

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109及108年第3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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~37		六~二六
(七) 關係人交易	37		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~39		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39、42~45		三一
2. 轉投資事業相關資訊	39、46		三一
3. 母子公司間業務及重要交易往來情形	39、47		三一
4. 大陸投資資訊	39、48		三一
5. 主要股東資訊	40、49		三一
(十二) 部門資訊	40~41		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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 65 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 李 振 銘

李振銘



會計師 陳 培 德

陳培德



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 109 年 11 月 4 日

零壹科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9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)	\$ 399,898	8	\$ 335,497	7	\$ 906,079	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	40,107	1	65,425	1	77,941	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	540,973	11	699,048	13	250,507	5
1150	應收票據(附註十)	185,379	4	279,128	5	207,836	4
1170	應收帳款(附註十)	1,865,612	39	1,754,979	34	1,925,121	40
1220	本期所得稅資產(附註四)	829	-	1,314	-	-	-
130X	存貨(附註十一)	918,165	19	1,319,535	25	749,373	16
1470	其他流動資產	31,150	1	34,794	1	14,518	-
11XX	流動資產總計	<u>3,982,113</u>	<u>83</u>	<u>4,489,720</u>	<u>86</u>	<u>4,131,375</u>	<u>86</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(附註七)	34,977	1	30,280	1	29,990	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)	316,499	7	251,768	5	200,757	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及二八)	86,494	2	81,624	1	66,935	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	308,094	6	314,412	6	312,262	7
1755	使用權資產(附註十五)	14,852	-	8,303	-	10,038	-
1822	其他無形資產	973	-	1,395	-	1,263	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	38,553	1	42,509	1	42,599	1
1920	存出保證金	6,499	-	5,341	-	4,535	-
1960	預付投資款	10,000	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>816,941</u>	<u>17</u>	<u>735,632</u>	<u>14</u>	<u>668,379</u>	<u>14</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,799,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,225,352</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,799,754</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ -	-	\$ 150,000	3	\$ 360,000	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-	-	-	589	-
2170	應付帳款	1,787,415	37	2,035,186	39	1,725,429	36
2219	其他應付款(附註十七)	184,459	4	381,418	7	167,063	4
2230	本期所得稅負債(附註四)	37,511	1	57,249	1	66,684	1
2280	租賃負債-流動(附註十五)	7,444	-	4,553	-	5,098	-
2399	其他流動負債	205,994	4	143,072	3	163,777	3
21XX	流動負債總計	<u>2,222,823</u>	<u>46</u>	<u>2,771,478</u>	<u>53</u>	<u>2,488,640</u>	<u>52</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	57	-	793	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	7,492	-	3,803	-	4,539	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	20,863	1	21,918	1	20,827	-
2670	其他非流動負債	800	-	1,171	-	1,170	-
25XX	非流動負債總計	<u>29,212</u>	<u>1</u>	<u>27,685</u>	<u>1</u>	<u>26,536</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>2,252,035</u>	<u>47</u>	<u>2,799,163</u>	<u>54</u>	<u>2,515,176</u>	<u>52</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
	股本						
3110	普通股	1,252,722	26	1,246,352	24	1,242,672	26
3200	資本公積	476,039	10	470,136	9	466,269	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	219,863	5	184,732	4	184,732	4
3320	特別盈餘公積	-	-	16,844	-	16,844	-
3350	未分配盈餘	576,421	12	494,764	9	381,394	8
3300	保留盈餘總計	796,284	17	696,340	13	582,970	12
3400	其他權益	10,388	-	7,476	-	(13,873)	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,535,433</u>	<u>53</u>	<u>2,420,304</u>	<u>46</u>	<u>2,278,038</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益	11,586	-	5,885	-	6,540	-
3XXX	權益總計	<u>2,547,019</u>	<u>53</u>	<u>2,426,189</u>	<u>46</u>	<u>2,284,578</u>	<u>48</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,799,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,225,352</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,799,754</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：金可玫



零壹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入							
4100	\$ 2,467,016	100	\$ 2,382,849	100	\$ 7,598,541	100	\$ 6,480,591	100
	營業成本(附註十一及二一)							
5110	2,206,966	89	2,175,566	91	6,800,124	90	5,845,444	90
5900	260,050	11	207,283	9	798,417	10	635,147	10
	營業費用(附註二一)							
6100	98,387	4	88,018	4	275,558	4	245,721	4
6200	34,752	2	34,982	2	107,562	1	99,394	2
6300	2,056	-	1,526	-	4,789	-	4,509	-
6450	942	-	30,832	1	1,794	-	21,311	-
6000	136,137	6	155,358	7	389,703	5	370,935	6
6900	123,913	5	51,925	2	408,714	5	264,212	4
	營業外收入及支出(附註二一)							
7100	3,193	-	7,091	1	15,368	1	17,463	1
7010	7,290	-	4,624	-	13,353	-	7,796	-
7020	7,472	1	(1,750)	-	2,944	-	6,473	-
7030	-	-	3,745	-	-	-	3,745	-
7050	(471)	-	(965)	-	(2,068)	-	(1,553)	-
7000	17,484	1	12,745	1	29,597	1	33,924	1
7900	141,397	6	64,670	3	438,311	6	298,136	5
7950	26,765	1	12,902	1	90,014	1	62,522	1
8200	114,632	5	51,768	2	348,297	5	235,614	4
	其他綜合損益							
	不重分類至損益之項目：							
8316	(11,565)	(1)	2,265	-	(1,092)	-	8,248	-
	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	207	-	-	-	(221)	-	-	-
8399	(60)	-	-	-	-	-	-	-
8300	(11,418)	(1)	2,265	-	(1,313)	-	8,248	-
8500	\$ 103,214	4	\$ 54,033	2	\$ 346,984	5	\$ 243,862	4
	淨利(損)歸屬於：							
8610	\$ 115,138	5	\$ 52,323	2	\$ 349,978	5	\$ 237,067	4
8620	(506)	-	(555)	-	(1,681)	-	(1,453)	-
8600	\$ 114,632	5	\$ 51,768	2	\$ 348,297	5	\$ 235,614	4
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 103,661	4	\$ 54,588	2	\$ 348,781	5	\$ 245,315	4
8720	(447)	-	(555)	-	(1,797)	-	(1,453)	-
8700	\$ 103,214	4	\$ 54,033	2	\$ 346,984	5	\$ 243,862	4
	每股盈餘(附註二三)							
9710	\$ 0.92		\$ 0.42		\$ 2.82		\$ 1.92	
9810	\$ 0.90		\$ 0.41		\$ 2.73		\$ 1.88	

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





華新資訊股份有限公司
民國 109 年 9 月 30 日
(僅供內部參考，不供公開)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

歸 屬 於 本 公 司 之 權 益

代 碼	108 年 1 月 1 日 餘 額	增 加	減 少	結 算	其 他 權 益			總 計	非 控 制 權 益	總 額
					外 幣 換 算 差 異	未 實 現 損 益	未 實 現 損 益			
A1	122,896	\$ 446,515	\$ 159,438	\$ 15,501	\$ 362,722	\$ 537,661	\$ 16,844	\$ 2,196,297	\$ 8,293	\$ 2,204,590
B1	-	-	25,294	-	(25,294)	-	-	-	-	-
B17	-	-	1,343	-	(1,343)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	184,603	(184,603)	-	-	(184,603)	-	(184,603)
D1	-	-	-	-	237,067	237,067	-	237,067	(1,453)	235,614
D3	-	-	-	-	-	-	8,248	8,248	-	8,248
D5	-	-	-	-	237,067	237,067	8,248	245,315	(1,453)	243,862
I1	338	1,722	-	-	-	-	-	5,099	-	5,099
N1	-	8,715	-	-	-	-	-	8,715	-	8,715
N1	333	1,161	-	-	-	-	-	4,491	-	4,491
N1	700	8,156	-	-	-	-	(15,156)	2,724	-	2,724
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	(300)	(300)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	-	-	7,155	-	-	-
Z1	124,267	\$ 466,269	\$ 184,732	\$ 16,844	\$ 381,294	\$ 582,970	\$ 13,873	\$ 2,278,038	\$ 6,540	\$ 2,284,578
A1	124,635	\$ 470,136	\$ 184,732	\$ 16,844	\$ 494,764	\$ 696,340	\$ 7,476	\$ 2,420,304	\$ 5,885	\$ 2,426,189
B1	-	-	35,131	-	(35,131)	-	-	-	-	-
B17	-	-	16,844	-	(16,844)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	249,574	(249,574)	-	-	(249,574)	-	(249,574)
D1	-	-	-	-	349,978	349,978	-	349,978	(1,681)	348,297
D3	-	-	-	-	-	-	(1,197)	(1,197)	(1,116)	(1,313)
D5	-	-	-	-	349,978	349,978	(1,197)	348,781	(1,797)	346,984
M7	-	(2,481)	-	-	(718)	(718)	-	(3,199)	3,199	-
N1	-	-	-	-	-	-	4,367	4,367	-	4,367
N1	-	5,413	-	-	-	-	-	5,413	-	5,413
N1	(12)	120	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	649	2,851	-	-	-	-	-	9,341	-	9,341
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(108)	(108)
Q1	-	-	-	258	-	258	(258)	-	-	-
Q1	-	-	-	-	-	-	-	-	4,407	4,407
Z1	125,272	\$ 476,039	\$ 219,863	\$ 576,421	\$ 796,284	\$ 796,284	\$ 10,388	\$ 2,535,433	\$ 11,586	\$ 2,547,019



會計主管：查可欣



經理人：黃景琪



董事長：林嘉熙

零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 438,311	\$ 298,136
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,268	15,013
A20200	攤銷費用	606	579
A20300	預期信用減損損失	1,794	21,311
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(2,008)	(5,024)
A20900	財務成本	2,068	1,553
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產 淨利益	-	(3,745)
A21200	利息收入	(15,368)	(17,463)
A21300	股利收入	(10,911)	(4,406)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,780	11,439
A23200	處分採用權益法之投資利益	(275)	-
A23700	存貨跌價損失	2,933	3,643
A24100	外幣兌換淨損(益)	885	(1,090)
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	22,629	24,646
A31130	應收票據	93,749	(46,706)
A31150	應收帳款	(113,347)	(218,211)
A31200	存 貨	396,752	186,541
A31240	其他流動資產	3,637	13,194
A32150	應付帳款	(242,470)	68,579
A32180	其他應付款	(195,560)	(78,070)
A32230	其他流動負債	62,922	56,706
A32240	淨確定福利負債	(1,055)	(752)
A33000	營運產生之現金流入	472,340	325,873
A33500	支付之所得稅	(106,047)	(57,087)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>366,293</u>	<u>268,786</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9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	(\$ 93,118)	(\$ 65,460)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	24,217	21,594
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,078	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(190,696)	(49,558)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	342,035	406,861
B01900	處分採用權益法之投資價款	275	-
B02000	預付投資款增加	(10,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,488)	(6,693)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	540	-
B03700	存出保證金增加	(1,158)	(1,378)
B04500	購置無形資產	(184)	(670)
B07500	收取之利息	15,375	13,787
B07600	收取之股利	10,911	4,406
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>96,787</u>	<u>322,889</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	260,000
C00200	短期借款減少	(150,000)	-
C03000	收取存入保證金	-	370
C03100	返還存入保證金	(371)	-
C04020	租賃本金償還	(5,286)	(5,058)
C04500	支付本公司業主股利	(249,574)	(184,603)
C04800	員工執行認股權	9,341	4,491
C05600	支付之利息	(2,072)	(1,553)
C05800	支付非控制權益現金股利	(108)	-
C05800	非控制權益變動	4,407	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(393,663)</u>	<u>73,647</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,016)</u>	<u>2,131</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	64,401	667,453
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>335,497</u>	<u>238,626</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 399,898</u>	<u>\$ 906,079</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

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 11 月 4 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) 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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
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

(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 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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、附表三及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 440	\$ 183	\$ 151
銀行支票及活期存款	370,358	118,757	320,156
約當現金			
銀行定期存款	-	216,557	53,436
附買回債券	29,100	-	532,336
	<u>\$ 399,898</u>	<u>\$ 335,497</u>	<u>\$ 906,079</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內可轉換公司債	\$ 22,718	\$ 31,182	\$ 40,343
國內上市（櫃）普通股	1,241	-	-
基金受益憑證	16,148	34,243	37,598
	<u>\$ 40,107</u>	<u>\$ 65,425</u>	<u>\$ 77,941</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	\$ 14,493	\$ 15,041	\$ 14,950
基金受益憑證	20,484	15,239	15,040
	<u>\$ 34,977</u>	<u>\$ 30,280</u>	<u>\$ 29,990</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 589

(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9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11月25日	USD 1,000/NTD 31,249
		108年11月25日	USD 1,000/NTD 30,999
		108年12月05日	USD 1,000/NTD 31,291
		108年12月05日	USD 1,000/NTD 31,211

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

權益工具投資

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)及興櫃			
普通股	\$ 100,956	\$ 98,473	\$ 55,992
上市(櫃)特別股	196,800	149,552	140,500
未上市(櫃)股票	<u>18,743</u>	<u>3,743</u>	<u>4,265</u>
	<u>\$ 316,499</u>	<u>\$ 251,768</u>	<u>\$ 200,757</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	\$ 482,773	\$ 307,809	\$ 250,507
附買回債券(二)	<u>58,200</u>	<u>391,239</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 540,973</u>	<u>\$ 699,048</u>	<u>\$ 250,507</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
質押定存單(三)	\$ 25,345	\$ 18,058	\$ 18,287
巴克萊銀行美元公司債 (四)	15,239	15,807	16,366
保誠人壽美元公司債 (五)	29,883	31,179	32,282
AT&T 美元公司債(六)	16,027	16,580	-
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 (七)	-	-	-
	<u>\$ 86,494</u>	<u>\$ 81,624</u>	<u>\$ 66,935</u>

- (一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 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 0.63%~2.10%、0.88%~2.33%及 0.88%~2.86%。
- (二) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之附買回債券市場利率區間分別為年利率 0.6%及 2.70%~2.90%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。
- (四) 合併公司於 108 年 8 月以美金 527 仟元購買巴克萊銀行發行之附息美元公司債，票面利率為 4.836%。
- (五) 合併公司於 108 年 8 月以美金 1,040 仟元購買保誠人壽發行之美元公司債，票面利率為 4.875%。
- (六) 合併公司於 108 年 11 月以美金 553 仟元購買 AT&T 發行之公司債，票面利率為 4.50%。
- (七) 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%，而後於 108 年 8 月為調整投資部位，以 64,954 仟元出售全部債券，並認列處分按攤銷後成本衡量之金融資產利益 3,745 仟元。

十、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 185,379	\$ 279,128	\$ 207,836
應收帳款	1,882,100	1,769,673	1,967,438
催收款	4,401	20,816	20,405
減：備抵損失	(<u>20,889</u>)	(<u>35,510</u>)	(<u>62,722</u>)
	<u>\$ 2,050,991</u>	<u>\$ 2,034,107</u>	<u>\$ 2,132,957</u>

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：

109年9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	\$ 2,045,592	\$ 5,604	\$ 3,348	\$ 12,876	\$ 4,460	\$ 2,071,880
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>5,979</u>)	(<u>1,823</u>)	(<u>1,437</u>)	(<u>7,190</u>)	(<u>4,460</u>)	(<u>20,889</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,039,613</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,050,991</u>

108年12月31日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,992,952	\$ 4,757	\$ 12,731	\$ 696	\$ 58,481	\$ 2,069,617
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(3,903)	(1,879)	(5,400)	(347)	(23,981)	(35,510)
攤銷後成本	<u>\$ 1,989,049</u>	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 7,331</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 34,500</u>	<u>\$ 2,034,107</u>

108年9月30日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 2,058,559	\$ 71,821	\$ 25,699	\$ 12,694	\$ 26,906	\$ 2,195,679
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(2,857)	(18,885)	(8,530)	(5,544)	(26,906)	(62,722)
攤銷後成本	<u>\$ 2,055,702</u>	<u>\$ 52,936</u>	<u>\$ 17,169</u>	<u>\$ 7,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,132,957</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 35,510	\$ 41,411
加：本期提列減損損失	1,794	21,311
減：本期實際沖銷	(16,415)	-
期末餘額	<u>\$ 20,889</u>	<u>\$ 62,722</u>

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原物料	\$ 5,703	\$ 3,314	\$ 3,399
在製品	3,675	1,289	3,817
製成品	484	3,091	4,040
商 品	908,065	1,311,841	738,117
在途存貨	238	-	-
	<u>\$ 918,165</u>	<u>\$ 1,319,535</u>	<u>\$ 749,373</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,206,966仟元、2,175,566仟元、6,800,124仟元及5,845,444仟元。銷貨成本分別包括淨變現價值回升利益9,801仟元、存貨跌價損失15,505仟元、2,933仟元及3,643仟元。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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9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
	零宇投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	1
	Asiaone Holdings Ltd.	控股公司	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	87.93%	70.00%	70.00%	1、4
	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
Asiaone Holdings Ltd.	志壹網絡科技(上海)有限公司	網絡科技技術之服務	70.00%	-	-	1、3

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. 於 108 年 9 月設立。
3. 於 109 年 1 月設立。
4. 合併公司於 109 年 7 月參與現金增資，致持股比例增加至 87.93%。

(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

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，而後於 109 年 4 月處分全部持股，認列處分利益 275 仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892
房屋及建築	55,156	56,519	56,972
機器設備	-	-	4
辦公設備	10,199	11,021	12,512
運輸設備	1,106	1,474	1,598
其他設備	6,741	10,506	6,284
	<u>\$ 308,094</u>	<u>\$ 314,412</u>	<u>\$ 312,262</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 14,458	\$ 7,758	\$ 9,443
辦公設備	394	545	595
	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 8,303</u>	<u>\$ 10,038</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 11,914</u>	<u>\$ 8,194</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 1,864	\$ 1,702	\$ 5,166	\$ 4,422
辦公設備	50	50	151	151
	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 5,317</u>	<u>\$ 4,573</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 5,098</u>
非流動	<u>\$ 7,492</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 4,539</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	0.95%~4.75%	1.20%	1.20%
辦公設備	1.20%	1.20%	1.20%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 312</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 37</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 6,088)</u>	<u>(\$ 5,368)</u>

十六、短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
— 擔保借款(附註二八)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 180,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 0.94%。

十七、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 61,484	\$ 83,057	\$ 54,317
應付員工及董監酬勞	27,998	28,379	19,084
其他	<u>94,977</u>	<u>269,982</u>	<u>93,662</u>
	<u>\$ 184,459</u>	<u>\$ 381,418</u>	<u>\$ 167,063</u>

十八、應付公司債

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 100.20% 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%。

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	(5,100)
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 105 仟元、131 仟元、314 仟元及 393 仟元。

二十、權益

(一) 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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>125,272</u>	<u>124,635</u>	<u>124,267</u>
已發行股本	<u>\$ 1,252,722</u>	<u>\$ 1,246,352</u>	<u>\$ 1,242,672</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（註銷）限制員工權利股票。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 414,997	\$ 408,165	\$ 404,907
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
已失效員工認股權	300	300	300
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	8,276	8,156	8,156
員工認股權	<u>27,123</u>	<u>25,691</u>	<u>25,082</u>
	<u>\$ 476,039</u>	<u>\$ 470,136</u>	<u>\$ 466,269</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(七)員工及董事酬勞。

本公司股利政策採用剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃及營運資金需求，考量對每股盈餘稀釋程度及對股東權益報酬率之影響，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 109 年 6 月 10 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 35,131	\$ 25,294		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(16,844)	1,343		
現金股利	249,574	184,603	\$ 2.0	\$ 1.5

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(155)	-
期末餘額	<u>(\$ 155)</u>	<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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,865	(\$ 16,844)
當期產生		
未實現損益－權益工具	(1,042)	8,248
處分權益工具累計損益		
轉列保留盈餘	(258)	7,155
期末餘額	<u>\$ 16,565</u>	<u>(\$ 1,441)</u>

3. 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。

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 10,389)	\$ -
本期發行	-	(15,156)
認列股份基礎給付酬勞 費用	<u>4,367</u>	<u>2,724</u>
期末餘額	<u>(\$ 6,022)</u>	<u>(\$ 12,432)</u>

二一、淨 利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 36	\$ 474	\$ 1,961	\$ 2,900
按攤銷後成本衡量之金 融資產	3,156	6,617	13,402	14,562
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 7,091</u>	<u>\$ 15,368</u>	<u>\$ 17,463</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 6,810	\$ 4,390	\$ 10,911	\$ 4,406
其 他	<u>480</u>	<u>234</u>	<u>2,442</u>	<u>3,390</u>
	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 4,624</u>	<u>\$ 13,353</u>	<u>\$ 7,796</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$ 1,209	\$ 627	\$ 2,008	\$ 5,024
淨外幣兌換(損)益	6,303	(2,377)	661	1,449
處分採用權益法之投資 利益	-	-	275	-
處分不動產、廠房及設 備損失	(<u>40</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,472</u>	<u>(\$ 1,750)</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 6,473</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 403	\$ 937	\$ 1,954	\$ 1,471
租賃負債之利息	68	28	114	67
可轉換公司債利息	-	-	-	15
	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 1,553</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,861	\$ 3,611	\$ 11,951	\$ 10,440
使用權資產	1,914	1,752	5,317	4,573
無形資產	177	199	606	579
	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 5,562</u>	<u>\$ 17,874</u>	<u>\$ 15,592</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 153
營業費用	5,775	5,358	17,268	14,860
	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 17,268</u>	<u>\$ 15,013</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 579</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,854	\$ 2,599	\$ 8,023	\$ 7,235
確定福利計畫(附註十九)	105	131	314	393
	<u>2,959</u>	<u>2,730</u>	<u>8,337</u>	<u>7,628</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>2,201</u>	<u>4,898</u>	<u>9,780</u>	<u>11,439</u>
其他員工福利	<u>92,481</u>	<u>80,185</u>	<u>265,507</u>	<u>231,609</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 97,641</u>	<u>\$ 87,813</u>	<u>\$ 283,624</u>	<u>\$ 250,676</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 905	\$ 1,015	\$ 2,689	\$ 3,224
營業費用	96,736	86,798	280,935	247,452
	<u>\$ 97,641</u>	<u>\$ 87,813</u>	<u>\$ 283,624</u>	<u>\$ 250,676</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度獲利狀況分別以 1%~15% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：
估列比例

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.00%	4.00%	4.00%	4.00%
董事酬勞	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 6,038	\$ 2,735	\$ 18,665	\$ 12,723
董事酬勞	3,020	1,367	9,333	6,361

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。

108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年 2 月 26 日及 108 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 18,911	\$ -	\$ 13,425	\$ -
董事酬勞	9,456	-	6,712	-

108 及 107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二二、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,531	\$ 23,613	\$ 86,464	\$ 67,919
以前年度之調整	-	-	330	-
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,234</u>	<u>(10,711)</u>	<u>3,220</u>	<u>(5,397)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,765</u>	<u>\$ 12,902</u>	<u>\$ 90,014</u>	<u>\$ 62,522</u>

(二) 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	107
源壹科技股份有限公司	107
零宇投資股份有限公司	107
羽昇國際股份有限公司	107
朔宇科技股份有限公司	107

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 115,138	\$ 52,323	\$ 349,978	\$ 237,067
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 115,138</u>	<u>\$ 52,323</u>	<u>\$ 349,978</u>	<u>\$ 237,082</u>

股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	124,524	123,388	124,245	123,236
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	-	-	74
員工酬勞	477	387	607	672
員工認股權	3,027	2,530	2,734	1,982
限制員工權利新股	<u>371</u>	<u>312</u>	<u>450</u>	<u>119</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>128,399</u>	<u>126,617</u>	<u>128,036</u>	<u>126,083</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。

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	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9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	5,653	\$ 17.18	6,468	\$ 17.68
本期行使	(649)	14.39	(333)	13.48
本期失效	-	-	(33)	13.55
期末流通在外	<u>5,004</u>	16.48	<u>6,102</u>	16.93
期末可執行	<u>2,246</u>		<u>1,422</u>	

截至資產負債表日，流通在外之認股權相關資訊如下：

109年9月30日		108年12月31日		108年9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)
\$ 11.70 (註)	0.92	\$ 12.40 (註)	1.67	\$ 12.40 (註)	1.92
13.40 (註)	1.93	14.20 (註)	2.68	14.20 (註)	2.93
16.80 (註)	3.26	17.80 (註)	4.01	17.80 (註)	4.26
18.40 (註)	3.92	19.50 (註)	4.67	19.50 (註)	4.92

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%

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,480 仟元、2,855 仟元、5,413 仟元及 8,715 仟元。

(二) 限制員工權利股票

合併公司中之本公司股東會於 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。

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 721 仟元、2,043 仟元、4,367 仟元及 2,724 仟元。截至 109 年及 108 年 9 月 30 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 6,022 仟元及 12,432 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：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9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						
－國外公司債	\$ 61,149	\$ 62,464	\$ 63,566	\$ 64,992	\$ 48,648	\$ 49,113

(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

109年9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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 22,718	\$ -	\$ -	\$ 22,718
基金受益憑證	28,392	-	8,240	36,632
國內上市（櫃）股票	15,734	-	-	15,734
合 計	<u>\$ 66,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,240</u>	<u>\$ 75,084</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 287,319	\$ -	\$ 10,437	\$ 297,756
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	18,743	18,743
合 計	<u>\$ 287,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,180</u>	<u>\$ 316,499</u>

108 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	\$ 31,182	\$ -	\$ -	\$ 31,182
國內上市(櫃)股票	15,041	-	-	15,041
基金受益憑證	46,403	-	3,079	49,482
合 計	<u>\$ 92,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,079</u>	<u>\$ 95,705</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	\$ 237,587	\$ -	\$ 10,438	\$ 248,025
—國內未上市(櫃) 股票	-	-	3,743	3,743
合 計	<u>\$ 237,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,181</u>	<u>\$ 251,768</u>

108 年 9 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 40,343	\$ -	\$ -	\$ 40,343
基金受益憑證	14,950	-	-	14,950
國內上市(櫃)股票	47,678	-	4,960	52,638
合 計	<u>\$ 102,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ 107,931</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 187,651	\$ -	\$ 8,841	\$ 196,492
—國內未上市(櫃) 股票	-	-	4,265	4,265
合 計	<u>\$ 187,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ 200,757</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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。

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，並考量其流動性折價。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 75,084	\$ 95,705	\$ 107,931
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	3,091,277	3,170,472	3,367,657
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	316,499	251,768	200,757
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量－持有供交易	-	-	589
按攤銷後成本衡量(註2)	1,972,674	2,567,775	2,253,662

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別增加／減少 6,684 仟元及減少／增加 1,161 仟元。

(2) 利率風險

合併公司因以固定利率借入資金因而產生利率暴險，合併公司定期評估銀行借款利率，亦隨時觀察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：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 526,686	\$ 874,635	\$ 780,845
－金融負債	14,936	158,356	269,637

（接次頁）

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 500,239	\$ 231,807	\$ 442,990
—金融負債	-	-	100,000

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,876 仟元及 1,286 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%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 3,754 仟元及 5,397 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 15,825 仟元及 10,038 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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 36%、33% 及 32%。

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。

109年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,971,874	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>7,620</u>	<u>7,608</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,979,494</u>	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 2,416,604	\$ -	\$ -
租賃負債	4,617	3,831	-
固定利率工具	<u>150,118</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,571,339</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,892,492	\$ -	\$ -
租賃負債	5,176	4,579	-
固定利率工具	<u>360,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,257,950</u>	<u>\$ 4,579</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。

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,250,000 仟元、920,000 仟元及 710,000 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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,287	\$ 4,610	\$ 41,558	\$ 35,876

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借款之擔保品及進口貨物之關稅擔保：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 207,967	\$ 209,009	\$ 209,356
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—非 流動）	25,345	18,058	18,287
	<u>\$ 233,312</u>	<u>\$ 227,067</u>	<u>\$ 227,643</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 109 年 9 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 109 年 9 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：

109年9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	\$	24,018	29.10	(美金：新台幣)	\$	<u>698,924</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		28,612	29.10	(美金：新台幣)	\$	<u>832,609</u>		

108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	\$	31,858	29.980	(美金：新台幣)	\$	<u>955,103</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		45,703	29.980	(美金：新台幣)	\$	<u>1,370,176</u>		

108年9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	\$	36,730	31.04	(美金：新台幣)	\$	<u>1,140,099</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		35,982	31.04	(美金：新台幣)	\$	<u>1,116,881</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美金	(美金：新台幣) 29.817	\$ 661		(美金：新台幣) 31.054	\$ 1,449	

外幣	109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美金	(美金：新台幣) 29.450	\$ 6,303		(美金：新台幣) 31.197	(\$ 2,377)	

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。(無)
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：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

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>109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 7,485,310	\$ 113,231	\$ -	\$ 7,598,541
部門間收入	-	26,951	(26,951)	-
部門收入	<u>\$ 7,485,310</u>	<u>\$ 140,182</u>	<u>(\$ 26,951)</u>	<u>7,598,541</u>
合併收入				<u>\$ 7,598,541</u>
部門損益	<u>\$ 518,039</u>	<u>(\$ 1,763)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 516,276
總管理部成本與董事酬勞				(107,562)
利息收入				15,368
其他收入				13,353
其他利益及損失				2,944
財務成本				(2,068)
稅前淨利				<u>\$ 438,311</u>
<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 6,418,375	\$ 62,216	\$ -	\$ 6,480,591
部門間收入	11,823	2,247	(14,070)	-
部門收入	<u>\$ 6,430,198</u>	<u>\$ 64,463</u>	<u>(\$ 14,070)</u>	<u>6,480,591</u>
合併收入				<u>\$ 6,480,591</u>
部門損益	<u>\$ 394,185</u>	<u>(\$ 9,308)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 384,877
總管理部成本與董事酬勞				(120,665)
利息收入				17,463
其他收入				7,796
其他利益及損失				6,473
除列按攤銷後成本衡量金融 資產淨損益				3,745
財務成本				(1,553)
稅前淨利				<u>\$ 298,136</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、股利收入、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：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
IT 基礎架構	\$ 2,216,140	\$ 1,683,660
網路暨資訊安全	3,578,137	3,233,463
雲平台與應用	1,434,828	1,136,587
大數據與應用	366,445	421,418
其他	2,991	5,463
	<u>\$ 7,598,541</u>	<u>\$ 6,480,591</u>

零壹科技股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	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	零宇投資股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -	3%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 253,543	\$ 507,087	
0	本公司	羽昇國際股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	20,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	—	-	253,543	507,087	

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 109 年 9 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	受益憑證							
	凱基新興債 1-5 ETF 基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	65,000	\$ 2,514	-	\$ 2,514	
	凱基凱富基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	170,199	3,208	-	3,208	
	凱基投信臺灣多元收益多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,198,020	12,244	-	12,244	
	凱基台灣特選資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,325	5,032	-	5,032	
	公司債							
	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)	2,986	-	2,986	
	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)	999	-	999	
	廣越一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30(張)	3,079	-	3,079	
	互動國際一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10(張)	1,085	-	1,085	
	台灣國際造船一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25(張)	2,738	-	2,738	
	恒耀國際四可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41(張)	4,059	-	4,059	
	台耀三可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30(張)	3,195	-	3,195	
	雄獅一可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10(張)	973	-	973	
	波力一 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	5(張)	530	-	530	
	美喆一 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	20(張)	2,074	-	2,074	
	波若威科技二可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10(張)	1,000	-	1,000	

(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	
本公司	巴克萊銀行美元公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	5(張)	\$ 15,239	-	\$ 15,925	
	保誠人壽美元公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	10(張)	29,883	-	29,478	
	AT&T 美元公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	5(張)	16,027	-	17,061	
	股票							
	朋程科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,000	1,241	-	1,241	
	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	10,325	-	10,325	
	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	4,168	-	4,168	
	凱衛資訊股份有限公司	註3	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	16,660	1.60	16,660	
	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	2,689,200	29,985	0.83	29,985	
	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	81,066	2,874	0.16	2,874	
	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	1,111,563	10,437	2.72	10,437	
	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	3,743	1.68	3,743	
	達昌創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500,000	15,000	3.75	15,000	
	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	134,000	8,335	-	8,335	
	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	3,647	-	3,647	
	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	25,000	-	25,000	
	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	12,744	-	12,744	
	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	5,841	-	5,841	
	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	14,398	-	14,398	

(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	
本公司	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	270,000	\$ 13,486	-	\$ 13,486	
	大聯大投資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	700,000	35,000	-	35,000	
	聯合骨科器材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	9,200	-	9,200	
	恒耀國際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	150,000	6,075	-	6,075	
	中租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	300,000	29,970	-	29,970	
	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	-	
	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	-	9.32	-	
零宇投資股份有限公司	票							
	大聯大投資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	240,000	12,000	-	12,000	
	新光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	50,000	2,213	-	2,213	
	中租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	89,000	8,891	-	8,891	
朔宇科技股份有限公司	大同世界科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	41,000	2.26	41,000	
	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	1,000,000	13,634	-	13,634	
源壹科技股份有限公司	票 大聯大投資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	200,000	10,000	-	10,000	

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。

註 3：原為本公司監察人，自 109 年 6 月 10 日起為本公司董事。

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 109 年 1 月 1 日至 9 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		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				帳 面 金 額
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	3,500,000	85.37	\$ 40,527	(\$ 2,606)	(\$ 2,225)	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	-	-	-	-	-	已 於 109 年 4 月 處 分
	零宇投資股份有限 公司	台 北 市	一 般 投 資 業	149,000	100,000	14,900,000	100.00	138,754	(3,973)	(3,973)	子 公 司
	Asiaone Holdings Ltd.	塞 席 爾 共 和 國	控 股 公 司	10,063	10,063	320,000	100.00	8,512	(879)	(879)	子 公 司
零 宇 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	25,500	7,000	25,500,000	87.93	8,374	(4,137)	(3,189)	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	50,000,000	100.00	41,759	(1,736)	(1,736)	孫 公 司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

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 109 年 1 月 1 日至 9 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(註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件 (註五)	佔合併總營收 或總資產之比率 (註三)
0	本公司	羽昇國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 15,769	註5	-
		志壹網絡科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	5,028	註5	-

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： 本欄僅揭露 5,000 仟元以上之關係人交易。

註 5： 交易條件與一般客戶相類似。

零壹科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
志壹網絡科技(上海)有限公司	網絡科技技術之服務	\$ 12,807 (RMB 3,000)	(註1)	\$ -	\$ 9,118	\$ -	\$ 9,118	(\$ 1,172)	70%	(\$ 821)	\$ 8,142	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$ 8,862 (USD 305)	\$ 8,862 (USD 305)	\$ 1,521,260

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

註 2：係以未經會計師核閱之 109 年 9 月 30 日財務報表為認列基礎。

註 3：係按本公司 109 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表淨值之 60%計算 (2,535,433×60%=1,521,260)。

註 4：涉及外幣者，除損益係以 109 年第 3 季之平均匯率換算外，係以 109 年 9 月 30 日之匯率換算為新台幣。

零壹科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
千禾投資股份有限公司	9,506,594	7.58%
林 嘉 勳	9,373,292	7.48%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。