

零壹科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	32~57		六~二六
(七) 關係人交易	57~58		二七
(八) 質抵押之資產	58		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~62		三一
2. 轉投資事業相關資訊	59~60、63		三一
3. 大陸投資資訊	60		三一
九、重要會計項目明細表	64~77		-

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民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達零壹科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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個體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，與零壹科技股份有限公司保持超然獨立，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，對零壹科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對零壹科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

關鍵查核事項說明

如附註五重大會計估計及判斷所述，零壹科技股份有限公司提列備抵呆帳係考量未來現金流量之估計，參考信用授信額度、歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法收回之金額。上述估計涉及管理階層主觀判斷及客戶信用風險假設之影響，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師執行程序包括瞭解及測試管理階層提列備抵呆帳之控制，包括管理階層定期複核依據、預估與管理損失之差異追蹤及相關控制之設計及執行情形。本會計師另於資產負債表日取得做為計算備抵呆帳基礎之帳齡報告，執行抽核程序以測試帳齡報告之正確性，並藉由核算以評估備抵呆帳提列金額是否符合公司提列政策。

認列備抵存貨跌價

關鍵查核事項說明

零壹科技股份有限公司之商品存貨，其評價係包括對存貨淨變現價值之估計與對呆滯及過時存貨的判斷，以便提列備抵存貨跌價損失。存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。另零壹科技股份有限公司根據存貨庫齡，以及依據歷史實際損失所計算的比率提列。存貨淨變現價值之估計及呆滯及過時存貨之減損損失提列比率係依據管理階層的判斷評估，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師執行程序包括瞭解零壹科技股份有限公司存貨評價之會計政策、評價方式及引用資訊來源，並於資產負債表日取得存貨跌價評估表及存貨庫齡狀況表，執行抽核程序以測試存貨之淨變現價值估計及存貨庫齡之正確性，並核算存貨備抵跌價損失餘額是否符合公司提列政策。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估零壹科技股份有限公司繼續經營之能力、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科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

零壹科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對零壹科技股份有限公司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，以及使零壹科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於零壹科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成零壹科技股份有限公司查核意見。

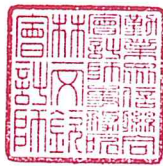
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對零壹科技股份有限公司民國 106 年度個體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 林 文 欽

林 文 欽



會計師 戴 信 維

戴信維



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 2 6 日

零壹科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 624,337	18	\$ 449,929	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	51,338	2	83,896	3
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	13,709	-	3,480	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十)	205,866	6	273,160	8
1150	應收票據 (附註四及十一)	185,228	5	106,354	3
1170	應收帳款 (附註四、五、十一及二七)	1,457,385	41	1,515,562	45
130X	存貨 (附註四、五及十二)	465,673	13	437,154	13
1470	其他流動資產	6,068	-	80,677	2
11XX	流動資產總計	<u>3,009,604</u>	<u>85</u>	<u>2,950,212</u>	<u>87</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	68,565	2	48,861	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	510	-	510	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十及二八)	9,016	-	8,867	-
1551	採用權益法之投資 (附註四及十三)	139,432	4	48,421	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及二八)	308,819	9	302,077	9
1822	其他無形資產 (附註四)	893	-	952	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二一)	18,529	-	16,325	1
1920	存出保證金	1,484	-	1,152	-
15XX	非流動資產總計	<u>547,248</u>	<u>15</u>	<u>427,165</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,556,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,377,377</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2170	應付帳款 (附註二七)	\$ 1,204,547	34	\$ 1,083,960	32
2219	其他應付款 (附註十六)	130,998	4	144,392	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	32,423	1	20,353	1
2320	一年內到期之應付公司債 (附註四及十七)	9,733	-	28,563	1
2399	其他流動負債	73,733	2	69,978	2
21XX	流動負債總計	<u>1,451,434</u>	<u>41</u>	<u>1,347,246</u>	<u>40</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	434	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	20,922	-	20,835	1
2670	其他非流動負債	90	-	90	-
25XX	非流動負債總計	<u>21,446</u>	<u>-</u>	<u>20,925</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,472,880</u>	<u>41</u>	<u>1,368,171</u>	<u>41</u>
	權益 (附註十九)				
	股 本				
3110	普通股	1,224,804	35	1,212,655	36
3200	資本公積	434,135	12	421,421	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	139,840	4	117,432	4
3320	特別盈餘公積	16,723	-	22,876	1
3350	未分配盈餘	283,971	8	251,545	7
3300	保留盈餘總計	<u>440,534</u>	<u>12</u>	<u>391,853</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	(15,501)	-	(16,723)	(1)
3XXX	權益總計	<u>2,083,972</u>	<u>59</u>	<u>2,009,206</u>	<u>59</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,556,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,377,377</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：林嘉勳



會計主管：金可玫



零壹科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二七)			
4100	\$5,836,451	100	\$5,629,077	100
	營業成本 (附註十二及二七)			
5110	<u>5,263,781</u>	<u>90</u>	<u>5,106,939</u>	<u>91</u>
5900	<u>572,670</u>	<u>10</u>	<u>522,138</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註二十)			
6100	218,141	4	208,992	4
6200	<u>112,207</u>	<u>2</u>	<u>71,433</u>	<u>1</u>
6000	<u>330,348</u>	<u>6</u>	<u>280,425</u>	<u>5</u>
6900	<u>242,322</u>	<u>4</u>	<u>241,713</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)			
7010	16,717	-	11,412	1
7020	610	-	2,544	-
7050	(361)	-	(618)	-
7070				
	<u>(13,978)</u>	<u>-</u>	<u>7,028</u>	<u>-</u>
7000	<u>2,988</u>	<u>-</u>	<u>20,366</u>	<u>1</u>
7900	245,310	4	262,079	5
7950	<u>49,327</u>	<u>1</u>	<u>38,002</u>	<u>1</u>
8200	<u>195,983</u>	<u>3</u>	<u>224,077</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十八及二一)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 737)	-	(\$ 2,966)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>125</u>	-	<u>504</u>	-
8310		(<u>612</u>)	-	(<u>2,462</u>)	-
	後續可能重分類至損益之項目：				
8362	備供出售金融資產未實現利益	2,183	-	6,153	-
8380	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(<u>961</u>)	-	<u>-</u>	-
8360		<u>1,222</u>	-	<u>6,153</u>	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>610</u>	-	<u>3,691</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 196,593</u>	<u>3</u>	<u>\$ 227,768</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.85</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 1.82</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：林嘉勳



會計主管：金可玫





零壹科技股份有限公司
個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	本			保			留			盈			其他權益項目																									
		股數 (仟股)	金	額	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	計	備	出	售	融	資	產	未	實	現	損	益	權	益	總	額					
A1	121,265	\$	418,751	\$	1,212,655	\$	418,751	\$	99,152	\$	-	\$	-	\$	192,352	\$	291,504	\$	22,876	\$	1,900,034																		
B1	-	-	-	-	-	-	18,280	-	-	-	-	-	-	-	(18,280)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
B17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,876	-	-	-	(22,876)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121,266)	-	(121,266)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(494)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
N1	-	-	-	-	-	-	3,164	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224,077	-	224,077	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,462)	-	(2,462)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221,615	-	221,615	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	121,265	1,212,655	421,421	1,212,655	421,421	1,212,655	117,432	22,876	251,545	391,853	2,009,206	22,876	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077	224,077
B1	-	-	-	-	-	-	22,408	-	-	-	-	-	-	-	(22,408)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,153	-	6,153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,153)	-	(6,153)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	1,188	11,879	7,267	11,879	7,267	11,879	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	5,342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	27	270	105	270	105	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195,983	-	195,983	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(612)	-	(612)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195,371	-	195,371	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	122,480	\$ 1,224,804	\$ 434,135	\$ 1,224,804	\$ 434,135	\$ 1,224,804	\$ 139,840	\$ 16,723	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 2,083,972	\$ 16,723	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	\$ 283,971	\$ 440,534	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



會計主管：金可政



經理人：林嘉勳



董事長：林嘉勳

零壹科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 245,310	\$ 262,079
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	26,696	1,046
A24100	外幣兌換損失	22,486	10,057
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額	13,978	(7,028)
A21200	利息收入	(9,592)	(6,828)
A20100	折舊費用	6,144	4,656
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產／負債淨利益	(5,498)	(4,549)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,342	3,164
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,943)	(8,112)
A20200	攤銷費用	821	1,071
A21300	股利收入	(710)	(2,300)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	434	(12,540)
A20900	財務成本	361	618
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2)	-
A23500	金融資產減損損失	-	6,056
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	38,012	156,812
A31130	應收票據	(78,874)	(37,891)
A31150	應收帳款	34,031	(218,201)
A31200	存 貨	(25,278)	(38,522)
A31240	其他流動資產	83,271	(60,665)
A32150	應付帳款	115,180	130,369
A32180	其他應付款	(13,863)	37,847
A32230	其他流動負債	3,755	(13,211)
A32240	應計退休金負債	(650)	(793)
A33000	營運產生之現金流入	456,411	203,135
A33500	支付之所得稅	(38,902)	(36,992)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>417,509</u>	<u>166,143</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 109,450)	(\$ 7,100)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	67,145	-
B00300	取得備供出售金融資產	(18,822)	(303)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,232)	(2,108)
B07500	收取之利息	(8,535)	7,890
B07600	收取子公司股利	3,500	3,500
B09900	收取其他股利	710	2,300
B04500	購置無形資產	(633)	-
B00400	出售備供出售金融資產價款	598	34,085
B03700	存出保證金增加	(332)	(480)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	50	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(127,853)
B00100	出售持有至到期日金融資產價款	-	50,388
B02000	預付投資款增加	-	(10,920)
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	2,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>77,001</u>)	(<u>48,601</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付股利	(146,690)	(121,266)
C01600	舉借長期借款	4,000	-
C01700	償還長期借款	(4,000)	-
C04800	員工執行認股權	375	-
C05600	支付之利息	(41)	(36)
C03000	存入保證金增加	-	90
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>146,356</u>)	(<u>121,212</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>19,744</u>)	(<u>5,910</u>)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	174,408	(9,580)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>449,929</u>	<u>459,509</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 624,337</u>	<u>\$ 449,929</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：林嘉勳



會計主管：金可玫



零壹科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 2 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
備供出售金融資產—流 動	\$ 13,709	(\$ 13,709)	\$ -
指定透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產—流動	-	13,709	13,709
備供出售金融資產—非 流動	68,565	(68,565)	-
以成本衡量之金融資產 —非流動	510	(510)	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流 動	-	14,416	14,416
指定透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產—非流動	-	60,895	60,895
資產影響	<u>\$ 82,784</u>	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 89,020</u>
未分配盈餘	\$ 283,971	\$ 1,689	\$ 285,660
其他權益	(15,501)	4,547	(10,954)
權益影響	<u>\$ 268,470</u>	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 274,706</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

(五) 存 貨

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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司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收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本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一採權益法認列關聯企業及合資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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 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。

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。本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。

(九) 無形資產

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，並且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變動之影響。

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損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

公允價值之決定方式請參閱附註二六。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，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。

3. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）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、資產上限影響數之變動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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 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－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－員工認股權。

(十七) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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具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本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 157	\$ 382
銀行支票及活期存款	430,577	167,886
約當現金		
銀行定期存款	148,925	-
附買回債券	<u>44,678</u>	<u>281,661</u>
	<u>\$ 624,337</u>	<u>\$ 449,929</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.01%-0.46%	0.01%-0.38%
附買回債券	1.90%	1.30%-1.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>指定透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
國內可轉換公司債	\$ 51,009	\$ 56,655
信用連結結構商品(一)	<u>-</u>	<u>9,997</u>
小計	<u>51,009</u>	<u>66,652</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
<u>衍生性工具（未指定避險）</u>		
－可轉換公司債贖回及賣回權	<u>4</u>	<u>6</u>
<u>非衍生金融資產</u>		
－國內上市（櫃）股票	325	1,864
－基金受益憑證	<u>-</u>	<u>15,374</u>
小計	<u>325</u>	<u>17,238</u>
	<u>\$ 51,338</u>	<u>\$ 83,896</u>

(一) 截至資產負債日止，尚未到期之信用連結結構商品如下：

106年12月31日：無

105年12月31日

發行人	連結標的	實際利率%	期間	名目本金	公平價值	帳面價值
富邦證券股份有限公司	飛宏科技股份有限公司無擔保可轉債	2.40%	103.6.11-106.6.19	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 9,997</u>	<u>\$ 9,997</u>

本公司持有之信用連結結構商品（Credit Linked Notes）主要係結合固定收益證券及信用衍生性商品之結構型商品。此應屬分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，惟因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產。

八、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 82,274</u>	<u>\$ 52,341</u>
流動	<u>\$ 13,709</u>	<u>\$ 3,480</u>
非流動	<u>\$ 68,565</u>	<u>\$ 48,861</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國外未上市（櫃）普通股 Miiicasa Holding （Cayman）Inc.	\$ -	\$ -
國內未上市（櫃）普通股 亞動科技股份有限公司	510	510
依德科技股份有限公司	-	-
多扶事業股份有限公司	-	-
愛就贏股份有限公司	-	-
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資等，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 105 年 4 月 30 日處分威雲科技股份有限公司股份，處分價款為新台幣 2,000 仟元。

依德科技股份有限公司及愛就贏股份有限公司分別於 106 年 4 月及 106 年 12 月變更為以成本衡量之金融資產－非流動，相關說明請參閱附註十三。

十、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 205,866</u>	<u>\$ 273,160</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定存單(二)	<u>\$ 9,016</u>	<u>\$ 8,867</u>

(一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.01%~2.13% 及 1.01%~1.93%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請詳附註二八。

十一、應收票據及應收帳款淨額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 185,228	\$ 106,354
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 185,228</u>	<u>\$ 106,354</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,494,925	\$ 1,526,406
減：備抵呆帳	(37,540)	(10,844)
	<u>\$ 1,457,385</u>	<u>\$ 1,515,562</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天至 90 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司對其備抵呆帳係參考信用授信額度、歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
0~60 天	\$ 796,626	\$ 1,002,057
61~90 天	291,987	303,030
91~120 天	247,394	120,419
121 天以上	<u>158,918</u>	<u>100,900</u>
合 計	<u>\$ 1,494,925</u>	<u>\$ 1,526,406</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，皆無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 帳 款	催 收 款	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,798	\$ 526	\$ 10,324
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	1,046	-	1,046
減：本年度實際沖銷	-	(189)	(189)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,844</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 11,181</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,844	\$ 337	\$ 11,181
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	26,696	-	26,696
減：本年度實際沖銷	-	(337)	(337)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,540</u>

十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 465,673	\$ 435,269
在途存貨	-	1,885
	<u>\$ 465,673</u>	<u>\$ 437,154</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,263,781 仟元及 5,106,939 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 4,943 仟元及 8,112 仟元。存貨淨變現價值回升係因處分先前已提列跌價損失之商品所致。

十三、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 134,986	\$ 45,919
投資關聯企業	4,446	2,502
	<u>\$ 139,432</u>	<u>\$ 48,421</u>

(一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
源壹科技股份有限公司	\$ 39,440	\$ 45,919
零宇投資股份有限公司	95,546	-
	<u>\$ 134,986</u>	<u>\$ 45,919</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	106年12月31日	105年12月31日
源壹科技股份有限公司	85.37%	85.37%
零宇投資股份有限公司	100%	-

本公司於 106 年 4 月投資設立零宇投資股份有限公司，投資金額為 100,000 仟元，持股比例為 100%。該公司主要係從事一般投資。

源壹科技股份有限公司於 105 年 9 月辦理現金增資 3,000 仟元，本公司未按持股比例認購，致使持股比例減少為 85.37%。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
個別不重大之關聯企業		
創宇航太股份有限公司	\$ 4,446	\$ -
愛就贏股份有限公司	-	2,502
碁達國際股份有限公司	-	-
依德科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 4,446</u>	<u>\$ 2,502</u>

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	106年12月31日	105年12月31日
創宇航太股份有限公司	29.53%	-
愛就贏股份有限公司	-	43.98%
碁達國際股份有限公司	30.00%	30.00%
依德科技股份有限公司	-	31.85%

有關個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 7,506)	(\$ 2,498)
綜合損益總額	<u>(\$ 7,506)</u>	<u>(\$ 2,498)</u>

本公司於 103 年 3 月投資成立基達國際股份有限公司，投資金額為 10,000 仟元，持股比例為 30%。該公司主要係從事車用電子設備之相關硬體的研發與製造。因該公司持續虧損，預期未來現金流入減少，經評估於 104 年度認列減損損失 7,243 仟元，認列虧損後帳面金額為 0 仟元。

本公司於 105 年 6 月投資愛就贏股份有限公司，投資金額為 5,000 仟元，持股比例為 43.98%。該公司主要係從事手機遊戲及資訊軟體出版等業務。該公司於 106 年 12 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致使本公司持股比例由 43.98% 減少為 10.00%，而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產-非流動。

依德科技股份有限公司於 105 年 10 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致使本公司持股比例由 83.75% 降為 31.85%，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司不具主導該公司攸關活動之實質能力，惟本公司對該公司具有重大影響，故將其列為關聯企業。本公司喪失依德科技股份有限公司控制力之揭露，請參閱附註二四。因依德科技股份有限公司持續虧損，預期未來現金流入減少，經評估於 105 年度認列減損損失 6,056 仟元，認列虧損後帳面金額為 0 仟元，另依德科技股份有限公司於 106 年 4 月辦理現金增資，本公司因未認購，致使持股比例由 31.85% 減少為 16.94% 而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。

本公司於 106 年 3 月投資創宇航太股份有限公司，投資金額為 9,450 仟元，持股比例為 29.53%。該公司主要係從事太空用衛星設備之相關硬體的研發與組裝等業務。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除創宇航太股份有限公司係按經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按未經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
105年1月1日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 10,488	\$ 17,449	\$ 4,314	\$ 395,328
增 添	-	-	-	2,108	-	2,108
處 分	-	-	(105)	(86)	(3,173)	(3,364)
重 分 類	-	-	-	1,955	-	1,955
105年12月31日餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 10,383</u>	<u>\$ 21,426</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 396,027</u>
<u>累積折舊及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 64,401	\$ 9,755	\$ 15,108	\$ 3,394	\$ 92,658
處 分	-	-	(105)	(86)	(3,173)	(3,364)
折舊費用	-	1,816	611	1,848	381	4,656
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,217</u>	<u>\$ 10,261</u>	<u>\$ 16,870</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 93,950</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 61,968</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 302,077</u>
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 10,383	\$ 21,426	\$ 1,141	\$ 396,027
增 添	-	-	-	11,232	-	11,232
處 分	-	-	(244)	(102)	-	(346)
重 分 類	-	-	-	1,702	-	1,702
106年12月31日餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 10,139</u>	<u>\$ 34,258</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 408,615</u>
<u>累積折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 66,217	\$ 10,261	\$ 16,870	\$ 602	\$ 93,950
處 分	-	-	(244)	(54)	-	(298)
折舊費用	-	1,817	118	3,829	380	6,144
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,034</u>	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 20,645</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 99,796</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 60,151</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 13,613</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 308,819</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	3至5年
其他設備	3年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十五、長期借款

本公司於106年1月向證券商以固定利率1.7%借款4,000仟元，並以本公司持有之股票質押，本公司於106年8月提前償還。

十六、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 52,288	\$ 49,888
應付員工酬勞及董監酬勞	15,658	16,728
其 他	63,052	77,776
	<u>\$ 130,998</u>	<u>\$ 144,392</u>

十七、應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 10,000	\$ 30,000
減：應付公司債折價	(<u>267</u>)	(<u>1,437</u>)
	9,733	28,563
減：列為1年內到期部分	(<u>9,733</u>)	(<u>28,563</u>)
應付公司債合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於103年5月19日發行票面利率為0%之國內第二次無擔保轉換公司債，並於同日在櫃檯買賣中心掛牌買賣，本金金額共計500,000仟元，每張票面金額100仟元，依票面金額之100.2%發行，發行期間為5年，轉換期間為103年6月20日至108年5月9日止。發行時之轉換價格為每股20元。

本轉換公司債自發行滿1個月後翌日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%（含）時或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券。

本轉換公司債發行滿3年，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以「資本公積－認股權」表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.0618%。

發行價款（減除交易成本5,355仟元）	\$ 495,645
權益組成部分	(42,470)
遞延所得稅資產	910
金融負債	(<u>3,023</u>)
發行日負債組成部分	451,062
以有效利率2.0618%計算之利息	10,609
買回可轉換公司債	(49,256)
應付公司債轉換為普通股	(<u>383,852</u>)
105年12月31日負債組成部分	<u>\$ 28,563</u>
106年1月1日負債組成部分	\$ 28,563
以有效利率2.0618%計算之利息	320
應付公司債轉換為普通股	(<u>19,150</u>)
106年12月31日負債組成部分	<u>\$ 9,733</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 52,105	\$ 50,457
計畫資產公允價值	(31,183)	(29,622)
提撥短絀	<u>20,922</u>	<u>20,835</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 20,922</u>	<u>\$ 20,835</u>

淨確定福利負債（資產）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)
105年1月1日	\$ 46,662	(\$ 28,000)	\$ 18,662
服務成本			
當期服務成本	375	-	375
利息費用（收入）	<u>641</u>	(<u>392</u>)	<u>249</u>
認列於損益	<u>1,016</u>	(<u>392</u>)	<u>624</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	187	187
精算損失—人口統計假 設變動	1,187	-	1,187
精算損失—財務假設變動	1,115	-	1,115

（接次頁）

(承前頁)

	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)
精算損失—經驗調整	\$ 477	\$ -	\$ 477
認列於其他綜合損益	2,779	187	2,966
雇主提撥	-	(1,417)	(1,417)
105年12月31日	\$ 50,457	(\$ 29,622)	\$ 20,835
106年1月1日	\$ 50,457	(\$ 29,622)	\$ 20,835
服務成本			
當期服務成本	387	-	387
利息費用(收入)	568	(337)	231
認列於損益	955	(337)	618
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	44	44
精算損失—人口統計假 設變動	567	-	567
精算損失—財務假設變動	1,168	-	1,168
精算損失—經驗調整	(1,042)	-	(1,042)
認列於其他綜合損益	693	44	737
雇主提撥	-	(1,268)	(1,268)
106年12月31日	\$ 52,105	(\$ 31,183)	\$ 20,922

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
推銷費用	\$ 317	\$ 397
管理費用	301	227
	\$ 618	\$ 624

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，惟合併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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.125%	1.125%
長期平均調薪率	2.750%	2.500%

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,208)	(\$ 1,143)
減少 0.25%	\$ 1,257	\$ 1,191
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,218	\$ 1,155
減少 0.25%	(\$ 1,177)	(\$ 1,115)

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。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 985	\$ 626
確定福利義務平均到期期間	9.5年	9.3年

十九、權益

(一) 普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>122,480</u>	<u>121,265</u>
已發行股本	<u>\$ 1,224,804</u>	<u>\$ 1,212,655</u>

本公司股本變動主要係因應付公司債轉換普通股。

(二) 資本公積

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 396,486	\$ 387,272
庫藏股票交易	25,343	25,343
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	2,481	2,481
已失效員工認股權	300	-
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	850	2,548
員工認股權	<u>8,675</u>	<u>3,777</u>
	<u>\$ 434,135</u>	<u>\$ 421,421</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，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，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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，本公司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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 22,408	\$ 18,280		
特別盈餘公積	(6,153)	22,876		
現金股利	146,690	121,266	\$ 1.2	\$ 1.0

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 16,723)	(\$ 22,876)
備供出售金融資產未實現損益	1,749	18,693
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	(961)	-
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	434	(12,540)
年底餘額	(\$ 15,501)	(\$ 16,723)

二十、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款及無活絡市場 之債務工具投資	\$ 9,592	\$ 6,828
股利收入	710	2,300
租金收入	1,060	309
其他	5,355	1,975
	<u>\$ 16,717</u>	<u>\$ 11,412</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分備供出售金融資產淨(損 失)利益	(\$ 434)	\$ 12,540
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債淨利益	5,498	4,549
淨外幣兌換損失	(4,456)	(8,489)
處分不動產、廠房及設備利益	2	-
減損損失	-	(6,056)
	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 2,544</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 41	\$ 36
可轉換公司債利息	320	582
合計	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 618</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,144	\$ 4,656
無形資產	821	1,071
合計	<u>\$ 6,965</u>	<u>\$ 5,727</u>

折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 4,656</u>
--------------------	-----------------	-----------------

無形資產攤銷費用依功能別 彙總 營業費用	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 1,071</u>
----------------------------	---------------	-----------------

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,380	\$ 5,716
確定福利計畫 (附註十八)	<u>618</u>	<u>624</u>
	<u>6,998</u>	<u>6,340</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>5,342</u>	<u>3,164</u>
其他員工福利		
薪資費用	182,071	165,856
勞健保費用	13,286	11,556
其他	<u>13,464</u>	<u>15,066</u>
	<u>208,821</u>	<u>192,478</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 221,161</u>	<u>\$ 201,982</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 221,161</u>	<u>\$ 201,982</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 174 人及 169 人。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度獲利狀況分別以 1%~15% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 2 月 26 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	4.00%	4.00%
董監事酬勞	2.00%	2.00%

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 10,439		\$ -		\$ 11,152		\$ -	
董監事酬勞		5,219		-		5,576		-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 46,413	\$ 67,942
外幣兌換損失總額	(50,869)	(76,431)
淨損益	(<u>\$ 4,456</u>)	(<u>\$ 8,489</u>)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 45,105	\$ 36,102
未分配盈餘加徵	5,867	1,739
以前年度之調整	-	(18)
	<u>50,972</u>	<u>37,823</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,645)	179
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,327</u>	<u>\$ 38,002</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 245,310</u>	<u>\$ 262,079</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 41,703	\$ 44,553
免稅所得	(1,029)	(4,420)
稅上不可減除之費損	2,480	1,776
其他	306	(5,628)
未分配盈餘加徵	5,867	1,739
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(18)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,327</u>	<u>\$ 38,002</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107

年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 3,270 仟元及 77 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 125	\$ 504
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 504</u>

(三) 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：

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>直 接 認 列 於 權 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 7,624	(\$ 840)	\$ -	\$ -	\$ 6,784
備抵呆帳	-	3,525	-	-	3,525
以成本衡量之金融資產	2,573	-	-	-	2,573
確定福利退休計畫	3,542	(110)	125	-	3,557
未實現兌換損失	489	(489)	-	-	-
其 他	2,097	(7)	-	-	2,090
	<u>\$ 16,325</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,529</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 434	\$ -	\$ -	\$ 434

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>直 接 認 列 於 權 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 9,003	(\$ 1,379)	\$ -	\$ -	\$ 7,624
以成本衡量之金融資產	2,573	-	-	-	2,573
確定福利退休計畫	3,173	(135)	504	-	3,542

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	年底餘額
未實現兌換損失	\$ -	\$ 489	\$ -	\$ -	\$ 489
其他	1,256	841	-	-	2,097
	<u>\$ 16,005</u>	<u>(\$ 184)</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,325</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換利益	\$ 5	(\$ 5)	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ 3,519	\$ 3,519
87年度以後	280,452	248,026
	<u>\$ 283,971</u>	<u>\$ 251,545</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,861</u>	<u>\$ 26,164</u>
	106年度(預計)	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	19.17%

註：由於 107 年 2 月公布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司預期 107 年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 104 年。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
本年度淨利	\$ 195,983	\$ 224,077
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後影響數	317	558
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 196,300</u>	<u>\$ 224,635</u>

股 數	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	122,088	121,265
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	997	1,667
員工酬勞	806	793
員工認股權	181	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>124,072</u>	<u>123,725</u>

若本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。

本公司第一次發行之員工認股權因 105 年之執行價格高於同年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

本公司第二次發行之員工認股權因 106 及 105 年之執行價格高於同年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司分別於 104 年 8 月及 105 年 9 月給與員工認股權 1,000 單位及 1,860 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：

員工認股權	106年度		105年度	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,860	\$ 16.50	1,000	\$ 15.65
本年度給與	-	-	1,860	16.95
本年度執行	(27)	13.90	-	-
本年度失效	(200)	15.00	-	-
年底流通在外	<u>2,633</u>	15.23	<u>2,860</u>	16.50
年底可執行	<u>183</u>		<u>-</u>	-
本年度給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 5.96</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日		105年12月31日	
行使價格之 範圍(美元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格之 範圍(美元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$13.90(註)	3.67	\$ 15.65	4.67
\$15.90(註)	4.68	16.95	5.68

註：依據發行辦法調整行使價格。

本公司於105年9月及104年8月給與之員工認股權分別使用二項式選擇權評價模式及Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年9月	104年8月
給與日股價	16.95元	15.65元
執行價格	16.95元	15.65元
預期波動率	38.26%	39.14%~40.47%
存續期間	6年	4~5年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.56%	0.77%~0.87%

106及105年度認列之酬勞成本分別為5,342仟元及3,164仟元。

二四、處分投資子公司－喪失控制

依德科技股份有限公司於105年10月辦理現金增資18,000仟元，本公司參與認購2,100仟元，因未按持股比例認購，致使持股比例減少為31.85%，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大

小及分佈，判斷本公司不具主導該公司攸關活動之實質能力，故對該公司喪失控制。請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二五。

二五、資本風險管理

本公司係為軟體之代理商，目前及未來並無重大資本支出之計畫。故本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。本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。

本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。

本公司無須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本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：

	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 9,733	\$ 12,600	\$ 28,563	\$ 32,640

(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

106年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 51,009	\$ -	\$ -	\$ 51,009
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	325	-	-	325
衍生工具	-	4	-	4
合 計	<u>\$ 51,334</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,338</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	<u>\$ 82,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,274</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 56,655	\$ -	\$ -	\$ 56,655
基金受益憑證	15,374	-	-	15,374
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	1,864	-	-	1,864
信用連結結構商品	-	9,997	-	9,997
衍生工具	-	6	-	6
合 計	<u>\$ 73,893</u>	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,896</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	<u>\$ 52,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,341</u>

106 及 105 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—可轉換公司債贖回及賣回權	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估可轉換公司債之金融資產公平價值。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
金融資產	\$ 51,338	\$ 83,896
放款及應收款(註1)	2,483,986	2,421,594
備供出售金融資產(註2)	82,784	52,851
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	1,345,278	1,256,915

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付帳款、一年內到期之應付公司債及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之進貨交易與投資，因而使本公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生性金融工具（包括遠期外匯合約及選擇權）來規避匯率風險。

本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，請參閱附註三十。

敏感度分析

本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。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5%，本公司於 106 及 105 年度之淨利將減少／增加 6,677 仟元及 4,097 仟元。

(2) 利率風險

本公司因持有固定利率借款而產生公允價值利率風險之暴險，本公司定期評估銀行借款利率，亦隨時關查利率變動對公司損益之影響，並將視實際需求，與銀行密切聯繫，以取得較優惠的借款利率。

本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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 332,705	\$ 470,897
— 金融負債	9,733	28,563
具現金流量利率風險		
— 金融資產	506,357	260,677

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／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利分別將增加／減少 2,532 仟元及 1,303 仟元；主要因為本公司之變動利率銀行存款之現金流量風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本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權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 及 105 年度稅前損益分別將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 2,567 仟元及 3,695 仟元。106 及 105 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 4,114 仟元及 2,617 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，本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本公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本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，本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至106年及105年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為36%及29%。

3. 流動性風險

本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。本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

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106 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	\$ 1,335,545	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,345,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 1,228,352	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,258,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另本公司之借款皆短於 1 年且有銀行綜合融資額度可運用，在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償上列借款。

截止 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,005,000 仟元及 960,000 仟元。

因本公司之現金及約當現金足以支應營運所需，故未向銀行申請透支額度以供使用。

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司	\$ 1,663	\$ 2,277
關聯企業	-	599
其他關係人	<u>357</u>	<u>229</u>
	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 3,105</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。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
子 公 司	\$ 6,910	\$ 7,258
關聯企業	-	1,835
	<u>\$ 6,910</u>	<u>\$ 9,093</u>

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 263	\$ 460
關聯企業	-	358
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 818</u>

106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 1,583	\$ 1,031
關聯企業	-	1,775
	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 2,806</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 23,473</u>	<u>\$ 20,699</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為取得銀行借款額度之擔保品及進口商品之關稅擔保：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、產房及設備－淨額	\$ 295,043	\$ 296,860
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	9,016	8,867
	<u>\$ 304,059</u>	<u>\$ 305,727</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司截至 106 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貨款保證之用。

(二) 本公司截至 106 年 12 月 31 日止已開立新台幣 50,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貨款保證之用。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	18,159	29.735	(美金：新台幣)			\$	<u>539,958</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		22,574	29.835	(美金：新台幣)			\$	<u>673,495</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	16,340	32.205	(美金：新台幣)			\$	<u>526,230</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,826	32.305	(美金：新台幣)			\$	<u>608,174</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

匯	率	106年度		105年度	
		匯	率	匯	率
美 金		30.432 (美元：新台幣)	(\$ 4,456)	32.263 (美元：新台幣)	(\$ 9,158)
人 民 幣		4.507 (人民幣：新台幣)	-	4.849 (人民幣：新台幣)	669
			(\$ 4,456)		(\$ 8,489)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表一）
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
 7. 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。（無）
 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
 9. 從事衍生工具交易。（請詳附註七）
 10. 被投資公司資訊。（附表二）
- (三) 大陸投資資訊：無。

零壹科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 106 年 12 月 31 日

附表一

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(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
本公司	公司債							
	程泰一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50(張)	\$ 5,200	-	\$ 5,200	
	億光六可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	240(張)	23,952	-	23,952	
	晶華二可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20(張)	2,040	-	2,040	
	達欣工程四可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20(張)	2,037	-	2,037	
	台光電子四可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10(張)	1,080	-	1,080	
	國碩科技四可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50(張)	5,425	-	5,425	
	誠創科技三可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5(張)	574	-	574	
	奇力新五可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	48(張)	5,438	-	5,438	
	長榮航空三可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30(張)	3,213	-	3,213	
	新光鋼鐵五可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20(張)	2,050	-	2,050	
	股票							
	吉源控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	325	-	325	
	致新科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	50,000	3,370	0.06	3,370	
	亞獅康股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	70,000	2,324	0.05	2,324	
中華精測科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	7,000	8,015	0.02	8,015		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
	凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人	備供出售金融資產—非流動	490,000	\$ 9,065	1.60	\$ 9,065	
	中國電器股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	3,040,000	30,309	0.76	30,309	
	亞信電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	260,074	7,685	0.49	7,685	
	彥陽科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,000,000	7,090	2.72	7,090	
	國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	—	備供出售金融資產—非流動	166,000	10,408	0.02	10,408	
	聯邦商業銀行股份有限公司甲種特別股	—	備供出售金融資產—非流動	80,000	4,008	0.04	4,008	
	Miiicasa Holding, (Cayman) Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	-	3.45	338	已全數提列減損計14,883仟元
	亞勳科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	175,000	510	1.68	1,973	
	多扶事業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	-	0.28	5	已全數提列減損計250仟元
	依德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	796,250	-	16.94	註3	已全數提列減損計6,056仟元
	愛就贏股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	10.00	369	註4

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二。

註3：截至報告書出具日，尚無法取得該公司之股權淨值資料。依德科技股份有限公司於106年4月辦理現金增資，本公司因未認購，致使持股比例由31.85%減少為16.94%而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。

註4：愛就贏股份有限公司於106年12月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致使本公司持股比例由43.98%減少為10.00%，而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。因本公司採用權益法認列愛就贏股份有限公司之損失份額超過其帳面金額，已停止認列進一步之損失，故以帳面金額0元轉列以成本衡量之融資產-非流動。

零壹科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

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	本期認列之投資利益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司 零宇投資股份有限公司	源壹科技股份有限公司	台北市	電信器材之服務	\$ 35,000	\$ 35,000	3,500,000	85.37	\$ 39,440	(\$ 3,489)	(\$ 2,979)	子公司
	基達國際股份有限公司	台北市	電信器材之服務	10,000	10,000	597,960	30.00	-	(2,558)	-	
	創宇航太股份有限公司	新竹市	航太器材之服務	9,450	-	945,000	29.53	4,446	(16,945)	(5,004)	
	零宇投資股份有限公司	台北市	一般投資業	100,000	-	10,000,000	100.00	95,546	(3,493)	(3,493)	子公司
	羽昇國際股份有限公司	台北市	雲端資訊軟體之服務	7,000	-	700,000	70.00	5,680	(1,886)	(1,320)	孫公司
	朔宇科技股份有限公司	台北市	代理資訊商品之服務	50,000	-	5,000,000	100.00	48,050	(1,950)	(1,950)	孫公司

註 1：依德科技股份有限公司於 106 年 4 月辦理現金增資，本公司因未認購，致使持股比例由 31.85%減少為 16.94%而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。

註 2：愛就贏股份有限公司於 106 年 12 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致使本公司持股比例由 43.98%減少為 10.00%，而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。因本公司採用權益法認列愛就贏股份有限公司之損失份額超過其帳面金額，已停止認列進一步之損失，故以帳面金額 0 元轉列以成本衡量之融資產-非流動。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 明細表		明細表二
無活絡市場之債券投資－流動明細表		附註十
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表六
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表七
無活絡市場之債券投資－非流動明細表		附註十
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註二十

零壹科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
活期存款	新台幣	\$ 425,097
	美金 184 仟元@29.785	5,479
外幣定期存款	美金 5,000 仟元@29.785，年利率 1.53~2.13%，最後到期日 107.3.26	148,925
約當現金—附買回債券	年利率 1.90%，最後到期日 107.1.23	44,678
庫存現金及週轉金		157
支票存款		<u>1</u>
		<u>\$ 624,337</u>

零壹科技股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值	
						單 價 (元)	公 平 價 值 總 額
吉源控股股份有限公司	股 票	10,000	10	\$ 100	\$ 440	32.50	\$ 325
程泰一可轉換公司債	可轉換公司債	50 (張)	100,000	5,000	4,936	104.00	5,200
億光六可轉換公司債	可轉換公司債	240 (張)	100,000	24,000	24,120	99.80	23,952
晶華二可轉換公司債	可轉換公司債	20 (張)	100,000	2,000	2,006	102.00	2,040
達欣工程四可轉換公司債	可轉換公司債	20 (張)	100,000	2,000	2,000	101.85	2,037
台光電子四可轉換公司債	可轉換公司債	10 (張)	100,000	1,000	1,010	107.95	1,080
國碩科技四可轉換公司債	可轉換公司債	50 (張)	100,000	5,000	5,100	108.50	5,425
誠創科技三可轉換公司債	可轉換公司債	5 (張)	100,000	500	505	114.80	574
奇力新五可轉換公司債	可轉換公司債	48 (張)	100,000	48,000	4,800	113.30	5,438
長榮航空三可轉換公司債	可轉換公司債	30 (張)	100,000	3,000	3,009	107.10	3,213
新光鋼鐵五可轉換公司債	可轉換公司債	20 (張)	100,000	2,000	2,004	102.50	2,050
衍生工具				-	-		4
					49,930		51,338
加：評價調整					1,408		-
					<u>\$ 51,338</u>		<u>\$ 51,338</u>

零壹科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
晉泰科技股份有限公司	貨 款	\$ 70,560
凱穩電腦股份有限公司	貨 款	47,051
駿永資訊股份有限公司	貨 款	17,873
其他（註）	貨 款	<u>49,744</u>
		185,228
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 185,228</u>

註：各客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
擎昊科技股份有限公司	貨 款	\$ 137,340
宏碁資訊股份有限公司	貨 款	96,876
麟瑞科技股份有限公司	貨 款	87,763
其他（註）	貨 款	<u>1,172,946</u>
		1,494,925
減：備抵呆帳		<u>37,540</u>
淨 額		<u>\$ 1,457,385</u>

註：各客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	帳 面 價 值	市 價 (註)
商	品	<u>\$ 465,673</u>	<u>\$ 473,924</u>

註：市價係指淨變現價值。

零壹科技股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期		增 加		本 期		本 期 評 價	期 末		說 明
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	帳 面 價 值	
中國電器股份有限公司	3,040,000	\$ 22,648	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 7,661	3,040,000	\$ 30,309	—
凱衛資訊股份有限公司	490,000	15,043	-	-	-	-	-	(5,978)		490,000	9,065	—
亞信電子股份有限公司	260,074	5,800	-	-	-	-	-	1,885		260,074	7,685	—
彥陽科技股份有限公司	1,000,000	5,370	-	-	-	-	-	1,720		1,000,000	7,090	—
國泰金融控股股份有限公司 甲種特別股	-	-	166,000	9,960	-	-	-	448		166,000	10,408	—
聯邦商業銀行股份有限公司 甲種特別股	-	-	80,000	4,008	-	-	-	-		80,000	4,008	—
		<u>\$ 48,861</u>		<u>\$ 13,968</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,736</u>			<u>\$ 68,565</u>	

零壹科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		本 期 重 分 類		期 末		說 明
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	單 位 數	金 額	股 數	帳 面 價 值	
依德科技股份有限公司	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	796,250	\$ -	796,250	\$ -	已提列累計減損 6,056 仟元，註 1
愛就贏股份有限公司	-	-	-	-	-	-	500,000	-	500,000	-	註 2
Miiicasa Holdings (Cayman) Inc.	2,500,000	-	-	-	-	-	-	-	2,500,000	-	已提列累計減損 14,883 仟元
多扶事業股份有限公司	10,000	-	-	-	-	-	-	-	10,000	-	已提列累計減損 250 仟元
亞勳科技股份有限公司	250,000	<u>510</u>	-	<u>-</u>	75,000	<u>-</u>	-	<u>-</u>	175,000	<u>510</u>	註 3
		<u>\$ 510</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 510</u>	

註 1：依德科技股份有限公司於 106 年 4 月辦理現金增資，本公司因未認購，致使持股比例由 31.85%減少為 16.94%而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產－非流動。

註 2：愛就贏股份有限公司於 106 年 12 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致使本公司持股比例由 43.98%減少為 10.00%，而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產－非流動。因本公司採用權益法認列愛就贏股份有限公司之損失份額超過其帳面金額，已停止認列進一步之損失，故以帳面金額 0 元轉列以成本衡量之融資產－非流動。

註 3：本期減少係亞勳科技股份有限公司於 106 年 4 月減資退回股款 750 仟元，減資比例 30%，帳列其他收入。

零壹科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		金 融 商 品 未 實 現 損 益	投 資 收 益 (損 失)	現 金 股 利	期 末		股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 比 例		
源壹科技股份有限公司	3,500,000	\$ 45,919	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 2,979)	(\$ 3,500)	3,500,000	85.37%	\$ 39,440	\$ 39,440	無
基達國際股份有限公司	597,960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	597,960	30%	-	-	無
創宇航太股份有限公司	-	-	945,000	9,450	-	-	-	-	-	-	(5,004)	-	945,000	29.53%	4,446	4,446	無
零宇投資股份有限公司	-	-	10,000,000	100,000	-	-	(961)	(3,493)	-	10,000,000	100%	95,546	95,546	95,546	95,546	無	
依德科技股份有限公司	796,250	-	-	-	-	-	796,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 1
愛就贏股份有限公司	500,000	<u>2,502</u>	-	<u>-</u>	500,000	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,502)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,502)</u>	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>	註 2
		<u>\$ 48,421</u>		<u>\$ 109,450</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 961)</u>	<u>(\$ 13,978)</u>	<u>(\$ 3,500)</u>				<u>\$ 139,432</u>		<u>\$ 139,432</u>		

註 1：依德科技股份有限公司於 106 年 4 月辦理現金增資，本公司因未認購，致使持股比例由 31.85%減少為 16.94%而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產－非流動。

註 2：愛就贏股份有限公司於 106 年 12 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致使本公司持股比例由 43.98%減少為 10.00%，而喪失重大影響力，變更為以成本衡量之金融資產－非流動。因本公司採用權益法認列愛就贏股份有限公司之損失份額超過其帳面金額，已停止認列進一步之損失，故以帳面金額 0 元轉列以成本衡量之融資產－非流動。

零壹科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
CISCO SYSTEMS INTERNATIONAL B.V.	\$ 348,805
趨勢科技股份有限公司	165,089
Net App, Inc.	145,038
其他（註）	<u>545,615</u>
	<u>\$ 1,204,547</u>

註：各廠商餘額未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
代收款		\$ 64,367	
預收貨款		5,486	
暫收款		<u>3,880</u>	
		<u>\$ 73,733</u>	

零壹科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入		銷售套裝軟體		\$ 5,790,012	
其他營業收入				<u>69,366</u>	
				5,859,378	
減：銷貨退回				17,413	
銷貨折讓				<u>5,514</u>	
				<u>\$ 5,836,451</u>	

零壹科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷貨成本			
期初存貨		\$	480,115
加：本期進貨			5,687,455
其他轉入			343,074
期末存貨		(505,576)
減：進貨獎勵金		(680,009)
其他轉出		(<u>61,071</u>)
進銷成本小計			5,263,988
存貨跌價回升利益		(4,943)
報廢損失			<u>4,736</u>
			<u>\$5,263,781</u>

註：上表各項存貨金額係為原始成本，並未扣除備抵存貨跌價損失。

零壹科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪資支出	\$ 139,858	\$ 54,553	\$ 194,411
呆帳損失	-	26,696	26,696
保險費	14,596	4,713	19,309
交際費	15,911	344	16,255
其他(註)	<u>47,776</u>	<u>25,901</u>	<u>73,677</u>
	<u>\$ 218,141</u>	<u>\$ 112,207</u>	<u>\$ 330,348</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。