

零壹科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國110及109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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	五
(六) 重要會計項目之說明	24~49	六~二五
(七) 關係人交易	49~51	二六
(八) 質抵押之資產	51	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51~52	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52、54~57	三十
2. 轉投資事業相關資訊	52、58	三十
3. 大陸投資資訊	52~53、59	三十
4. 主要股東資訊	53、60	三十
九、重要會計項目明細表	61~75	-

### 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民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達零壹科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 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個體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，與零壹科技股份有限公司保持超然獨立，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，對零壹科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對零壹科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入發生之真實性—部分客戶營業收入

零壹科技股份有限公司之營業收入主要來自電腦軟硬體、週邊設備及零組件之銷售，由於來自部分客戶營業收入成長高於平均成長率，且對零壹科技股份有限公司營業收入及獲利產生重大影響，考量收入認列具有較高之先天舞弊風險，以及管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力，因是本會計師將該等收入列為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述該等收入時，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試該等收入之主要內部控制制度，並評估其設計與執行有效性。
2. 取得該等收入明細帳，選取樣本執行細項測試，檢視訂單、出貨單及發票等文件，以確認該等收入發生之真實性。
3. 取得該等收入明細帳，選取樣本測試收款沖帳對象及金額有無存在重大差異，以確認該等收入發生之真實性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估零壹科技股份有限公司繼續經營之能力、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科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

零壹科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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、不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對零壹科技股份有限公司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，以及使零壹科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於零壹科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成零壹科技股份有限公司查核意見。

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，決定對零壹科技股份有限公司民國 110 年度個體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 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 111 年 2 月 23 日

零壹科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109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)	\$ 783,779	10	\$ 567,436	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	331,209	4	350,270	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及九)	893,930	12	232,010	4
1150	應收票據(附註四及十一)	288,710	4	230,490	4
1170	應收帳款(附註四、十一及二六)	2,538,701	34	1,871,194	35
130X	存貨(附註四、五及十二)	1,620,945	21	1,223,050	23
1470	其他流動資產(附註二六)	35,077	1	26,599	1
11XX	流動資產總計	6,492,351	86	4,501,049	83
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	37,846	-	35,391	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及八)	240,575	3	253,319	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九、十及二七)	45,964	1	64,451	1
1551	採用權益法之投資(附註四及十三)	380,841	5	206,746	4
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二七)	315,903	4	307,276	6
1755	使用權資產(附註四及十五)	11,201	-	6,762	-
1822	無形資產	1,691	-	765	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	40,779	1	35,976	1
1920	存出保證金	6,819	-	4,281	-
15XX	非流動資產總計	1,081,619	14	914,967	17
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,573,970	100	\$ 5,416,016	100
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款(附註二六)	\$ 2,973,433	39	\$ 2,227,047	41
2219	其他應付款(附註十六及二六)	254,086	4	232,528	5
2230	本期所得稅負債(附註四)	96,370	1	59,660	1
2280	租賃負債(附註四及十五)	5,162	-	5,223	-
2399	其他流動負債(附註十九)	309,856	4	210,909	4
21XX	流動負債總計	3,638,907	48	2,735,367	51
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	476	-	-	-
2580	租賃負債(附註四及十五)	6,370	-	1,597	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十七)	19,224	-	20,982	-
2670	存入保證金	800	-	800	-
25XX	非流動負債總計	26,870	-	23,379	-
2XXX	負債總計	3,665,777	48	2,758,746	51
	權益(附註四及十八)				
3110	普通股股本	1,519,707	20	1,256,402	23
3200	資本公積	1,234,325	16	478,757	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	263,963	4	219,863	4
3350	未分配盈餘	831,516	11	667,898	12
3300	保留盈餘總計	1,095,479	15	887,761	16
3400	其他權益	58,682	1	34,350	1
3XXX	權益總計	3,908,193	52	2,657,270	49
	負債與權益總計	\$ 7,573,970	100	\$ 5,416,016	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：黃素娥



會計主管：金可政



零壹科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、十九及二六)	\$12,630,074	100	\$ 9,658,778	100
5000	營業成本 (附註十二及二六)	<u>11,404,014</u>	<u>90</u>	<u>8,661,534</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>1,226,060</u>	<u>10</u>	<u>997,244</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註十七及二十)				
6100	推銷費用	451,247	4	365,426	4
6200	管理費用	142,206	1	123,760	1
6300	研究發展費用	4,019	-	-	-
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註十一)	( <u>6,681</u> )	<u>-</u>	( <u>3,262</u> )	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>590,791</u>	<u>5</u>	<u>485,924</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>635,269</u>	<u>5</u>	<u>511,320</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二六)	4,682	-	17,740	1
7010	其他收入 (附註二六)	13,679	-	11,013	-
7020	其他利益及損失 (附註二十)	29,304	-	16,062	-
7030	除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨利益 (附註九)	2,692	-	1,260	-
7050	財務成本	( <u>2,256</u> )	<u>-</u>	( <u>2,045</u> )	<u>-</u>
7070	採用權益法之子公司損 益份額	( <u>8,598</u> )	<u>-</u>	( <u>441</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>39,503</u>	<u>-</u>	<u>43,589</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 674,772	5	\$ 554,909	6
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>137,413</u>	<u>1</u>	<u>113,286</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>537,359</u>	<u>4</u>	<u>441,623</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	224	-	( 212)	-
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	37,493	1	3,974	-
8330	採用權益法之子公 司其他綜合損益 份額	31,693	-	17,997	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 45)	-	43	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法之子公 司其他綜合損益 份額	( 68)	-	74	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>69,297</u>	<u>1</u>	<u>21,876</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 606,656</u>	<u>5</u>	<u>\$ 463,499</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	\$ 4.24		\$ 3.55	
9810	稀 釋	\$ 4.13		\$ 3.44	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



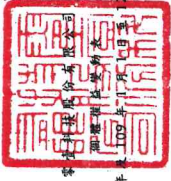
經理人：黃素娥



會計主管：金可玫



民國 110 年 12 月 31 日



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	109年1月1日餘額	股本			保留盈餘			其他權益			合計	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	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		
A1	124,635	\$ 1,246,352	\$ 470,136	\$ 184,732	\$ 16,844	\$ 494,764	\$ 696,340	\$ -	\$ 17,865	\$ 10,389	\$ 7,476	\$ 2,420,304
B1		-	-	35,131	-	( 35,131)	-	-	-	-	-	-
B17		-	-	-	( 16,844)	16,844	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	( 249,574)	249,574	( 249,574)	-	-	-	-	( 249,574)
D1		-	-	-	-	441,623	441,623	-	-	-	-	441,623
D3		-	-	-	-	( 169)	( 169)	74	21,971	-	22,045	21,876
D5		-	-	-	-	441,454	441,454	74	21,971	-	22,045	463,499
M7		-	( 2,481)	-	-	( 718)	( 718)	-	-	-	-	( 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
Q1		-	-	-	-	259	259	-	( 259)	-	( 259)	-
Z1	125,640	1,256,402	478,757	219,863	-	667,898	887,761	74	39,577	( 5,301)	34,350	2,657,270
B1		-	-	44,100	-	( 44,100)	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	( 377,836)	377,836	( 377,836)	-	-	-	-	( 377,836)
D1		-	-	-	-	537,359	537,359	-	-	-	-	537,359
D3		-	-	-	-	179	179	( 68)	69,186	-	69,118	69,297
D5		-	-	-	-	537,538	537,538	( 68)	69,186	-	69,118	606,656
E1	25,000	250,000	747,430	-	-	-	-	-	-	-	-	997,430
M5		-	68	-	-	-	-	-	-	-	-	68
N1		-	-	-	-	-	-	-	-	3,230	3,230	3,230
N1		-	1,518	-	-	-	-	-	-	-	-	1,518
N1	( 15)	( 150)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	1,346	13,455	6,402	-	-	-	-	-	-	-	-	19,857
Q1		-	-	-	-	48,016	48,016	-	( 48,016)	-	( 48,016)	-
Z1	151,971	1,519,702	1,234,325	263,963	-	831,516	1,095,429	6	60,747	( 2,071)	58,682	3,908,193

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



會計主管：金可琪



經理人：黃素娥



董事長：林嘉燕

零壹科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 674,772	\$ 554,909
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,066	20,255
A20200	攤銷費用	1,068	778
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 6,681)	( 3,262)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	( 10,050)	( 5,050)
A20900	財務成本	2,256	2,045
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨利益	( 2,692)	( 1,260)
A21200	利息收入	( 4,682)	( 17,740)
A21300	股利收入	( 8,468)	( 8,535)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,748	11,982
A22400	採用權益法之子公司損益份額	8,598	441
A22500	處分設備損失	-	40
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 275)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	26,162	( 7,898)
A24100	外幣兌換淨損失	705	5,618
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	26,656	( 316,149)
A31130	應收票據	( 58,220)	46,405
A31150	應收帳款	( 662,489)	( 127,308)
A31200	存 貨	( 440,071)	88,620
A31240	其他流動資產	18,400	3,780
A32150	應付帳款	750,339	206,993
A32180	其他應付款	23,479	( 139,983)
A32230	其他流動負債	98,947	69,781
A32240	淨確定福利負債	( 1,534)	( 1,148)
A33000	營運產生之現金流入	463,309	383,039
A33500	支付之所得稅	( 105,075)	( 105,427)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>358,234</u>	<u>277,612</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109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	(\$ 19,690)	(\$ 84,217)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	47,240	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	( 950,487)	( 236,229)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	308,260	700,682
B01800	取得採用權益法之投資	( 151,000)	( 49,000)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	275
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 8,112)	( 6,359)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	500
B03700	存出保證金增加	( 2,538)	( 1,527)
B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	( 5,000)	10,000
B04500	購置無形資產	( 980)	( 185)
B07500	收取之利息	5,734	20,642
B07600	收取子公司股利	-	630
B07600	收取其他股利	8,468	8,535
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 768,105)	391,042
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 150,000)
C03100	返還存入保證金	-	( 362)
C04020	租賃本金償還	( 7,308)	( 5,066)
C04500	支付股利	( 377,836)	( 249,574)
C04600	現金增資	997,430	-
C04800	員工執行認股權	19,857	14,258
C05600	支付之利息	( 2,256)	( 2,049)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	629,887	( 392,793)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 3,673)	( 6,777)
EEEE	現金及約當現金淨增加	216,343	269,084
E00100	年初現金及約當現金餘額	567,436	298,352
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 783,779	\$ 567,436

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 111 年 2 月 23 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

#### (五) 存 貨

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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

#### (七) 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。本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。

#### (八) 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

本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，本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。

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。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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、利息及再衡量產生之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二五。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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。

本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

本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. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有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。

## (十) 收入認列

本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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

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。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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（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，本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個體資產負債表。

## (十二) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十三) 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）及淨確定福利負債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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十四) 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。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

本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。

本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。

## (十五) 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

本公司依我國所得稅法決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依我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有課稅所得以供可減除暫時性差異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，惟本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本

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

本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。

本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。

### 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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 152	\$ 207
銀行支票及活期存款	645,227	538,749
約當現金		
附買回債券	<u>138,400</u>	<u>28,480</u>
	<u>\$ 783,779</u>	<u>\$ 567,436</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：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	0.005%~0.25%	0.005%~0.32%
附買回債券	0.30%~0.39%	0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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	\$ 30,045	\$ 15,966
國內上市(櫃)普通股	1,163	1,785
基金受益憑證	<u>300,001</u>	<u>332,519</u>
	<u>\$ 331,209</u>	<u>\$ 350,270</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	\$ 14,681	\$ 14,403
基金受益憑證	<u>23,165</u>	<u>20,988</u>
	<u>\$ 37,846</u>	<u>\$ 35,391</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12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃普通股	\$ 77,277	\$ 70,729
上市(櫃)特別股	130,945	164,448
未上市(櫃)股票	<u>32,353</u>	<u>18,142</u>
	<u>\$240,575</u>	<u>\$253,319</u>

本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。本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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$146,570	\$232,010
附買回債券(二)	<u>747,360</u>	<u>-</u>
	<u>\$893,930</u>	<u>\$232,010</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
質押定存單(三)	\$ 30,523	\$ 20,390
國外投資		
巴克萊銀行美元公司債(四)	-	14,895
保誠人壽美元公司債(五)	-	29,166
印尼國家電力公司美元公 司債(六)	<u>15,441</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,964</u>	<u>\$ 64,451</u>

- (一) 截至 110 年及 109 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 0.77%~0.815% 及 0.77%~2.10%。
- (二) 截至 110 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 0.30%~0.40%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。
- (四) 本公司於 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) 本公司於 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) 本公司於 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%。
- (七) 本公司分別於 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，並認列處分按攤銷後成本衡量之金融資產利益 1,260 仟元。

(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

本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。

本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。本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。

本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。本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，本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 年及 109 年 12 月 31 日未認列備抵損失。

#### 十一、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收票據	\$ 288,710	\$ 230,490
應收帳款	2,543,452	1,882,626
催收款	-	1,474
減：備抵損失－應收帳款	( 4,751)	( 11,432)
減：備抵損失－催收款	-	( 1,474)
	<u>\$ 2,827,411</u>	<u>\$ 2,101,684</u>

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司應收款項之備抵損失如下：

#### 110 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	\$ 2,793,363	\$ 19,768	\$ 12,883	\$ 5,297	\$ 851	\$ 2,832,162
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 435)	( 776)	( 1,625)	( 1,064)	( 851)	( 4,751)
攤銷後成本	\$ 2,792,928	\$ 18,992	\$ 11,258	\$ 4,233	\$ -	\$ 2,827,411

#### 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	\$ 2,099,693	\$ 2,687	\$ 10,160	\$ 576	\$ 1,474	\$ 2,114,590
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	\$ 2,093,798	\$ 1,788	\$ 5,816	\$ 282	\$ -	\$ 2,101,684

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 12,906	\$ 35,510
減：本年度實際沖銷	( 1,474)	( 19,342)
本年度迴轉減損損失	( 6,681)	( 3,262)
年底餘額	\$ 4,751	\$ 12,906

#### 十二、存貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 1,620,945	\$ 1,223,050

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 11,377,852	\$ 8,669,432
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>26,162</u>	( <u>7,898</u> )
	<u>\$ 11,404,014</u>	<u>\$ 8,661,534</u>

### 十三、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	<u>\$ 380,841</u>	<u>\$ 206,746</u>

#### (一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
源壹科技股份有限公司	\$ 37,348	\$ 43,132
零宇投資股份有限公司	331,797	154,088
Asiaone Holdings Ltd.	<u>11,696</u>	<u>9,526</u>
	<u>\$ 380,841</u>	<u>\$ 206,746</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	110年12月31日	109年12月31日
源壹科技股份有限公司	85.37%	85.37%
零宇投資股份有限公司	100.00%	100.00%
Asiaone Holdings Ltd.	100.00%	100.00%

#### (二) 投資關聯企業

本公司於 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
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 8,173	\$ 34,586	\$ 2,458	\$ 15,535	\$ 423,829
增 添	-	-	-	3,129	-	3,230	6,359
處 分	-	-	( 133)	( 505)	-	( 926)	( 1,564)
重 分 類	-	-	-	1,753	-	891	2,644
109年12月31日餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ 38,963</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 18,730</u>	<u>\$ 431,268</u>
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 71,666	\$ 8,173	\$ 23,832	\$ 984	\$ 5,183	\$ 109,838
處 分	-	-	( 133)	( 505)	-	( 386)	( 1,024)
折舊費用	-	1,816	-	7,407	492	5,463	15,178
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,482</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ 30,734</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 10,260</u>	<u>\$ 123,992</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 54,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,229</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 8,470</u>	<u>\$ 307,276</u>
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 8,040	\$ 38,963	\$ 2,458	\$ 18,730	\$ 431,268
增 添	-	-	-	5,258	-	2,854	8,112
處 分	-	-	( 1,110)	( 639)	-	-	( 1,749)
重 分 類	-	-	-	1,600	-	13,400	15,000
110年12月31日餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 45,182</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 34,984</u>	<u>\$ 452,631</u>
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 73,482	\$ 8,040	\$ 30,734	\$ 1,476	\$ 10,260	\$ 123,992
處 分	-	-	( 1,110)	( 639)	-	-	( 1,749)
折舊費用	-	1,816	-	5,919	492	6,258	14,485
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,298</u>	<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 36,014</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 16,518</u>	<u>\$ 136,728</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 52,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,168</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 18,466</u>	<u>\$ 315,903</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	3 年

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 11,058	\$ 6,418
辦公設備	143	344
	<u>\$ 11,201</u>	<u>\$ 6,762</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 4,507</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 7,380	\$ 4,876
辦公設備	<u>201</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 7,581</u>	<u>\$ 5,077</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 5,223</u>
非流動	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ 1,597</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	0.75%~1.20%	1.20%
辦公設備	1.20%	1.20%

(三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 168</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 32</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 8,080)</u>	<u>(\$ 5,358)</u>

十六、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 124,199	\$ 84,202
應付員工及董監酬勞	43,071	35,420
其他	<u>86,816</u>	<u>112,906</u>
	<u>\$ 254,086</u>	<u>\$ 232,528</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 61,127	\$ 60,393
計畫資產公允價值	( 41,903)	( 39,411)
淨確定福利負債	<u>\$ 19,224</u>	<u>\$ 20,982</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年1月1日	<u>\$ 58,307</u>	<u>(\$ 36,389)</u>	<u>\$ 21,918</u>
服務成本			
當期服務成本	256	-	256
利息費用(收入)	<u>437</u>	<u>( 275)</u>	<u>162</u>
認列於損益	<u>693</u>	<u>( 275)</u>	<u>418</u>
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	<u>( 112)</u>	<u>-</u>	<u>( 112)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,393</u>	<u>( 1,181)</u>	<u>212</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 1,566)</u>	<u>( 1,566)</u>
109年12月31日	<u>\$ 60,393</u>	<u>(\$ 39,411)</u>	<u>\$ 20,982</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
110年1月1日	\$ 60,393	(\$ 39,411)	\$ 20,982
服務成本			
當期服務成本	159	-	159
利息費用(收入)	302	(201)	101
認列於損益	461	(201)	260
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(497)	(497)
精算損失—人口統計假設 變動	1,269	-	1,269
精算利益—財務假設變動	(631)	-	(631)
精算利益—經驗調整	(365)	-	(365)
認列於其他綜合損益	273	(497)	224
雇主提撥	-	(1,794)	(1,794)
110年12月31日	\$ 61,127	(\$ 41,903)	\$ 19,224

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
推銷費用	\$ 146	\$ 181
管理費用	114	237
	\$ 260	\$ 418

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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.625%	0.500%
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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,252)	(\$ 1,321)
減少 0.25%	\$ 1,294	\$ 1,368
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,247	\$ 1,317
減少 0.25%	(\$ 1,214)	(\$ 1,280)

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。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,843	\$ 1,609
確定福利義務平均到期期間	8.3年	8.8年

## 十八、權益

### (一) 普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	150,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	151,971	125,640
已發行股本	\$ 1,519,707	\$ 1,256,402

本公司股本變動主要係因現金增資發行新股、員工執行認股權及註銷限制員工權利股票。

本公司於110年10月13日董事會決議辦理現金增資發行新股25,000仟股，每股面額10元，發行價格為40元，並以110年12月21日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,159,835	\$ 405,951
庫藏股票交易	25,343	25,343
員工認股權行使及失效轉列	21,459	12,837
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	68	-
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	8,426	8,276
員工認股權	19,194	26,350
	<u>\$ 1,234,325</u>	<u>\$ 478,757</u>

註：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事酬勞分派政策，參閱附註二十之(四)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

本公司 111 年 2 月 23 日董事會擬議 110 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	\$ 58,555	
現金股利	547,962	\$ 3.6

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

## 十九、收 入

### (一) 客戶合約收入明細

	110年度	109年度
銷貨收入	\$12,562,027	\$ 9,594,796
勞務收入	68,047	63,982
	<u>\$12,630,074</u>	<u>\$ 9,658,778</u>

### (二) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據 (附註十一)	<u>\$ 288,710</u>	<u>\$ 230,490</u>
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 2,538,701</u>	<u>\$ 1,871,194</u>
合約負債 (帳列其他流動負債)	<u>\$ 45,161</u>	<u>\$ 17,423</u>

## 二十、淨 利

### (一) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量金		
融資產之淨利益	\$ 10,050	\$ 5,050
淨外幣兌換損益	19,254	10,777
處分設備損失	-	( 40)
處分採用權益法之投資利益	-	275
	<u>\$ 29,304</u>	<u>\$ 16,062</u>

### (二) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 14,485	\$ 15,178
使用權資產	7,581	5,077
無形資產	1,068	778
	<u>\$ 23,134</u>	<u>\$ 21,033</u>

折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 22,066	\$ 20,255

攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,068	\$ 778

### (三) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,489	\$ 9,454
確定福利計畫 (附註十七)	260	418
	<u>10,749</u>	<u>9,872</u>
股份基礎給付		
權益交割	4,748	11,982
其他員工福利		
薪資費用	372,491	290,705
其他	44,186	37,857
	<u>416,677</u>	<u>328,562</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 432,174</u>	<u>\$ 350,416</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$ 432,174	\$ 350,416

#### (四) 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 及 109 年度員工及董事酬勞分別於 111 年 2 月 23 日及 110 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

##### 估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	4%	4%
董事酬勞	2%	2%

##### 金 額

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 28,714		\$ 23,613	
董事酬勞	14,357		11,807	

年度個體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之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

#### 二一、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：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 141,121	\$ 105,290
未分配盈餘加徵	953	3,771
以前年度之調整	( 289 )	( 901 )
	<u>141,785</u>	<u>108,160</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 4,372 )	5,126
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 137,413</u>	<u>\$ 113,286</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 674,772</u>	<u>\$ 554,909</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 134,954	\$ 110,982
免稅所得	( 2,854)	( 2,640)
稅上不可減除之費損	4,649	3,052
未分配盈餘加徵	953	3,771
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 289)	( 901)
其他	<u>-</u>	<u>( 978)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 137,413</u>	<u>\$ 113,286</u>

(二) 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：

110 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	\$ 27,081	\$ 5,233	\$ -	\$ 32,314
確定福利退休計畫	4,197	( 307)	( 45)	3,845
其他	<u>4,698</u>	<u>( 78)</u>	<u>-</u>	<u>4,620</u>
	<u>\$ 35,976</u>	<u>\$ 4,848</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ 40,779</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 47	\$ -	\$ 47
其他	<u>-</u>	<u>429</u>	<u>-</u>	<u>429</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 476</u>

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	\$ 28,661	(\$ 1,580)	\$ -	\$ 27,081
備抵損失	2,993	( 2,993)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
確定福利退休計畫	\$ 4,383	(\$ 229)	\$ 43	\$ 4,197
其他	<u>5,815</u>	<u>( 1,117)</u>	<u>-</u>	<u>4,698</u>
	<u>\$ 41,852</u>	<u>(\$ 5,919)</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 35,976</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>(\$ 793)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至108年。

### 二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本／稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 537,359</u>	<u>\$ 441,623</u>

#### 股數

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	126,765	124,381
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	739	702
員工認股權	2,295	2,674
限制員工權利新股	<u>367</u>	<u>448</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>130,166</u>	<u>128,205</u>

若本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。

### 二三、股份基礎給付協議

#### (一) 員工認股權計畫

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	110年度		109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	4,468	\$ 16.70	5,653	\$ 17.18
本年度執行	( 1,346)	14.76	( 1,017)	14.02
本年度失效	( 88)	16.35	( 168)	17.51
年底流通在外	<u>3,034</u>	15.93	<u>4,468</u>	16.70
年底可執行	<u>1,595</u>		<u>1,820</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：

110年12月31日		109年12月31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)
\$ -	-	\$ 11.70 (註)	0.67
12.50 (註)	0.68	13.40 (註)	1.68
15.40 (註)	2.01	16.80 (註)	3.01
16.90 (註)	2.67	18.40 (註)	3.67

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%

110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 1,459 仟元及 6,894 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 及 109 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 3,230 仟元及 5,088 仟元。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 2,071 仟元及 5,301 仟元，帳列其他權益之減項。

### (三) 現金增資保留予員工認購

本公司於 110 年 11 月現金增資保留予員工認購股份，係使用 Black-Scholes 評價模式計算，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	37.65 元
執行價格	40.00 元
預期波動率	20.07%
預期存續期間	0.0658 年
無風險利率	0.2352%

110 年度本公司因現金增資保留予員工認購認列之酬勞成本為 59 仟元。

### 二四、資本風險管理

本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。故本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。本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。

本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。

本公司無須遵守其他外部資本規定。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本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12月31日		109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	\$ 15,441	\$ 15,585	\$ 44,061	\$ 45,323

### (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>				
國內可轉換公司債	\$ 30,045	\$ -	\$ -	\$ 30,045
國內上市(櫃)股票	15,844	-	-	15,844
基金收益憑證	313,599	-	9,567	323,166
合 計	<u>\$ 359,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,567</u>	<u>\$ 369,055</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	\$ 208,222	\$ -	\$ -	\$ 208,222
－國內未上市(櫃)				
股票	-	-	32,353	32,353
合 計	<u>\$ 208,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,353</u>	<u>\$ 240,575</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>				
國內可轉換公司債	\$ 15,966	\$ -	\$ -	\$ 15,966
國內上市(櫃)股票	16,188	-	-	16,188
基金收益憑證	344,978	-	8,529	353,507
合 計	<u>\$ 377,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 385,661</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<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	\$ 223,085	\$ -	\$ 12,092	\$ 235,177
— 國內未上市(櫃)				
股票	-	-	18,142	18,142
合 計	<u>\$ 223,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,234</u>	<u>\$ 253,319</u>

110 及 109 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

基金收益憑證係採資產法，經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值等因素，推估其公允價值。

國內未上市(櫃)股票係採市場法，主要係參考產業性質相近上市櫃公司或同業相關資訊計算，並考量其流動性折價。

## (三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109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	\$ 369,055	\$ 385,661
按攤銷後成本衡量之金融		
資產(註1)	4,587,999	2,972,799
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	240,575	253,319
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	3,228,319	2,460,375

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

本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。本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，請參閱附註二九。

##### 敏感度分析

本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。當新台幣對美金升值／貶值 5%，本公司於 110 及 109 年度之稅前淨利將減少／增加 381 仟元及增加／減少 41,819 仟元。

##### (2) 利率風險

本公司以固定利率借入資金而產生公允價值利率風險之暴險，本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。

本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12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 940,739	\$ 197,519
— 金融負債	11,532	6,820
具現金流量利率風險		
— 金融資產	782,782	666,171

#### 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，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利分別將增加／減少 3,914 仟元及 3,331 仟元。

#### (3) 其他價格風險

本公司因持有股票、公司債及基金受益憑證而產生價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且皆須經本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價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 5%，110 及 109 年度稅前淨利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 18,453 仟元及 19,283 仟元。110 及 109 年度稅前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 12,029 仟元及 12,666 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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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本公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本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，本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至110年及109年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為34%及33%。

### 3. 流動性風險

本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。本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

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110年12月31日

	1年以內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,227,519	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>5,232</u>	<u>6,432</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,232,751</u>	<u>\$ 6,432</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	1年以內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 2,459,575	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>5,271</u>	<u>1,599</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,464,846</u>	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ -</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,600,000 仟元及 1,250,000 仟元。

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
源壹科技股份有限公司	子 公 司
零宇投資股份有限公司	子 公 司
朔宇科技股份有限公司	子 公 司
羽昇國際股份有限公司	子 公 司
宇數科技股份有限公司	子 公 司
Asiaone Holdings Ltd.	子 公 司
志壹網絡科技(上海)有限公司	子 公 司
碩壹資訊股份有限公司	關聯企業
盧氬賽忒股份有限公司	關聯企業
凱衛資訊股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 45,786	\$ 28,350
	關聯企業	147	-
	其他關係人	<u>327</u>	<u>244</u>
		<u>\$ 46,260</u>	<u>\$ 28,594</u>
勞務收入	子 公 司	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 2,838</u>

對關係人間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年度	109年度
子 公 司	\$ 17,373	\$ 12,505
關 聯 企 業	1,194	-
	<u>\$ 18,567</u>	<u>\$ 12,505</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 10,459	\$ 8,236
	其 他 關 係 人	343	223
其 他 應 收 款	子 公 司	48	-
		<u>\$ 10,850</u>	<u>\$ 8,459</u>

110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 16,059	\$ 8,413
	關 聯 企 業	582	-
其 他 應 付 款	子 公 司	9	-
		<u>\$ 16,650</u>	<u>\$ 8,413</u>

(六) 對關係人放款 (帳列其他流動資產項下)

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
子 公 司	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 205</u>

(七) 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
租 金 收 入	子 公 司	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 743</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 45,768</u>	<u>\$ 43,730</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。

二七、質抵押之資產

本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12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 206,231	\$ 207,620
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—非流動）	<u>30,523</u>	<u>20,390</u>
	<u>\$ 236,754</u>	<u>\$ 228,010</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司截至 110 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貸款保證之用。

(二) 本公司截至 110 年 12 月 31 日止已開立新台幣 50,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貸款保證之用。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 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	\$	45,791	27.68	(美金：新台幣)				<u>\$ 1,267,495</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		45,516	27.68	(美金：新台幣)				<u>\$ 1,259,883</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	\$	11,659		28.48 (美金：新台幣)		\$	<u>332,048</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		41,026		28.48 (美金：新台幣)		\$	<u>1,168,420</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年度		109年度	
		匯	率	匯	率
美	金	28.009 (美金：新台幣)	淨兌換(損)益	29.549 (美金：新台幣)	淨兌換(損)益
			\$ <u>19,254</u>		\$ <u>10,777</u>

### 三十、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。

(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：附表四。

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：  
附表五。

零壹科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：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	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	3%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 390,819	\$ 781,639	
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	-	-	-	390,819	781,639	

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  
 期末持有有價證券情形  
 民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：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%	公允價值	
本公司	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	7,310,743	\$ 100,001	-	\$ 100,001	
	台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,968,447	100,000	-	100,000	
	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,463,581	100,000	-	100,000	
	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	3,669	-	3,669	
	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	13,598	-	13,598	
	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	5,898	-	5,898	
	公司債							
	美結一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)	2,070	-	2,070	
	中租一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	250(張)	27,975	-	27,975	
	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)	15,441	-	15,585	
	股票							
	富邦金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,248	1,163	-	1,163	
	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	10,441	-	10,441	
	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	4,240	-	4,240	
	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	655,000	17,980	2.14	17,980	
	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	59,297	0.83	59,297	

(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		持股比例%	未		備註
				股數(單位數)	帳面金額		公允價值	備	
本公司	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	\$ 2,404	1.68	\$ 2,404		
	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	3,000,000	29,949	2.73	29,949		
	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	8,429	-	8,429		
	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	3,710	-	3,710		
	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	25,240	-	25,240		
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	240,000	12,744	-	12,744		
	中國信託金融控股股份有限公司乙種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	90,000	5,778	-	5,778		
	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	14,605	-	14,605		
	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	13,378	-	13,378		
	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	34,685	-	34,685		
	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	9,230	-	9,230		
	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	3,146	-	3,146		
	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	11,892	-	11,892		
	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	2,130	-	2,130		
	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	59,925	1.69	59,925		

(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%	公允價值	
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	\$ 509	0.02	\$ 509	
	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	3,486	0.12	3,486	
	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	1,714,286	28,800	15.00	28,800	
	邊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	4.09	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	1,110,000	15,183	-	15,183	
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	9,910	-	9,910	

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，請參閱附表三及四。

零壹科技股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 110 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 股數	持 有 比 率	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期	期末 去年年底						
本公司    零壹投資股份 有限公司	源壹科技股份有限公司	台灣	電腦周邊設備之製造	\$ 35,000	\$ 35,000	3,500,000	85.37	\$ 37,348	(\$ 6,667)	(\$ 5,691)	子公司
	零壹投資股份有限公司	台灣	一般投資業	300,000	149,000	30,000,000	100.00	331,797	( 5,145)	( 5,145)	子公司
	Asiaone Holdings Ltd.	塞席爾共和國	控股公司	10,063	10,063	320,000	100.00	11,696	2,238	2,238	子公司
	羽昇國際股份有限公司	台灣	雲端資訊軟體之服務	25,500	25,500	8,793,103	87.93	( 2,722)	( 9,897)	( 8,703)	孫公司
	朔宇科技股份有限公司	台灣	代理資訊商品之服務	50,000	50,000	50,000,000	100.00	52,754	5,202	5,202	孫公司
	宇數科技股份有限公司	台灣	資訊安全顧問服務	25,000	-	2,500,000	50.00	24,882	( 236)	( 186)	孫公司
	碩壹資訊股份有限公司	台灣	資訊軟體開發、銷售 及服務等業務	4,000	-	4,000,000	32.00	1,397	( 8,136)	( 2,603)	關聯企業
	盧氦賽忒股份有限公司	台灣	資訊安全管理開發、 銷售及顧問服務等 業務	11,500	-	240,000	37.50	10,144	( 11,353)	( 1,356)	關聯企業

註：大陸投資公司相關資訊請參閱附表四。

零壹科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 備 投 資 收 益	註
					匯 出	收 回	回							
志壹網絡科技(上海)有限公司	網絡科技技術之服務	\$ 13,032 (RMB 3,000)	(註1)	\$ 9,118	\$ -	\$ -	\$ 9,118	\$ 3,278	70%	\$ 2,295	\$ 11,391	\$ -	-	

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	\$ 2,344,916

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：係以經會計師查核之 110 年 12 月 31 日財務報表為認列基礎。

註 3：係按本公司 110 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值之 60%計算 (3,908,193×60%=2,344,916)。

註 4：涉及外幣者，除損益係以 110 年度之平均匯率換算外，係以 110 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 110 年 12 月 31 日

附表五

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	10,021,843	6.59%
易德投資股份有限公司	9,500,000	6.25%

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。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		附註九
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表七
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

零壹科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	152
活期存款		新台幣			586,142
		美金 2,129 仟元@27.68；歐元 5 仟元@31.32			59,085
附買回債券		美金 5,000 仟元@27.68，年利率 0.30%~0.39%，最後到期日 111.2.18			<u>138,400</u>
					<u>\$ 783,779</u>

零壹科技股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，  
 係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數 ( 股 )	面 值 ( 元 )	總 額	取 得 成 本	公 允 價 值 單 價 ( 元 )	公 允 價 值 總 額
台新 1699 貨幣市場基金	基金受益憑證	7,310,743	10	\$ 73,107	\$ 100,000	13.6786	\$ 100,001
台新大眾貨幣市場基金	基金受益憑證	6,968,447	10	69,684	100,000	14.3504	100,000
第一金台灣貨幣市場基金	基金受益憑證	6,463,581	10	64,636	100,000	15.4713	100,000
美結一 KY 可轉換公司債	可轉換公司債	20 (張)	100,000	2,000	2,026	103.5	2,070
中租一 KY 可轉換公司債	可轉換公司債	250 (張)	100,000	25,000	25,250	111.9	27,975
富邦金融控股股份有限公司	股 票	15,248	10	152	898	76.3	1,163
					328,174		\$ 331,209
加 (減): 評價調整					3,035		
							\$ 331,209

零壹科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
敦陽科技股份有限公司	貨 款	\$ 115,189
峰儀科技股份有限公司	貨 款	29,376
晉泰科技股份有限公司	貨 款	26,562
創鑫資訊股份有限公司	貨 款	18,076
其他(註)	貨 款	<u>99,507</u>
		288,710
減：備抵損失		<u>-</u>
		<u>\$ 288,710</u>

註：各客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
擎昊科技股份有限公司	貨 款	\$ 376,445
神通資訊科技股份有限公司	貨 款	159,431
晉泰科技股份有限公司	貨 款	158,746
精誠資訊股份有限公司	貨 款	129,521
其他（註）	貨 款	<u>1,719,309</u>
		2,543,452
減：備抵損失		<u>4,751</u>
淨 額		<u>\$ 2,538,701</u>

註：各客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	帳 面 價 值	淨變現價值(註)
商	品	<u>\$1,620,945</u>	<u>\$1,646,762</u>

註：淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

零壹科技股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		本 年 度 評 價	年 底 餘 額		說 明
	股 數 / 單 位 數	帳 面 價 值	股 數 / 單 位 數	金 額	股 數 / 單 位 數	金 額		股 數 / 單 位 數	帳 面 價 值	
凱基凱富基金	170,199	\$ 3,354	-	\$ -	-	\$ -	\$ 315	170,199	\$ 3,669	
凱基臺灣多元收益多重資產基金	1,198,020	12,459	-	-	-	-	1,139	1,198,020	13,598	
凱基台灣特選資產基金	500,325	5,175	-	-	-	-	723	500,325	5,898	
國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	166,000	10,259	-	-	-	-	182	166,000	10,441	
聯邦商業銀行股份有限公司甲種特別股	80,000	4,144	-	-	-	-	96	80,000	4,240	
		<u>\$ 35,391</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,455</u>		<u>\$ 37,846</u>	

零壹科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		本年度評價	年底餘額		說明
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額		股數	帳面價值	
凱衛資訊股份有限公司	490,000	\$ 16,243	165,000	\$ 4,690	-	\$ -	(\$ 2,953)	655,000	\$ 17,980	
中國電器股份有限公司	2,689,200	37,514	-	-	-	-	21,783	2,689,200	59,297	
亞信電子股份有限公司	81,066	4,880	-	-	81,066	13,512	8,632	-	-	
彥陽科技股份有限公司	1,157,137	12,092	107,035	-	1,264,172	22,687	10,595	-	-	
亞動科技股份有限公司	175,000	3,231	-	-	-	-	( 827)	175,000	2,404	
達昌創業投資股份有限公司	1,500,000	14,911	1,500,000	15,000	-	-	38	3,000,000	29,949	
國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	134,000	8,281	-	-	-	-	148	134,000	8,429	
聯邦商業銀行股份有限公司甲種特別股	70,000	3,626	-	-	-	-	84	70,000	3,710	
富邦金融控股股份有限公司乙種特別股	400,000	25,000	-	-	-	-	240	400,000	25,240	
台新金融控股股份有限公司戊種特別股	240,000	12,624	-	-	-	-	120	240,000	12,744	
中國信託金融控股股份有限公司乙種特別股	90,000	5,706	-	-	-	-	72	90,000	5,778	
國泰金融控股股份有限公司乙種特別股	230,000	14,467	-	-	-	-	138	230,000	14,605	
光隆實業股份有限公司甲種特別股	270,000	13,581	-	-	-	-	( 203)	270,000	13,378	
大聯大投資控股股份有限公司甲種特別股	700,000	35,070	-	-	-	-	( 385)	700,000	34,685	
聯合骨科器材股份有限公司甲種特別股	200,000	9,500	-	-	-	-	( 270)	200,000	9,230	
恒耀國際股份有限公司甲種特別股	150,000	6,713	-	-	80,000	3,686	119	70,000	3,146	
中租控股股份有限公司甲種特別股	300,000	29,880	-	-	300,000	30,042	162	-	-	
Miiicasa Holdings (Cayman) Inc.	2,500,000	-	-	-	-	-	-	2,500,000	-	
多扶事業股份有限公司	10,000	-	-	-	-	-	-	10,000	-	
依德科技股份有限公司	796,250	-	-	-	-	-	-	796,250	-	
		<u>\$ 253,319</u>		<u>\$ 19,690</u>		<u>\$ 69,927</u>	<u>\$ 37,493</u>		<u>\$ 240,575</u>	

零壹科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採權益法之淨 增(減)(註1)	年 底			提供擔保或 質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 %	金 額		
源壹科技股份有限公司	3,500,000	\$ 43,132	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 5,784)	3,500,000	85.37	\$ 37,348	\$ 37,348	無
零宇投資股份有限公司	14,900,000	154,088	15,100,000	151,000	-	-	26,709	30,000,000	100	331,797	331,797	無
Asiaone Holdings Ltd.	320,000	<u>9,526</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>2,170</u>	320,000	100	<u>11,696</u>	11,696	無
		<u>\$ 206,746</u>		<u>\$ 151,000</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,095</u>			<u>\$ 380,841</u>		

註 1：係包括：

1. 採用權益法之子公司損益份額	(\$ 8,598)
2. 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	68
3. 採用權益法之子公司其他綜合損益份額	31,693
4. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 68)
	<u>\$ 23,095</u>

零壹科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
CISCO SYSTEMS INTERNATIONAL B.V.	\$ 649,838
趨勢科技股份有限公司	313,240
其他 (註)	<u>2,010,355</u>
	<u>\$ 2,973,433</u>

註：各廠商餘額未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
代收款		\$ 234,482	
合約負債—流動		45,161	
暫收款		<u>30,213</u>	
		<u>\$ 309,856</u>	

零壹科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷售收入		銷售硬體及套裝軟體		\$ 12,577,640	
勞務收入				<u>68,047</u>	
				12,645,687	
減：銷貨退回				6,402	
銷貨折讓				<u>9,211</u>	
				<u>\$ 12,630,074</u>	

零壹科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷貨成本			
年初存貨		\$	1,358,455
加：本期進貨			11,908,427
年底存貨		(	1,782,512)
其他轉出		(	<u>112,807</u> )
進銷成本小計			11,371,563
存貨跌價及呆滯損失			26,162
存貨報廢損失			<u>6,289</u>
			<u>\$11,404,014</u>

註：上表各項存貨金額係為原始成本，並未扣除備抵存貨跌價損失。

零壹科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預期信用減損 迴 轉 利 益	合 計
薪資支出	\$ 291,398	\$ 92,938	\$ 3,652	\$ -	\$ 387,988
交 際 費	43,690	790	-	-	44,480
保 險 費	32,513	8,347	223	-	41,083
折 舊 費 用	9,976	12,090	-	-	22,066
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	( 6,681)	( 6,681)
其他(註)	<u>73,670</u>	<u>28,041</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>101,855</u>
	<u>\$ 451,247</u>	<u>\$ 142,206</u>	<u>\$ 4,019</u>	<u>(\$ 6,681)</u>	<u>\$ 590,791</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

零壹科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	110 年度			109 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用 (註)						
薪資費用	\$ -	\$ 362,756	\$ 362,756	\$ -	\$ 291,972	\$ 291,972
勞健保費用	-	23,682	23,682	-	19,701	19,701
退休金費用	-	10,749	10,749	-	9,872	9,872
董事酬金	-	14,483	14,483	-	10,715	10,715
其他員工福利費用	-	20,504	20,504	-	18,156	18,156
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,174</u>	<u>\$ 432,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,416</u>	<u>\$ 350,416</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,066</u>	<u>\$ 22,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,255</u>	<u>\$ 20,255</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 778</u>

註 1：110 及 109 年度平均員工人數分別為 291 人及 267 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：(1) 110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 1,466 仟元及 1,302 仟元。

(2) 110 及 109 年度平均員工薪資費用分別為 1,273 仟元及 1,119 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動幅度為 13.76%。

註 3：本公司依證券交易法之規定於 109.6.10 設置審計委員會取代監察人，109 年度監察人酬金為 1,116 仟元。

註 4：本公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）如下：

(1) 董事及監察人：本公司給付董事及監察人酬金依公司章程第 19 條之規定，得按不超過當年度獲利狀況之 3% 額度內，目前實際以當年度獲利狀況之 2% 額度做為董事及監察人酬勞，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬；訂定酬金之程序，以本公司之「董監事績效評估與酬勞辦法」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，並參酌目標達成率、獲利率、營運效益、貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(2) 經理人：經理人給付酬勞之政策，依據本公司薪酬理念、參考同業水準及個人績效評估項目，其中包含財務性指標（如公司營收、稅前淨利與稅後淨利之達成率）及非財務性指標（如擔任教育訓練之業師、所轄部門在法令遵循及作業風險事項的重大缺失），去給付酬金。訂定酬金之程序，以本公司之績效評估辦法作為評核之依循。相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(3) 員工：本公司每年定期進行市場薪資調查，針對員工個別薪資、獎金、年所得進行分析，依照公司工作規則及績效考核結果辦理薪資調整，以確保符合市場水準達到內外部公平原則。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1110999 號

會員姓名： (1) 劉建良  
(2) 陳培德

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251


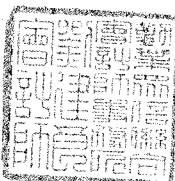

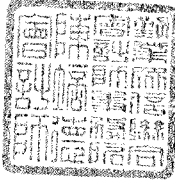
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 30922431

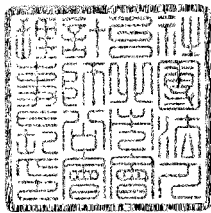
會員書字號： (1) 北市會證字第 3354 號  
(2) 北市會證字第 4170 號

印鑑證明書用途： 辦理 零壹科技股份有限公司

110 年 01 月 01 日 至  
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

