

零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~50		六~二八
(七) 關係人交易	51		二九
(八) 質抵押之資產	51		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三一
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、55~56		三三
2. 轉投資事業相關資訊	53、57		三三
3. 大陸投資資訊	53		三三
4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	53、58		
(十二) 部門資訊	53~54		三四

會計師核閱報告

零壹科技股份有限公司 公鑒：

前 言

零壹科技股份有限公司及其子公司（零壹集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達零壹科技股份有限公司集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 4 月 25 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 841,477	24	\$ 741,119	20	\$ 745,246	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	104,386	3	51,338	1	68,815	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及八)	16,814	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及十)	-	-	21,724	1	3,545	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及九)	422,088	12	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四及十二)	-	-	212,366	6	285,902	9
1150	應收票據(附註四及十三)	33,910	1	185,925	5	78,515	2
1170	應收帳款(附註四及十三)	1,205,855	34	1,466,240	41	1,167,882	35
130X	存貨(附註十四)	380,452	11	490,564	14	456,523	14
1220	本期所得稅資產	804	-	804	-	-	-
1470	其他流動資產	27,729	1	10,151	-	120,745	4
11XX	流動資產總計	<u>3,033,515</u>	<u>87</u>	<u>3,180,231</u>	<u>88</u>	<u>2,927,173</u>	<u>88</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	39,056	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	73,076	2	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四、十及三十)	-	-	68,565	2	56,231	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九及三十)	19,039	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十一)	-	-	21,654	1	510	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註四、十二及三十)	-	-	11,539	-	11,379	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十六)	3,107	-	4,446	-	10,833	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十七及三十)	310,606	9	310,083	9	302,826	9
1822	其他無形資產	795	-	970	-	1,063	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	21,543	1	19,436	-	22,770	1
1920	存出保證金	1,315	-	1,786	-	1,415	-
15XX	非流動資產總計	<u>468,537</u>	<u>13</u>	<u>438,479</u>	<u>12</u>	<u>407,027</u>	<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,502,052</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,618,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,334,200</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 4,000	-
2170	應付帳款	1,045,364	30	1,252,876	34	1,048,989	32
2219	其他應付款(附註十九)	102,091	3	134,882	4	93,182	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	46,694	1	32,423	1	31,125	1
2320	一年內到期之應付公司債(附註二十)	6,668	-	9,733	-	12,824	-
2399	其他流動負債	100,743	3	74,226	2	75,743	2
21XX	流動負債總計	<u>1,301,560</u>	<u>37</u>	<u>1,504,140</u>	<u>41</u>	<u>1,265,863</u>	<u>38</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	400	-	481	-	418	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	21,460	1	20,922	1	20,456	1
25XX	非流動負債總計	<u>21,860</u>	<u>1</u>	<u>21,403</u>	<u>1</u>	<u>20,874</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,323,420</u>	<u>38</u>	<u>1,525,543</u>	<u>42</u>	<u>1,286,737</u>	<u>39</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
	股本						
3110	普通股	1,226,804	35	1,224,804	34	1,222,420	37
3200	資本公積	437,440	13	434,135	12	428,936	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	139,840	4	139,840	4	117,432	3
3320	特別盈餘公積	16,723	-	16,723	-	22,876	1
3350	未分配盈餘	350,872	10	283,971	8	267,598	8
3300	保留盈餘總計	507,435	14	440,534	12	407,906	12
3400	其他權益	(1,714)	-	(15,501)	-	(19,247)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,169,965</u>	<u>62</u>	<u>2,083,972</u>	<u>58</u>	<u>2,040,015</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益	8,667	-	9,195	-	7,448	-
3XXX	權益總計	<u>2,178,632</u>	<u>62</u>	<u>2,093,167</u>	<u>58</u>	<u>2,047,463</u>	<u>61</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,502,052</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,618,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,334,200</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：黃素娥



會計主管：金可政



零壹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入 (附註四)					
4100	銷貨收入淨額	\$ 1,506,970	100	\$ 1,408,480	100	
	營業成本 (附註十四及二三)					
5110	銷貨成本	<u>1,351,474</u>	<u>90</u>	<u>1,288,700</u>	<u>92</u>	
5900	營業毛利	<u>155,496</u>	<u>10</u>	<u>119,780</u>	<u>8</u>	
	營業費用 (附註二三)					
6100	推銷費用	58,066	4	47,423	3	
6200	管理費用	24,537	1	50,253	4	
6300	研究發展費用	2,134	-	3,375	-	
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註十三)	(<u>2,323</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>82,414</u>	<u>5</u>	<u>101,051</u>	<u>7</u>	
6900	營業淨利	<u>73,082</u>	<u>5</u>	<u>18,729</u>	<u>1</u>	
	營業外收入及支出 (附註二三)					
7010	其他收入	3,008	-	2,128	-	
7020	其他利益及損失	(295)	-	(494)	-	
7050	財務成本	(48)	-	(147)	-	
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	(<u>1,339</u>)	<u>-</u>	(<u>1,119</u>)	<u>-</u>	
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,326</u>	<u>-</u>	<u>368</u>	<u>-</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 74,408	5	\$ 19,097	1
7950	所得稅費用 (附註二四)	<u>12,654</u>	<u>1</u>	<u>3,468</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>61,754</u>	<u>4</u>	<u>15,629</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
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	8,466	1	-	-
8349	與確定福利計畫再 衡量數相關之所 得稅	<u>438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310		<u>8,904</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360	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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,524)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合計	<u>8,904</u>	<u>1</u>	<u>(2,524)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 70,658</u>	<u>5</u>	<u>\$ 13,105</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 62,282	4	\$ 16,053	1
8620	非控制權益	<u>(528)</u>	<u>-</u>	<u>(424)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 61,754</u>	<u>4</u>	<u>\$ 15,629</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 71,186	5	\$ 13,529	1
8720	非控制權益	<u>(528)</u>	<u>-</u>	<u>(424)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 70,658</u>	<u>5</u>	<u>\$ 13,105</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.13</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：黃素娥



會計主管：金可玫



零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 74,408	\$ 19,097
A20010	收益費損項目：		
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）		
	損失	(8,028)	9,801
A20100	折舊費用	2,611	1,559
A21200	利息收入	(2,374)	(1,997)
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,323)	-
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	2,233	(311)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,194	1,422
A22300	採用權益法認列之關聯企業及		
	合資損失之份額	1,339	1,119
A22700	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產淨利益	(719)	(1,097)
A20200	攤銷費用	175	364
A20900	利息費用	48	147
A20300	呆帳損失	-	30,391
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(52,561)	17,095
A31130	應收票據	152,015	(160)
A31150	應收帳款	261,568	374,275
A31200	存 貨	118,140	(21,637)
A31240	其他流動資產	(18,289)	(45,144)
A32150	應付帳款	(204,078)	(85,532)
A32180	其他應付款	(32,281)	(59,134)
A32230	其他流動負債	26,517	5,676
A32240	淨確定福利負債	538	(379)
A33000	營運產生之現金流入	321,133	245,555
A33500	支付之所得稅	(133)	(103)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>321,000</u>	<u>245,452</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 217,222)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,149)	(573)
B07500	收取之利息	2,023	1,812
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	1,195	-
B03700	存出保證金減少	471	36
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(9,450)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(3,241)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(216,667)	(11,416)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	-	4,000
C05600	支付之利息	-	(19)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	3,981
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,975)	(3,294)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	100,358	234,723
E00100	期初現金及約當現金餘額	741,119	510,523
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 841,477	\$ 745,246

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：黃素娥



會計主管：金可玫



零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。本公司及子公司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 107 年 4 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

除下述說明外，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：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9			
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 741,119	\$ 741,119			
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	14,416	14,416	(1)		
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	76,383	82,619	(1)		
基金受益憑證	以成本衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	21,144	24,410	(2)		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	223,905	223,905	(3)		
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,652,837	1,652,837	(4)		
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,786	1,786			
	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類							
— 107 年 1 月 1 日指定透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 14,416	\$ -	\$ 14,416	\$ 449	(\$ 449)	(1)
— 強制重分類	-	21,144	3,266	24,410	3,266	-	(2)
	-	35,560	3,266	38,826	3,715	(449)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
— 權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	76,383	6,236	82,619	1,240	4,996	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,619,647	-	2,619,647	-	-	(3) (4)
合 計	\$ -	\$ 2,731,590	\$ 9,502	\$ 2,741,092	\$ 4,955	\$ 4,547	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 449 仟元及 (15,950) 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益—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。

其中原依 IAS39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－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分別調整增加 6,236 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 1,240 仟元，保留盈餘調整增加 1,240 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS39 分類為以成本衡量之金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整增加 3,266 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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，合併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，合併公司對於課稅所得、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，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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。

(三) 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適當調整，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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十五及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 有形及無形資產之減損

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，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。

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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度

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。

2. 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交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107年

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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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合併公司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。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定消除或重大減少衡量或認列不一致。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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、按攤銷後成本衡量之應收帳款與存出保證金）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票券，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。

106 年

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、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，且合併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。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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合併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（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與存出保證金）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。

B. 金融資產之減損

107年

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（含應收帳款）之減損損失。

應收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。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司過去收款經驗、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。

C. 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。

於一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。於一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) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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

合併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。

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。

3. 收入認列

107 年

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。合併公司銷售之產品係於產品起運時認列收入，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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合併公司，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合併公司，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。

4. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 219	\$ 157	\$ 456
銀行支票及活期存款	679,689	522,509	609,038
約當現金			
銀行定期存款	117,699	173,773	30,457
附買回債券	43,870	44,678	105,295
其他	-	2	-
	<u>\$ 841,477</u>	<u>\$ 741,119</u>	<u>\$ 745,246</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.01%-0.46%	0.01%-0.46%	0.01%-0.38%
附買回債券	1.90%	1.90%	1.45%
銀行定期存款	0.60%-2.03%	0.60%-2.13%	1.26%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
國內可轉換公司債	\$ 64,091	\$ 51,009	\$ 57,440
信用連結結構商品(一)	-	-	10,007
小計	<u>64,091</u>	<u>51,009</u>	<u>67,447</u>
持有供交易			
衍生性工具（未指定避險）			
—可轉換公司債贖回及賣回權	-	4	3
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	-	325	449
—基金受益憑證	-	-	916
小計	<u>-</u>	<u>325</u>	<u>1,365</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生性工具（未指定避險）			
—可轉換公司債贖回及賣回權	4	-	-
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	283	-	-
—基金受益憑證	40,008	-	-
小計	<u>40,295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 104,386</u>	<u>\$ 51,338</u>	<u>\$ 68,815</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	\$ 14,646	\$ -	\$ -
—基金受益憑證	24,410	-	-
	<u>\$ 39,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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：

107年3月31日：無

106年12月31日：無

106年3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		\$ 10,000	\$ 10,007	\$ 10,007

合併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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 16,814</u>
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 73,076</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	<u>\$ 16,814</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 69,690
未上市(櫃)股票	<u>3,386</u>
	<u>\$ 73,076</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

於 107 年 1 月及 3 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 339 仟元及 856 仟元分別出售部分亞獅康股份有限公司普通股及中華精測科技股份有限公司普通股，相關其他權益－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（774）仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 422,088
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
質押定存單(二)	<u>19,039</u>
	<u>\$ 441,127</u>

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.20%~2.50%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 90,289</u>	<u>\$ 59,776</u>
<u>流 動</u>	<u>\$ 21,724</u>	<u>\$ 3,545</u>
<u>非 流 動</u>	<u>\$ 68,565</u>	<u>\$ 56,231</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請詳附註三十。

十一、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)普通股		
亞勳科技股份有限公司	\$ 510	\$ 510
國內未上市(櫃)普通股		
依德科技股份有限公司	-	-
愛就贏股份有限公司	-	-
基金受益憑證		
元大寶鑽私募基金	<u>21,144</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,654</u>	<u>\$ 510</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 21,654</u>	<u>\$ 510</u>

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十六。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3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>\$ 212,366</u>	<u>\$ 285,902</u>
<u>非流動</u>		
質押定存單(二)	<u>\$ 11,539</u>	<u>\$ 11,379</u>

(一) 截至106年12月31日及3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0.60%~2.13%及1.01%~1.91%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請詳附註三十。

十三、應收票據及應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 33,910	\$ 185,925	\$ 109,092
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(30,577)
	<u>\$ 33,910</u>	<u>\$ 185,925</u>	<u>\$ 78,515</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,241,103	\$ 1,503,811	\$ 1,178,540
減：備抵損失	(<u>35,248</u>)	(<u>37,571</u>)	(<u>10,658</u>)
	<u>\$ 1,205,855</u>	<u>\$ 1,466,240</u>	<u>\$ 1,167,882</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天至 90 天，應收帳款不予計息。

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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與過去收款經驗，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，依不同客戶群之損失型態，以客戶信用等級及實際狀況訂定預期信用損失率。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	<u>信用等級 A</u>	<u>信用等級 B</u>	<u>信用等級 C</u>	<u>信用等級 D</u>	<u>信用等級 E</u>	<u>信用等級 G</u>	<u>信用等級 H</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
總帳面金額	\$ 173,510	\$ 749,952	\$ 200,364	\$ 34,233	\$ 53,255	\$ 28,419	\$ 1,370		\$1,241,103
備抵損失(存續 期間預期信 用損失)	(<u>95</u>)	(<u>1,846</u>)	(<u>2,655</u>)	(<u>572</u>)	(<u>4,667</u>)	(<u>25,406</u>)	(<u>7</u>)	(<u>35,248</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 173,415</u>	<u>\$ 748,106</u>	<u>\$ 197,709</u>	<u>\$ 33,661</u>	<u>\$ 48,588</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 1,363</u>		<u>\$1,205,855</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，信用等級 A~E 之客戶依 0.05%~16.00% 評估；信用等級 G 為首次交易或信用等級不良之客戶，依 90% 評估；信用等級 H 為國外客戶，依 0.05%~1.00% 評估。

應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日
0~60 天	\$ 782,089
61~90 天	296,534
91~120 天	31,531
121 天以上	<u>130,949</u>
合 計	<u>\$ 1,241,103</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 37,571
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	37,571
減：本期迴轉減損損失	(2,323)
期末餘額	<u>\$ 35,248</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~60 天	\$ 795,750	\$ 845,919
61~90 天	300,932	232,311
91~120 天	247,958	53,490
121 天以上	<u>159,171</u>	<u>46,820</u>
合 計	<u>\$ 1,503,811</u>	<u>\$ 1,178,540</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 12 月 31 日及 3 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 票 據	應 收 帳 款	催 收 款	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,844	\$ 337	\$ 11,181
加：本期提列減損損失 ／呆帳費用	30,577	-	-	30,577
減：本期迴轉減損損失 ／呆帳費用	<u>-</u>	(186)	<u>-</u>	(186)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 30,577</u>	<u>\$ 10,658</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 41,572</u>

十四、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 物 料	\$ 4,859	\$ 15,641	\$ 10,978
在 製 品	3,239	8,591	5,238
製 成 品	351	659	1,003
商 品	<u>372,003</u>	<u>465,673</u>	<u>439,304</u>
	<u>\$ 380,452</u>	<u>\$ 490,564</u>	<u>\$ 456,523</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益8,028仟元及存貨跌價及呆滯損失9,801仟元。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。

十五、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3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%	85.37%	1
	零宇投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	-	1、2
零宇投資股份有限 公司	羽昇國際股份有限 公司	雲端資訊軟體之服務	70.00%	70.00%	-	1、3
	朔宇科技股份有限 公司	代理資訊產品之服務	100.00%	100.00%	-	1、4

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為上述該等子公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。
2. 零宇投資股份有限公司係於106年4月投資設立。
3. 羽昇國際股份有限公司係於106年7月投資設立。
4. 朔宇科技股份有限公司係於106年7月投資設立。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
創宇航太股份有限公司	\$ 3,107	\$ 4,446	\$ 9,450
愛就贏股份有限公司	-	-	1,383
碁達國際股份有限公司	-	-	-
依德科技股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 4,446</u>	<u>\$ 10,833</u>

公司名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
創宇航太股份有限公司	29.82%	29.53%	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%	30.00%
依德科技股份有限公司	-	-	31.85%

合併公司於 103 年 3 月投資成立碁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之研發與製造。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。

合併公司於 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，合併公司因未按持股比例認購，致使合併公司持股比例由 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 106 年 4 月辦理現金增資，合併公司因未認購，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。

合併公司於 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之研發與組裝等業務。因該公司於 107 年 1 月減資，使資本減少，合併公司持股比例變更為 29.82%。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十七、不動產、廠房及設備

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
土地	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892
房屋及建築	59,697	60,151	61,513
機器設備	288	462	1,239
辦公設備	12,856	13,827	4,558
運輸設備	2,335	-	-
其他設備	538	751	624
	<u>\$ 310,606</u>	<u>\$ 310,083</u>	<u>\$ 302,826</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 3 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，請參閱附註三十。

十八、短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
－證券商借款(1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,000</u>

(1) 證券商借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 1.7%。

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

十九、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 26,062	\$ 54,177	\$ 24,375
應付員工酬勞及董監酬勞	20,653	15,658	19,492
其 他	55,376	65,047	49,315
	<u>\$ 102,091</u>	<u>\$ 134,882</u>	<u>\$ 93,182</u>

二十、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 6,800	\$ 10,000	\$ 13,400
減：應付公司債折價	(132)	(267)	(576)
應付公司債合計	6,668	9,733	12,824
減：列為1年內到期部分	(6,668)	(9,733)	(12,824)
應付公司債合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 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，合併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，債券持有人得要求合併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	10,731
買回可轉換公司債	(49,256)
應付公司債轉換為普通股	(<u>399,713</u>)
106 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 12,824</u>
107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 9,733
以有效利率 2.0618% 計算之利息	48
應付公司債轉換為普通股	(<u>3,113</u>)
107 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 6,668</u>

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 145 仟元及 154 仟元。

二二、權益

(一) 普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<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>122,680</u>	<u>122,480</u>	<u>122,242</u>
已發行股本	<u>\$ 1,226,804</u>	<u>\$ 1,224,804</u>	<u>\$ 1,222,420</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<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	\$ 397,869	\$ 396,486	\$ 394,775
庫藏股票交易	25,343	25,343	25,343

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	\$ 2,481	\$ 2,481	\$ 2,481
已失效員工認股權	300	300	-
不得作為任何用途			
認股權	578	850	1,138
員工認股權	10,869	8,675	5,199
	<u>\$ 437,440</u>	<u>\$ 434,135</u>	<u>\$ 428,936</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，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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，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 107 年 4 月 25 日舉行董事會及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 19,598	\$ 22,408		
特別盈餘公積	(1,222)	(6,153)		
現金股利	159,452	146,690	\$ 1.3	\$ 1.2

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計 107 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 16,723)
當期產生	
未實現損益	(<u>2,524</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 19,247)</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 15,501)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>15,501</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

2. 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

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	(\$ 15,501)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>4,547</u>
期初餘額 (IFRS 9)	(10,954)
當期產生	
未實現損益—權益工具	8,466
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>774</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,714)</u>

二三、淨 利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金 融資產	\$ 1,638	\$ -
銀行存款	736	642
無活絡市場之債券工具 投資	-	1,272
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	83
租金收入	119	72
其 他	515	59
	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ 2,128</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,014)	(\$ 1,591)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	719	1,097
	<u>(\$ 295)</u>	<u>(\$ 494)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ -	\$ 25
可轉換公司債利息	48	122
合 計	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 147</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,611	\$ 1,559
無形資產	175	364
	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 1,923</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 289	\$ 253
營業費用	<u>2,322</u>	<u>1,306</u>
	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 1,559</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 364</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,881	\$ 1,888
確定福利計畫(附註二一)	<u>145</u>	<u>154</u>
	<u>2,026</u>	<u>2,042</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>2,194</u>	<u>1,422</u>
其他員工福利	<u>56,100</u>	<u>48,577</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,320</u>	<u>\$ 52,041</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,128	\$ 1,228
營業費用	<u>59,192</u>	<u>50,813</u>
	<u>\$ 60,320</u>	<u>\$ 52,041</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107年及106年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.00%	4.00%
董監事酬勞	2.00%	2.00%

金額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 831</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 415</u>

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

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞於107年2月26日及106年2月24日經董事會決議如下：

	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	-

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,002	\$ 29,260
外幣兌換損失總額	(2,016)	(30,851)
淨損失	<u>(\$ 1,014)</u>	<u>(\$ 1,591)</u>

二四、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 14,404	\$ 8,872
遞延所得稅		
本期產生者	(1,750)	(5,404)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,654</u>	<u>\$ 3,468</u>

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 438	\$ -
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 438	\$ -

(三) 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：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本公司	104
源壹科技股份有限公司	105
零宇投資股份有限公司	—
羽昇國際股份有限公司	—
朔宇科技股份有限公司	—

二五、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：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期淨利	\$ 62,282	\$ 16,053
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司稅後影響數	45	122
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 62,327	\$ 16,175

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	122,480	121,436
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	625	1,476
員工酬勞	495	396
員工認股權	385	117
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>123,985</u>	<u>123,425</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，應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。

本公司第二次發行之員工認股權因執行價格高於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

本公司第三次發行之員工認股權因執行價格高於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、股份基礎給付協議

合併公司中之本公司分別於 104 年 8 月、105 年 9 月及 107 年 1 月給與員工認股權 1,000 單位、1,860 單位及 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。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	2,633	\$ 15.23	2,860	\$ 16.50
本期給與	2,000	19.85	-	-
期末流通在外	4,633	17.22	2,860	16.50
期末可執行	183	-	-	-
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ 6.67	-	\$ -	-

截至資產負債表日，流通在外之認股權相關資訊如下：

107年3月31日		106年12月31日		106年3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)	行使價格之 範圍(美元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 13.90 (註)	3.42	\$ 13.90 (註)	3.67	\$ 15.65	4.42
15.90 (註)	4.43	15.90 (註)	4.68	16.95	5.43
19.85	5.76	-	-	-	-

註：依據發行辦法調整行使價格。

本公司於107年1月、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：

	107年1月	105年9月	104年8月
給與日股價	19.85元	16.95元	15.65元
執行價格	19.85元	16.95元	15.65元
預期波動率	33.81%	38.26%	39.14%~40.47%
存續期間	6年	6年	4~5年
預期股利率	0%	0%	0%
無風險利率	0.74%	0.56%	0.77%~0.87%

二七、資本風險管理

合併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。

二八、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：

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
	帳面金額	公允價值	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	\$ 6,668	\$ 10,186	\$ 9,733	\$ 12,600	\$ 12,824	\$ 16,080

(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

107年3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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 64,091	\$ -	\$ -	\$ 64,091
基金受益憑證	64,418	-	-	64,418
國內上市(櫃)及興				
櫃股票	14,929	-	-	14,929
衍生工具	-	4	-	4
合 計	<u>\$ 143,438</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,442</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及				
興櫃股票	\$ 76,054	\$ -	\$ 10,450	\$ 86,504
－國內未上市(櫃)				
股票	-	-	3,386	3,386
合 計	<u>\$ 76,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,836</u>	<u>\$ 89,890</u>

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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 51,009	\$ -	\$ -	\$ 51,009
國內上市(櫃)股票	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>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)及 興櫃股票	<u>\$ 90,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,289</u>

106 年 3 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 57,440	\$ -	\$ -	\$ 57,440
基金受益憑證	916	-	-	916
國內上市(櫃)股票	449	-	-	449
信用連結結構商品	-	10,007	-	10,007
衍生工具	-	3	-	3
合 計	<u>\$ 58,805</u>	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,815</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)及 興櫃股票	<u>\$ 59,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,776</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

主要係以市場法估計公允價值，其所使用之估計或假設主要係參考比較產業性質相近的上市櫃公司或同業之相關資訊計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ 329	\$ 1,368
指定為透過損益按 公允價值衡量	64,091	51,009	67,447
強制透過損益按公 允價值衡量	79,351	-	-
放款及應收款(註1)	-	2,619,647	2,295,396
備供出售金融資產(註2)	-	111,943	60,286
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註3)	2,527,033	-	-
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	89,890	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	1,154,123	1,397,491	1,158,995

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

註4：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及一年內到期之應付公司債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與投資，因而使合併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，合併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。

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），請參閱附註三二。

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。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5% 時，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加／減少 1,541 仟元及 1,111 仟元。

(2) 利率風險

合併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，合併公司定期評估銀行借款利率，亦隨時觀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。

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 467,066	\$ 366,576	\$ 373,319
—金融負債	6,668	9,733	16,824
具現金流量利率風險			
—金融資產	815,319	598,289	668,749

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，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,019 仟元及 836 仟元；主要因為合併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

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。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，且權益工具之投資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權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,172 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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上升／下跌而增加／減少 3,803 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 2,940 仟元。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 2,989 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、36%及 35%。

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。

107年3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	\$ 1,147,455	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>6,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,154,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	\$ 1,387,758	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,397,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年3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	\$ 1,142,171	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>17,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,159,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併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，另合併公司之借款皆短於1年且有銀行綜合融資額度可運用，在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償上列借款。

截止107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為995,000仟元、995,000仟元及1,025,000仟元。

因合併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。

二九、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。

主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 17,492</u>	<u>\$ 17,794</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行與證券商借款之擔保品及進口貨物之關稅擔保：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 294,589	\$ 295,043	\$ 296,405
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—非 流動）	19,039	-	-
質押定存單（帳列無活絡市 場之債務工具投資—非流 動）	-	11,539	11,379
股票（帳列備供出售金融資 產—非流動）	-	-	10,275
	<u>\$ 313,628</u>	<u>\$ 306,582</u>	<u>\$ 318,059</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司截至 107 年 3 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 107 年 3 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。

三二、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：

107年3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	\$	19,748	29.105	(美金：新台幣)	\$	574,766		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		18,689	29.105	(美金：新台幣)	\$	543,943		

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	\$	19,816	29.735	(美金：新台幣)	\$	589,229		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		23,396	29.835	(美金：新台幣)	\$	698,020		

106年3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	\$	18,726	30.325	(美金：新台幣)	\$	567,866		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		19,459	30.325	(美金：新台幣)	\$	590,094		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

匯	率	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		匯	率	匯	率
美金	29.105 (美元：新台幣)			31.095 (美元：新台幣)	
			淨兌換損益		淨兌換損益
			(\$ 1,014)		(\$ 1,591)

三三、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. 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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：無。

三四、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

合併公司繼續營業單位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>107年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,477,324	\$ 29,646	\$ -	\$ 1,506,970
部門間收入	-	802	(802)	-
部門收入	<u>\$ 1,477,324</u>	<u>\$ 30,448</u>	<u>(\$ 802)</u>	<u>1,506,970</u>
合併收入				<u>\$ 1,506,970</u>
部門損益	<u>\$ 89,731</u>	<u>\$ 5,565</u>	<u>\$ -</u>	\$ 95,296
總管理部成本與董事酬勞				(22,214)
其他收入				3,008
其他利益及損失				(295)
財務成本				(48)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額				(1,339)
稅前淨利				<u>\$ 74,408</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,366,473	\$ 42,007	\$ -	\$ 1,408,480
部門間收入	-	1,656	(1,656)	-
部門收入	<u>\$ 1,366,473</u>	<u>\$ 43,663</u>	<u>(\$ 1,656)</u>	<u>1,408,480</u>
合併收入				<u>\$ 1,408,480</u>
部門損益	<u>\$ 81,206</u>	<u>(\$ 12,224)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 68,982
總管理部成本與董事酬勞				(50,253)
其他收入				2,128
其他利益及損失				(494)
財務成本				(147)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額				(1,119)
稅前淨利				<u>\$ 19,097</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、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。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。

零壹科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

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	期股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	末備註
本公司	公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40 (張)	\$ 4,400	-	\$ 4,400		
	華東二可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	120 (張)	11,670	-	11,670		
	碩禾電子二可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30 (張)	3,051	-	3,051		
	中華航空六可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30 (張)	3,180	-	3,180		
	訊芯科技一可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	240 (張)	24,000	-	24,000		
	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	20 (張)	2,010	-	2,010		
	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)	2,270	-	2,270		
	達工四可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10 (張)	1,070	-	1,070		
	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	50 (張)	5,240	-	5,240		
	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	5 (張)	515	-	515		
	誠創三轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10 (張)	1,226	-	1,226		
	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	30 (張)	3,141	-	3,141		
	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	20 (張)	2,318	-	2,318		
	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	10,000	283	-	283		
	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—非流動	166,000	10,574	0.02	10,574	
國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80,000	4,072	0.04	4,072			
聯邦商業銀行股份有限公司甲種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							

(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	期股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	未備	註
	致新科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,000	\$ 3,440	0.06	\$ 3,440	3,440	
	亞獅康股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	60,000	3,000	0.05	3,000	3,000	
	中華精測科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,000	4,788	0.02	4,788	4,788	
	凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	490,000	18,865	1.60	18,865	18,865	
	中國電器股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,040,000	33,288	0.76	33,288	33,288	
	亞信電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	260,074	7,087	0.49	7,087	7,087	
	彥陽科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,450	2.72	10,450	10,450	
	亞勤科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	175,000	3,386	1.68	3,386	3,386	
零	受益憑證 元大寶鑽私募基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,000	24,410	-	24,410	24,410	
	股票 中華精測科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,000	5,586	0.02	5,586	5,586	
朔	受益憑證 台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,972	40,008	-	40,008	40,008	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、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、關聯企業權益相關資訊，請參閱附表二。

零壹科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末		持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
										數	比															帳
本公司	源壹科技股份有限公司	台北市	電信器材之服務	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 35,000	3,500,000	3,500,000	85.37	\$ 38,383	\$ 1,262	(\$ 1,262)	(\$ 1,077)	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	10,000	597,960	597,960	30.00	-	(47)	(47)	-													
	創宇航太股份有限公司	新竹市	航太器材之服務	9,450	9,450	9,450	945,000	945,000	29.82	3,107	(4,325)	(4,325)	(1,339)													
	零壹投資股份有限公司	台北市	一般投資業	100,000	100,000	100,000	10,000,000	10,000,000	100.00	93,057	(3,326)	(3,326)	(3,326)	子公司												
零壹投資股份有限公司	羽昇國際股份有限公司	台北市	雲端資訊軟體之服務	7,000	7,000	7,000	700,000	700,000	70.00	4,878	(1,145)	(1,145)	(802)	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	50,000	50,000	5,000,000	5,000,000	100.00	45,511	(2,539)	(2,539)	(2,539)	孫公司												

聚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要交易情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 往來 對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	交易條件	
0	本公司		1	源壹科技股份有限公司		\$		
					勞務收入	240	註4	-
					銷貨成本	84	註4	-
					應收帳款	263	註4	-
					應付帳款	600	註4	-
					存入保證金	90	註4	-
					租金收入	135	註4	-
			1	羽昇國際股份有限公司	銷貨收入	457	註4	-
					勞務收入	79	註4	-
					租金收入	86	註4	-
			1	朔宇科技股份有限公司	勞務收入	110	註4	-
					租金收入	263	註4	-

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，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：交易價格及付款條件與一般非關係人相當。