

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113及112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	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~二九
(七) 關係人交易	42~44		三十
(八) 質抵押之資產	44		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三二
(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	44~45		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、49~56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46、57		三四
3. 大陸投資資訊	46~47、58		三四
4. 主要股東資訊	47、59		三四
(十四) 部門資訊	47~48		三五

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 張 正 修

張 正 修



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 1120349008 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 113 年 11 月 1 日



民國 113 年 9 月 30 日 暨 民國 112 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,373,482	12		\$ 492,357	6		\$ 911,334	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	562,786	5		826,856	10		60,767	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	-	-		3,920	-		3,140	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、十及三一)	1,191,363	11		765,877	10		736,588	10	
1150	應收票據(附註十一)	137,043	1		169,521	2		298,189	4	
1170	應收帳款(附註十一及三十)	4,325,043	39		3,107,546	39		3,260,295	43	
130X	存貨(附註十二)	1,114,996	10		1,273,074	16		1,026,738	13	
1470	其他流動資產	76,067	1		38,349	1		25,894	-	
11XX	流動資產總計	<u>8,780,780</u>	<u>79</u>		<u>6,677,500</u>	<u>84</u>		<u>6,322,945</u>	<u>83</u>	
	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)	68,152	1		63,639	1		69,892	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)	392,472	4		463,080	6		428,475	6	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、十及三一)	137,037	1		136,446	2		138,920	2	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	5,598	-		2,089	-		24,703	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	738,719	7		560,222	7		562,412	7	
1755	使用權資產(附註十六)	58,629	1		21,727	-		19,796	-	
1805	商譽(附註十七及二七)	631,382	6		-	-		-	-	
1821	其他無形資產淨額	2,536	-		2,733	-		3,267	-	
1840	遞延所得稅資產	38,355	-		40,557	-		46,887	1	
1915	預付設備款	18,226	-		300	-		-	-	
1920	存出保證金	24,827	-		10,983	-		9,787	-	
1930	長期應收款項(附註十一)	166,492	1		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產	1,917	-		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>2,284,342</u>	<u>21</u>		<u>1,301,776</u>	<u>16</u>		<u>1,304,139</u>	<u>17</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,065,122</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,979,276</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,627,084</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八、三十及三一)	\$ 80,000	1		\$ -	-		\$ -	-	
2170	應付帳款(附註三十)	3,352,808	30		3,001,768	38		3,003,740	39	
2200	其他應付款(附註十九)	322,895	3		274,533	3		225,255	3	
2230	本期所得稅負債	95,361	1		82,154	1		61,834	1	
2280	租賃負債(附註十六)	28,074	-		13,535	-		11,599	-	
2399	其他流動負債(附註二二)	358,869	3		290,320	4		287,056	4	
21XX	流動負債總計	<u>4,238,007</u>	<u>38</u>		<u>3,662,310</u>	<u>46</u>		<u>3,589,484</u>	<u>47</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	6,971	-		7,395	-		944	-	
2580	租賃負債(附註十六)	30,230	1		8,362	-		8,065	-	
2610	長期應付款項	213,612	2		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債	9,076	-		11,126	-		10,560	-	
2670	存入保證金	2,800	-		3,486	-		1,486	-	
25XX	非流動負債總計	<u>262,689</u>	<u>3</u>		<u>30,369</u>	<u>-</u>		<u>21,055</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,500,696</u>	<u>41</u>		<u>3,692,679</u>	<u>46</u>		<u>3,610,539</u>	<u>47</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
3100	普通股股本	1,670,052	15		1,543,687	19		1,542,737	20	
3200	資本公積	2,211,147	20		1,248,647	16		1,248,211	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	451,802	4		382,868	5		382,868	5	
3350	未分配盈餘	930,205	8		906,406	11		738,847	10	
3300	保留盈餘總計	1,382,007	12		1,289,274	16		1,121,715	15	
3400	其他權益	9,387	-		54,029	1		59,487	1	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>5,272,593</u>	<u>47</u>		<u>4,135,637</u>	<u>52</u>		<u>3,972,150</u>	<u>52</u>	
36XX	非控制權益	1,291,833	12		150,960	2		44,395	1	
3XXX	權益總計	<u>6,564,426</u>	<u>59</u>		<u>4,286,597</u>	<u>54</u>		<u>4,016,545</u>	<u>53</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 11,065,122</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,979,276</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,627,084</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳



經理人：陳鍵忠



會計主管：張美雲





零壹科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 主 之 權 益							其 他 權 益 項 目			非 控 制 權 益	權 益 總 額		
	股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞			合 計	總 計
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	153,032	\$ 1,530,317	\$ 1,240,628	\$ 322,518	\$ 828,494	\$ 1,151,012	\$ 167	\$ 26,665	(\$ 494)	\$ 26,338	\$ 3,948,295	\$ 35,083	\$ 3,983,378
	111 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	60,350	(60,350)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.6 元	-	-	-	-	(551,080)	(551,080)	-	-	-	-	(551,080)	-	(551,080)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	523,242	523,242	-	-	-	-	523,242	5,262	528,504
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	25	33,747	-	33,772	33,772	(96)	33,676
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	523,242	523,242	25	33,747	-	33,772	557,014	5,166	562,180
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	1,813	-	(2,576)	(2,576)	-	-	-	-	(763)	-	(763)
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	454	-	-	-	-	-	-	-	454	4,146	4,600
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 — 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	494	494	494	-	494
N1	員 工 認 股 權 計 劃 下 發 行 之 普 通 股	1,242	12,420	5,316	-	-	-	-	-	-	-	17,736	-	17,736
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	1,117	1,117	-	(1,117)	-	(1,117)	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	154,274	\$ 1,542,737	\$ 1,248,211	\$ 382,868	\$ 738,847	\$ 1,121,715	\$ 192	\$ 59,295	\$ -	\$ 59,487	\$ 3,972,150	\$ 44,395	\$ 4,016,545
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	154,369	\$ 1,543,687	\$ 1,248,647	\$ 382,868	\$ 906,406	\$ 1,289,274	(\$ 135)	\$ 54,164	\$ -	\$ 54,029	\$ 4,135,637	\$ 150,960	\$ 4,286,597
	112 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	68,934	(68,934)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 4.0 元	-	-	-	-	(618,429)	(618,429)	-	-	-	-	(618,429)	-	(618,429)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	611,034	611,034	-	-	-	-	611,034	105,780	716,814
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	1,009	54,477	-	55,486	55,486	643	56,129
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	611,034	611,034	1,009	54,477	-	55,486	666,520	106,423	772,943
E1	現 金 增 資 — 私 募 普 通 股	12,000	120,000	960,000	-	-	-	-	-	-	-	1,080,000	-	1,080,000
N1	員 工 認 股 權 計 劃 下 發 行 之 普 通 股	636	6,365	2,418	-	-	-	-	-	-	-	8,783	-	8,783
T1	行 使 歸 入 權	-	-	82	-	-	-	-	-	-	-	82	-	82
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	100,128	100,128	-	(100,128)	-	(100,128)	-	-	-
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,034,450	1,034,450
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	167,005	\$ 1,670,052	\$ 2,211,147	\$ 451,802	\$ 930,205	\$ 1,382,007	\$ 874	\$ 8,513	\$ -	\$ 9,387	\$ 5,272,593	\$ 1,291,833	\$ 6,564,426

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：陳鍵忠



會計主管：張美雲



零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 899,465	\$ 654,254
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	43,109	24,870
A20200	攤銷費用	1,330	1,582
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(13,284)	2,444
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(12,157)	(14,915)
A20900	財務成本	2,834	223
A21200	利息收入	(41,883)	(27,615)
A21300	股利收入	(15,692)	(10,156)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	494
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,051	9,562
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(76)	-
A23700	存貨跌價及呆滯迴轉利益	(10,970)	(1,455)
A24100	外幣兌換淨利益	(15,992)	(4,529)
A29900	租賃修改利益	(17)	(25)
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	271,714	924,909
A31130	應收票據	42,838	30,549
A31150	應收帳款	(851,453)	(690,782)
A31200	存 貨	303,549	932,122
A31240	其他流動資產	(25,953)	21,014
A32150	應付帳款	395,564	(353,322)
A32180	其他應付款	(37,737)	(32,277)
A32230	其他流動負債	54,454	(12,063)
A32240	淨確定福利負債	(2,050)	(2,728)
A33000	營運產生之現金流入	988,644	1,452,156
A33500	支付之所得稅	(202,077)	(163,503)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>786,567</u>	<u>1,288,653</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	\$ -	(\$ 90,000)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	129,063	13,037
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,537,148)	(760,767)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,191,277	172,485
B01800	取得採用權益法之投資	(4,560)	(7,400)
B02000	預付投資款增加	(1,917)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	243,021	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,216)	(261,363)
B02800	處分不動產、廠房及設備	76	15
B03700	存出保證金增加	(4,736)	(1,657)
B04500	購置無形資產	(751)	-
B07100	預付設備款增加	(18,126)	-
B07500	收取之利息	51,978	15,139
B07600	收取之股利	15,773	10,156
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>33,734</u>	<u>(910,355)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	87,703	-
C00200	短期借款減少	(292,469)	-
C01700	償還長期借款	(68,148)	-
C03000	存入保證金增加	-	686
C03100	存入保證金減少	(686)	-
C04020	租賃本金償還	(23,677)	(11,266)
C04500	支付本公司業主股利	(618,429)	(551,080)
C04600	現金增資	1,080,000	-
C04800	員工執行認股權	8,783	17,736
C05600	支付之利息	(2,834)	(223)
C05800	非控制權益變動	3,078	4,600
C05800	支付非控制權益現金股利	(108,628)	-
C09900	行使歸入權	82	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>64,775</u>	<u>(539,547)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,951)</u>	<u>18,424</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	\$ 881,125	(\$ 142,825)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>492,357</u>	<u>1,054,159</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,373,482</u>	<u>\$ 911,334</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：陳鍵忠



會計主管：張美雲



零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效尚不致產生重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管

理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將各項可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

重大會計判斷

對子公司具控制之判斷

如附註十三所述，合併公司取得聯達資訊股份有限公司之股權雖未過半，惟合併公司管理階層已取得該公司過半之董事席次及與其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，因此合併公司管理階層評估已具主導攸關活動之實質能力，故對該公司具控制力。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 917	\$ 188	\$ 146
銀行支票及活期存款	827,625	443,655	649,801
約當現金			
銀行定期存款	<u>544,940</u>	<u>48,514</u>	<u>261,387</u>
	<u>\$ 1,373,482</u>	<u>\$ 492,357</u>	<u>\$ 911,334</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內可轉換公司債	\$ 33,655	\$ 56,809	\$ 48,362
國內上市(櫃)普通股	-	-	3,233
基金受益憑證	<u>529,131</u>	<u>770,047</u>	<u>9,172</u>
	<u>\$ 562,786</u>	<u>\$ 826,856</u>	<u>\$ 60,767</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
國內上市(櫃)特別股	\$ 8,185	\$ 8,038	\$ 8,088
國內未上市(櫃)特別			
股	110	110	6,000
基金受益憑證	<u>59,857</u>	<u>55,491</u>	<u>55,804</u>
	<u>\$ 68,152</u>	<u>\$ 63,639</u>	<u>\$ 69,892</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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 3,140</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)普通股	\$ 69,842	\$ 143,363	\$ 149,186
上市(櫃)特別股	153,390	150,477	150,339
未上市(櫃)股票	<u>169,240</u>	<u>169,240</u>	<u>128,950</u>
	<u>\$ 392,472</u>	<u>\$ 463,080</u>	<u>\$ 428,475</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	\$ 1,185,865	\$ 639,857	\$ 604,308
質押定存單(三)	5,498	3,200	3,200
附買回債券(二)	-	<u>122,820</u>	<u>129,080</u>
	<u>\$ 1,191,363</u>	<u>\$ 765,877</u>	<u>\$ 736,588</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定存單(三)	\$ 40,123	\$ 42,393	\$ 39,755
國外投資			
印尼國家電力公司美元 公司債(四)	33,473	32,519	34,193
南加州愛迪生公司美元 公司債(五)	17,110	16,626	17,483
英國電信公開有限公司 美元公司債(六)	16,049	15,573	16,368
TSMC Arizona 公司 美元公司債(七)	<u>31,312</u>	<u>30,288</u>	<u>31,802</u>
	138,067	137,399	139,601
減：備抵損失	<u>(1,030)</u>	<u>(953)</u>	<u>(681)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 136,446</u>	<u>\$ 138,920</u>

- (一) 截至 113 年 9 月 30 日暨 112 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 1.51%~5.57%、1.385%~5.57%及 1.325%~5.57%。
- (二) 截至 112 年 12 月 31 日及 112 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皆為年利率 5%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。
- (四) 合併公司分別於 111 年 1 月及 110 年 5 月以美金 505 仟元及美金 559 仟元購買印尼國家電力公司發行之美元公司債，票面利率分別為 4.875%及 5.25%。
- (五) 合併公司於 111 年 1 月以美金 544 仟元購買南加州愛迪生公司發行之美元公司債，票面利率為 4%。
- (六) 合併公司於 111 年 2 月以美金 508 仟元購買英國電信公開有限公司發行之美元公司債，票面利率為 4.25%。
- (七) 合併公司於 111 年 12 月以美金 982 仟元購買 TSMC Arizona 公司發行之美元公司債，票面利率為 3.875%。
- (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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
總帳面金額	\$ 1,329,430	\$ 903,276	\$ 876,189
減：備抵損失	(1,030)	(953)	(681)
攤銷後成本	<u>\$ 1,328,400</u>	<u>\$ 902,323</u>	<u>\$ 875,508</u>

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。

十一、應收票據、應收帳款、長期應收款項及催收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 137,043	\$ 169,521	\$ 298,189
應收帳款	4,345,872	3,130,648	3,272,495
長期應收款項	170,104	-	-
催收款	5,549	5,549	6,857
減：未實現利息收入	(8,556)	-	-
減：備抵損失－應收帳款	(15,885)	(23,102)	(12,200)
減：備抵損失－催收款	(5,549)	(5,549)	(6,857)
	<u>\$ 4,628,578</u>	<u>\$ 3,277,067</u>	<u>\$ 3,558,484</u>
流動	\$ 4,462,086	\$ 3,277,067	\$ 3,558,484
非流動	<u>166,492</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,628,578</u>	<u>\$ 3,277,067</u>	<u>\$ 3,558,484</u>

長期應收款項主係因分期付款銷貨產生。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天至 90 天，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，合併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：

113 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	\$ 4,608,202	\$ 13,244	\$ 5,541	\$ 11,816	\$ 11,209	\$ 4,650,012
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(4,952)	(1,419)	(1,417)	(2,445)	(11,201)	(21,434)
攤銷後成本	<u>\$ 4,603,250</u>	<u>\$ 11,825</u>	<u>\$ 4,124</u>	<u>\$ 9,371</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 4,628,578</u>

112 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	\$ 3,272,640	\$ 6,244	\$ 2,513	\$ 13,153	\$ 11,168	\$ 3,305,718
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(8,466)	(1,556)	(785)	(6,676)	(11,168)	(28,651)
攤銷後成本	<u>\$ 3,264,174</u>	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,277,067</u>

112 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	\$ 3,551,322	\$ 12,269	\$ 6,970	\$ -	\$ 6,980	\$ 3,577,541
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(7,917)	(2,322)	(1,838)	-	(6,980)	(19,057)
攤銷後成本	<u>\$ 3,543,405</u>	<u>\$ 9,947</u>	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,558,484</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,651	\$ 17,294
加：由企業合併取得	6,144	-
加：本期提列減損損失	-	1,763
減：本期迴轉減損損失	(13,361)	-
期末餘額	<u>\$ 21,434</u>	<u>\$ 19,057</u>

十二、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原 物 料	\$ 2,808	\$ 868	\$ 923
在 製 品	1,473	701	766
製 成 品	146	289	578
商 品	<u>1,110,569</u>	<u>1,271,216</u>	<u>1,024,471</u>
	<u>\$ 1,114,996</u>	<u>\$ 1,273,074</u>	<u>\$ 1,026,738</u>

銷貨成本性質如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 4,329,781	\$ 3,364,969	\$11,548,214	\$ 9,429,990
存貨跌價及呆滯回升利益	(19,822)	(20,727)	(10,970)	(1,455)
	<u>\$ 4,309,959</u>	<u>\$ 3,344,242</u>	<u>\$11,537,244</u>	<u>\$ 9,428,535</u>

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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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%	-
	零宇投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	1
零宇投資股份有限公 司	Asiaone Holdings Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	2
	羽昇國際股份有限公司	雲端資訊軟體之服務	90.80%	90.80%	90.80%	3
	翔宇科技股份有限公司	代理資訊商品之服務	51.00%	51.00%	100.00%	4
	宇數科技股份有限公司	資訊安全顧問服務	50.00%	50.00%	50.00%	5
	聯壹數位股份有限公司	AI、數據、雲端等數位轉型之顧問服務	100.00%	-	-	6
拓壹科技股份有限公司	代理資安產品之服務	100.00%	-	-	6	
聯達資訊股份有限公司 (以下簡稱聯達公 司)	代理資訊產品及相關 服務	20.00%	-	-	7	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
Asiaone Holdings Ltd.	志壹網絡科技(上海)有限公司	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	70.00%	70.00%	70.00%	-
	TECHONE VIETNAM TECHNOLOGY COMPANY LIMITED (以下簡稱志壹科技(越南)責任有限公司)	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	70.00%	70.00%	-	8
	TECHONE GLOBAL COMPANY LIMITED (以下簡稱志壹(泰國)責任有限公司)	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	34.00%	-	-	9

1. 合併公司於 113 年 1 月參與現金增資計 350,000 仟元，增資後持股比例不變。
2. 合併公司分別於 113 年 5 月及 112 年 9 月參與現金增資，分別為 1,610 仟元及 12,145 仟元，增資後持股比例不變。
3. 因 112 年 4 月未按持股比參與現金增資，致合併公司持股比例降為 90.80%。
4. 合併公司於 112 年 10 月未按持股比例參與現金增資，致持股比例降為 51%。
5. 合併公司對宇數科技股份有限公司之持股為 50%，因持有董事多數席次，判斷合併公司具主導攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
6. 於 113 年 1 月設立。
7. 合併公司於 113 年 2 月參與聯達公司現金增資，以現金 285,000 仟元取得 20% 股權，並於同月取得過半之董事席次及與其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，因此合併公司管理階層評估已具主導攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
8. 於 112 年 11 月設立。

9. 合併公司投資設立志壹（泰國）責任有限公司，於 113 年 6 月以 1,545 仟元取得 34% 股權，依據與其他股東之投資協議，具有營運決策權及掌控財務、會計、業務及人事運作，故合併公司管理階層評估已具主導攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

上述子公司除聯達公司外，其餘均非重要子公司，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子公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>非控制權益所持 股權及決權比例</u> 113年9月30日
聯達公司	80%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>分配予非控制權益 之 損 益</u> 113年2月1日 至9月30日	<u>非 控 制 權 益</u> 113年9月30日
聯達公司	<u>\$ 108,166</u>	<u>\$ 1,139,538</u>

聯達公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

聯達公司

	<u>113年9月30日</u>
流動資產	\$ 1,028,077
非流動資產	829,401
流動負債	(414,944)
非流動負債	(18,112)
權 益	<u>\$ 1,424,422</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 284,884
聯達公司之非控制權益	<u>1,139,538</u>
	<u>\$ 1,424,422</u>

	113年7月1日 至9月30日	113年2月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 640,158</u>	<u>\$ 1,517,791</u>
本年度淨利	\$ 46,759	\$ 135,207
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 46,759</u>	<u>\$ 135,207</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 9,351	\$ 27,041
聯達公司之非控制權益	<u>37,408</u>	<u>108,166</u>
	<u>\$ 46,759</u>	<u>\$ 135,207</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 68,156)	\$ 17,244
投資活動	(760)	74,688
籌資活動	(149,789)	(134,571)
淨現金流出	<u>(\$ 218,705)</u>	<u>(\$ 42,639)</u>

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 3,598	\$ 2,089	\$ 2,417
盧氦賽忒股份有限公司	-	-	5,975
數位無限軟體股份有限 公司	-	-	16,311
源智匯股份有限公司	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 24,703</u>

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
碩壹資訊股份有限公司	32.00%	32.00%	32.00%
盧氦賽忒股份有限公司	26.56%	26.56%	26.56%
數位無限軟體股份有限公司	-	-	24.33%
源智匯股份有限公司	23.81%	-	-

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%，並分別於 111 年 1 月、112 年 3 月及 113 年 5 月依持股比例增資 3,200 仟元、2,400 仟元及 2,560 仟元。

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%。合併公司未參與該公司 111 年 11 月之現金增資，致持股比例降為 34.78%，而後合併公司於 112 年 3 月參與該公司現金增資投資 5,000 仟元，增資後持股比例為 43.04%，112 年 8 月又因未參與該公司現金增資，故持股比例降為 26.56%。

合併公司以淨資產價值評估對盧氬賽忒股份有限公司之可回收金額已低於帳面價值，於 112 年度認列減損損失 6,205 仟元，帳列權益法投資損失項下。

合併公司於 111 年 6 月以 9,000 仟元取得數位無限軟體股份有限公司之部分股份，致持股比例由 15% 增加為 24.33%，因而對該公司產生重大影響力，故將其由透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資。然合併公司未參與該公司 112 年 12 月之現金增資，致持股比例降為 14.31%，因而對該公司喪失重大影響力，故將其轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並認列處分投資利益計 20,977 仟元。

合併公司於 113 年 9 月投資源智匯股份有限公司，投資金額為 2,000 仟元，持股比例為 23.81%。

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	\$ 607,622	\$ 470,859	\$ 470,859
房屋及建築	80,559	69,033	69,682
機器設備	-	5	23
辦公設備	19,204	10,559	10,116
運輸設備	15,572	-	-
其他設備	14,547	9,766	11,732
租賃改良	1,215	-	-
	<u>\$ 738,719</u>	<u>\$ 560,222</u>	<u>\$ 562,412</u>

合併公司於 112 年 5 月以交易價格 253,330 仟元向非關係人購買位於台北市內湖區之土地及建物供營運辦公使用。

除前述交易、企業合併取得及認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	7 至 50 年
機器設備	3 年
辦公設備	3 至 5 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 3 年
租賃改良	2 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，請參閱附註三一。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 43,054	\$ 21,727	\$ 19,796
運輸設備	<u>15,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,629</u>	<u>\$ 21,727</u>	<u>\$ 19,796</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 32,718</u>
			<u>\$ 6,554</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 6,153	\$ 3,498	\$ 17,907
運輸設備	<u>2,154</u>	<u>-</u>	<u>5,500</u>
	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 23,407</u>
			<u>\$ 10,931</u>

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 28,074</u>	<u>\$ 13,535</u>	<u>\$ 11,599</u>
非流動	<u>\$ 30,230</u>	<u>\$ 8,362</u>	<u>\$ 8,065</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建築物	0.75%~3.95%	0.75%~4.75%	0.75%~4.75%
運輸設備	2.20%~2.39%	-	-

(三) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 401</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 173</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 25,499)</u>	<u>(\$ 12,063)</u>

十七、商譽

	113年1月1日 至9月30日
<u>成本</u>	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得(附註二七)	<u>631,382</u>
期末餘額	<u>\$ 631,382</u>

十八、短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行擔保借款	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日為 2.352%~2.57%。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註三一。另關係人為合併公司銀行借款額度提供背書保證情形，請詳附註三十。

十九、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 148,394	\$ 144,128	\$ 103,442
應付員工及董事酬勞	50,585	40,964	27,165
應付營業稅	32,513	20,405	24,382
其他	<u>91,403</u>	<u>69,036</u>	<u>70,266</u>
	<u>\$ 322,895</u>	<u>\$ 274,533</u>	<u>\$ 225,255</u>

二十、退職後福利計畫

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為32仟元、38仟元、96仟元及115仟元。

二一、權益

(一) 普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>167,005</u>	<u>154,369</u>	<u>154,274</u>
已發行股本	<u>\$ 1,670,052</u>	<u>\$ 1,543,687</u>	<u>\$ 1,542,737</u>

本公司為充實營運資金、擴大投資結盟夥伴、強化財務結構及支應其他因應公司長期營運發展之資金需求，並考量募集資金成本及引進策略合作夥伴之時效性與便利性，於113年5月27日股東會決議通過，於20,000仟股額度內授權董事會自股東會決議之日起一年內，一次辦理完成現金增資私募普通股。本公司於113年7月30日董事會決議通過洽特定應募人，並以113年8月7日為增資基準日，發行私募普通股12,000仟股，每股私募價格為90元，募得資金1,080,000仟元。截至113年9月30日止，本公司累積私募股數為12,000仟股，前述私募有價證券自交付日起滿三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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	\$ 2,132,362	\$ 1,169,944	\$ 1,169,604
庫藏股票交易	25,343	25,343	25,343
員工認股權行使及失效 轉列	41,476	37,472	36,835

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	\$ 68	\$ 68	\$ 68
已既得限制員工權利 股票	8,426	8,426	8,426
<u>僅得用以彌補虧損</u> 認列對子公司所有權 權益變動	456	456	454
採用權益法認列關聯 企業之變動數	2,840	2,840	2,840
行使歸入權	176	94	-
<u>不得作為任何用途</u> 員工認股權	-	4,004	4,641
	<u>\$ 2,211,147</u>	<u>\$ 1,248,647</u>	<u>\$ 1,248,211</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，參閱附註二三之(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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 68,934</u>	<u>\$ 60,350</u>
現金股利	<u>\$ 618,429</u>	<u>\$ 551,080</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4.0</u>	<u>\$ 3.6</u>

上述現金股利已分別於 113 年 2 月 27 日及 112 年 2 月 21 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 5 月 27 日及 112 年 5 月 30 日股東常會決議。

二二、收 入

(一) 客戶合約收入明細

	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 4,876,391	\$ 3,750,374	\$ 13,128,232	\$ 10,572,382
勞務收入	<u>75,731</u>	<u>41,723</u>	<u>157,694</u>	<u>111,104</u>
	<u>\$ 4,952,122</u>	<u>\$ 3,792,097</u>	<u>\$ 13,285,926</u>	<u>\$ 10,683,486</u>

(二) 合約餘額

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收票據(附註十一)	<u>\$ 137,043</u>	<u>\$ 169,521</u>	<u>\$ 298,189</u>
應收帳款(附註十一)	<u>\$ 4,325,043</u>	<u>\$ 3,107,546</u>	<u>\$ 3,260,295</u>
長期應收款項(附註十一)	<u>\$ 166,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 157,658</u>	<u>\$ 73,790</u>	<u>\$ 64,761</u>

二三、淨 利

(一) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	\$ 989	\$ 3,632	\$ 12,157	\$ 14,915
淨外幣兌換利益(損失)	4,555	(3,530)	5,598	330
其 他	65	-	65	25
	<u>\$ 5,609</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 17,820</u>	<u>\$ 15,270</u>

(二) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,293	\$ 4,601	\$ 19,702	\$ 13,939
使用權資產	8,307	3,498	23,407	10,931
無形資產	443	527	1,330	1,582
	<u>\$ 16,043</u>	<u>\$ 8,626</u>	<u>\$ 44,439</u>	<u>\$ 26,452</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 24	\$ 24	\$ 72	\$ 72
營業費用	15,576	8,075	43,037	24,798
	<u>\$ 15,600</u>	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 43,109</u>	<u>\$ 24,870</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 443	\$ 527	\$ 1,330	\$ 1,582

(三) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,451	\$ 4,470	\$ 20,424	\$ 12,739
確定福利計畫 (附註二十)	32	38	96	115
	<u>7,483</u>	<u>4,508</u>	<u>20,520</u>	<u>12,854</u>
股份基礎給付				
權益交割(附註 二六)	-	-	-	494
其他員工福利	235,130	144,625	644,175	427,002
員工福利費用合計	<u>\$ 242,613</u>	<u>\$ 149,133</u>	<u>\$ 664,695</u>	<u>\$ 440,350</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,056	\$ 7,644	\$ 35,726	\$ 20,569
營業費用	227,557	141,489	628,969	419,781
	<u>\$ 242,613</u>	<u>\$ 149,133</u>	<u>\$ 664,695</u>	<u>\$ 440,350</u>

(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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.946%	2.675%
董事酬勞	1.499%	1.337%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 8,500	\$ 6,000	\$ 23,000	\$ 18,000
董事酬勞	4,200	3,000	11,700	9,000

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。

112 及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 2 月 27 日及 112 年 2 月 21 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 27,000		\$ 24,000	
董事酬勞	13,000		12,000	

112 及 111 年度員工與董事酬勞實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報表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。

二四、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 66,775	\$ 47,172	\$ 187,285	\$ 131,320
以前年度之調整	(6,585)	6,853	(6,412)	(4,451)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>7,232</u>	<u>6,663</u>	<u>1,778</u>	<u>(1,119)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 67,422</u>	<u>\$ 60,688</u>	<u>\$ 182,651</u>	<u>\$ 125,750</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本 公 司	111
源壹科技股份有限公司	111
零宇投資股份有限公司	111
羽昇國際股份有限公司	111
朔宇科技股份有限公司	111
宇數科技股份有限公司	111
聯壹數位股份有限公司	註
拓壹科技股份有限公司	註
聯達資訊股份有限公司	111

註：於 113 年 1 月設立。

二五、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：

本期淨利

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 215,854</u>	<u>\$ 193,896</u>	<u>\$ 611,034</u>	<u>\$ 523,242</u>

股 數

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	162,083	153,839	157,099	153,330
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	259	291	336	385
員工認股權	83	902	258	1,179
限制員工權利新股	-	-	-	102
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>162,425</u>	<u>155,032</u>	<u>157,693</u>	<u>154,996</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。

二六、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 107 年 1 月及 107 年 9 月給與員工認股權皆為 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：

	113年1月1日至9月30日		112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)
員工認股權				
期初流通在外	636	\$ 14.24	1,973	\$ 15.15
本期行使	(636)	13.80	(1,242)	14.28
期末流通在外	-		731	14.15
期末可執行	-		731	

截至資產負債表日，流通在外之認股權相關資訊如下：

112年12月31日		112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)
\$ 13.20 (註)	0.01	\$ 13.20 (註)	0.26
14.40 (註)	0.67	14.40 (註)	0.92

註：依據發行辦法調整行使價格。

(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。

112年7月1日至9月30日與112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0仟元及494仟元。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
聯達公司	代理資訊產品及 相關服務	113年2月1日	20%	<u>\$ 285,000</u>

合併公司於113年2月參與聯達公司現金增資，以現金285,000仟元取得20%股權，並於同月取得過半之董事席次及與其他主要股東之書面協議，可執行過半數之表決權利，因而取得該公司之實質營運權，故將其納入合併個體中。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	聯 達 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 528,021
應收帳款及其他應收款	545,481
存 貨	148,384
其 他	85,524
非流動資產	
不動產、廠房及設備	153,831
其 他	39,051
流動負債	
短期借款	(284,766)
應付帳款及其他應付款	(276,246)
其 他	(57,016)
非流動負債	
長期借款	(68,148)
其 他	(20,498)
	<u>\$ 793,618</u>

收購聯達公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之資產負債價值。

(三) 非控制權益

聯達公司之非控制權益(80%之所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 1,140,000 仟元衡量。此公允價值係採用市場法進行估計。

(四) 因收購產生之商譽

	<u>聯 達 公 司</u>
移轉對價	\$ 285,000
加：非控制權益(聯達公司之 80%所有權權益)	1,140,000
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>793,618</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 631,382</u>

截至本合併財務報告通過發布日止，收購聯達公司之收購價格分攤報告尚未完成，是以將投資成本與取得股權淨值之差額暫列入商譽項下。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	<u>聯 達 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 285,000
減：取得之現金及約當現金 餘額	(<u>528,021</u>) <u>(\$ 243,021)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>聯 達 公 司</u>
營業收入	<u>\$1,517,791</u>
本期淨利	<u>\$ 135,207</u>

倘 113 年 2 月收購聯達公司係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入及淨利分別為 1,693,507 仟元及 140,700 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二八、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。

二九、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：

	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量						
－國外公司債	\$ 96,914	\$ 86,488	\$ 94,053	\$ 83,170	\$ 99,165	\$ 78,718

(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

113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>				
國內可轉換公司債	\$ 33,655	\$ -	\$ -	\$ 33,655
國內上市（櫃）股票	8,185	-	-	8,185
國內未上市（櫃）股票	-	-	110	110
基金受益憑證	<u>544,466</u>	<u>-</u>	<u>44,522</u>	<u>588,988</u>
合 計	<u>\$ 586,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,632</u>	<u>\$ 630,938</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）				
股票	\$ 223,232	\$ -	\$ -	\$ 223,232
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	169,240	169,240
合 計	<u>\$ 223,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,240</u>	<u>\$ 392,472</u>

112 年 12 月 31 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>				
國內可轉換公司債	\$ 56,809	\$ -	\$ -	\$ 56,809
國內上市(櫃)股票	8,038	-	-	8,038
國內未上市(櫃)股票	-	-	110	110
基金受益憑證	783,980	-	41,558	825,538
合 計	<u>\$ 848,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,668</u>	<u>\$ 890,495</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)				
股票	\$ 297,760	\$ -	\$ -	\$ 297,760
一國內未上市(櫃)				
股票	-	-	169,240	169,240
合 計	<u>\$ 297,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,240</u>	<u>\$ 467,000</u>

112 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>				
國內可轉換公司債	\$ 48,362	\$ -	\$ -	\$ 48,362
國內上市(櫃)股票	11,321	-	-	11,321
國內未上市(櫃)股票	-	-	6,000	6,000
基金受益憑證	22,925	-	42,051	64,976
合 計	<u>\$ 82,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,051</u>	<u>\$ 130,659</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)				
股票	\$ 302,665	\$ -	\$ -	\$ 302,665
一國內未上市(櫃)				
股票	-	-	128,950	128,950
合 計	<u>\$ 302,665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,950</u>	<u>\$ 431,615</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等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

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 630,938	\$ 890,495	\$ 130,659
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	7,378,762	4,705,701	5,370,095
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	392,472	467,000	431,615
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	3,972,115	3,279,787	3,230,481

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收款項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、長期應付款項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），請參閱附註三三。

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。當新台幣對各外幣升值 5% 時，合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別增加 6,044 仟元及 1,480 仟元。

(2) 利率風險

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$2,108,671	\$ 815,933	\$ 992,215
－金融負債	403,809	21,897	19,664
具現金流量利率風險			
－金融資產	957,958	578,559	794,481
－金融負債	80,000	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依據非衍生工具資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加 3,292 仟元及 2,979 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有股票、公司債及基金受益憑證而產生價格暴險。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價格暴險進行。

若價格上漲 5%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 31,547 仟元及 6,533 仟元。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 19,624 仟元及 21,581 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 113 年 9 月 30 日暨 112 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 37%、35% 及 37%。

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。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 3,543,810	\$ -
租賃負債	28,818	30,471
浮動利率工具	80,155	-
固定利率工具	<u>135,715</u>	<u>217,031</u>
	<u>\$ 3,788,498</u>	<u>\$ 247,502</u>

112 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 3,276,301	\$ -
租賃負債	<u>13,794</u>	<u>8,446</u>
	<u>\$ 3,290,095</u>	<u>\$ 8,446</u>

112 年 9 月 30 日

	1 年 以 內	1 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 3,228,995	\$ -
租賃負債	<u>11,815</u>	<u>8,163</u>
	<u>\$ 3,240,810</u>	<u>\$ 8,163</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 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 2,354,555 仟元、
1,807,295 仟元及 1,807,329 仟元。

三十、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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
碩壹資訊股份有限公司	關聯企業
盧氦賽忒股份有限公司	關聯企業
源智匯股份有限公司	關聯企業
數位無限軟體股份有限公司	關聯企業(自 112 年 12 月 22 日起為非關係人)
凱衛資訊股份有限公司	其他關係人(自 112 年 5 月 30 日起為非關係人)
子公司董事	其他關係人(自 113 年 2 月 1 日起為關係人)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 14	\$ 28	\$ 144	\$ 302
	其他關係人	-	-	-	2
		<u>\$ 14</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 304</u>

對關係人間之交易，其交易價格、收款條件均與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 14,962</u>	<u>\$ 13,935</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。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 7</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 5,229</u>	<u>\$ 8,551</u>	<u>\$ 618</u>

(六) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
關聯企業			
盧氬賽忒股份有限 公司	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業				
盧氬賽忒股份有限 公司	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(七) 背書保證

取得背書保證

關係人為合併公司提供銀行融資額度之擔保情形如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人 / 子公司董 事			
被保證金額	<u>\$ 495,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
實際動支金額（帳列 銀行擔保借款）	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 22,602	\$ 11,736	\$ 60,623	\$ 35,216
退職後福利	90	36	243	108
	<u>\$ 22,692</u>	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 60,866</u>	<u>\$ 35,324</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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行取得借款額度之擔保品及進口貨物之關稅擔保：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 348,734	\$ 203,454	\$ 203,801
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>45,621</u>	<u>45,593</u>	<u>42,955</u>
	<u>\$ 394,355</u>	<u>\$ 249,047</u>	<u>\$ 246,756</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司截至 113 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貨款保證之用。
- (二) 合併公司截至 113 年 9 月 30 日止已開立新台幣 50,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貨款保證之用。
- (三) 合併公司截至 113 年 9 月 30 日止透過金融機構已開立新台幣 445 仟元之保證函作為履約保證之用。

三三、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：

113 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	\$	39,728	31.65	(美金：新台幣)	\$	<u>1,257,391</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 43,547		31.65	(美金：新台幣)	\$ <u>1,378,263</u>

112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 29,272		30.705	(美金：新台幣)	\$ <u>898,797</u>

外幣負債

貨幣性項目					
美金	32,947		30.705	(美金：新台幣)	\$ <u>1,011,638</u>

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 36,559		32.27	(美金：新台幣)	\$ <u>1,179,759</u>

外幣負債

貨幣性項目					
美金	37,476		32.27	(美金：新台幣)	\$ <u>1,209,351</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	113年1月1日至9月30日			112年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美金	32.034	(美金：新台幣)	\$ <u>5,598</u>	30.928	(美金：新台幣)	\$ <u>330</u>

外幣	113年7月1日至9月30日			112年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美金	32.301	(美金：新台幣)	\$ <u>4,555</u>	31.684	(美金：新台幣)	(<u>\$ 3,530</u>)

三四、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：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表八。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為品牌代理事業群及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$11,311,329	\$ 1,974,597	\$ -	\$13,285,926
部門間收入	-	159,331	(159,331)	-
部門收入	<u>\$11,311,329</u>	<u>\$ 2,133,928</u>	<u>(\$ 159,331)</u>	<u>\$13,285,926</u>
部門損益	<u>\$ 803,880</u>	<u>\$ 233,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,037,374</u>
總管理部成本與董事酬勞				(209,828)
營業外收入及支出				71,919
稅前淨利				<u>\$ 899,465</u>
<u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$10,379,966	\$ 303,520	\$ -	\$10,683,486
部門間收入	-	94,902	(94,902)	-
部門收入	<u>\$10,379,966</u>	<u>\$ 398,422</u>	<u>(\$ 94,902)</u>	<u>\$10,683,486</u>
部門損益	<u>\$ 701,110</u>	<u>\$ 26,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 727,902</u>
總管理部成本與董事酬勞				(116,494)
營業外收入及支出				42,846
稅前淨利				<u>\$ 654,254</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以及營業外收入及支出。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

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
IT 基礎架構	\$ 3,798,739	\$ 3,037,137
網路暨資訊安全	6,186,365	4,791,896
雲平台與應用	2,451,632	2,280,838
大數據與應用	843,796	571,411
其 他	5,394	2,204
	<u>\$13,285,926</u>	<u>\$10,683,486</u>

零壹科技股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：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	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	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ -	3%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 527,259	\$ 1,054,519		
0	本公司	聯壹數位股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	20,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	527,259	1,054,519		
0	本公司	羽昇國際股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	20,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	527,259	1,054,519		
1	零宇投資股份有 限公司	志壹(泰國)責 任有限公司	其他應收款 —關係人	是	65,670	63,300	-	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	144,342	144,342		
1	零宇投資股份有 限公司	盧氫賽忒股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	5,000	5,000	5,000	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	144,342	144,342		

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，本公司對個別對象資金貸與限額為本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 10%；零宇投資股份有限公司對個別對象資金貸與限額為該公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 40%。

註5：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 20%；零宇投資股份有限公司資金貸與他人總額不得超過該公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之 40%。

零壹科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	零壹科技股份有限公司	志壹網絡科技(上海) 有限公司	(2)	\$ 527,259	\$ 65,670	\$ 63,300	\$ -	\$ -	1.20	\$ 1,054,519	Y	N	Y	
0	零壹科技股份有限公司	志壹科技(越南)責任 有限公司	(2)	527,259	65,670	63,300	-	-	1.20	1,054,519	Y	N	N	
1	零宇投資股份有限公司	羽昇國際股份有限公司	(2)	36,085	1,700	-	-	-	-	72,171	N	N	N	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：對單一企業背書保證之限額為提供背書保證者公司淨值 10%；背書保證之最高限額為提供背書保證者公司淨值 20%。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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 113 年 9 月 30 日

附表三

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		持股比例%	公允價值	備註
				股數/單位/面額	帳面金額			
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	3,554,974	\$ 49,901	-	\$ 49,901	
	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	3,000,000	44,115	-	44,115	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,750,327	149,718	-	149,718	
	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	4,373	-	4,373	
	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	15,335	-	15,335	
	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	6,340	-	6,340	
	野村私募2026年成熟市場機動到期債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	33,809	-	33,809	
	公司債							
	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	160(張)	16,424	-	16,424	
	國際中橡三可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50(張)	4,955	-	4,955	
	台郡六可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20(張)	1,901	-	1,901	
	裕融二可轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100(張)	10,375	-	10,375	
	印尼國家電力公司美元公司債5.25%	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	USD 500,000	17,306	-	14,980	
	印尼國家電力公司美元公司債4.875%	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	USD 500,000	15,797	-	13,929	
	南加州愛迪生公司美元公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	USD 500,000	16,572	-	13,115	

(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/面額	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	英國電信公開有限公司美元公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	USD 500,000	\$ 15,927	-	\$ 13,075	
	TSMC Arizona 公司美元公司債	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	USD 1,000,000	31,312	-	31,389	
	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	66,000	3,993	-	3,993	
	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	4,192	-	4,192	
	凱衛資訊股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	655,000	18,569	2.14	18,569	
	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	2,650,200	45,981	0.82	45,981	
	亞勳科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	175,000	2,088	1.68	2,088	
	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	30,023	2.73	30,023	
	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	8,107	-	8,107	
	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	3,668	-	3,668	
	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	385,000	23,100	-	23,100	
	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	12,288	-	12,288	
	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	5,445	-	5,445	
	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	13,271	-	13,271	
	大聯大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	675,000	34,088	-	34,088	
	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	45,000	2,189	-	2,189	
	台新金融控股股份有限公司己種交換特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,350,000	21,735	-	21,735	
	博弘雲端科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	75,000	5.00	75,000	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位/面額	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	多扶事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	\$ -	0.05	\$ -	
	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	受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,436,792	130,036	-	130,036	
	股票 盧氬賽忒股份有限公司甲種特別股	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	600,000	110	-	110	
	大聯大控股股份有限公司甲種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	240,000	12,120	-	12,120	
	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	1,805	-	1,805	
	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	10,000	800	0.01	800	
	禾薪科技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	375,000	14,378	-	14,378	
	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	74,000	4,492	0.12	4,492	
	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	5,980	3.33	5,980	
	昕奇雲端科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,001	58	-	58	
	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	2,780,889	41,713	14.31	41,713	
翔宇科技股份有限公司	受益憑證 台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,129,437	30,010	-	30,010	
	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	4,742,749	70,016	-	70,016	

(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/面額	帳面金額	持股比例%	公允價值	
源壹科技股份有限公司	股票 大聯大控股股份有限公司甲種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200,000	\$ 10,100	-	\$ 10,100	
	台新金融控股股份有限公司己種交換特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	340,000	5,474	-	5,474	
羽昇國際股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,304,895	20,112	-	20,112	
拓壹科技股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,285,267	35,223	-	35,223	

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，請參閱附表六及七。

零壹科技股份有限公司及其子公司
 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
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		末	
					單位／股數	金額	單位／股數	金額	單位／股數	售價	帳面成本 (註 1)	處分損益	單位／股數	金額(註 2)		
本公司	受益憑證															
	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	—	—	10,297,883	\$ 150,442	30,679,267	\$ 450,000	37,977,150	\$ 556,639	\$ 555,798	\$ 841	3,000,000	\$ 44,115		
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	39,156,168	600,000	29,405,841	450,506	450,000	506	9,750,327	149,718		
	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	—	—	35,885,387	500,332	10,711,096	150,000	43,041,509	602,325	600,000	2,325	3,554,974	49,901		
	股票															
	零宇投資股份有限公司	採用權益法之投資	—	子公司	30,000,000	360,855	35,000,000	350,000	-	-	-	-	65,000,000	776,607		

註 1：帳面成本係原始投資成本。

註 2：期末金額包含金融資產未實現評價損益金額及採用權益法認列之份額。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$ 41,892	註 5	-
				應收帳款	12,692	註 5	-
				銷貨成本	10,997	註 5	-
0	本公司	志壹網絡科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	13,283	註 5	-
				銷貨成本	12,132	註 5	-
0	本公司	翔宇科技股份有限公司	1	銷貨收入	7,700	註 5	-
				應收帳款	7,497	註 5	-
				銷貨成本	59,399	註 5	-
0	本公司	聯壹數位股份有限公司	1	銷貨收入	5,774	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子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	股數	比率				
本公司	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	\$ 46,631	\$ 974	\$ 832	子公司
	零宇投資股份有限公司	台灣	一般投資業	650,000	300,000	65,000,000	100.00	776,607	13,508	13,508	子公司
	Asiaone Holdings Ltd.	塞席爾共和國	控股公司	23,818	22,208	750,000	100.00	31,305	1,045	1,045	子公司
源壹科技股份有限公司	源匯智股份有限公司	台灣	軟體技術服務	2,000	-	200,000	23.81	2,000	-	-	關聯企業
零宇投資股份有限公司	羽昇國際股份有限公司	台灣	雲端資訊軟體之服務	70,899	70,899	45,399,000	90.80	47,668	737	670	孫公司
	朔宇科技股份有限公司	台灣	代理資訊商品之服務	77,545	77,545	10,200,000	51.00	92,238	(19,904)	(10,151)	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	25,000	2,500,000	50.00	35,848	14,397	7,198	孫公司
	聯壹數位股份有限公司	台灣	AI、數據、雲端等數位轉型之顧問服務	26,000	-	26,000,000	100.00	22,938	(3,062)	(3,062)	孫公司
	拓壹科技股份有限公司	台灣	代理資安產品之服務	50,000	-	50,000,000	100.00	49,381	(619)	(619)	孫公司
	聯達資訊股份有限公司	台灣	代理資訊產品及相關服務	285,000	-	7,500,000	20.00	284,884	135,207	27,041	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	12,160	9,600	12,160,000	32.00	3,598	(3,282)	(1,051)	關聯企業
盧氬賽忒股份有限公司	台灣	資訊安全管理及顧問服務	16,500	16,500	340,000	26.56	-	(13,470)	-	關聯企業	
Asiaone Holdings Ltd.	志壹科技(越南)責任有限公司	越南	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	10,639	註2	註3	70.00	11,450	36	25	孫公司
	志壹(泰國)責任有限公司	泰國	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	1,545	-	17,000	34.00	1,311	(987)	(336)	孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：於 112 年 12 月 31 日止，已先完成公司設立，惟尚未完成注資。

註 3：係有限公司，並無股數之記載。

零壹科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 收 益	備 註
					匯 出	收 回	匯 入							
志壹網絡科技(上海)有限公司	資訊商品買賣與網絡科技技術之服務	\$ 13,569 (RMB 3,000)	(註1)	\$ 9,118	\$ -	\$ -	\$ 9,118	\$ 1,994	70%	\$ 1,396	\$ 17,616	\$ -	-	

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	\$ 3,938,656

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 113 年 9 月 30 日財務報表為認列基礎。

註 3：依據經濟部投審會「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者（合併淨值 6,564,426×60%=3,938,656）。

註 4：涉及外幣者，除損益係以 113 年第 3 季之平均匯率換算外，係以 113 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 113 年 9 月 30 日

附表八

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
大聯大控股股份有限公司	12,000,000	7.19%