

零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台北市內湖路一段360巷8號10樓
電話：02-26565656

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~二六
(七) 關係人交易	56		二七
(八) 質抵押之資產	56		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58、62~65		三一
2. 轉投資事業相關資訊	58、66		三一
3. 母子公司間業務及重要交易往來情形	58、67		三一
4. 大陸投資資訊	58~59、68		三一
5. 主要股東資訊	59、69		三一
(十二) 部門資訊	59~61		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：零壹科技股份有限公司



負責人：林 嘉 勳



中 華 民 國 110 年 2 月 24 日

會計師查核報告

零壹科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

零壹科技股份有限公司及其子公司（零壹集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達零壹集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與零壹集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對零壹集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對零壹集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

關鍵查核事項說明

如附註五及十所述，零壹集團應收帳款之估計減損涉及對可能無法收回之款項的判斷，管理階層依照國際會計準則公報第 9 號之規定，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，上述估計涉及管理階層主觀判斷及信用風險假設之影響，因此將應收帳款之減損列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師執行程序包括評估備抵損失提列政策適當性，瞭解與測試管理階層相關之內部控制，包括管理階層定期複核之頻率及相關控制之設計與執行情形。本會計師亦於資產負債表日取得計算備抵損失之帳齡報表，並執行抽核以確定帳齡報表之正確性，檢視個別應收帳款之逾期狀況並詢問相關原因，用以評估其預期信用損失之合理性。

存貨之評價

關鍵查核事項說明

零壹集團之存貨，其評價係包括對存貨淨變現價值之估計與對呆滯及過時存貨的判斷，以便提列備抵存貨跌價損失。存貨淨變現價值係正常營業過程中之預計售價減除尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。另零壹集團根據存貨庫齡，以及依據歷史實際損失所計算的比率提列。存貨淨變現價值之估計及呆滯與過時之存貨減損損失提列比率係依據管理階層之判斷，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師執行程序包括瞭解零壹集團存貨評價之會計政策、評價方式及引用資訊來源，並於資產負債表日取得存貨跌價評估表及存貨庫齡狀況表，執行抽核用以測試存貨淨變現價值之估計及存貨庫齡之正確性，並核算存貨備抵跌價損失餘額是否符合公司提列政策。

其他事項

零壹科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

零壹集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對零壹集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使零壹集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大

不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致零壹集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對零壹集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 110 年 2 月 24 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 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 637,890	12	\$ 335,497	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	360,873	7	65,425	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及九)	238,510	4	699,048	13
1150	應收票據(附註四、五及十)	230,490	4	279,128	5
1170	應收帳款(附註四、五及十)	1,909,941	35	1,754,979	34
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	831	-	1,314	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	1,242,141	23	1,319,535	25
1470	其他流動資產	28,402	-	34,794	1
11XX	流動資產總計	<u>4,649,078</u>	<u>85</u>	<u>4,489,720</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(附註四及七)	35,391	1	30,280	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)	339,515	6	251,768	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九及二八)	69,526	1	81,624	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二八)	308,367	6	314,412	6
1755	使用權資產(附註四及十五)	13,027	-	8,303	-
1822	其他無形資產	1,238	-	1,395	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	37,594	1	42,509	1
1920	存出保證金	7,940	-	5,341	-
1960	預付投資款	10,000	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>822,598</u>	<u>15</u>	<u>735,632</u>	<u>14</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,471,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,225,352</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
2170	應付帳款	2,245,464	41	2,035,186	39
2219	其他應付款(附註十七)	246,382	5	381,418	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	59,661	1	57,249	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	7,484	-	4,553	-
2399	其他流動負債	215,864	4	143,072	3
21XX	流動負債總計	<u>2,774,855</u>	<u>51</u>	<u>2,771,478</u>	<u>53</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	20	-	793	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	5,607	-	3,803	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	20,982	-	21,918	1
2670	其他非流動負債	800	-	1,171	-
25XX	非流動負債總計	<u>27,409</u>	<u>-</u>	<u>27,685</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,802,264</u>	<u>51</u>	<u>2,799,163</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二十)				
	股本				
3110	普通股	1,256,402	23	1,246,352	24
3200	資本公積	478,757	9	470,136	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	219,863	4	184,732	4
3320	特別盈餘公積	-	-	16,844	-
3350	未分配盈餘	667,898	12	494,764	9
3300	保留盈餘總計	887,761	16	696,340	13
3400	其他權益	34,350	1	7,476	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,657,270</u>	<u>49</u>	<u>2,420,304</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	12,142	-	5,885	-
3XXX	權益總計	<u>2,669,412</u>	<u>49</u>	<u>2,426,189</u>	<u>46</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,471,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,225,352</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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入淨額	\$ 9,834,318	100	\$ 8,915,170	100
	營業成本（附註十一及二一）				
5110	銷貨成本	<u>8,788,192</u>	<u>89</u>	<u>8,019,012</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>1,046,126</u>	<u>11</u>	<u>896,158</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十九及二一）				
6100	推銷費用	402,658	4	359,766	4
6200	管理費用	134,663	2	135,483	1
6300	研究發展費用	7,427	-	7,021	-
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註十）	<u>(3,262)</u>	<u>-</u>	<u>(5,901)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>541,486</u>	<u>6</u>	<u>496,369</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>504,640</u>	<u>5</u>	<u>399,789</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註四 及二一）				
7100	利息收入	17,768	1	22,977	-
7010	其他收入	16,943	-	10,646	-
7020	其他利益及損失（附註 十三）	15,493	-	7,720	-
7030	除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨利益（附 註九）	1,260	-	3,745	-
7050	財務成本	<u>(2,129)</u>	<u>-</u>	<u>(2,075)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>49,335</u>	<u>1</u>	<u>43,013</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 553,975	6	\$ 442,802	5
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>113,577</u>	<u>1</u>	<u>93,647</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>440,398</u>	<u>5</u>	<u>349,155</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益 (附註十九及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(212)	-	(1,157)	-
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	21,924	-	27,654	-
8349	與確定福利計畫再 衡量數相關之所 得稅	43	-	231	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)				
	合計	<u>21,860</u>	<u>-</u>	<u>26,728</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 462,258</u>	<u>5</u>	<u>\$ 375,883</u>	<u>4</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 441,623	5	\$ 351,313	4
8620	非控制權益	(<u>1,225</u>)	<u>-</u>	(<u>2,158</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 440,398</u>	<u>5</u>	<u>\$ 349,155</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 463,499	5	\$ 377,991	4
8720	非控制權益	(<u>1,241</u>)	-	(<u>2,108</u>)	-
8700		<u>\$ 462,258</u>	<u>5</u>	<u>\$ 375,883</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.55</u>		<u>\$ 2.85</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.44</u>		<u>\$ 2.77</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





客 戶 印 信 廣 告 公 司 及 子 公 司
 廣 告 經 理 部 印 信 章

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
 每股股利為元

歸 屬 於 本 公 司 之 權 益 項 目

代碼	108年1月1日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	員工未賺得酬勞	合計	非控制權益	總額
A1	122,896	1,228,965	444,515	159,438	15,501	362,722	557,681	(\$ 16,844)	(\$ 16,844)	\$	\$ 2,196,297	\$ 8,293	\$ 2,204,590
B1				25,294		(25,294)							
B17					1,345	(1,345)							
B5						184,603	184,603				184,603		184,603
D1						351,313	351,313				351,313		349,155
D3						(926)	(926)		27,604		26,678	50	26,728
D5						350,387	350,387		27,604		377,991	(2,108)	375,883
I1	338	3,377	1,722								5,099		5,099
N1										4,767	4,767		4,767
N1			11,431								11,431		11,431
N1	700	7,000	8,156							(15,156)	(15,156)		
N1	701	7,010	2,312								9,322		9,322
O1											(300)		(300)
Q1						(7,105)	(7,105)		7,105				
Z1	124,635	1,246,352	470,136	184,732	16,844	494,764	696,340		17,865	(10,389)	2,430,304	5,885	2,426,189
B1													
B17				35,131		(35,131)							
B5						16,844	16,844						
D1						249,574	249,574				249,574		249,574
D3						441,623	441,623				441,623		440,398
D5						(169)	(169)	74	21,871		22,045	(16)	21,860
M7			(2,481)			(718)	(718)	74	21,871		22,045	(1,241)	463,258
N1											(3,199)		3,199
N1										5,088	5,088		5,088
N1											6,894		6,894
N1	(12)	(120)	120										
N1	1,017	10,170	4,088								14,258		14,258
O1											(108)		(108)
Q1						259	259		(259)				
Q1											259		259
Z1	125,640	1,256,402	478,757	219,863		667,898	887,761	74	39,877	(5,301)	2,657,270	12,142	2,669,412

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：金可政



經理人：黃素娥



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 553,975	\$ 442,802
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,861	20,457
A20200	攤銷費用	802	787
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,262)	(5,901)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,141)	(8,097)
A20900	財務成本	2,129	2,075
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨利益	(1,260)	(3,745)
A21200	利息收入	(17,768)	(22,977)
A21300	股利收入	(10,911)	(4,406)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,982	16,198
A23200	處分採用權益法之投資利益	(275)	-
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(7,372)	27,469
A24100	外幣兌換淨損失	6,571	25,578
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(295,418)	39,356
A31130	應收票據	48,638	(117,998)
A31150	應收帳款	(153,446)	(19,874)
A31200	存 貨	82,122	(413,439)
A31240	其他流動資產	3,596	(4,253)
A32150	應付帳款	214,634	368,180
A32180	其他應付款	(133,506)	132,826
A32230	其他流動負債	72,792	36,001
A32240	淨確定福利負債	(1,148)	(818)
A33000	營運產生之現金流入	390,595	510,221
A33500	支付之所得稅	(106,497)	(97,847)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>284,098</u>	<u>412,374</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	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)	(\$ 104,261)
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	25,470
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	3,320
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(236,229)	(179,521)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	707,148	64,955
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	(7,507)	(7,123)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	540	-
B03700	存出保證金增加	(2,599)	(2,184)
B04500	購置無形資產	(645)	(670)
B07500	收取之利息	20,564	20,773
B07600	收取之股利	<u>10,911</u>	<u>4,406</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>416,635</u>	<u>(174,835)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	50,000
C00200	短期借款減少	(150,000)	-
C03000	收取存入保證金	-	371
C03100	返還存入保證金	(371)	-
C04020	租賃本金償還	(7,178)	(6,215)
C04500	支付股利	(249,574)	(184,603)
C04800	員工執行認股權	14,258	9,322
C05600	支付之利息	(2,133)	(2,071)
C05800	支付非控制權益現金股利	(108)	(300)
C05800	非控制權益變動	<u>4,407</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(390,699)</u>	<u>(133,496)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,641)</u>	<u>(7,172)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	302,393	96,871
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>335,497</u>	<u>238,626</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 637,890</u>	<u>\$ 335,497</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 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

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 110 年 2 月 24 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) 110 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 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 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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。

(三) 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)
「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 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」	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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，

所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

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票據及帳款與其他金融資產）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，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 若有逾期情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

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。於該轉換權被執行時，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。

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入

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

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊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（係為固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權及其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損

應收票據及帳款與債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 213	\$ 183
銀行支票及活期存款	609,197	118,757
約當現金		
銀行定期存款	-	216,557
附買回債券	28,480	-
	<u>\$ 637,890</u>	<u>\$ 335,497</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：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行活期存款	0.005%~0.32%	0.01%~0.67%
銀行定期存款	-	2.10%~2.27%
附買回債券	0.45%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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	\$ 15,966	\$ 31,182
國內上市(櫃)普通股	1,785	-
基金受益憑證	<u>343,122</u>	<u>34,243</u>
	<u>\$ 360,873</u>	<u>\$ 65,425</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	\$ 14,403	\$ 15,041
基金受益憑證	<u>20,988</u>	<u>15,239</u>
	<u>\$ 35,391</u>	<u>\$ 30,280</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市(櫃)及興櫃普通股	\$ 123,829	\$ 98,473
上市(櫃)特別股	197,544	149,552
未上市(櫃)股票	<u>18,142</u>	<u>3,743</u>
	<u>\$ 339,515</u>	<u>\$ 251,768</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12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款(一)	\$ 238,510	\$ 307,809
附買回債券(二)	-	<u>391,239</u>
	<u>\$ 238,510</u>	<u>\$ 699,048</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
質押定存單(三)	\$ 25,465	\$ 18,058
巴克萊銀行美元公司債(四)	14,895	15,807
保誠人壽美元公司債(五)	29,166	31,179
AT&T 美元公司債(六)	-	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>\$ 69,526</u>	<u>\$ 81,624</u>

- (一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.63%~2.10% 及 0.88%~2.33%。
- (二) 截至 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為年利率 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 發行之美元公司債，票面利率為 4.50%，而後於 109 年 11 月為調整投資部位，以 17,130 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 1,260 仟元。
- (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12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收票據	\$ 230,490	\$ 279,128
應收帳款	1,921,373	1,769,673
催收款	1,474	20,816
減：備抵損失—應收帳款	(11,432)	(14,694)
減：備抵損失—催收款	(<u>1,474</u>)	(<u>20,816</u>)
	<u>\$ 2,140,431</u>	<u>\$ 2,034,107</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 12 月 31 日

	未逾	逾	逾	逾	逾	合
	期	期	期	期	期	計
	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	超過 90 天	-	-
總帳面金額	\$ 2,138,258	\$ 2,869	\$ 10,160	\$ 576	\$ 1,474	\$ 2,153,337
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>5,895</u>)	(<u>899</u>)	(<u>4,344</u>)	(<u>294</u>)	(<u>1,474</u>)	(<u>12,906</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,132,363</u>	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,140,431</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	\$ 1,989,049	\$ 2,878	\$ 7,331	\$ 349	\$ 34,500	\$ 2,034,107

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 35,510	\$ 41,411
減：本年度實際沖銷	(19,342)	-
減：本年度迴轉減損損失	(3,262)	(5,901)
年底餘額	\$ 12,906	\$ 35,510

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 物 料	\$ 3,555	\$ 3,314
在 製 品	2,626	1,289
製 成 品	336	3,091
商 品	1,235,624	1,311,841
	\$ 1,242,141	\$ 1,319,535

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,788,192 仟元及 8,019,012 仟元。銷貨成本包括淨變現價值回升利益 7,372 仟元及存貨跌價損失 27,469 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 12月31日	108年 12月31日	
本 公 司	源壹科技股份有限公司	電腦周邊設備之製造	85.37%	85.37%	1
	零宇投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	1
	Asiaone Holdings Ltd.	控股公司	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%	1、4
	翔宇科技股份有限公司	代理資訊產品之服務	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。
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

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 11,722	\$ 28,260	\$ 2,458	\$ 14,508	\$ 420,025
增 添	-	-	-	7,123	-	-	7,123
處 分	-	-	(835)	(194)	-	-	(1,029)
重 分 類	-	-	-	758	-	6,966	7,724
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 10,887</u>	<u>\$ 35,947</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 21,474</u>	<u>\$ 433,843</u>
累計折舊及減損							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 69,850	\$ 11,696	\$ 16,992	\$ 492	\$ 7,280	\$ 106,310
處 分	-	-	(835)	(194)	-	-	(1,029)
折舊費用	-	1,816	26	8,128	492	3,688	14,150
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,666</u>	<u>\$ 10,887</u>	<u>\$ 24,926</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 10,968</u>	<u>\$ 119,431</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 56,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 10,506</u>	<u>\$ 314,412</u>
成 本							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 10,887	\$ 35,947	\$ 2,458	\$ 21,474	\$ 433,843
增 添	-	-	-	4,277	-	3,230	7,507
處 分	-	-	(257)	(505)	-	(926)	(1,688)
重 分 類	-	-	-	1,753	-	891	2,644
淨兌換差額	-	-	-	20	-	-	20
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 41,492</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 24,669</u>	<u>\$ 442,326</u>
累計折舊及減損							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 71,666	\$ 10,887	\$ 24,926	\$ 984	\$ 10,968	\$ 119,431
處 分	-	-	(257)	(505)	-	(386)	(1,148)
折舊費用	-	1,816	-	7,821	492	5,543	15,672
淨兌換差額	-	-	-	4	-	-	4
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,482</u>	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 32,246</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 16,125</u>	<u>\$ 133,959</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 54,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 308,367</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	7 至 50 年
機器設備	3 年
辦公設備	3 至 5 年
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12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 12,683	\$ 7,758
辦公設備	<u>344</u>	<u>545</u>
	<u>\$ 13,027</u>	<u>\$ 8,303</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 8,193</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,988	\$ 6,106
辦公設備	<u>201</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 7,189</u>	<u>\$ 6,307</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 7,484</u>	<u>\$ 4,553</u>
非流動	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 3,803</u>

租賃負債之折現率區間如下：

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

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 790	\$ 353
低價值資產租賃費用	\$ 51	\$ 54
租賃之現金(流出)總額	(\$ 8,195)	(\$ 6,734)

十六、短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
一信用額度借款	\$ -	\$ 150,000

銀行週轉性借款之利率於 108 年 12 月 31 日為 0.94%。

十七、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 91,256	\$ 83,057
應付員工及董監酬勞	35,420	28,379
其他	<u>119,706</u>	<u>269,982</u>
	<u>\$ 246,382</u>	<u>\$ 381,418</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 100.2% 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%。

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 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 60,393	\$ 58,307
計畫資產公允價值	(<u>39,411</u>)	(<u>36,389</u>)
提撥短絀	<u>20,982</u>	<u>21,918</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 20,982</u>	<u>\$ 21,918</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
108年1月1日	\$ 55,117	(\$ 33,538)	\$ 21,579
服務成本			
當期服務成本	311	-	311
利息費用（收入）	551	(339)	212
認列於損益	862	(339)	523
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,171)	(1,171)
精算損失—人口統計假設 變動	400	-	400
精算損失—財務假設變動	1,329	-	1,329
精算損失—經驗調整	599	-	599
認列於其他綜合損益	2,328	(1,171)	1,157
雇主提撥	-	(1,341)	(1,341)
108年12月31日	\$ 58,307	(\$ 36,389)	\$ 21,918
109年1月1日	\$ 58,307	(\$ 36,389)	\$ 21,918
服務成本			
當期服務成本	256	-	256
利息費用（收入）	437	(275)	162
認列於損益	693	(275)	418
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,181)	(1,181)
精算損失—人口統計假設 變動	185	-	185
精算損失—財務假設變動	1,320	-	1,320
精算利益—經驗調整	(112)	-	(112)
認列於其他綜合損益	1,393	(1,181)	212
雇主提撥	-	(1,566)	(1,566)
109年12月31日	\$ 60,393	(\$ 39,411)	\$ 20,982

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
推銷費用	\$ 181	\$ 237
管理費用	237	286
	\$ 418	\$ 523

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.500%	0.750%
長期平均調薪率	2.750%	2.750%

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,321</u>)	(\$ <u>1,333</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,382</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 1,335</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,280</u>)	(\$ <u>1,295</u>)

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 657</u>
確定福利義務平均到期期間	8.8年	9.3年

二十、權益

(一) 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>125,640</u>	<u>124,635</u>
已發行股本	<u>\$ 1,256,402</u>	<u>\$ 1,246,352</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12月31日	108年12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	\$ 418,488	\$ 408,165
庫藏股票交易	25,343	25,343
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	-	2,481
已失效員工認股權	300	300
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	8,276	8,156
員工認股權	<u>26,350</u>	<u>25,691</u>
	<u>\$ 478,757</u>	<u>\$ 470,136</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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。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

本公司 110 年 2 月 24 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 44,100	
現金股利	377,836	\$ 3.0

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(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年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ -
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>74</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 74</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年度	108年度
年初餘額	\$ 17,865	(\$ 16,844)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	21,971	27,604
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(<u>259</u>)	<u>7,105</u>
年底餘額	<u>\$ 39,577</u>	<u>\$ 17,865</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年度	108年度
年初餘額	(\$ 10,389)	\$ -
本年度發行	-	(15,156)
認列股份基礎給付酬勞費用	<u>5,088</u>	<u>4,767</u>
年底餘額	<u>(\$ 5,301)</u>	<u>(\$ 10,389)</u>

二一、淨 利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 2,658	\$ 3,655
按攤銷後成本衡量之金融資產	15,105	19,320
其 他	<u>5</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 17,768</u>	<u>\$ 22,977</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 10,911	\$ 4,406
其他	<u>6,032</u>	<u>6,240</u>
	<u>\$ 16,943</u>	<u>\$ 10,646</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 5,141	\$ 8,097
淨外幣兌換損益	10,077	(377)
處分採用權益法之投資利益	<u>275</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 7,720</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 1,953	\$ 1,949
租賃負債之利息	176	111
可轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 2,075</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 15,672	\$ 14,150
使用權資產	7,189	6,307
無形資產	<u>802</u>	<u>787</u>
	<u>\$ 23,663</u>	<u>\$ 21,244</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 157
營業費用	<u>22,861</u>	<u>20,300</u>
	<u>\$ 22,861</u>	<u>\$ 20,457</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 787</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,922	\$ 9,746
確定福利計畫 (附註十九)	<u>418</u>	<u>523</u>
	<u>11,340</u>	<u>10,269</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>11,982</u>	<u>16,198</u>
其他員工福利	<u>369,936</u>	<u>327,152</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 393,258</u>	<u>\$ 353,619</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,569	\$ 4,021
營業費用	<u>389,689</u>	<u>349,598</u>
	<u>\$ 393,258</u>	<u>\$ 353,619</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司係以當年度獲利狀況分別以 1%~15% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。109 及 108 年度員工及董事酬勞分別於 110 年 2 月 24 日及 109 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	4.00%	4.00%
董事酬勞	2.00%	2.00%

金 額

	109年度		108年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 23,613	\$ -	\$ 18,911	\$ -
董事酬勞	11,807	-	9,456	-

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年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 105,290	\$ 95,909
未分配盈餘加徵	3,771	2,429
以前年度之調整	<u>331</u>	<u>(408)</u>
	<u>109,392</u>	<u>97,930</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>4,185</u>	<u>(4,283)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 113,577</u>	<u>\$ 93,647</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 553,975</u>	<u>\$ 442,802</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 110,795	\$ 88,560
免稅所得	(3,955)	(1,771)
稅上不可減除之費損	3,384	5,471
未分配盈餘加徵	3,771	2,429
未認列之虧損扣抵	629	2,156
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	331	(408)
其他	<u>(1,378)</u>	<u>(2,790)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 113,577</u>	<u>\$ 93,647</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 231</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 29,309	(\$ 1,652)	\$ -	\$ 27,657
備抵損失	2,993	(2,993)	-	-
確定福利退休計畫	4,383	(229)	43	4,197
虧損扣抵	-	1,042	-	1,042
其 他	5,824	(1,126)	-	4,698
	<u>\$ 42,509</u>	<u>(\$ 4,958)</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 37,594</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 793</u>	<u>(\$ 773)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 23,360	\$ 5,949	\$ -	\$ 29,309
備抵損失	4,442	(1,449)	-	2,993
確定福利退休計畫	4,316	(164)	231	4,383
其 他	5,820	4	-	5,824
	<u>\$ 37,938</u>	<u>\$ 4,340</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 42,509</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 23,695</u>	<u>\$ 21,012</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 1,886	116
5,853	117
9,098	118
<u>12,066</u>	119
<u>\$ 28,903</u>	

(六) 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	108
零宇投資股份有限公司	107
羽昇國際股份有限公司	108
朔宇科技股份有限公司	108

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：

本年度淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 441,623	\$ 351,313
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後影響數	-	15
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 441,623</u>	<u>\$ 351,328</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	124,381	123,354
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	56
員工酬勞	702	839
員工認股權	2,674	2,167
限制員工權利新股	448	202
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>128,205</u>	<u>126,618</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	109年度		108年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	5,653	\$ 17.18	6,468	\$ 17.68
本年度執行	(1,017)	14.02	(701)	13.30
本年度失效	(168)	17.51	(114)	15.91
年底流通在外	<u>4,468</u>	16.70	<u>5,653</u>	17.18
年底可執行	<u>1,820</u>		<u>1,049</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

109年12月31日		108年12月31日	
行使價格之 範圍(美元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格之 範圍(美元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 11.70 (註)	0.67	\$ 12.40 (註)	1.67
13.40 (註)	1.68	14.20 (註)	2.68
16.80 (註)	3.01	17.80 (註)	4.01
18.40 (註)	3.67	19.50 (註)	4.67

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%

109 及 108 年度認列之酬勞成本分別為 6,894 仟元及 11,431 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。

109 及 108 年度本公司因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 5,088 仟元及 4,767 仟元。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 5,301 仟元及 10,389 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12月31日		108年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量				
－國外公司債	\$ 44,061	\$ 45,323	\$ 63,566	\$ 64,992

(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 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 15,966	\$ -	\$ -	\$ 15,966
國內上市(櫃)股票	16,188	-	-	16,188
基金受益憑證	355,581	-	8,529	364,110
合 計	<u>\$ 387,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 396,264</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	\$ 309,281	\$ -	\$ 12,092	\$ 321,373
－國內未上市(櫃) 股票	-	-	18,142	18,142
合 計	<u>\$ 309,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,234</u>	<u>\$ 339,515</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</u>				
<u>衡量之金融資產</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</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	\$ 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>

109 及 108 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 396,264	\$ 95,705
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	3,098,473	3,170,472
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	339,515	251,768
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	2,492,646	2,567,775

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 及 108 年度之淨利將分別增加／減少 40,991 仟元及 20,754 仟元。

(2) 利率風險

合併公司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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 206,574	\$ 874,635
— 金融負債	13,091	158,356
具現金流量利率風險		
— 金融資產	739,139	231,807

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 及 108 年度之稅前淨利分別將增加／減少 3,696 仟元及 1,159 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 及 108 年度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 19,813 仟元及 4,785 仟元。109 及 108 年度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 16,976 仟元及 12,588 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 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率皆為 33%。

3. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

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

合併公司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 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	\$ 2,491,846	\$ -	\$ -
租賃負債	7,636	5,192	-
	<u>\$ 2,499,482</u>	<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上
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	150,118	-	-
	<u>\$ 2,571,339</u>	<u>\$ 3,831</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 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,250,000 仟元及 920,000 仟元。

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年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 45,417</u>	<u>\$ 40,673</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

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12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 207,620	\$ 209,009
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	<u>25,465</u>	<u>18,058</u>
	<u>\$ 233,085</u>	<u>\$ 227,067</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 12 月 31 日止已開立新台幣 87,000 仟元之本票予台灣微軟股份有限公司作為貨款保證之用。

(二) 合併公司截至 109 年 12 月 31 日止已開立新台幣 50,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貨款保證之用。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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 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	\$ 12,526	28.48 (美金：新台幣)	<u>\$ 356,740</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	41,312	28.48 (美金：新台幣)	<u>\$ 1,176,566</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	29.98 (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	29.98 (美金：新台幣)	<u>\$ 1,370,176</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年度		108年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 金	29.549(美金：新台幣)	<u>\$ 10,077</u>	30.912(美金：新台幣)	<u>(\$ 377)</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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、關聯企業及合資權益部分)。(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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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、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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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。

(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 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 9,655,156	\$ 179,162	\$ -	\$ 9,834,318
部門間收入	-	36,192	(36,192)	-
部門收入	<u>\$ 9,655,156</u>	<u>\$ 215,354</u>	<u>(\$ 36,192)</u>	<u>9,834,318</u>
合併收入				<u>\$ 9,834,318</u>
部門損益	<u>\$ 631,009</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ -</u>	\$ 636,041
總管理部成本與董事酬勞				(131,401)
利息收入				17,768
其他收入				16,943
其他利益及損失				15,493
除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨利益				1,260
財務成本				(2,129)
稅前淨利				<u>\$ 553,975</u>
<u>108 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 8,823,337	\$ 91,833	\$ -	\$ 8,915,170
部門間收入	-	20,152	(20,152)	-
部門收入	<u>\$ 8,823,337</u>	<u>\$ 111,985</u>	<u>(\$ 20,152)</u>	<u>8,915,170</u>
合併收入				<u>\$ 8,915,170</u>
部門損益	<u>\$ 539,029</u>	<u>(\$ 9,658)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 529,371
總管理部成本與董事酬勞				(129,582)
利息收入				22,977
其他收入				10,646
其他利益及損失				7,720
除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨利益				3,745
財務成本				(2,075)
稅前淨利				<u>\$ 442,802</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別之收入分析如下：

	109年度	108年度
IT 基礎架構	\$ 2,889,703	\$ 2,341,572
網路暨資訊安全	4,621,943	4,334,514
雲平台與應用	1,844,467	1,651,780
大數據與應用	474,176	580,651
其他	4,029	6,653
	<u>\$ 9,834,318</u>	<u>\$ 8,915,170</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

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

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	109年度	108年度	109年 12月31日	108年 12月31日
	台 灣	\$ 9,745,266	\$ 8,821,731	\$ 320,077
其 他	<u>89,052</u>	<u>93,439</u>	<u>2,555</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,834,318</u>	<u>\$ 8,915,170</u>	<u>\$ 322,632</u>	<u>\$ 324,110</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

109 及 108 年度品牌代理事業群之收入金額分別為 9,655,156 仟元及 8,823,337 仟元，其中 1,001,631 仟元及 782,918 仟元係來自合併公司之最大客戶。

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度	108年度
晉泰科技股份有限公司	<u>\$1,001,631</u>	<u>NA (註)</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 12 月 31 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	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	\$ -	—	\$ -	\$ 265,727	\$ 531,454	
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	-	—	-	265,727	531,454	

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 12 月 31 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	\$ 2,473	-	\$ 2,473	
	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	10,993,924	150,022	-	150,022	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,034,989	150,023	-	150,023	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,880,394	30,001	-	30,001	
	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	3,354	-	3,354	
	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	12,459	-	12,459	
	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	5,175	-	5,175	
	公司債							
	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)	1,000	-	1,000	
	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)	3,132	-	3,132	
	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)	2,099	-	2,099	
	優盛醫學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	20(張)	2,200	-	2,200	
	健策精密三可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30(張)	3,178	-	3,178	
	安力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	20(張)	2,052	-	2,052	
	帆宣四可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10(張)	1,126	-	1,126	
	中興電工二可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10(張)	1,179	-	1,179	

(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)	\$ 14,895	-	\$ 16,154	
	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)	29,166	-	29,169	
	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	1,785	-	1,785	
	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	10,259	-	10,259	
	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	4,144	-	4,144	
	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	16,243	1.60	16,243	
	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	37,514	0.83	37,514	
	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	4,880	0.16	4,880	
	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	1,157,137	12,092	2.72	12,092	
	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	3,231	1.68	3,231	
	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	14,911	2.73	14,911	
	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	8,281	-	8,281	
	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	3,626	-	3,626	
	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	12,624	-	12,624	
	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	5,706	-	5,706	
	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	14,467	-	14,467	

(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	\$ 13,581	-	\$ 13,581	
	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	35,070	-	35,070	
	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	9,500	-	9,500	
	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	6,713	-	6,713	
	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	29,880	-	29,880	
	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	-	0.22	-	
	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	股票 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	12,024	-	12,024	
	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	2,188	-	2,188	
	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	8,864	-	8,864	
	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	53,100	2.26	53,100	
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	777,000	10,603	-	10,603	
源壹科技股份有限公司	股票 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	10,020	-	10,020	

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子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 43,132	\$ 426	\$ 364	子公司
	碁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	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	154,088	(712)	(712)	子公司
	Asiaone Holdings Ltd.	塞席爾共和國	控股公司	10,063	10,063	320,000	100.00	9,526	(93)	(93)	子公司
	羽昇國際股份有限公司	台北市	雲端資訊軟體之服務	25,500	7,000	25,500,000	87.93	5,981	(6,858)	(5,582)	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	47,551	4,057	4,057	孫公司

註：大陸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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收 或總資產之比率 (註 3)
0	本公司	羽昇國際股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 22,141	註 5	-
				應收帳款	6,814	註 5	-
		志壹網絡科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	6,059	註 5	-
				銷貨成本	11,153	註 5	-
		朔宇科技股份有限公司	1	應付帳款	8,204	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 12 月 31 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	\$ 13,131 (RMB 3,000)	(註1)	\$ -	\$ 9,118	\$ -	\$ 9,118	(\$ 39)	70%	(\$ 27)	\$ 9,164	\$ -	-

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)
\$ 8,673 (USD 305)	\$ 8,673 (USD 305)	\$ 1,594,362

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：係以未經會計師查核之 109 年 12 月 31 日財務報表為認列基礎。

註 3：係按本公司 109 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值之 60%計算 (2,657,270×60%=1,594,362)。

註 4：涉及外幣者，除損益係以 109 年度之平均匯率換算外，係以 109 年 12 月 31 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 12 月 31 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	7.56%
林 嘉 勳	9,338,292	7.43%

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。