	(\$ 4,560)
B02000	預付投資款增加	-	(1,917)
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	243,021
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,172)	(58,292)
B02800	處分不動產、廠房及設備	95	1,193
B03700	存出保證金增加	(2,602)	(12,429)
B04500	購置無形資產	(2,892)	(2,675)
B07500	收取之利息	113,073	76,458
B07600	收取之股利	14,761	15,773
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>558,150</u>	<u>(236,864)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	150,000	87,703
C00200	短期借款減少	-	(372,469)
C01700	償還長期借款	-	(68,148)
C03000	存入保證金增加	2,000	-
C03100	存入保證金減少	-	(686)
C04020	租賃本金償還	(38,750)	(32,338)
C04500	支付本公司業主股利	(835,026)	(618,429)
C04600	現金增資	-	1,080,000
C04800	員工執行認股權	-	8,783
C05400	取得子公司股權	(199,737)	-
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	11,250	-
C05600	支付之利息	(26,077)	(5,006)
C05800	非控制權益變動	-	3,078
C05800	支付非控制權益現金股利	(122,585)	(108,628)
C09900	行使歸入權	-	82
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,058,925)</u>	<u>(26,058)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(21,249)</u>	<u>19,742</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,318,940	1,280,249
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,772,606</u>	<u>492,357</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,091,546</u>	<u>\$ 1,772,606</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：陳鍵忠



會計主管：張美雲



零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

零壹科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 69 年 6 月 27 日依中華民國公司法組成。本公司股票於 89 年 1 月 21 日開始於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 91 年 8 月 26 日改於台灣證券交易所掛牌上市買賣。主要經營之業務為電子資訊、電腦軟體、硬體、週邊設備、零組件、中文資料處理等科技設備之設計、製造、裝配、銷售、顧問及服務等。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正準則對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管

理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三、附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 若有逾期情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除持有供交易及透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦軟硬體、週邊設備及零組件之銷售。由於該產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係為固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十八) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大估計及假設不確定性之情形。

重大會計判斷

對子公司具控制之判斷

如附註十三所述，合併公司取得聯達資訊股份有限公司之股權雖未過半，惟合併公司管理階層已取得該公司過半之董事席次及與其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，因此合併公司管理階層評估已具主導攸關活動之實質能力，故對該公司具控制力。

六、現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 842	\$ 658
銀行支票及活期存款	1,839,959	1,363,413
約當現金		
銀行定期存款	1,250,745	408,535
	<u>\$ 3,091,546</u>	<u>\$ 1,772,606</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內可轉換公司債	\$ 24,506	\$ 33,143
基金受益憑證	129,594	221,176
	<u>\$ 154,100</u>	<u>\$ 254,319</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市（櫃）特別股	\$ 8,366	\$ 8,306
國內未上市（櫃）特別股	-	110
基金受益憑證	95,281	60,896
有限合夥投資	6,286	-
	<u>\$ 109,933</u>	<u>\$ 69,312</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市(櫃)普通股	\$ 164,403	\$ 193,972
上市(櫃)特別股	60,873	98,104
未上市(櫃)股票	<u>106,791</u>	<u>86,370</u>
	<u>\$ 332,067</u>	<u>\$ 378,446</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股及特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之 定期存款(一)	<u>\$ 1,009,286</u>	<u>\$ 1,511,706</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過12個月之 定期存款(一)	\$ 30,000	\$ 10,000
質押定存單(一)(二)	46,032	42,974
<u>國外投資</u>		
印尼國家電力公司美元 公司債(三)	33,159	34,657
南加州愛迪生公司美元 公司債(四)	16,943	17,713
英國電信公開有限公司 美元公司債(五)	15,930	16,623
TSMC Arizona 公司美元 公司債(六)	31,254	32,468

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
本田汽車公司美元公司債 (七)	\$ 31,911	\$ -
聯合健康集團公司美元公 司債(八)	<u>31,352</u>	<u>-</u>
	236,581	154,435
減：備抵損失	(<u>570</u>)	(<u>441</u>)
	<u>\$ 236,011</u>	<u>\$ 153,994</u>

- (一) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，上述定期存款利率區間分別為年利率 0.66%~4.41% 及 0.66%~5.24%。
- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。
- (三) 合併公司分別於 111 年 1 月及 110 年 5 月以美金 505 仟元及美金 559 仟元購買印尼國家電力公司發行之美元公司債，票面利率分別為 4.875% 及 5.25%。
- (四) 合併公司於 111 年 1 月以美金 544 仟元購買南加州愛迪生公司發行之美元公司債，票面利率為 4%。
- (五) 合併公司於 111 年 2 月以美金 508 仟元購買英國電信公開有限公司發行之美元公司債，票面利率為 4.25%。
- (六) 合併公司於 111 年 12 月以美金 982 仟元購買 TSMC Arizona 公司發行之美元公司債，票面利率為 3.875%。
- (七) 合併公司於 114 年 9 月以美金 1,016 仟元購買本田汽車公司發行之美元公司債，票面利率為 5.337%。
- (八) 合併公司於 114 年 9 月以美金 997 仟元購買聯合健康集團公司發行之美元公司債，票面利率為 4.5%。
- (九) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 1,245,867	\$ 1,666,141
減：備抵損失	(<u>570</u>)	(<u>441</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,245,297</u>	<u>\$ 1,665,700</u>

合併公司投資之債務工具主係為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之投資風險資訊，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

十一、應收票據、應收帳款、長期應收款項及催收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收票據	\$ 468,434	\$ 217,342
應收帳款	4,740,623	4,455,698
長期應收票據	148,624	-
長期應收帳款	332,869	220,122
催收款	6,334	6,048
減：未實現利息收入	(22,153)	(9,214)
減：備抵損失－應收帳款	(20,807)	(19,143)
減：備抵損失－催收款	(6,334)	(6,048)
	<u>\$ 5,647,590</u>	<u>\$ 4,864,805</u>
流動	\$ 5,173,098	\$ 4,648,189
非流動	<u>474,492</u>	<u>216,616</u>
	<u>\$ 5,647,590</u>	<u>\$ 4,864,805</u>

長期應收款項主係因分期付款銷貨產生。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天至 90 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄

與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收款項之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 5,562,884	\$ 62,824	\$ 22,575	\$ 1,066	\$ 25,382	\$ 5,674,731
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,444)	(4,343)	(2,179)	(120)	(17,055)	(27,141)
攤銷後成本	\$ 5,559,440	\$ 58,481	\$ 20,396	\$ 946	\$ 8,327	\$ 5,647,590

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 4,793,156	\$ 60,824	\$ 17,242	\$ 5,445	\$ 13,329	\$ 4,889,996
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,754)	(5,622)	(3,385)	(1,127)	(11,303)	(25,191)
攤銷後成本	\$ 4,789,402	\$ 55,202	\$ 13,857	\$ 4,318	\$ 2,026	\$ 4,864,805

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 25,191	\$ 28,651
加：由企業合併取得	-	6,144
加：本年度提列減損損失	1,950	-
加：本年度迴轉減損損失	-	(9,604)
年底餘額	\$ 27,141	\$ 25,191

十二、存貨

	114年12月31日	113年12月31日
原物料	\$ 2,480	\$ 1,013
在製品	446	1,126
製成品	1,175	841
商 品	2,871,713	2,595,983
	\$ 2,875,814	\$ 2,598,963

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 21,696,654	\$ 16,011,559
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	84,564	(39,332)
	<u>\$ 21,781,218</u>	<u>\$ 15,972,227</u>

存貨淨變現價值回升係因處分部分呆滯存貨所致。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
本 公 司	源壹科技股份有限公司	電腦周邊設備之製造	85.37%	85.37%	-
	零宇投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	1
零宇投資股份有限 公司	Asiaone Holdings Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%	2
	羽昇國際股份有限公司	雲端資訊軟體之服務	90.80%	90.80%	-
	翔宇科技股份有限公司	代理資訊商品之服務	51.00%	51.00%	-
	宇數科技股份有限公司 (以下簡稱宇數公司)	資訊安全顧問服務	35.00%	50.00%	3
	聯壹數位股份有限公司	AI、數據、雲端等數位轉 型之顧問服務	100.00%	100.00%	4
	拓壹科技股份有限公司	代理資安產品之服務	100.00%	100.00%	4
Asiaone Holdings Ltd.	聯達資訊股份有限公司 (以下簡稱聯達公司)	代理資訊產品及相關服 務	35.00%	20.00%	5
	志壹網絡科技(上海)有限 公司	資訊商品買賣與網絡 科技技術之服務	70.00%	70.00%	-
	TECHONE VIETNAM TECHNOLOGY COMPANY LIMITED (以下簡稱志壹科技 (越南) 責任有限公司)	資訊商品買賣與網絡 科技技術之服務	70.00%	70.00%	-
	TECHONE GLOBAL COMPANY LIMITED (以下簡稱志壹(泰國) 責任有限公司)	資訊商品買賣與網絡科 技技術之服務	34.00%	34.00%	6

1. 合併公司分別於 114 年 2 月及 113 年 1 月參與現金增資，分別為 150,000 仟元及 350,000 仟元，增資後持股比例不變。
2. 合併公司於 113 年 5 月參與現金增資 1,609 仟元，增資後持股比例不變。
3. 合併公司對宇數科技股份有限公司之持股為 50%，因持有董事多數席次，且取得其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，判斷合併公司具主導攸關活動之實質能力，故將其

列為子公司。另合併公司於 114 年 1 月對其減少持股計 750,000 股，持股比例減少為 35%，因對其仍具有主導攸關活動之實質能力，故視為權益交易並仍列為子公司，請參閱附註二九。

4. 於 113 年 1 月設立。
5. 合併公司於 113 年 2 月參與聯達公司現金增資，以現金 285,000 仟元取得 20% 股權，並於同月取得過半之董事席次及與其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，因此合併公司管理階層評估已具主導攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。另合併公司於 114 年 2 月對其增加持股計 6,315,790 股，持股比例增加為 35%，請參閱附註二九。
6. 合併公司投資設立志壹（泰國）責任有限公司，於 113 年 6 月以 1,545 仟元取得 34% 股權，依據與其他股東之投資協議，具有營運決策權及掌控財務、會計、業務及人事運作，故合併公司管理階層評估已具主導攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持	股 權 及 決 權 比 例
	114年12月31日	113年12月31日
聯達公司	65%	80%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	114年1月1日	113年2月1日	非 控 制 權 益	
	至12月31日	至12月31日	114年12月31日	113年12月31日
聯達公司	\$ 182,361	\$ 162,300	\$1,074,224	\$1,180,747

聯達公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

聯達公司

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,378,386	\$ 1,182,449
非流動資產	835,338	872,285
流動負債	(508,505)	(511,133)
非流動負債	(52,567)	(67,667)
權益	<u>\$ 1,652,652</u>	<u>\$ 1,475,934</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 578,428	\$ 295,187
聯達公司之非控制權益	<u>1,074,224</u>	<u>1,180,747</u>
	<u>\$ 1,652,652</u>	<u>\$ 1,475,934</u>
	<u>114年1月1日</u>	<u>113年2月1日</u>
	<u>至12月31日</u>	<u>至12月31日</u>
營業收入	<u>\$ 3,119,936</u>	<u>\$ 2,377,647</u>
本年度淨利	\$ 273,460	\$ 202,875
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 273,460</u>	<u>\$ 202,875</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 91,099	\$ 40,575
聯達公司之非控制權益	<u>182,361</u>	<u>162,300</u>
	<u>\$ 273,460</u>	<u>\$ 202,875</u>
現金流量		
營業活動	\$ 277,338	\$ 80,687
投資活動	6,489	68,207
籌資活動	(111,192)	(218,640)
淨現金流入(出)	<u>\$ 172,635</u>	<u>(\$ 69,746)</u>

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業	114年12月31日	113年12月31日
個別不重大之關聯企業		
碩壹資訊股份有限公司	\$ 1,819	\$ 2,938
源智匯股份有限公司	2,007	2,001
盧氬賽忒股份有限公司	(<u>4,250</u>)	(<u>4,250</u>)
	(424)	689
加：採用權益法之投資貸餘轉列 非流動負債	<u>4,250</u>	<u>4,250</u>
	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 4,939</u>

公司名稱	所持股權及表決權比例	
	114年12月31日	113年12月31日
碩壹資訊股份有限公司	32.00%	32.00%
盧氬賽忒股份有限公司	25.30%	26.56%
源智匯股份有限公司	23.81%	23.81%

合併公司於 113 年 5 月參與碩壹資訊股份有限公司現金增資計 2,560 仟元，增資後持股比例不變。

合併公司於 114 年 1 月未按持股比例參與盧氬賽忒股份有限公司現金增資計 3,000 仟元，持股比例降為 25.30%。

合併公司持有對盧氬賽忒股份有限公司之長期股權投資餘額已呈現負數 4,250 仟元，已將負數金額重分類至採權益法之長期股權投資貸餘（帳列其他非流動負債下）。

合併公司於 113 年 9 月投資源智匯股份有限公司，投資金額為 2,000 仟元，持股比例為 23.81%。

十五、不動產、廠房及設備

成本	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	合計
113年1月1日餘額	\$ 470,859	\$ 148,485	\$ 9,161	\$ 56,899	\$ 2,458	\$ 51,438	\$ -	\$ 739,300
增添	2,600	14,203	-	13,251	22,739	2,038	3,461	58,292
處分	-	-	(4,086)	(6,831)	(2,458)	(305)	(2,075)	(15,755)
由企業合併取得	138,270	53,986	-	3,907	3,200	1,027	-	200,390
重分類	-	-	-	3,720	200	11,592	446	15,958
淨兌換差額	-	-	-	10	-	50	-	60
113年12月31日餘額	<u>\$ 611,729</u>	<u>\$ 216,674</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 70,956</u>	<u>\$ 26,139</u>	<u>\$ 65,840</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 998,245</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	合 計
累計折舊及減損								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 79,452	\$ 9,156	\$ 46,340	\$ 2,458	\$ 41,672	\$ -	\$ 179,078
處 分	-	-	(4,086)	(6,814)	(2,458)	(305)	(1,063)	(14,726)
由企業合併取得	-	3,946	-	1,248	3,200	520	-	8,914
折舊費用	-	4,588	5	10,429	1,960	10,072	1,074	28,128
重分類	-	-	-	-	-	-	20	20
淨兌換差額	-	-	-	5	-	35	-	40
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,986</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 51,208</u>	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 51,994</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 201,454</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 611,729</u>	<u>\$ 128,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,748</u>	<u>\$ 20,979</u>	<u>\$ 13,846</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 796,791</u>
成 本								
114年1月1日餘額	\$ 611,729	\$ 216,674	\$ 5,075	\$ 70,956	\$ 26,139	\$ 65,840	\$ 1,832	\$ 998,245
增 添	-	-	-	8,254	3,407	511	-	12,172
處 分	-	-	(28)	(3,837)	(3,200)	(721)	-	(7,786)
重分類	-	-	-	(1,593)	100	16,194	1,628	16,329
淨兌換差額	-	-	-	4	-	(3)	-	1
114年12月31日餘額	<u>\$ 611,729</u>	<u>\$ 216,674</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 73,784</u>	<u>\$ 26,446</u>	<u>\$ 81,821</u>	<u>\$ 3,460</u>	<u>\$ 1,018,961</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 87,986	\$ 5,075	\$ 51,208	\$ 5,160	\$ 51,994	\$ 31	\$ 201,454
處 分	-	-	(28)	(3,837)	(3,200)	(721)	-	(7,786)
折舊費用	-	5,878	-	11,021	5,289	10,950	767	33,905
重分類	-	-	-	(716)	-	(537)	716	(537)
淨兌換差額	-	-	-	4	-	3	-	7
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,864</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 57,680</u>	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 61,689</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 227,043</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 611,729</u>	<u>\$ 122,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,104</u>	<u>\$ 19,197</u>	<u>\$ 20,132</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 791,918</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	7至50年
機器設備	3年
辦公設備	1至8年
運輸設備	5年
其他設備	2至4年
租賃改良	1至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 97,297	\$ 57,999
運輸設備	<u>12,122</u>	<u>18,710</u>
	<u>\$ 109,419</u>	<u>\$ 76,709</u>

	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 74,944</u>	<u>\$ 60,185</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 32,485	\$ 25,011
運輸設備	<u>8,565</u>	<u>7,710</u>
	<u>\$ 41,050</u>	<u>\$ 32,721</u>

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 37,346</u>	<u>\$ 30,529</u>
非流動	<u>\$ 74,683</u>	<u>\$ 46,508</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
建築物	1.00%~3.95%	0.75%~3.95%
運輸設備	2.20%~2.39%	2.20%~2.39%

(三) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 1,699</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 342</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 45,145)</u>	<u>(\$ 35,222)</u>

十七、商 譽

	114年度	113年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 418,555	\$ -
本年度企業合併取得(附註二八)	<u>-</u>	<u>418,555</u>
年底餘額	<u>\$ 418,555</u>	<u>\$ 418,555</u>

商譽可回收金額之決定係以使用價值為基礎，而合併公司管理階層係按現金產生單位營運使用資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其預期使用期間做為現金流量之評估依據，114及113年分別使用稅前折現率17.42%及17.84%予以計算。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及獲利能力，營業收入之估計係考量未來產業發展及分析產品預

期成長趨勢，依據預期銷售狀況，暨公司營運策略及目標等因素估列。合併公司管理階層認為，可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理可能之變動將不致使其帳面金額超過可回收金額。依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產與商譽帳面價值比較 114 及 113 年度商譽並無減損之情事。

十八、其他無形資產

	客 戶 關 係	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 12,174	\$ 12,174
單 獨 取 得	-	2,675	2,675
重 分 類	-	382	382
由 企 業 合 併 所 取 得 (附 註 二 八)	<u>228,029</u>	<u>-</u>	<u>228,029</u>
113 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 228,029</u>	<u>\$ 15,231</u>	<u>\$ 243,260</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>			
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 9,441	\$ 9,441
攤 銷 費 用	<u>19,003</u>	<u>1,880</u>	<u>20,883</u>
113 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 11,321</u>	<u>\$ 30,324</u>
113 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 209,026</u>	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 212,936</u>
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 228,029	\$ 15,231	\$ 243,260
單 獨 取 得	-	2,892	2,892
重 分 類	-	1,528	1,528
處 分	<u>-</u>	<u>(2,169)</u>	<u>(2,169)</u>
114 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 228,029</u>	<u>\$ 17,482</u>	<u>\$ 245,511</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 19,003	\$ 11,321	\$ 30,324
攤 銷 費 用	<u>20,730</u>	<u>2,800</u>	<u>23,530</u>
處 分	<u>-</u>	<u>(2,169)</u>	<u>(2,169)</u>
114 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 39,733</u>	<u>\$ 11,952</u>	<u>\$ 51,685</u>
114 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 188,296</u>	<u>\$ 5,530</u>	<u>\$ 193,826</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客 戶 關 係	11 年
其 他	3 至 15 年

十九、短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行信用借款之利率於 114 年 12 月 31 日為 1.9%。

二十、其他應付款及長期應付款項

其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 295,470	\$ 211,307
應付員工及董事酬勞	79,494	70,356
應付營業稅	18,878	30,506
其 他	<u>117,678</u>	<u>121,574</u>
	<u>\$ 511,520</u>	<u>\$ 433,743</u>

	114年12月31日	113年12月31日
長期應付款項	<u>\$ 857,653</u>	<u>\$ 379,421</u>

上述長期應付款項係採分期付款方式進貨，且約定於一年以上期間償付之負債。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,119	\$ 760
計畫資產公允價值	(8,788)	(6,321)
淨確定福利資產	(\$ 7,669)	(\$ 5,561)

淨確定福利（資產）負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
113年1月1日	\$ 55,345	(\$ 44,219)	\$ 11,126
當期服務成本	23,943	-	23,943
利息費用（收入）	692	(565)	127
認列於損益	24,635	(565)	24,070
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(3,963)	(3,963)
精算損失－經驗調整	210	-	210
認列於其他綜合損益	210	(3,963)	(3,753)
雇主提撥	-	(1,018)	(1,018)
福利支付	(79,430)	43,444	(35,986)
113年12月31日	\$ 760	(\$ 6,321)	(\$ 5,561)
114年1月1日	\$ 760	(\$ 6,321)	(\$ 5,561)
當期服務成本	482	-	482
利息費用（收入）	12	(101)	(89)
認列於損益	494	(101)	393
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,335)	(2,335)
精算損失－經驗調整	(135)	-	135
認列於其他綜合損益	(135)	(2,335)	(2,470)
雇主提撥	-	(31)	(31)
114年12月31日	\$ 1,119	(\$ 8,788)	(\$ 7,669)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	114年度	113年度
推銷費用	\$ 393	\$ 83
管理費用	-	23,987
	\$ 393	\$ 24,070

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.40%	1.60%
長期平均調薪率	4.50%	4.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>72</u>)	(\$ <u>52</u>)
減少 0.25%	\$ <u>78</u>	\$ <u>56</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>75</u>	\$ <u>53</u>
減少 0.25%	(\$ <u>70</u>)	(\$ <u>50</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	114年12月31日	113年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>-</u>	\$ <u>4</u>
確定福利義務平均到期期間	27年	28年

二二、權益

(一) 普通股

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>167,005</u>	<u>167,005</u>
已發行股本	<u>\$ 1,670,052</u>	<u>\$ 1,670,052</u>

本公司為充實營運資金、擴大投資結盟夥伴、強化財務結構及支應其他因應公司長期營運發展之資金需求，並考量募集資金成本及引進策略合作夥伴之時效性與便利性，於113年5月27日股東會決議通過，於20,000仟股額度內授權董事會自股東會決議之日起一年內，一次辦理完成現金增資私募普通股。本公司於113年7月30日董事會決議通過洽特定應募人，並以113年8月7日為增資基準日，發行私募普通股12,000仟股，每股私募價格為90元，募得資金1,080,000仟元。截至114年12月31日止，本公司累積私募股數為12,000仟股，前述私募有價證券自交付日起滿三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

(二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,132,362	\$ 2,132,362
庫藏股票交易	25,343	25,343
員工認股權行使及失效轉列	41,476	41,476
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	68
已既得限制員工權利股票	8,426	8,426
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動	-	456
採用權益法認列關聯企業之變動數	2,840	2,840
行使歸入權	176	176
	<u>\$ 2,210,623</u>	<u>\$ 2,211,147</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令及所需提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，就其餘額連同上年度累積未分配盈餘得優先分派特別股當年度得分配之股息。分派特別股股息後之未分配盈餘餘額再由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。前項擬具分派之盈餘得授權董事會以特別決議，將應分派股息及紅利以發放現金為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工及董事酬勞。

本公司股利政策採用剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃及營運資金需求，考量對每股盈餘稀釋程度及對股東權益報酬率之影響，以不低於當年度之稅後淨利於彌補累積虧損並扣除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額之 30% 分配股利，其中現金股利分派之比例不低於股利總額之 10% 發放之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 93,791</u>	<u>\$ 68,934</u>
現金股利	<u>835,026</u>	<u>\$ 618,429</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 4</u>

上述現金股利已分別於 114 年 2 月 27 日及 113 年 2 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 5 月 22 日及 113 年 5 月 27 日股東常會決議。

本公司 115 年 2 月 25 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 105,541	
現金股利	918,529	\$ 5.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

二三、收 入

(一) 客戶合約收入明細

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銷貨收入	\$ 24,597,526	\$ 18,247,870
勞務收入	294,846	227,891
	<u>\$ 24,892,372</u>	<u>\$ 18,475,761</u>

(二) 合約餘額

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收票據(附註十一)	\$ 468,434	\$ 217,342
應收帳款(附註十一)	\$ 4,704,664	\$ 4,430,847
長期應收票據及帳款(附註十一)	\$ 474,492	\$ 216,616
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 132,694	\$ 174,159

二四、淨 利

(一) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款	\$ 46,021	\$ 32,453
按攤銷後成本衡量之金融資產	66,032	31,000
其他	18,517	3,134
	<u>\$ 130,570</u>	<u>\$ 66,587</u>

(二) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 184	\$ 18
股利收入	14,761	15,766
其他	1,313	2,299
	<u>\$ 16,258</u>	<u>\$ 18,083</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 16,054	\$ 14,465
淨外幣兌換損失	(3,358)	(1,603)
處分不動產、廠房及設備利益	95	164
租賃修改利益	17	19
其他	(13)	(266)
	<u>\$ 12,795</u>	<u>\$ 12,779</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 4,717	\$ 1,871
租賃負債之利息	1,783	843
分期應付帳款之利息	19,568	2,217
其他	56	75
	<u>\$ 26,124</u>	<u>\$ 5,006</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備	\$ 33,905	\$ 28,128
使用權資產	41,050	32,721
無形資產	23,530	20,883
	<u>\$ 98,485</u>	<u>\$ 81,732</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 76	\$ 96
營業費用	74,879	60,753
	<u>\$ 74,955</u>	<u>\$ 60,849</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 23,530	\$ 20,883

(六) 員工福利費用

	114年度	113年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 33,419	\$ 28,185
確定福利計畫(附註二一)	<u>393</u>	<u>24,070</u>
	33,812	52,255
其他員工福利	<u>1,117,674</u>	<u>895,725</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,151,486</u>	<u>\$ 947,980</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 56,513	\$ 51,015
營業費用	<u>1,094,973</u>	<u>896,965</u>
	<u>\$ 1,151,486</u>	<u>\$ 947,980</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度獲利狀況分別以 1%~15%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 10%~50%為基層員工酬勞。114 及 113 年度員工及董事酬勞分別於 115 年 2 月 25 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：
估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	2.0%	2.5%
董事酬勞	1.2%	1.3%
<u>金 額</u>		
	114年度	113年度
	<u>現</u> <u>金</u>	<u>現</u> <u>金</u>
員工酬勞	\$ 27,700	\$ 27,000
董事酬勞	16,000	14,000

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年度	113年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 352,805	\$ 269,189
未分配盈餘加徵	1,083	594
以前年度之調整	(<u>117</u>)	(<u>6,412</u>)
	353,771	263,371
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>16,181</u>)	(<u>10,458</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 337,590</u>	<u>\$ 252,913</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	<u>\$ 1,626,218</u>	<u>\$ 1,237,297</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 371,614	\$ 258,143
永久性差異	(29,123)	(1,395)
基本稅額應納差額	-	5,889
未分配盈餘加徵	1,083	594
未認列之可減除暫時性差異	24	676
未認列之虧損扣抵	(1,894)	(87)
投資抵減	(4,500)	(4,500)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(117)	(6,412)
其他	<u>503</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 337,590</u>	<u>\$ 252,913</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	合 併 取 得	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 28,847	\$ 16,913	\$ -	\$ -	\$ 45,760
退款負債	2,750	75	-	-	2,825
虧損扣抵	5,282	(1,334)	-	-	3,948
其 他	4,729	(2,946)	-	-	1,783
	<u>\$ 41,608</u>	<u>\$ 12,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,316</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 14	\$ 343	\$ -	\$ -	\$ 357
確定福利退休計畫	1,112	(72)	494	-	1,534
不動產、廠房及設備	6,989	(261)	-	-	6,728
無形資產	41,806	(4,146)	-	-	37,660
其 他	1,664	663	-	-	2,327
	<u>\$ 51,585</u>	<u>(\$ 3,473)</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,606</u>

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	合 併 取 得	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 36,714	(\$ 7,867)	\$ -	\$ -	\$ 28,847
確定福利退休計畫	2,225	(1,475)	(750)	-	-
退款負債	-	2,750	-	-	2,750
虧損扣抵	-	5,282	-	-	5,282
其 他	1,618	3,111	-	-	4,729
	<u>\$ 40,557</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>(\$ 750)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,608</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 6,178	(\$ 6,164)	\$ -	\$ -	\$ 14
確定福利退休計畫	-	1,112	-	-	1,112
不動產、廠房及設備	-	(239)	-	7,228	6,989
無形資產	-	(3,800)	-	45,606	41,806
其 他	1,217	434	-	13	1,664
	<u>\$ 7,395</u>	<u>(\$ 8,657)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,847</u>	<u>\$ 51,585</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 32,589</u>	<u>\$ 43,890</u>

(四) 未使用之虧損扣抵

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 14,694	120
4,705	121
26,489	123
<u>6,442</u>	124
<u>\$ 52,330</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>核 定 年 度</u>
本公司	112
源壹科技股份有限公司	112
零宇投資股份有限公司	112
羽昇國際股份有限公司	112
朔宇科技股份有限公司	112
宇數科技股份有限公司	112
聯壹數位股份有限公司	註
拓壹科技股份有限公司	註
聯達資訊股份有限公司	112

註：於 113 年 1 月設立。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
用以計算基本／稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,089,800</u>	<u>\$ 833,769</u>

股 數	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	167,005	159,589
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	274	253
員工認股權	-	193
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>167,279</u>	<u>160,035</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

合併公司中之本公司分別於 107 年 1 月及 107 年 9 月給與員工認股權皆為 2,000 單位，每一單位可認購本公司普通股股票 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	113年度	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
年初流通在外	636	\$ 14.24
本年度執行	(636)	13.80
年底流通在外	-	
年底可執行	-	

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
聯達公司	代理資訊產品及 相關服務	113年2月1日	20%	<u>\$ 285,000</u>

合併公司於 113 年 2 月參與聯達公司現金增資，以現金 285,000 仟元取得 20% 股權，並於同月取得過半之董事席次及與其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，因而取得該公司之實質營運權，故將其納入合併個體中。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	聯 達 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 528,021
應收帳款及其他應收款	545,481
存 貨	148,384
其 他	85,524
非流動資產	
不動產、廠房及設備	191,476
無形資產	228,029
其 他	39,051
流動負債	
短期借款	(284,766)
應付帳款及其他應付款	(276,246)
其 他	(57,016)
非流動負債	
長期借款	(68,148)
遞延所得稅負債	(52,847)
其 他	(<u>20,498</u>)
	<u>\$ 1,006,445</u>

(三) 非控制權益

聯達公司之非控制權益（80%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 1,140,000 仟元衡量。此公允價值係採用市場法進行估計。

(四) 因收購產生之商譽

	<u>聯 達 公 司</u>
移轉對價	\$ 285,000
加：非控制權益（聯達公司 之 80% 所有權權益）	1,140,000
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(1,006,445)
因收購產生之商譽	<u>\$ 418,555</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	<u>聯 達 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 285,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(528,021)
	<u>(\$ 243,021)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>聯 達 公 司</u>
營業收入	<u>\$ 2,377,647</u>
本期淨利	<u>\$ 202,875</u>

倘 113 年 2 月收購聯達公司係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併公司擬制營業收入及淨利分別為 2,553,364 仟元及 208,369 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 114 年 1 月處分其對宇數公司 15% 之持股，致持股比例由 50% 下降為 35%。

合併公司於 114 年 2 月向聯達公司之非控制權益股東取得股權並認購該公司現金增資股權，致持股比例由 20% 上升為 35%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	宇 數 公 司	聯 達 公 司
收取（給付）之對價	\$ 11,250	(\$290,526)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	(11,446)	257,778
權益交易差額	(\$ 196)	(\$ 32,748)

	宇 數 公 司	聯 達 公 司	合 計
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－實際取得或處分子 公司股權價格與帳面價值差 額	(\$ 68)	\$ -	(\$ 68)
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	-	(456)	(456)
未分配盈餘	(128)	(32,292)	(32,420)
	(\$ 196)	(\$ 32,748)	(\$ 32,944)

三十、資本風險管理

合併公司係為企業資訊軟硬體設備之代理商，目前及未來並無重大資本支出之計畫。故合併公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金及股利支出等需求。合併公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。

合併公司資本結構係由淨債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司無須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	114年12月31日		113年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量				
－國外公司債	\$ 159,979	\$ 147,480	\$ 101,020	\$ 85,277

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內可轉換公司債	\$ 24,506	\$ -	\$ -	\$ 24,506
國內上市（櫃）股票	8,366	-	-	8,366
基金受益憑證	146,222	-	78,653	224,875
有限合夥投資	-	-	6,286	6,286
合 計	<u>\$ 179,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,939</u>	<u>\$ 264,033</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 225,276	\$ -	\$ -	\$ 225,276
－國內未上市（櫃）股票	-	-	106,791	106,791
合 計	<u>\$ 225,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,791</u>	<u>\$ 332,067</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內可轉換公司債	\$ 33,143	\$ -	\$ -	\$ 33,143
國內上市（櫃）股票	8,306	-	-	8,306
國內未上市（櫃）股票	-	-	110	110
基金受益憑證	236,295	-	45,777	282,072
合 計	<u>\$ 277,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,887</u>	<u>\$ 323,631</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 292,076	\$ -	\$ -	\$ 292,076
－國內未上市（櫃）股票	-	-	86,370	86,370
合 計	<u>\$ 292,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,370</u>	<u>\$ 378,446</u>

114 及 113 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

基金收益憑證係採資產法，經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值等因素，推估其公允價值。

國內未上市（櫃）股票係採市場法，主要係參考產業性質相近上市櫃公司或同業相關資訊計算，並考量其流動性折價。

(三) 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 264,033	\$ 323,631
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	10,058,682	8,378,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
一 權益工具投資	332,067	378,446
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	7,380,294	5,751,057

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收票據及帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期應付帳款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依相關規範及內部控制制度執行。合併公司財務部門視風險性質程度不定期對董事會提出報告以落實相關政策。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內以購買外幣投資及遠期外匯合約來規避匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值 5% 時，合併公司於 114 及 113 年度之稅前淨利將分別增加 19,440 仟元及增加 34,044 仟元。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 3,448,100	\$ 2,329,323
－金融負債	1,805,385	673,153
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,938,488	1,498,883

敏感度分析

下列敏感度分析係依據非衍生工具資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 及 113 年度之稅前淨利分別將增加 9,692 仟元及 7,494 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有股票、公司債及基金受益憑證而產生價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且皆須經合併公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲 5%，114 及 113 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值增加 13,202 仟元及 16,182 仟元。114 及 113 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值增加 16,603 仟元及 18,922 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之主要交易對方係信譽良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 34% 及 33%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 5,618,338	\$ -	\$ -
租賃負債	38,619	76,691	-
固定利率工具	<u>920,717</u>	<u>869,296</u>	<u>845</u>
	<u>\$ 6,577,674</u>	<u>\$ 945,987</u>	<u>\$ 845</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 5,152,141	\$ -	\$ -
租賃負債	31,696	47,558	-
固定利率工具	<u>222,600</u>	<u>384,902</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,406,437</u>	<u>\$ 432,460</u>	<u>\$ -</u>

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,565,000 仟元及 3,095,000 仟元。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
碩壹資訊股份有限公司	關聯企業
盧氬賽忒股份有限公司	關聯企業
源智匯股份有限公司	關聯企業
子公司董事、監察人、經理人	其他關係人（自 113 年 2 月 1 日起為關係人）
子公司董事、監察人、經理人之配偶及二等親（註）	其他關係人（自 113 年 2 月 1 日起為關係人）
華經資訊企業股份有限公司	其他關係人（自 114 年 5 月 22 日起為關係人）
華經科技股份有限公司	其他關係人（自 114 年 5 月 22 日起為關係人）
捷元股份有限公司	其他關係人（自 114 年 5 月 22 日起為關係人）
凱悌股份有限公司	其他關係人（自 114 年 5 月 22 日起為關係人）

註：包含其實質控制之公司。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銷貨收入	關聯企業	\$ 169	\$ 2,001
	其他關係人	<u>139,376</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 139,545</u>	<u>\$ 2,001</u>

對關係人間之交易，其交易價格、收款條件均與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	\$ 35,751	\$ 20,644
其他關係人	<u>320</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,071</u>	<u>\$ 20,644</u>

對關係人間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列科目	關係人類別	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 6	\$ 1,935
	其他關係人	<u>123,033</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 123,039</u>	<u>\$ 1,935</u>
長期應收款項	其他關係人	<u>\$ 18,968</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
其他關係人	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項

帳列科目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 5,867	\$ 4,783
	其他關係人	<u>231</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,098</u>	<u>\$ 4,783</u>

(六) 對關係人放款

帳列科目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
關聯企業	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 65</u>

(七) 背書保證

取得背書保證

關係人為合併公司提供銀行融資額度之擔保情形如下：

關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他關係人 / 子公司董事		
被保證金額	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 495,000</u>
實際動支金額 (帳列銀行擔保借款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

1. 合併公司於 114 年 1 月未按持股比例參與盧氦賽忒股份有限公司之現金增資投資 3,000 仟元，致持股比例由 26.56% 下降至 25.30%。
2. 合併公司於 114 年 2 月向其他關係人取得聯達公司取得股權，金額共計 86,209 仟元，請參閱附註二九。

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 128,176	\$ 83,449
退職後福利	<u>635</u>	<u>26,631</u>
	<u>\$ 128,811</u>	<u>\$ 110,080</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行取得借款額度之擔保品及進口貨物之關稅擔保：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 145,773	\$ 348,278
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>46,032</u>	<u>42,974</u>
	<u>\$ 191,805</u>	<u>\$ 391,252</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司截至 114 年 12 月 31 日止已開立新台幣 87,000 仟元之本票予台灣微軟股份有限公司作為貸款保證之用。
- (二) 合併公司截至 114 年 12 月 31 日止已開立新台幣 50,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貸款保證之用。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 105,479		31.43	(美金：新台幣)		\$	<u>3,315,205</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	117,849		31.43	(美金：新台幣)		\$	<u>3,703,994</u>	

113年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 56,540		32.785	(美金：新台幣)		\$	<u>1,853,664</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	77,308		32.785	(美金：新台幣)		\$	<u>2,534,543</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	114年度			113年度				
外	幣	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益	
美金		31.18	(美金：新台幣)	<u>(\$ 3,358)</u>		32.112	(美金：新台幣)	<u>(\$ 1,603)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為品牌代理事業群及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	品 牌 代 理 事 業 群	其	他 內 部 沖 銷	總 計
<u>114 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 24,207,643	\$ 684,729	\$ -	\$ 24,892,372
部門間收入	<u>315,160</u>	<u>31,464</u>	<u>(346,624)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 24,522,803</u>	<u>\$ 716,193</u>	<u>(\$ 346,624)</u>	<u>\$ 24,892,372</u>
部門損益	<u>\$ 1,463,934</u>	<u>\$ 33,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,496,961</u>
營業外收入及支出				<u>129,257</u>
稅前淨利				<u>\$ 1,626,218</u>
<u>113 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 18,020,400	\$ 455,361	\$ -	\$ 18,475,761
部門間收入	<u>181,218</u>	<u>29,300</u>	<u>(210,518)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 18,201,618</u>	<u>\$ 484,661</u>	<u>(\$ 210,518)</u>	<u>\$ 18,475,761</u>
部門損益	<u>\$ 1,123,329</u>	<u>\$ 26,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,150,302</u>
營業外收入及支出				<u>86,995</u>
稅前淨利				<u>\$ 1,237,297</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞以及營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產及負債未提供予營運決策者使用，故不予揭露資產及負債之衡量金額。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
IT 基建 AI 化	\$ 6,495,579	\$ 5,407,762
資安韌性	11,366,066	8,448,090
雲運算與服務	5,724,691	3,483,223
人工智慧應用	1,276,282	1,130,162
其 他	<u>29,754</u>	<u>6,524</u>
	<u>\$ 24,892,372</u>	<u>\$ 18,475,761</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		非 流 動 資 產			
		來自外部客戶之收入		114年	113年
		114年度	113年度	12月31日	12月31日
台	灣	\$24,398,424	\$18,256,950	\$ 1,513,313	\$ 1,503,344
其	他	<u>493,948</u>	<u>218,811</u>	<u>405</u>	<u>1,747</u>
		<u>\$24,892,372</u>	<u>\$18,475,761</u>	<u>\$ 1,513,718</u>	<u>\$ 1,505,091</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(五) 主要客戶資訊

114 及 113 年度皆未有來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

零壹科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 3)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 4)	資金貸與 總限額 (註 5)	與 額 備 註
													名稱	價值			
0	本公司	零宇投資股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 42,000	3%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 574,895	\$ 1,149,789	
0	本公司	聯壹數位股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	20,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	—	-	574,895	1,149,789	
1	零宇投資股份 有限公司	志壹(泰國)責 任有限公司	其他應收款 —關係人	是	66,410	62,860	31,430	3%	2	-	營業週轉	-	本票	31,430	357,615	357,615	
1	零宇投資股份 有限公司	盧氬賽式股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	5,000	-	-	3%	2	-	營業週轉	-	—	-	357,615	357,615	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 3：資金貸與性質之說明如下：

- (1) 有業務往來者填 1。
- (2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 4：有短期融通資金之必要者，本公司對個別對象資金貸與限額為本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 10%；零宇投資股份有限公司對個別對象資金貸與限額為該公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 40%。

註 5：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 20%；零宇投資股份有限公司資金貸與他人總額不得超過該公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 40%。

零壹科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	零壹科技股份有限公司	志壹網絡科技(上海) 有限公司	(2)	\$ 574,895	\$ 130,740	\$ 62,860	\$ -	\$ -	1.09	\$ 1,149,789	Y	N	Y	
0	零壹科技股份有限公司	志壹科技(越南)責任 有限公司	(2)	574,895	130,740	125,720	-	-	2.19	1,149,789	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：對單一企業背書保證之限額為提供背書保證者公司淨值 10%；背書保證之最高限額為提供背書保證者公司淨值 20%。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

零壹科技股份有限公司及其子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位／面額	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	股票 博弘雲端科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	\$ 90,900	4.52	\$ 90,900	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及八。

註 4：本表僅揭露帳面金額達 50,000 仟元以上之有價證券。

零壹科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	華經科技股份有限公司	其他關係人	銷貨	\$ 106,625	1%	月結 60 天	-	-	\$ 129,223	3%	

零壹科技股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	華經科技股份有限公司	其他關係人	應收帳款 \$ 110,255 長期應收款項 18,968	5.07 -	\$ -	-	\$ 4,123	\$ -

零壹科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易情形
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收 或總資產之比率 (註 3)	
0	本公司	羽昇國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 94,656	註 5	-
				應收帳款	30,082	註 5	-
0	本公司	志壹網絡科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	38,158	註 5	-
				銷貨成本	19,144	註 5	-
				應收帳款	12,552	註 5	-
0	本公司	朔宇科技股份有限公司	1	銷貨收入	55,582	註 5	-
				銷貨成本	89,112	註 5	-
				應收帳款	15,205	註 5	-
0	本公司	零宇投資股份有限公司	1	其他應收款	42,468	-	-
0	本公司	聯壹數位股份有限公司	1	銷貨收入	21,204	註 5	-
1	零宇投資股份有限公司	志壹(泰國)責任有限公司	3	其他應收款	31,814	-	-

註 1： 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 2： 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 3： 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 4： 本欄僅揭露 5,000 仟元以上之關係人交易。

註 5： 交易條件與一般客戶相類似。

零壹科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	股數	比率				
本公司	源壹科技股份有限公司	台灣	電腦周邊設備之製造	\$ 35,000	\$ 35,000	3,500,000	85.37	\$ 47,522	(\$ 791)	(\$ 675)	子公司
	零宇投資股份有限公司	台灣	一般投資業	800,000	650,000	80,000,000	100.00	893,909	101,785	101,785	子公司
	Asiaone Holdings Ltd.	塞席爾共和國	控股公司	23,818	23,818	750,000	100.00	35,040	3,313	3,313	子公司
源壹科技股份有限公司	源智匯股份有限公司	台灣	軟體技術服務	2,000	2,000	200,000	23.81	2,007	22	5	關聯企業
零宇投資股份有限公司	羽昇國際股份有限公司	台灣	雲端資訊軟體之服務	70,899	70,899	45,399,000	90.80	58,621	13,570	12,321	孫公司
	朔宇科技股份有限公司	台灣	代理資訊商品之服務	77,545	77,545	10,200,000	51.00	92,864	1,854	945	孫公司
	宇數科技股份有限公司	台灣	資訊安全顧問服務	17,500	25,000	1,750,000	35.00	32,960	17,691	6,167	孫公司
	聯壹數位股份有限公司	台灣	AI、數據、雲端等數位轉型之顧問服務	26,000	26,000	26,000,000	100.00	14,656	(6,323)	(6,323)	孫公司
	拓壹科技股份有限公司	台灣	代理資安產品之服務	50,000	50,000	50,000,000	100.00	48,389	(109)	(109)	孫公司
	聯達資訊股份有限公司	台灣	代理資訊產品及相關服務	575,526	285,000	13,815,790	35.00	578,428	291,086	91,099	孫公司
	碩壹資訊股份有限公司	台灣	資訊軟體開發、銷售及服務	12,160	12,160	12,160,000	32.00	1,819	(3,496)	(1,118)	關聯企業
盧氬賽忒股份有限公司	台灣	資訊安全管理及顧問服務	19,500	16,500	640,000	25.30	(4,250)	(15,307)	(3,000)	關聯企業	
Asiaone Holdings Ltd.	志壹科技(越南)責任有限公司	越南	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	10,693	10,693	註 2	70.00	10,205	(331)	(231)	孫公司
	志壹(泰國)責任有限公司	泰國	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	1,545	1,545	註 2	34.00	2,452	2,696	917	孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：係有限公司，並無股數之記載。

零壹科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額						
志壹網絡科技(上海)有限公司	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	\$ 13,488 (RMB 3,000)	(註1)	\$ 9,118	\$ -	\$ -	\$ 9,118	\$ 4,070	70%	\$ 2,849	\$ 21,764	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$ 9,118	\$ 9,118	\$ 4,203,691

註 1：係透過本公司 100%持有之子公司 Asiaone Holdings Ltd.再投資大陸公司。

註 2：係以經會計師查核之 114 年 12 月 31 日財務報表為認列基礎。

註 3：依據經濟部投審會「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者（合併淨值 7,006,151×60%=4,203,691）。

註 4：涉及外幣者，除損益係以 114 年度之平均匯率換算外，係以 114 年 12 月 31 日之匯率換算為新台幣。