

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110及109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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		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	12~36		六~二六
(七) 關係人交易	36		二七
(八) 質抵押之資產	36		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	37~38		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、41~45		三一
2. 轉投資事業相關資訊	38、46		三一
3. 大陸投資資訊	38~39、47		三一
4. 主要股東資訊	39、48		三一
(十二) 部門資訊	39~40		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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 劉 建 良

劉建良



會計師 陳 培 德

陳培德



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 11 月 3 日

零壹科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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)	\$ 936,120	14		\$ 637,890	12		\$ 399,898	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	23,937	-		360,873	7		40,107	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九)	234,206	3		238,510	4		540,973	11	
1150	應收票據(附註十一)	570,911	8		230,490	4		185,379	4	
1170	應收帳款(附註十一)	2,669,091	39		1,909,941	35		1,865,612	39	
1220	本期所得稅資產(附註四)	831	-		831	-		829	-	
130X	存貨(附註十二)	1,630,222	24		1,242,141	23		918,165	19	
1470	其他流動資產	16,148	-		28,402	-		31,150	1	
11XX	流動資產總計	6,081,466	88		4,649,078	85		3,982,113	83	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	36,533	1		35,391	1		34,977	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	348,371	5		339,515	6		316,499	7	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、十及二八)	51,112	1		69,526	1		86,494	2	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	13,627	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及二八)	310,081	4		308,367	6		308,094	6	
1755	使用權資產(附註十六)	13,585	-		13,027	-		14,852	-	
1822	其他無形資產	2,331	-		1,238	-		973	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	44,611	1		37,594	1		38,553	1	
1920	存出保證金	8,711	-		7,940	-		6,499	-	
1960	預付投資款	-	-		10,000	-		10,000	-	
15XX	非流動資產總計	828,962	12		822,598	15		816,941	17	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,910,428	100		\$ 5,471,676	100		\$ 4,799,054	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 450,000	6		\$ -	-		\$ -	-	
2170	應付帳款	3,029,985	44		2,245,464	41		1,787,415	37	
2219	其他應付款(附註十八)	337,179	5		246,382	5		184,459	4	
2230	本期所得稅負債(附註四)	65,592	1		59,661	1		37,511	1	
2280	租賃負債(附註十六)	7,925	-		7,484	-		7,444	-	
2399	其他流動負債	243,224	4		215,864	4		205,994	4	
21XX	流動負債總計	4,133,905	60		2,774,855	51		2,222,823	46	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	410	-		20	-		57	-	
2580	租賃負債(附註十六)	6,055	-		5,607	-		7,492	-	
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	19,663	-		20,982	-		20,863	1	
2670	其他非流動負債	800	-		800	-		800	-	
25XX	非流動負債總計	26,928	-		27,409	-		29,212	1	
2XXX	負債總計	4,160,833	60		2,802,264	51		2,252,035	47	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3100	普通股股本	1,268,742	18		1,256,402	23		1,252,722	26	
3200	資本公積	485,485	7		478,757	9		476,039	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	263,963	4		219,863	4		219,863	5	
3350	未分配盈餘	690,845	10		667,898	12		576,421	12	
3300	保留盈餘總計	954,808	14		887,761	16		796,284	17	
3400	其他權益	29,645	1		34,350	1		10,388	-	
31XX	本公司業主之權益總計	2,738,680	40		2,657,270	49		2,535,433	53	
36XX	非控制權益	10,915	-		12,142	-		11,586	-	
3XXX	權益總計	2,749,595	40		2,669,412	49		2,547,019	53	
	負債與權益總計	\$ 6,910,428	100		\$ 5,471,676	100		\$ 4,799,054	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：黃素娥



會計主管：金可玫



零壹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 110 年及 109 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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 4,272,343	100	\$ 2,467,016	100	\$ 9,840,049	100	\$ 7,598,541	100
5000	營業成本 (附註十二及二一)	3,912,151	91	2,206,966	89	8,915,505	90	6,800,124	90
5900	營業毛利	360,192	9	260,050	11	924,544	10	798,417	10
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	113,762	3	98,387	4	336,854	4	275,558	4
6200	管理費用	38,429	1	34,752	2	113,893	1	107,562	1
6300	研究發展費用	3,656	-	2,056	-	6,851	-	4,789	-
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益) (附註十一)	1,269	-	942	-	(1,820)	-	1,794	-
6000	營業費用合計	157,116	4	136,137	6	455,778	5	389,703	5
6900	營業淨利	203,076	5	123,913	5	468,766	5	408,714	5
	營業外收入及支出 (附註二一)								
7100	利息收入	988	-	3,193	-	3,597	-	15,368	1
7010	其他收入	13,092	-	7,290	-	16,204	-	13,353	-
7020	其他利益及損失	3,154	-	7,472	1	26,745	-	2,944	-
7030	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益 (附註九)	2,692	-	-	-	2,692	-	-	-
7050	財務成本	(775)	-	(471)	-	(889)	-	(2,068)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(770)	-	-	-	(1,873)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	18,381	-	17,484	1	46,476	-	29,597	1
7900	稅前淨利	221,457	5	141,397	6	515,242	5	438,311	6
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	42,253	1	26,765	1	104,181	1	90,014	1
8200	本期淨利	179,204	4	114,632	5	411,061	4	348,297	5
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,114	-	(11,565)	(1)	25,263	-	(1,092)	-
	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	(15)	-	207	-	(229)	-	(221)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(60)	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	1,099	-	(11,418)	(1)	25,034	-	(1,313)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 180,303	4	\$ 103,214	4	\$ 436,095	4	\$ 346,984	5
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 179,571	4	\$ 115,138	5	\$ 412,200	4	\$ 349,978	5
8620	非控制權益	(367)	-	(506)	-	(1,139)	-	(1,681)	-
8600		\$ 179,204	4	\$ 114,632	5	\$ 411,061	4	\$ 348,297	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 180,706	4	\$ 103,661	4	\$ 437,322	4	\$ 348,781	5
8720	非控制權益	(403)	-	(447)	-	(1,227)	-	(1,797)	-
8700		\$ 180,303	4	\$ 103,214	4	\$ 436,095	4	\$ 346,984	5
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	\$ 1.42		\$ 0.92		\$ 3.28		\$ 2.82	
9810	稀 釋	\$ 1.39		\$ 0.90		\$ 3.19		\$ 2.73	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳

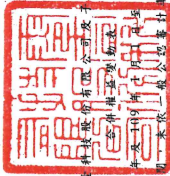


經理人：黃素娥



會計主管：金可致





嘉林素娥有限公司
 (2019年9月30日)
 民國110年9月30日
 (僅經理帳目)

單位：除另註明者外，係新台幣千元

歸屬於本公司之權益

代碼	109年1月1日餘額	109年1月1日至9月30日淨利(損)	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	109年1月1日至9月30日綜合損益總額
A1	124,635	-	-	-	124,635	-	124,635	-	124,635	-	124,635	-	124,635
B1	-	35,131	35,131	-	35,131	-	35,131	-	35,131	-	35,131	-	35,131
B7	-	16,844	16,844	-	16,844	-	16,844	-	16,844	-	16,844	-	16,844
B5	-	(249,574)	(249,574)	-	(249,574)	-	(249,574)	-	(249,574)	-	(249,574)	-	(249,574)
D1	-	-	-	349,978	349,978	-	349,978	-	349,978	-	349,978	-	349,978
D3	-	-	-	-	-	(155)	(155)	-	(155)	-	(155)	-	(155)
D5	-	-	-	349,978	349,978	(1,042)	(1,042)	-	(1,042)	-	(1,042)	-	(1,042)
M7	-	(2,481)	(2,481)	(718)	(718)	-	(718)	-	(718)	-	(718)	-	(718)
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	5,413	5,413	-	5,413	-	5,413	-	5,413	-	5,413	-	5,413
N1	(12)	120	120	-	120	-	120	-	120	-	120	-	120
N1	649	2,851	2,851	-	2,851	-	2,851	-	2,851	-	2,851	-	2,851
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	258	258	-	258	-	258	-	258	-	258
Q1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	125,272	476,039	219,863	576,421	796,284	(576,421)	796,284	(576,421)	796,284	(576,421)	796,284	(576,421)	796,284
A1	125,640	478,757	219,863	667,898	887,761	(667,898)	887,761	(667,898)	887,761	(667,898)	887,761	(667,898)	887,761
B1	-	-	44,100	(44,100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(377,836)	(377,836)	-	(377,836)	-	(377,836)	-	(377,836)	-	(377,836)
D1	-	-	-	412,200	412,200	-	412,200	-	412,200	-	412,200	-	412,200
D3	-	-	-	-	-	(161)	(161)	-	(161)	-	(161)	-	(161)
D5	-	-	-	412,200	412,200	(161)	412,200	-	412,200	-	412,200	-	412,200
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	683	683	-	683	-	683	-	683	-	683	-	683
N1	(15)	150	150	-	150	-	150	-	150	-	150	-	150
N1	1,249	5,895	5,895	-	5,895	-	5,895	-	5,895	-	5,895	-	5,895
Q1	-	-	-	32,683	32,683	-	32,683	-	32,683	-	32,683	-	32,683
Z1	126,874	485,485	263,963	690,845	954,808	(690,845)	954,808	(690,845)	954,808	(690,845)	954,808	(690,845)	954,808

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林嘉麟



經理人：黃春娥



會計主管：金可欣

零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 515,242	\$ 438,311
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,987	17,268
A20200	攤銷費用	901	606
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,820)	1,794
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(5,470)	(2,008)
A20900	財務成本	889	2,068
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產 淨利益	(2,692)	-
A21200	利息收入	(3,597)	(15,368)
A21300	股利收入	(11,700)	(10,911)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,539	9,780
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 之份額	1,873	-
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(275)
A23700	存貨跌價損失	41,907	2,933
A24100	外幣兌換淨損失	6,763	885
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	341,264	22,629
A31130	應收票據	(340,421)	93,749
A31150	應收帳款	(754,020)	(113,347)
A31200	存 貨	(440,128)	396,752
A31240	其他流動資產	14,463	3,637
A32150	應付帳款	780,695	(242,470)
A32180	其他應付款	91,608	(195,560)
A32230	其他流動負債	27,360	62,922
A32240	淨確定福利負債	(1,319)	(1,055)
A33000	營運產生之現金流入	283,324	472,340
A33500	支付之所得稅	(104,877)	(106,047)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>178,447</u>	<u>366,293</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109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	(\$ 30,392)	(\$ 93,118)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	56,799	24,217
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	(285,637)	(190,696)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	309,670	342,035
B01800	取得採用權益法之投資	(15,500)	-
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	(3,391)	(4,488)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	540
B03700	存出保證金增加	(771)	(1,158)
B04500	取得購置無形資產	(980)	(184)
B07500	收取之利息	4,916	15,375
B07600	收取之股利	8,400	10,911
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>43,114</u>	<u>96,787</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	450,000	-
C00200	短期借款減少	-	(150,000)
C03100	返還存入保證金	-	(371)
C04020	租賃本金償還	(6,864)	(5,286)
C04500	支付本公司業主股利	(377,836)	(249,574)
C04800	員工執行認股權	18,385	9,341
C05600	支付之利息	(816)	(2,072)
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入(出)	<u>82,869</u>	<u>(393,663)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,200)	(5,016)
EEEE	現金及約當現金增加數	298,230	64,401
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>637,890</u>	<u>335,497</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 936,120</u>	<u>\$ 399,898</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 110 年及 109 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 110 年 11 月 3 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) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	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2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

請參閱 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 287	\$ 213	\$ 440
銀行支票及活期存款	880,133	609,197	370,358
約當現金			
附買回債券	55,700	28,480	29,100
	<u>\$ 936,120</u>	<u>\$ 637,890</u>	<u>\$ 399,898</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30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	\$ 7,736	\$ 15,966	\$ 22,718
國內上市(櫃)普通股	-	1,785	1,241
基金受益憑證	<u>16,201</u>	<u>343,122</u>	<u>16,148</u>
	<u>\$ 23,937</u>	<u>\$ 360,873</u>	<u>\$ 40,107</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	\$ 14,445	\$ 14,403	\$ 14,493
基金受益憑證	<u>22,088</u>	<u>20,988</u>	<u>20,484</u>
	<u>\$ 36,533</u>	<u>\$ 35,391</u>	<u>\$ 34,977</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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)及興櫃			
普通股	\$ 118,890	\$ 123,829	\$ 100,956
上市(櫃)特別股	183,268	197,544	196,800
未上市(櫃)股票	<u>46,213</u>	<u>18,142</u>	<u>18,743</u>
	<u>\$ 348,371</u>	<u>\$ 339,515</u>	<u>\$ 316,499</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(一)	\$ 150,570	\$ 238,510	\$ 482,773
附買回債券(二)	<u>83,636</u>	<u>-</u>	<u>58,200</u>
	<u>\$ 234,206</u>	<u>\$ 238,510</u>	<u>\$ 540,973</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定存單(三)	\$ 35,561	\$ 25,465	\$ 25,345
國外投資			
巴克萊銀行美元公司債 (四)	-	14,895	15,239
保誠人壽美元公司債 (五)	-	29,166	29,883
AT&T 美元公司債(六)	-	-	16,027
印尼國家電力公司美元 公司債(七)	<u>15,551</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,112</u>	<u>\$ 69,526</u>	<u>\$ 86,494</u>

- (一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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%~0.815%、0.63%~2.10%及 0.63%~2.10%。
- (二) 截至 110 年及 109 年 9 月 30 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 0.4%及 0.6%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。
- (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%，而後於 110 年 7 月為調整投資部位，以 15,560 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 1,003 仟元。
- (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%，而後於 110 年 7 月為調整投資部位，以 28,936 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 444 仟元。

- (六) 合併公司分別於 110 年 3 月及 108 年 11 月以美金 460 仟元及美金 553 仟元購買 AT&T 發行之公司債，票面利率為 3.65% 及 4.50%。110 年 3 月取得之債券美金 460 仟元，於 110 年 8 月為調整投資部位，以 14,021 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 1,245 仟元；108 年 11 月取得之債券美金 553 仟元則已於 109 年 11 月出售。
- (七) 合併公司於 110 年 5 月以美金 559 仟元購買印尼國家電力公司發行之美元公司債，票面利率為 5.25%。
- (八) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具主係為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之投資風險資訊，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司目前持有之公司債券皆為正常信用等級，債務人之信用風險低，並有充分能力清償合約現金流量，合併公司不預期該等公司債券於財務報表日後 12 個月內可能發生違約事項而產生重大預期信用損失，故於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日未認列備抵損失。

十一、應收票據、應收帳款及催收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 570,911	\$ 230,490	\$ 185,379
應收帳款	2,678,703	1,921,373	1,882,100
催收款	-	1,474	4,401
減：備抵損失	(<u>9,612</u>)	(<u>12,906</u>)	(<u>20,889</u>)
	<u>\$ 3,240,002</u>	<u>\$ 2,140,431</u>	<u>\$ 2,050,991</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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數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：

110 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	\$ 3,224,073	\$ 21,191	\$ 4,350	\$ -	\$ -	\$ 3,249,614
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,385)	(4,158)	(1,069)	-	-	(9,612)
攤銷後成本	\$ 3,219,688	\$ 17,033	\$ 3,281	\$ -	\$ -	\$ 3,240,002

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 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)	(5,895)	(899)	(4,344)	(294)	(1,474)	(12,906)
攤銷後成本	\$ 2,132,363	\$ 1,970	\$ 5,816	\$ 282	\$ -	\$ 2,140,431

109年9月30日

	未逾	逾1~30天	逾31~60天	逾61~90天	逾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)	(5,979)	(1,823)	(1,437)	(7,190)	(4,460)	(20,889)
攤銷後成本	\$ 2,039,613	\$ 3,781	\$ 1,911	\$ 5,686	\$ -	\$ 2,050,991

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,906	\$ 35,510
加：本期提列減損損失	-	1,794
減：本期迴轉減損損失	(1,820)	-
本期實際沖銷	(1,474)	(16,415)
期末餘額	\$ 9,612	\$ 20,889

十二、存貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原物料	\$ 9,860	\$ 3,555	\$ 5,703
在製品	5,674	2,626	3,675
製成品	270	336	484
商品	1,614,232	1,235,624	908,065
在途存貨	186	-	238
	\$ 1,630,222	\$ 1,242,141	\$ 918,165

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為3,912,151仟元、2,206,966仟元、8,915,505仟元及6,800,124仟元。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益)20,023仟元、(9,801)仟元、41,907仟元及2,933仟元。存貨淨變現價值回升係因處分先前已提列跌價損失之商品所致。

十三、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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109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
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%	87.93%	87.93%	1
	朔宇科技股份有限 公司	代理資訊商品之服務	100.00%	100.00%	100.00%	1
	宇數科技股份有限 公司	代理資訊商品之服務	100.00%	-	-	1、2
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%	70.00%	70.00%	1

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 110 年 5 月 設 立 。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
個別不重大之關聯企業			
碩壹資訊股份有限公司	\$ 2,127	\$ -	\$ -
盧氦賽忒股份有限公司	11,500	-	-
	<u>\$ 13,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
碩壹資訊股份有限公司	32%	-	-
盧氦賽忒股份有限公司	37.5%	-	-

合併公司於 110 年 2 月投資碩壹資訊股份有限公司，投資金額為 4,000 仟元，持股比例為 32%。該公司主要係從事資訊軟體開發、銷售及服務等業務。

合併公司於 110 年 9 月投資盧氬賽忒股份有限公司，投資金額為 11,500 仟元，持股比例為 37.5%。該公司主要係從事資訊安全管理開發、銷售及顧問服務等業務。

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

十五、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892
房屋及建築	53,340	54,703	55,156
辦公設備	8,549	9,246	10,199
運輸設備	614	982	1,106
其他設備	<u>12,686</u>	<u>8,544</u>	<u>6,741</u>
	<u>\$ 310,081</u>	<u>\$ 308,367</u>	<u>\$ 308,094</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 110 年及 109 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
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。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 13,392	\$ 12,683	\$ 14,458
辦公設備	<u>193</u>	<u>344</u>	<u>394</u>
	<u>\$ 13,585</u>	<u>\$ 13,027</u>	<u>\$ 14,852</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 7,781</u>	<u>\$ 11,914</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,434	\$ 1,864	\$ 7,045	\$ 5,166
辦公設備	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>151</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 7,196</u>	<u>\$ 5,317</u>

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ 7,484</u>	<u>\$ 7,444</u>
非流動	<u>\$ 6,055</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 7,492</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	0.85%~4.75%	0.95%~4.75%	0.95%~4.75%
辦公設備	1.20%	1.20%	1.20%

(三) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 650</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 38</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 7,721)</u>	<u>(\$ 6,088)</u>

十七、短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
一信用額度借款	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日為 0.75%~0.78%。

十八、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 71,611	\$ 91,256	\$ 61,484
應付員工及董監酬勞	32,957	35,420	27,998
應付營業稅	32,677	1,284	1,502
其他	<u>199,934</u>	<u>118,422</u>	<u>93,475</u>
	<u>\$ 337,179</u>	<u>\$ 246,382</u>	<u>\$ 184,459</u>

十九、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為66仟元、105仟元、197仟元及314仟元。

二十、權益

(一) 普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</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>126,874</u>	<u>125,640</u>	<u>125,272</u>
已發行股本	<u>\$ 1,268,742</u>	<u>\$ 1,256,402</u>	<u>\$ 1,252,722</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權及註銷限制員工權利股票。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 411,846	\$ 405,951	\$ 404,714
庫藏股票交易	25,343	25,343	25,343
<u>僅得用以彌補虧損 員工認股權行使及 失效轉列</u>	20,817	12,837	10,583
<u>不得作為任何用途 限制員工權利股票 員工認股權</u>	8,426	8,276	8,276
	<u>19,053</u>	<u>26,350</u>	<u>27,123</u>
	<u>\$ 485,485</u>	<u>\$ 478,757</u>	<u>\$ 476,039</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。

(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後，如尚有餘額，就其餘額連同上年度累積未分配盈餘得優先分派特別股當年度得分配之股息。分派特別股股息後之未分配盈餘餘額再由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。前項擬具分派之盈餘得授權董事會以特別決議，將應分派股息及紅利以發放現金為之，並報告股東會。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，以不低於當年度之稅後淨利於彌補累積虧損並扣除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額之 30% 分配股利，其中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。

本公司於 110 年 8 月 4 日及 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 44,100	\$ 35,131		
迴轉特別盈餘公積	-	(16,844)		
現金股利	377,836	249,574	\$ 3.0	\$ 2.0

(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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 74	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	(161)	(155)
期末餘額	<u>(\$ 87)</u>	<u>(\$ 155)</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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 39,577	\$ 17,865
當期產生		
未實現損益－權益工具	25,283	(1,042)
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	(32,683)	(258)
期末餘額	<u>\$ 32,177</u>	<u>\$ 16,565</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。

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,301)	(\$ 10,389)
認列股份基礎給付酬勞費用	2,856	4,367
期末餘額	<u>(\$ 2,445)</u>	<u>(\$ 6,022)</u>

二一、淨 利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 94	\$ 36	\$ 606	\$ 1,961
按攤銷後成本衡量之金 融資產	894	3,156	2,984	13,402
其 他	-	1	7	5
	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 15,368</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 10,022	\$ 6,810	\$ 11,700	\$ 10,911
其他	<u>3,070</u>	<u>480</u>	<u>4,504</u>	<u>2,442</u>
	<u>\$ 13,092</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 16,204</u>	<u>\$ 13,353</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 2,926	\$ 6,303	\$ 21,275	\$ 661
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	228	1,209	5,470	2,008
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(40)	-	-
處分採用權益法之投資 利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>275</u>
	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 26,745</u>	<u>\$ 2,944</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 732	\$ 403	\$ 732	\$ 1,954
租賃負債之利息	<u>43</u>	<u>68</u>	<u>157</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 2,068</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,603	\$ 3,861	\$ 10,791	\$ 11,951
使用權資產	2,484	1,914	7,196	5,317
無形資產	<u>323</u>	<u>177</u>	<u>901</u>	<u>606</u>
	<u>\$ 6,410</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 18,888</u>	<u>\$ 17,874</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 6,087</u>	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 17,987</u>	<u>\$ 17,268</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 606</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,160	\$ 2,854	\$ 9,064	\$ 8,023
確定福利計畫 (附註十九)	<u>66</u>	<u>105</u>	<u>197</u>	<u>314</u>
	<u>3,226</u>	<u>2,959</u>	<u>9,261</u>	<u>8,337</u>
股份基礎給付 權益交割	<u>1,153</u>	<u>2,201</u>	<u>3,539</u>	<u>9,780</u>
其他員工福利	<u>112,058</u>	<u>92,481</u>	<u>317,478</u>	<u>265,507</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 116,437</u>	<u>\$ 97,641</u>	<u>\$ 330,278</u>	<u>\$ 283,624</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 825	\$ 905	\$ 2,599	\$ 2,689
營業費用	<u>115,612</u>	<u>96,736</u>	<u>327,679</u>	<u>280,935</u>
	<u>\$ 116,437</u>	<u>\$ 97,641</u>	<u>\$ 330,278</u>	<u>\$ 283,624</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。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 9,500	\$ 6,038	\$ 21,971	\$ 18,665
董事酬勞	4,750	3,020	10,986	9,333

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。

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：

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

109 及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 43,270	\$ 24,531	\$ 110,319	\$ 86,464
未分配盈餘加徵	953	-	953	-
以前年度之調整	-	-	(464)	330
遞延所得稅				
本期產生者	(1,970)	2,234	(6,627)	3,220
認列於損益之所得稅費用	\$ 42,253	\$ 26,765	\$ 104,181	\$ 90,014

(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	108
零宇投資股份有限公司	108
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：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 盈餘之盈餘	<u>\$ 179,571</u>	<u>\$ 115,138</u>	<u>\$ 412,200</u>	<u>\$ 349,978</u>

股 數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	126,185	124,524	125,820	124,245
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	472	477	588	607
員工認股權	2,214	3,027	2,372	2,734
限制員工權利新股	<u>280</u>	<u>371</u>	<u>385</u>	<u>450</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>129,151</u>	<u>128,399</u>	<u>129,165</u>	<u>128,036</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。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	110年1月1日至9月30日		109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	4,468	\$ 16.70	5,653	\$ 17.18
本期行使	(1,249)	14.72	(649)	14.39
本期失效	(88)	16.65	-	-
期末流通在外	<u>3,131</u>	16.18	<u>5,004</u>	16.48
期末可執行	<u>1,691</u>		<u>2,246</u>	

截至資產負債表日，流通在外之認股權相關資訊如下：

110年9月30日		109年12月31日		109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)
\$ 10.90 (註)	-	\$ 11.70 (註)	0.67	\$ 11.70 (註)	0.92
12.50 (註)	0.93	13.40 (註)	1.68	13.40 (註)	1.93
15.70 (註)	2.26	16.80 (註)	3.01	16.80 (註)	3.26
17.20 (註)	2.92	18.40 (註)	3.67	18.40 (註)	3.92

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%

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為777仟元、1,480仟元、683仟元及5,413仟元。

(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。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 376 仟元、721 仟元、2,856 仟元及 4,367 仟元。截至 110 年及 109 年 9 月 30 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 2,445 仟元及 6,022 仟元，帳列其他權益之減項。

二五、資本風險管理

合併公司係為企業資訊軟硬體設備之代理商，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：

	110年9月30日		109年12月31日		109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
金融資產						
按攤銷後成本衡量						
－國外公司債	\$ 15,551	\$ 15,597	\$ 44,061	\$ 45,323	\$ 61,149	\$ 62,464

(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

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ 7,736	\$ -	\$ -	\$ 7,736
國內上市（櫃）股票	14,445	-	-	14,445
基金受益憑證	29,355	-	8,934	38,289
合 計	<u>\$ 51,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,934</u>	<u>\$ 60,470</u>
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				
－國內上市（櫃）及 興櫃股票	\$ 290,066	\$ -	\$ 12,092	\$ 302,158
－國內未上市（櫃） 股票	-	-	46,213	46,213
合 計	<u>\$ 290,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,305</u>	<u>\$ 348,371</u>

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	<u>355,581</u>	<u>-</u>	<u>8,529</u>	<u>364,110</u>
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				
一國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 309,281	\$ -	\$ 12,092	\$ 321,373
一國內未上市(櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,142</u>	<u>18,142</u>
合 計	<u>\$ 309,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,234</u>	<u>\$ 339,515</u>

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	<u>15,734</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,734</u>
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				
一國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 287,319	\$ -	\$ 10,437	\$ 297,756
一國內未上市(櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,743</u>	<u>18,743</u>
合 計	<u>\$ 287,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,180</u>	<u>\$ 316,499</u>

110 年及 109 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 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

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 60,470	\$ 396,264	\$ 75,084
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	4,475,988	3,098,473	3,091,277
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	348,371	339,515	316,499
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,817,964	2,492,646	1,972,674

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，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內以購買外幣投資來規避匯率風險。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別增加／減少 18,258 仟元及 6,684 仟元。

(2) 利率風險

合併公司以固定利率借入資金因而產生公允價值利率風險之暴險，合併公司定期評估銀行借款利率，亦隨時觀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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 200,980	\$ 206,574	\$ 526,686
－金融負債	463,980	13,091	14,936
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,020,171	739,139	500,239

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 3,826 仟元及 1,876 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%，110 年及 109 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 3,024 仟元及 3,754 仟元。110 年及 109 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 17,419 仟元及 15,825 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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 49%、33% 及 36%。

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。

110 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,367,091	\$ -	\$ -
租賃負債	8,054	6,115	-
固定利率工具	450,750	-	-
	<u>\$ 3,825,895</u>	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ -</u>

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>

109年9月30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	\$ 1,971,874	\$ -	\$ -
租賃負債	7,620	7,608	-
	<u>\$ 1,979,494</u>	<u>\$ 7,608</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110年9月30日暨109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800,000仟元、1,250,000仟元及1,250,000仟元。

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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ 43,380</u>	<u>\$ 41,558</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 206,579	\$ 207,620	\$ 207,967
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—非 流動）	<u>35,561</u>	<u>25,465</u>	<u>25,345</u>
	<u>\$ 242,140</u>	<u>\$ 233,085</u>	<u>\$ 233,312</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 110 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 110 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：

110 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	48,493	27.85	(美金：新台幣)	\$	<u>1,350,530</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		61,605	27.85	(美金：新台幣)	\$	<u>1,715,699</u>		

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	12,526	28.48	(美金：新台幣)	\$	<u>356,740</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		41,312	28.48	(美金：新台幣)	\$	<u>1,176,566</u>		

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	24,018	29.10	(美金：新台幣)	\$	<u>698,924</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		28,612	29.10	(美金：新台幣)	\$	<u>832,609</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	28.067 (美金：新台幣)	\$ 21,275	29.817 (美金：新台幣)	\$ 661		

外幣	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	27.858 (美金：新台幣)	\$ 2,926	29.450 (美金：新台幣)	\$ 6,303		

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(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，暨其價格、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) 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>110年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 9,672,710	\$ 167,339	\$ -	\$ 9,840,049
部門間收入	-	38,004	(38,004)	-
部門收入	<u>\$ 9,672,710</u>	<u>\$ 205,343</u>	<u>(\$ 38,004)</u>	<u>9,840,049</u>
合併收入				<u>\$ 9,840,049</u>
部門損益	<u>\$ 596,363</u>	<u>(\$ 13,704)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 582,659
總管理部成本與董事酬勞				(113,893)
利息收入				3,597
其他收入				16,204
其他利益及損失				26,745
除列按攤銷後成本衡量金融 資產淨利益				2,692
財務成本				(889)
採用權益法認列之關聯企業 損失之份額				(1,873)
稅前淨利				<u>\$ 515,242</u>

(接次頁)

(承前頁)

109年1月1日至9月30日	品 牌 代 理 事 業 群	其 他	內 部 沖 銷	總 計
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>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
IT 基礎架構	\$ 4,125,362	\$ 2,216,140
網路暨資訊安全	3,651,634	3,578,137
雲平台與應用	1,645,925	1,434,828
大數據與應用	413,903	366,445
其 他	3,225	2,991
	<u>\$ 9,840,049</u>	<u>\$ 7,598,541</u>

零壹科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 110 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	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	3%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 273,868	\$ 547,736	
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	5,000	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	273,868	547,736	

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 110 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	\$ 3,437	-	\$ 3,437	
	凱基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	13,154	-	13,154	
	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	5,497	-	5,497	
	公司債							
	美詰一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)	2,050	-	2,050	
	立敦四可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10(張)	1,170	-	1,170	
	長榮航五公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40(張)	4,516	-	4,516	
	印尼國家電力公司美元公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	5(張)	15,551	-	15,597	
	股票							
	國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	166,000	10,309	-	10,309	
	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	4,136	-	4,136	
	凱衛資訊股份有限公司	本公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	580,000	15,370	1.89	15,370	
	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	27,430	0.83	27,430	
	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	1,264,172	12,092	2.72	12,092	
	亞動科技股份有限公司	-	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		

(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	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	\$ 8,321	-	\$ 8,321	
	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	3,619	-	3,619	
	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	24,960	-	24,960	
	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	12,504	-	12,504	
	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	5,607	-	5,607	
	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	14,306	-	14,306	
	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	13,176	-	13,176	
	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	34,615	-	34,615	
	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	9,240	-	9,240	
	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	70,000	3,122	-	3,122	
	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	-	0.22	-	
	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	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	11,868	-	11,868
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	2,070	-	2,070	
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	1,500,000	60,075	1.69	60,075	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
零宇投資股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,000	\$ 469	0.02	\$ 469	
	上奇科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000	3,454	0.12	3,454	
	數位無限軟體股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	857,143	20,571	8.82	20,571	
	遠信聯科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	7,500	4.20	7,500	
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	1,185,097	16,201	-	16,201	
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	9,890	-	9,890	

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，請參閱附表四及五。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	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	\$ 26,210	註 5	-
				應收帳款	8,178	註 5	-
				其他應收款	5,010	註 5	-
		志壹網路科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	7,280	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，以期中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其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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			
本公司	源壹科技股份有限公司	台北市	電腦周邊設備之製造	\$ 35,000	\$ 35,000	3,500,000	85.37	\$ 37,098	(\$ 6,938)	(\$ 5,923)	子公司
	零宇投資股份有限公司	台北市	一般投資業	300,000	149,000	30,000,000	100.00	326,939	(9,930)	(9,930)	子公司
零宇投資股份有限公司	Asiaone Holdings Ltd.	塞席爾共和國	控股公司	10,063	10,063	320,000	100.00	10,642	1,277	1,277	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	25,500	8,793,103	87.93	969	(5,700)	(5,012)	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	41,995	(5,556)	(5,556)	孫公司
	宇數科技股份有限公司	台北市	代理資訊商品之服務	50,000	-	5,000,000	100.00	50,000	-	-	孫公司
	碩壹資訊股份有限公司	台北市	資訊軟體開發、銷售及服務等業務	4,000	-	4,000,000	32.00	2,127	(5,852)	(1,873)	關聯企業
	盧氬賽忒股份有限公司	台北市	資訊安全管理開發、銷售及顧問服務等業務	11,500	-	240,000	37.50	11,500	-	-	關聯企業

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子公司

大陸投資資訊

民國 110 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	\$ 12,915 (RMB 3,000)	(註1)	\$ 9,118	\$ -	\$ -	\$ 9,118	\$ 1,881	70%	\$ 1,316	\$ 10,320	\$ -	-

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)
\$ 9,118	\$ 9,118	\$1,643,208

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 110 年 9 月 30 日財務報表為認列基礎。

註 3：係按本公司 110 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表淨值之 60% 計算 (2,738,680×60%=1,643,208)。

註 4：涉及外幣者，除損益係以 110 年第 3 季之平均匯率換算外，係以 110 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 110 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	7.49%

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。