

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 108 及 107 年第 2 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		-
(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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16~41	六~二六
(七) 關係人交易	41	二七
(八) 質抵押之資產	41	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43	三十
(十一) 附註揭露事項	43	三一
1. 重大交易事項相關資訊	46~49	-
2. 轉投資事業相關資訊	50	-
3. 大陸投資資訊		-
4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	51	-
(十二) 部門資訊	43~45	三二

### 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1 0 8 年 8 月 7 日

零壹科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 133,745	3		\$ 238,626	5		\$ 625,622	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	88,925	2		84,618	2		81,780	2	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)	7,522	-		11,505	-		16,270	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	886,117	20		588,197	13		568,280	14	
1150	應收票據(附註十)	156,702	3		161,130	4		101,484	3	
1170	應收帳款(附註十)	1,640,194	37		1,728,421	39		1,499,943	38	
130X	存貨(附註十一)	927,591	21		941,851	22		509,400	13	
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-		1,314	-		-	-	
1470	其他流動資產	24,495	-		23,578	1		22,685	1	
11XX	流動資產總計	3,865,291	86		3,779,240	86		3,425,464	87	
	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(附註七)	34,725	1		42,347	1		40,710	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(附註八)	139,128	3		137,138	3		112,630	3	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及二八)	80,408	2		79,362	2		12,586	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	-	-		-	-		2,003	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	313,695	7		313,715	7		315,248	8	
1755	使用權資產(附註四及十五)	11,790	-		-	-		-	-	
1822	其他無形資產	1,462	-		950	-		1,256	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	33,649	1		37,938	1		24,236	1	
1920	存出保證金	4,385	-		3,157	-		1,364	-	
15XX	非流動資產總計	619,242	14		614,607	14		510,033	13	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,484,533	100		\$ 4,393,847	100		\$ 3,935,497	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 100,000	2		\$ 100,000	2		\$ -	-	
2170	應付帳款	1,498,679	33		1,651,812	38		1,372,846	35	
2219	其他應付款(附註十七)	425,091	10		245,008	6		297,724	8	
2230	本期所得稅負債(附註四)	43,611	1		57,166	1		33,433	1	
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	7,006	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之應付公司債(附註十八)	-	-		5,085	-		6,407	-	
2399	其他流動負債	158,814	4		107,071	2		124,324	3	
21XX	流動負債總計	2,233,201	50		2,166,142	49		1,834,734	47	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	1,761	-		736	-		47	-	
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	5,273	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	20,991	-		21,579	1		21,351	-	
2670	其他非流動負債	1,151	-		800	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	29,176	-		23,115	1		21,398	-	
2XXX	負債總計	2,262,377	50		2,189,257	50		1,856,132	47	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股 本									
3110	普通股	1,240,092	28		1,228,965	28		1,227,081	31	
3200	資本公積	462,503	10		446,515	10		439,768	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	184,732	4		159,438	4		159,438	4	
3320	特別盈餘公積	16,844	-		15,501	-		15,501	1	
3350	未分配盈餘	335,340	8		362,722	8		229,623	6	
3300	保留盈餘總計	536,916	12		537,661	12		404,562	11	
3400	其他權益	(24,450)	-		(16,844)	-		(730)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	2,215,061	50		2,196,297	50		2,070,681	53	
36XX	非控制權益	7,095	-		8,293	-		8,684	-	
3XXX	權益總計	2,222,156	50		2,204,590	50		2,079,365	53	
	負債與權益總計	\$ 4,484,533	100		\$ 4,393,847	100		\$ 3,935,497	100	

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：金可玟



零壹科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入淨額	\$ 2,000,262	100	\$ 1,560,144	100	\$ 4,097,742	100	\$ 3,067,114	100
營業成本(附註十一及二一)								
5110 銷貨成本	<u>1,786,988</u>	<u>89</u>	<u>1,406,608</u>	<u>90</u>	<u>3,669,878</u>	<u>90</u>	<u>2,758,082</u>	<u>90</u>
5900 營業毛利	<u>213,274</u>	<u>11</u>	<u>153,536</u>	<u>10</u>	<u>427,864</u>	<u>10</u>	<u>309,032</u>	<u>10</u>
營業費用(附註二一)								
6100 推銷費用	78,425	4	58,675	4	157,703	4	116,741	4
6200 管理費用	33,997	2	26,109	2	64,412	1	50,646	1
6300 研究發展費用	1,426	-	2,076	-	2,983	-	4,210	-
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註十)	(15,346)	(1)	1,037	-	(9,521)	-	(1,286)	-
6000 營業費用合計	<u>98,502</u>	<u>5</u>	<u>87,897</u>	<u>6</u>	<u>215,577</u>	<u>5</u>	<u>170,311</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利	<u>114,772</u>	<u>6</u>	<u>65,639</u>	<u>4</u>	<u>212,287</u>	<u>5</u>	<u>138,721</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出(附註二一)								
7010 其他收入	7,928	-	5,243	1	13,544	1	8,251	-
7020 其他利益及損失	4,348	-	2,946	-	8,223	-	2,651	-
7050 財務成本	(269)	-	(34)	-	(588)	-	(82)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	-	-	(1,104)	-	-	-	(2,443)	-
7000 營業外收入及支出合計	<u>12,007</u>	<u>-</u>	<u>7,051</u>	<u>1</u>	<u>21,179</u>	<u>1</u>	<u>8,377</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	126,779	6	72,690	5	233,466	6	147,098	5
7950 所得稅費用(附註二二)	<u>28,455</u>	<u>1</u>	<u>16,062</u>	<u>1</u>	<u>49,620</u>	<u>1</u>	<u>28,716</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>98,324</u>	<u>5</u>	<u>56,628</u>	<u>4</u>	<u>183,846</u>	<u>5</u>	<u>118,382</u>	<u>4</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	(725)	-	984	-	5,983	-	9,450	-
8349 與確定福利計畫再衡量數相關 之所得稅	-	-	-	-	-	-	438	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>(725)</u>	<u>-</u>	<u>984</u>	<u>-</u>	<u>5,983</u>	<u>-</u>	<u>9,888</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 97,599</u>	<u>5</u>	<u>\$ 57,612</u>	<u>4</u>	<u>\$ 189,829</u>	<u>5</u>	<u>\$ 128,270</u>	<u>4</u>
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 98,544	5	\$ 56,611	4	\$ 184,744	4	\$ 118,893	4
8620 非控制權益	(220)	-	17	-	(898)	-	(511)	-
8600	<u>\$ 98,324</u>	<u>5</u>	<u>\$ 56,628</u>	<u>4</u>	<u>\$ 183,846</u>	<u>4</u>	<u>\$ 118,382</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 97,819	5	\$ 57,595	4	\$ 190,727	5	\$ 128,781	4
8720 非控制權益	(220)	-	17	-	(898)	-	(511)	-
8700	<u>\$ 97,599</u>	<u>5</u>	<u>\$ 57,612</u>	<u>4</u>	<u>\$ 189,829</u>	<u>5</u>	<u>\$ 128,270</u>	<u>4</u>
每股盈餘(附註二三)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 0.80		\$ 0.46		\$ 1.50		\$ 0.97	
9810 稀 釋	\$ 0.78		\$ 0.46		\$ 1.47		\$ 0.96	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉熙

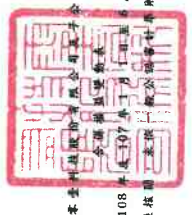


經理人：黃素娥



會計主管：金可玫





華豐建設股份有限公司  
民國 108 年 12 月 30 日  
( 經 總 經 理 簽 名 )

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	本公司之權益										計	總	非	控	制	總	盈	餘
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他綜合收益	透過其他綜合收益之金融資產	未實現損益	員工未賺得酬勞	合計								
A1	122,480	\$ 1,234,804	\$ 434,135	\$ 139,840	\$ 16,723	\$ 288,926	\$ 445,489	\$ 10,954	\$ -	\$ -	\$ 10,954	\$ 2,093,474	\$ 9,195	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,102,669
B1	-	-	-	19,598	-	( 19,598)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	1,222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 159,484)	-	-	-	-	-	( 159,484)	-	-	-	-	-	-	( 159,484)
D1	-	-	-	-	-	-	118,893	-	-	-	-	118,893	-	-	-	-	-	-	118,893
D3	-	-	-	-	-	-	438	-	-	-	438	-	-	-	-	-	-	-	438
D5	-	-	-	-	-	-	119,331	-	-	-	119,331	-	-	-	-	-	-	-	119,331
I1	219	2,187	1,218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,405
N1	-	-	4,380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,380
N1	9	90	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125
Q1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	122,208	\$ 1,227,081	\$ 432,768	\$ 159,438	\$ 15,501	\$ 229,623	\$ 404,562	\$ 774	\$ -	\$ -	\$ 774	\$ 2,070,681	\$ 8,684	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,079,365	
A1	122,896	\$ 1,228,365	\$ 446,515	\$ 159,438	\$ 15,501	\$ 362,272	\$ 537,561	\$ 16,844	\$ -	\$ -	\$ 16,844	\$ 2,196,237	\$ 8,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,204,530	
B1	-	-	-	25,294	-	( 25,294)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	1,343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 184,603)	-	-	-	-	-	( 184,603)	-	-	-	-	-	-	( 184,603)
D1	-	-	-	-	-	-	184,744	-	-	-	184,744	-	-	-	-	-	-	-	184,744
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	184,744	-	-	-	184,744	-	-	-	-	-	-	-	184,744
I1	338	3,377	1,722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,099
N1	-	-	5,860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,860
N1	75	750	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000
N1	700	7,000	8,156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,156
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	681
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	124,009	\$ 1,240,092	\$ 462,503	\$ 184,732	\$ 16,944	\$ 335,340	\$ 556,916	\$ 9,972	\$ -	\$ -	\$ 9,972	\$ 2,215,061	\$ 7,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,222,156	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林嘉輝



經理人：黃素娥



會計師：查可成

零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 233,466	\$ 147,098
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,650	5,498
A20200	攤銷費用	380	349
A20300	預期信用迴轉利益	( 9,521)	( 1,286)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 4,397)	( 3,083)
A20900	財務成本	588	82
A21200	利息收入	( 10,372)	( 7,001)
A21300	股利收入	( 16)	( 456)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,541	4,380
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	-	2,443
A23700	存貨跌價回升利益	( 11,862)	( 316)
A24100	外幣兌換淨損(益)	( 46)	13,312
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	7,113	( 29,246)
A31130	應收票據	4,428	84,441
A31150	應收帳款	97,772	( 29,423)
A31200	存 貨	23,828	( 23,482)
A31240	其他流動資產	4,291	( 9,878)
A32150	應付帳款	( 159,698)	104,946
A32180	其他應付款	( 6,023)	2,145
A32230	其他流動負債	51,743	50,098
A32240	淨確定福利負債	( 588)	429
A33000	營運產生之現金流入	237,277	311,050
A33500	支付之所得稅	( 56,547)	( 31,698)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>180,730</u>	<u>279,352</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 2,385)	(\$ 38,026)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	9,698	1,195
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 293,820)	( 356,961)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,515)	( 5,699)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	79
B03800	存出保證金(增加)減少	( 1,228)	422
B04500	購置無形資產	( 670)	( 700)
B04600	處分無形資產價款	-	65
B07500	收取之利息	6,813	5,837
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 286,107)	( 393,788)
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	351	-
C04020	租賃本金償還	( 2,385)	-
C04800	員工執行認股權	1,000	125
C05600	支付之利息	( 524)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 1,558)	125
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,054	( 1,186)
EEEE	現金及約當現金減少數	( 104,881)	( 115,497)
E00100	期初現金及約當現金餘額	238,626	741,119
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 133,745	\$ 625,622

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其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。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 108 年 8 月 7 日提報董事會後發布。

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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.2%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$	6,688
減：適用豁免之短期租賃	(	163)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	89)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>6,436</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	<u>6,378</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>6,378</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 6,417	\$ 6,417
預付租金	39	( 39)	-
資產影響		<u>\$ 6,378</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 6,378	6,378
負債影響		<u>\$ 6,378</u>	
保留盈餘	537,661	\$ -	537,661
權益影響		<u>\$ -</u>	

#### (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(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>
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 17 「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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，請參閱附註十二及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給

付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107 年

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。

#### 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 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。

### 3. 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 107 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 46	\$ 142	\$ 105
銀行支票及活期存款	74,979	49,312	377,488
約當現金			
銀行定期存款	58,720	189,171	9,980
附買回債券	-	-	238,048
其他	-	1	1
	<u>\$ 133,745</u>	<u>\$ 238,626</u>	<u>\$ 625,622</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 258
國內可轉換公司債	50,783	46,556	39,739
可轉換公司債贖回及賣 回權	-	1	6
遠期外匯合約(一)	597	916	1,728
基金受益憑證	<u>37,545</u>	<u>37,145</u>	<u>40,049</u>
	<u>\$ 88,925</u>	<u>\$ 84,618</u>	<u>\$ 81,780</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市（櫃）特別股	\$ 14,984	\$ 14,846	\$ 14,520
基金受益憑證	<u>19,741</u>	<u>27,501</u>	<u>26,190</u>
	<u>\$ 34,725</u>	<u>\$ 42,347</u>	<u>\$ 40,710</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

108年6月30日

	幣別	到期日	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	美元兌台幣	108年7月15日	USD 2,500/NTD 76,635
		108年9月12日	USD 1,000/NTD 31,254
		108年9月12日	USD 1,000/NTD 31,284

107年12月31日

	幣	別	到	期	日	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	美元	兌	台幣	108年2月25日		USD 2,000/NTD 61,660
				108年2月25日		USD 1,000/NTD 30,640
				108年4月3日		USD 830/NTD 25,366
				108年3月25日		USD 3,100/NTD 94,931
				108年4月25日		USD 1,490/NTD 45,445
				108年4月25日		USD 1,390/NTD 42,356

107年6月30日

	幣	別	到	期	日	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	美元	兌	台幣	107年10月9日		USD 1,200/NTD 35,544
				107年7月25日		USD 1,000/NTD 29,740

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)普通股	\$ 7,522	\$ 11,505	\$ 16,270
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)及興櫃普通股	58,535	60,544	71,118
上市(櫃)特別股	76,328	72,329	38,126
未上市(櫃)股票	4,265	4,265	3,386
	\$ 139,128	\$ 137,138	\$ 112,630

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

## 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	\$ 886,117	\$ 588,197	\$ 568,280
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定存單(二)	\$ 18,288	\$ 17,932	\$ 12,586
元大證券亞洲金融有限 公司2018年私募美 元無擔保普通公司債 (三)	62,120	61,430	-
	\$ 80,408	\$ 79,362	\$ 12,586

(一) 截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30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1.01%~3.01%、1.01%~3.30%及0.88%~2.83%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

(三) 合併公司於107年8月按面額美金2,000仟元購買元大證券亞洲金融有限公司發行之5年期公司債，票面利率為4.10%。

## 十、應收票據及應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 156,702	\$ 161,130	\$ 101,484
應收帳款	1,651,719	1,749,467	1,536,228
催收款	20,365	20,365	-
減：備抵損失	(31,890)	(41,411)	(36,285)
	\$ 1,796,896	\$ 1,889,551	\$ 1,601,427

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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可

回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，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。

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

合併公司應收款項之備抵損失如下：

#### 108 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 1,780,521	\$ 12,934	\$ 9,632	\$ -	\$ 25,699	\$ 1,828,786
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(1,401)	(2,595)	(2,195)	-	(25,699)	(31,890)
攤銷後成本	<u>\$ 1,779,120</u>	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,796,896</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 1,855,519	\$ 14,139	\$ 39,184	\$ 1,755	\$ 20,365	\$ 1,930,962
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(4,614)	(3,323)	(12,598)	(511)	(20,365)	(41,411)
攤銷後成本	<u>\$ 1,850,905</u>	<u>\$ 10,816</u>	<u>\$ 26,586</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,889,551</u>

#### 107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 1,598,747	\$ 21,239	\$ 282	\$ -	\$ 17,444	\$ 1,637,712
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(13,715)	(5,036)	(90)	-	(17,444)	(36,285)
攤銷後成本	<u>\$ 1,585,032</u>	<u>\$ 16,203</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,601,427</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 41,411	\$ 37,571
減：本期迴轉減損損失	(9,521)	(1,286)
期末餘額	<u>\$ 31,890</u>	<u>\$ 36,285</u>

## 十一、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 物 料	\$ 8,994	\$ 3,931	\$ 4,547
在 製 品	3,237	2,423	11,315
製 成 品	333	1,440	2,181
商 品	915,027	934,057	491,357
	<u>\$ 927,591</u>	<u>\$ 941,851</u>	<u>\$ 509,400</u>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,786,988仟元、1,406,608仟元、3,669,878仟元及2,758,082仟元。108年及107年4月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失8,075仟元及7,712仟元；108年及107年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益11,862仟元及316仟元。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。

## 十二、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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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、2
	零宇投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	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%	70.00%	1、2
	朔宇科技股份有限公司	代理資訊產品之服務	100.00%	100.00%	100.00%	1、2

1. 係非重要子公司。

2. 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。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十三、採用權益法之投資

投資關聯企業	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
個別不重大之關聯企業			
創宇航太股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 2,003
基達國際股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,003</u>

公司名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
創宇航太股份有限公司	-	-	29.82%
基達國際股份有限公司	30.00%	30.00%	30.00%

合併公司於 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。

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，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。合併公司而後於 107 年 11 月處分所有股權。

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。

### 十四、不動產、廠房及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
土地	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892
房屋及建築	57,426	58,335	59,243
機器設備	9	26	118
辦公設備	12,488	11,268	14,807
運輸設備	1,720	1,966	2,212
其他設備	7,160	7,228	3,976
	<u>\$ 313,695</u>	<u>\$ 313,715</u>	<u>\$ 315,248</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，請參閱附註二八。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物	\$	11,144
辦公設備		<u>646</u>
		<u>\$ 11,790</u>
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 8,194</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,529	\$ 2,720
辦公設備	<u>49</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 2,821</u>

### (二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	<u>7,006</u>
非流動		<u>\$ 5,273</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	1.20%
辦公設備	1.20%

(三) 其他租賃資訊

	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 249
低價值資產租賃費用	\$ 18
租賃之現金(流出)總額	(\$ 2,612)

十六、短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日皆為 0.94%。

十七、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 184,903	\$ -	\$ 159,484
應付薪資及獎金	37,497	65,753	28,096
應付員工酬勞及董監酬勞	35,135	20,137	24,910
其他	167,556	159,118	85,234
	<u>\$ 425,091</u>	<u>\$ 245,008</u>	<u>\$ 297,724</u>

十八、應付公司債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 5,300	\$ 6,500
減：應付公司債折價	-	( 215)	( 93)
應付公司債合計	-	5,085	6,407
減：列為 1 年內到期部分	-	( 5,085)	( 6,407)
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%。

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		82
應付公司債轉換為普通股	(	<u>3,408</u> )
107 年 6 月 30 日負債組成部分	\$	<u>6,407</u>
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$	5,085
以有效利率 2.0618% 計算之利息		15
應付公司債轉換為普通股	(	<u>5,100</u> )
108 年 6 月 30 日負債組成部分	\$	<u>-</u>

## 十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 131 仟元、146 仟元、262 仟元及 291 仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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>124,009</u>	<u>122,896</u>	<u>122,708</u>
已發行股本	<u>\$ 1,240,092</u>	<u>\$ 1,228,965</u>	<u>\$ 1,227,081</u>

本公司股本變動主要係因應付公司債轉換普通股、員工執行認股權及發行限制員工權利股票。

## (二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 402,463	\$ 399,648	\$ 398,084
庫藏股票交易	25,343	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	2,481
已失效員工認股權	300	300	895
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	-	433	553
限制員工權利股票	8,156	-	-
員工認股權	23,760	18,310	12,412
	<u>\$ 462,503</u>	<u>\$ 446,515</u>	<u>\$ 439,768</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，參閱附註二一之(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。

本公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 25,294	\$ 19,598		
提列(迴轉)特別盈餘公積	1,343	( 1,222)		
現金股利	184,603	159,484	\$ 1.5	\$ 1.3

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 16,844)	(\$ 10,954)
當期產生		
未實現損益－權益 工具	5,983	9,450
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	886	774
期末餘額	(\$ 9,975)	(\$ 730)

##### 2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 107 年 6 月 11 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二四。

	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
本期發行	( 15,156)
認列股份基礎給付酬勞 費用	681
期末餘額	(\$ 14,475)

## 二一、淨 利

### (一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 5,885	\$ 4,627	\$ 10,372	\$ 7,001
股利收入	16	456	16	456
租金收入	-	57	-	176
其 他	2,027	103	3,156	618
	<u>\$ 7,928</u>	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 13,544</u>	<u>\$ 8,251</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 3,690	\$ 582	\$ 3,826	(\$ 432)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	658	2,364	4,397	3,083
	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 2,651</u>

### (三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 245	\$ -	\$ 534	\$ -
租賃負債之利息	24	-	39	-
可轉換公司債利息	-	34	15	82
合 計	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 82</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,495	\$ 2,887	\$ 6,829	\$ 5,498
無形資產	199	174	380	349
使用權資產	1,578	-	2,821	-
	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 5,847</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26	\$ 288	\$ 148	\$ 577
營業費用	5,047	2,599	9,502	4,921
	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 9,650</u>	<u>\$ 5,498</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 199	\$ 174	\$ 380	\$ 349

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,306	\$ 2,187	\$ 4,636	\$ 4,068
確定福利計畫(附 註十九)	<u>131</u>	<u>146</u>	<u>262</u>	<u>291</u>
	<u>2,437</u>	<u>2,333</u>	<u>4,898</u>	<u>4,359</u>
股份基礎給付 權益交割	<u>3,611</u>	<u>2,186</u>	<u>6,541</u>	<u>4,380</u>
其他員工福利	<u>76,323</u>	<u>62,811</u>	<u>151,424</u>	<u>118,911</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 82,371</u>	<u>\$ 67,330</u>	<u>\$ 162,863</u>	<u>\$ 127,650</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,181	\$ 1,005	\$ 2,209	\$ 2,133
營業費用	<u>81,190</u>	<u>66,325</u>	<u>160,654</u>	<u>125,517</u>
	<u>\$ 82,371</u>	<u>\$ 67,330</u>	<u>\$ 162,863</u>	<u>\$ 127,650</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。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.00%	4.00%	4.00%	4.00%
董監事酬勞	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%

金額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 5,420	\$ 2,838	\$ 9,988	\$ 6,168
董監事酬勞	2,710	1,419	4,994	3,084

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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞於108年2月27日及107年2月26日經董事會決議如下：

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	13,425	\$	-	\$	10,439	\$	-
董監事酬勞		6,712		-		5,219		-

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,151	\$ 1,396	\$ 4,310	\$ 2,398
外幣兌換損失總額	( 461)	( 814)	( 484)	( 2,830)
淨(損)益	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>(\$ 432)</u>

## 二二、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 25,729	\$ 19,456	\$ 44,306	\$ 33,860
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>( 348)</u>	<u>-</u>	<u>( 348)</u>
	25,729	19,108	44,306	33,512
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,726</u>	<u>( 3,046)</u>	<u>5,314</u>	<u>( 4,796)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,455</u>	<u>\$ 16,062</u>	<u>\$ 49,620</u>	<u>\$ 28,716</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利益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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30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	106
源壹科技股份有限公司	105
零宇投資股份有限公司	106
羽昇國際股份有限公司	106
朔宇科技股份有限公司	106

二三、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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	\$ 98,544	\$ 56,611	\$ 184,744	\$ 118,893
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後影 響數	-	32	15	77
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	\$ 98,544	\$ 56,643	\$ 184,759	\$ 118,970

## 股 數

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	123,309	122,680	123,160	122,580
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	425	111	525
員工酬勞	740	609	784	653
員工認股權	1,967	581	1,461	511
限制員工權利新股	29	-	14	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>126,045</u>	<u>124,295</u>	<u>125,530</u>	<u>124,269</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。

本公司第三次發行之員工認股權因執行價格高於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

## 二四、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫

合併公司中之本公司分別於 104 年 8 月、105 年 9 月、107 年 1 月及 107 年 9 月給與員工認股權 1,000 單位、1,860 單位、2,000 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	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30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	6,468	\$ 17.68	2,633	\$ 15.23
本期給與	-		2,000	19.85
本期行使	( 75)	13.33	( 9)	13.90
本期失效	-		( 60)	14.90
期末流通在外	-	16.78	4,564	17.26
期末可執行	837		144	
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：

108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$ 12.40 (註)	2.17	\$ 13.10 (註)	2.67	\$ 13.90 (註)	3.17
14.20 (註)	3.18	15.00 (註)	3.68	15.90 (註)	4.18
17.80 (註)	4.51	18.80 (註)	5.01	19.85	5.51
19.50 (註)	5.17	20.65	5.67		

註：依據發行辦法調整行使價格。

本公司於107年9月、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9月	107年1月	105年9月	104年8月
給與日股價	20.65元	19.85元	16.95元	15.65元
執行價格	20.65元	19.85元	16.95元	15.65元
預期波動率	32.96%	33.81%	38.26%	39.14%~40.47%
存續期間	6年	6年	6年	4~5年
預期股利率	0%	0%	0%	0%
無風險利率	0.72%	0.74%	0.56%	0.77%~0.87%

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為2,930仟元、2,186仟元、5,860仟元及4,380仟元。

## (二) 限制員工權利股票

本公司股東會於 107 年 6 月 11 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計發行 700 仟股，每股面額 10 元，每股認購價格為 0 元（即無償發行），並授權董事會於發行日決定發行價格。本公司董事會於 108 年 4 月 30 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計 700 仟股，並訂定 108 年 6 月 13 日為增資發行基準日。

員工自獲配限制員工權利新股後，至屆滿下述時程時仍在職，並達成本公司要求之績效條件者，可分別達成既得條件之股份比例如下：

1. 授與後任職屆滿 1 年：若最近一次年度個人績效評核分數為 75 分(含)以上，可既得其獲配股數之 25%。
2. 授與後任職屆滿 2 年：若最近一次年度個人績效評核分數為 75 分(含)以上，可既得其獲配股數之 25%。
3. 授與後任職屆滿 3 年：若最近一次年度個人績效評核分數為 75 分(含)以上，可既得其獲配股數之 25%。
4. 授與後任職屆滿 4 年：若最近一次年度個人績效評核分數為 75 分(含)以上，可既得其獲配股數之 25%。

員工自獲配本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反勞動契約或工作規則等情形時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。

員工未達成既得條件時，本公司將依法無償收回所給予之限制員工權利新股並予以註銷。

108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日公司因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本皆為 681 仟元。截至 108 年 6 月 30 日止，員工未賺得酬勞餘額為 14,475 仟元，帳列其他權益之減項。

## 二五、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。

## 二六、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：

	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30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>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量－國內公司債	\$ 62,120	\$ 63,782	\$ 61,430	\$ 60,778	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>						
可轉換公司債	-	-	5,085	6,273	6,407	9,380

### (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

##### 108年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 50,783	\$ -	\$ -	\$ 50,783
基金受益憑證	37,545	-	19,741	57,286
國內上市（櫃）股票	14,984	-	-	14,984
衍生工具	-	597	-	597
合 計	<u>\$ 103,312</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 19,741</u>	<u>\$ 123,650</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 133,544	\$ -	\$ 8,841	\$ 142,385
－國內未上市（櫃）股票	-	-	4,265	4,265
合 計	<u>\$ 133,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ 146,650</u>

107 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	\$ 46,556	\$ -	\$ -	\$ 46,556
國內上市(櫃)股票	14,846	-	-	14,846
基金受益憑證	37,145	-	27,501	64,646
衍生工具	-	917	-	917
合 計	<u>\$ 98,547</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 27,501</u>	<u>\$ 126,965</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	\$ 135,537	\$ -	\$ 8,841	\$ 144,378
—國內未上市(櫃) 股票	-	-	4,265	4,265
	<u>\$ 135,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ 148,643</u>

107 年 6 月 30 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	\$ 39,739	\$ -	\$ -	\$ 39,739
基金受益憑證	40,049	-	26,190	66,239
國內上市(櫃)及興 櫃股票	14,778	-	-	14,778
衍生工具	-	1,734	-	1,734
合 計	<u>\$ 94,566</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 26,190</u>	<u>\$ 122,490</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	\$ 115,064	\$ -	\$ 10,450	\$ 125,514
—國內未上市(櫃) 股票	-	-	3,386	3,386
	<u>\$ 115,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,836</u>	<u>\$ 128,900</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 39,739
強制透過損益按公允價值衡量	123,650	126,965	82,751
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,908,739	2,803,114	2,812,920
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	146,650	148,643	128,900
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,024,912	2,002,705	1,676,977

註 1：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 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易與投資，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），請參閱附註三十。

##### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加／減少 842 仟元及減少／增加 11,925 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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 891,440	\$ 708,312	\$ 693,264
—金融負債	112,279	100,000	6,407
具現金流量利率風險			
—金融資產	208,784	197,730	513,117

#### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 522 仟元及 1,283 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

合併公司因持有股票等權益工具投資及基金受益憑證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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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增加／減少 6,153 仟元及 6,038 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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增加／減少  
7,333 仟元及 6,445 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 26%、33% 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。

#### 108年6月30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	\$ 1,923,706	\$ -	\$ -
租賃負債	7,102	5,327	-
固定利率工具	100,078	-	-
	<u>\$ 2,030,886</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ -</u>

#### 107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	\$ 1,901,920	\$ -	\$ -
固定利率工具	100,149	-	-
	<u>\$ 2,002,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 107年6月30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	\$ 1,677,070	\$ -	\$ -

合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即現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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 970,000 仟元、670,000 仟元及 995,000 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。

## 二七、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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,037	\$ 5,805	\$ 31,266	\$ 23,297

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

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 209,703	\$ 293,227	\$ 294,135
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—非 流動）	18,288	17,932	12,586
	<u>\$ 227,991</u>	<u>\$ 311,159</u>	<u>\$ 306,721</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司截至 108 年 6 月 30 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 108 年 6 月 30 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。

### 三十、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：

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	35,206	31.06	(美金：新台幣)	<u>\$ 1,093,498</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		35,748	31.06	(美金：新台幣)	<u>\$ 1,110,333</u>

107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	\$	29,511	30.715	(美金：新台幣)	<u>\$ 906,430</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		37,690	30.715	(美金：新台幣)	<u>\$ 1,157,648</u>

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	19,490	30.46	(美金：新台幣)	<u>\$ 593,665</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		27,320	30.46	(美金：新台幣)	<u>\$ 832,167</u>

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

外幣	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美金		30.983	<u>\$ 3,826</u>	29.537	(美元：新台幣)	<u>(\$ 432)</u>

外幣	108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
美金	31.137	\$ 3,690		29.774 (美元：新台幣)	\$ 582	

### 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。(附表一)
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)。(附表二)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

#### (三) 大陸投資資訊：無。

### 三二、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>108年1月1日至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 4,057,579	\$ 40,163	\$ -	\$ 4,097,742
部門間收入	-	8,817	( 8,817)	-
部門收入	<u>\$ 4,057,579</u>	<u>\$ 48,980</u>	<u>(\$ 8,817)</u>	<u>4,097,742</u>
合併收入				<u>\$ 4,097,742</u>
部門損益	<u>\$ 273,508</u>	<u>(\$ 5,960)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 267,548
總管理部成本與董事酬勞				( 55,261)
其他收入				13,544
其他利益及損失				8,223
財務成本				( 588)
稅前淨利				<u>\$ 233,466</u>
<u>107年1月1日至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 3,019,315	\$ 47,799	\$ -	\$ 3,067,114
部門間收入	-	2,094	( 2,094)	-
部門收入	<u>\$ 3,019,315</u>	<u>\$ 49,893</u>	<u>(\$ 2,094)</u>	<u>3,067,114</u>
合併收入				<u>\$ 3,067,114</u>
部門損益	<u>\$ 190,098</u>	<u>(\$ 2,017)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 188,081
總管理部成本與董事酬勞				( 49,360)
其他收入				8,251
其他利益及損失				2,651
財務成本				( 82)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額				( 2,443)
稅前淨利				<u>\$ 147,098</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。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
IT 基礎架構	\$ 1,019,754	\$ 1,220,000
網路暨資訊安全	2,128,283	1,085,714
雲平台與應用	673,504	625,631
大數據與應用	272,995	130,249
其 他	3,206	5,520
	<u>\$ 4,097,742</u>	<u>\$ 3,067,114</u>

零壹科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 4)	資金貸與總限額 (註 5)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	羽昇國際股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ -	\$ 10,000	\$ -	3%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 221,506	\$ 443,012	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 3：資金貸與性質之說明如下：

(1) 有業務往來者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 4：有短期融通資金之必要者，其額度以貸出資金公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 10% 為限。

註 5：資金貸與他人之總限額，以貸出資金公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 20% 為限。

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 108 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

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							
	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	40(張)	\$ 3,992	-	\$ 3,992	
	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	150(張)	13,372	-	13,372	
	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)	3,006	-	3,006	
	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	30(張)	3,060	-	3,060	
	誠創三可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5(張)	498	-	498	
	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)	3,187	-	3,187	
	大樹醫藥一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7(張)	770	-	770	
	東明一KY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)	990	-	990	
	新光金控五可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50(張)	5,115	-	5,115	
	正文五可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100(張)	11,100	-	11,100	
	立隆二可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25(張)	2,648	-	2,648	
	科妍生物一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30(張)	3,045	-	3,045	
	元大證券亞洲金融有限公司 2018年私募美元無擔保普通公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	20(張)	62,120	-	63,782	

(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	
	股票							
	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	166,000	\$ 10,624	0.02	\$ 10,624	
	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	80,000	4,360	0.04	4,360	
	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—流動	30,000	2,772	0.03	2,772	
	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—流動	30,000	600	0.02	600	
	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—流動	6,000	2,490	0.02	2,490	
	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	490,000	14,602	1.60	14,602	
	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	3,320,000	30,876	0.83	30,876	
	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	102,074	4,216	0.19	4,216	
	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	1,075,601	8,841	2.72	8,841	
	亞勳科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	175,000	4,265	1.68	4,265	
	國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	54,000	3,456	0.01	3,456	
	聯邦商業銀行股份有限公司甲種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000	3,815	0.04	3,815	
	富邦金融控股股份有限公司乙種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	400,000	25,120	0.06	25,120	
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	240,000	13,272	0.05	13,272	
	中國信託金融控股股份有限公司乙種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	90,000	5,796	0.03	5,796	
	國泰金融控股股份有限公司乙種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	230,000	14,329	0.03	14,329	
	光隆實業股份有限公司甲種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200,000	10,540	1.10	10,540	
	Miiicasa Holdings (Cayman) Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500,000	-	3.45	-	

(接次頁)

(承前頁)

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	
零宇投資股份有限公司	多扶事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	\$ -	0.27	\$ -	
	依德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	796,250	-	16.94	-	
	愛就贏股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	-	10.00	-	
	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	4,900	19,741	-	19,741	
	股票 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—流動	4,000	1,660	0.01	1,660	
朔宇科技股份有限公司	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—流動	2,771,843	37,545	-	37,545	

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

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
本 公 司	源壹科技股份有限 公司	台 灣	電信器材之服務	\$ 35,000	\$ 35,000	3,500,000	85.37	\$ 43,794	\$ 1,309	\$ 1,118	子 公 司
	碁達國際股份有限 公司	台 灣	電信器材之服務	10,000	10,000	597,960	30.00	-	-	-	
	零宇投資股份有限 公司	台 灣	一般投資業	100,000	100,000	10,000,000	100.00	84,805	( 6,435)	( 6,435)	子 公 司
零宇投資股份有 限公司	羽昇國際股份有限 公司	台 灣	雲端資訊軟體之服 務	7,000	7,000	700,000	70.00	( 961)	( 3,632)	( 2,542)	孫 公 司
	朔宇科技股份有限 公司	台 灣	代理資訊商品之服 務	50,000	50,000	50,000,000	100.00	41,681	( 4,620)	( 4,620)	孫 公 司

零壹科技股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易情形  
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	源壹科技股份有限公司	1	勞務收入	\$ 420	註4	-
				應收帳款	147	註4	-
		羽昇國際股份有限公司	1	銷貨收入	7,514	註4	-
				銷貨成本	234	註4	-
		朔宇科技股份有限公司	1	勞務收入	384	註4	-
				應收帳款	4,216	註4	-
				租金收入	171	註4	-
				勞務收入	364	註4	-
				銷貨收入	7	註4	-
				租金收入	200	註4	-
				應收帳款	112	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。