

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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市內湖路一段三六〇巷八號十樓

電話：（〇二）二六五六五六五六

§ 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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
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	12~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24~25		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	25~48		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	48		二 六
	(八) 部 門 資 訊	48~49		二 七
	(九) 質 押 之 資 產	50		二 八
	(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	50		二 九
	(十一) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	50~51		三 十
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	51~52、 59~63		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	51~52、 59~63		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52		三 一
	4. 母 子 公 司 間 業 務 及 重 要 交 易 往 來 情 形	52、64		三 一
	(十三) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	52~58		三 二

會計師核閱報告

零壹科技股份有限公司 公鑒：

零壹科技股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

會計師 郭 俐 雯

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 五 日

零壹科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金（附註六）	\$ 64,189	3	\$ 16,609	1	\$ 16,647	1	\$ 19,328	1	2100	短期借款（附註十七）	\$ 161,200	7	\$ 47,200	2	\$ 8,000	-	\$ 37,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	128,396	6	104,740	4	30,828	1	46,773	2	2170	應付帳款	593,758	26	856,268	35	587,333	27	812,231	35
1135	避險之衍生金融資產－流動（附註四及十）	824	-	-	-	-	-	-	-	2219	其他應付款（附註十八）	128,943	6	147,456	6	125,972	6	123,899	5
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註六及十二）	460,312	20	425,380	17	435,390	20	453,515	19	2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	13,504	1	11,232	1	11,906	1	8,223	-
1150	應收票據（附註四及十三）	50,179	2	127,576	5	68,606	3	68,004	3	2399	其他流動負債	28,351	1	25,901	1	38,986	2	26,716	1
1170	應收帳款（附註四及十三）	702,644	31	917,563	38	860,989	40	879,303	37	21XX	流動負債總計	925,756	41	1,088,057	45	772,197	36	1,008,069	43
130X	存貨（附註四及十四）	360,087	16	385,080	16	269,969	13	412,917	18		非流動負債								
1470	其他流動資產	25,358	1	19,178	1	18,416	1	26,392	1	2640	應計退休金負債（附註四及十九）	7,577	-	7,776	-	5,432	-	5,688	-
11XX	流動資產總計	1,791,989	79	1,996,126	82	1,700,845	79	1,906,232	81	2XXX	負債總計	933,333	41	1,095,833	45	777,629	36	1,013,757	43
	非流動資產										歸屬於本公司業主之權益（附註二十）								
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	81,314	4	74,605	3	87,219	4	78,446	4		股 本								
1527	持有至到期日金融資產－非流動（附註四及九）	47,856	2	-	-	-	-	-	-	3110	普 通 股	947,442	42	947,442	39	947,442	44	947,442	41
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及十一）	10,393	-	10,393	1	510	-	510	-	3200	資本公積	226,172	10	226,172	9	245,121	12	245,121	11
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註十二及二八）	6,300	-	6,000	-	6,000	-	6,000	-		保留盈餘								
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及二八）	315,707	14	317,775	13	322,036	15	322,497	14	3310	法定盈餘公積	71,918	3	71,918	3	66,807	3	66,807	3
1822	其他無形資產（附註四及十六）	5,887	-	6,508	-	8,719	1	3,903	-	3350	未分配盈餘	87,947	4	82,985	4	88,656	4	59,296	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	17,646	1	16,559	1	18,653	1	20,762	1	3300	保留盈餘總計	159,865	7	154,903	7	155,463	7	126,103	5
1920	存出保證金	574	-	515	-	460	-	897	-	3400	其他權益	10,854	-	4,131	-	18,787	1	6,824	-
15XX	非流動資產總計	485,677	21	432,355	18	443,597	21	433,015	19	3XXX	權益總計	1,344,333	59	1,332,648	55	1,366,813	64	1,325,490	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,277,666	100	\$ 2,428,481	100	\$ 2,144,442	100	\$ 2,339,247	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,277,666	100	\$ 2,428,481	100	\$ 2,144,442	100	\$ 2,339,247	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林嘉勳

經理人：林嘉勳

會計主管：金可玫

零壹科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註四)						
4110	銷貨收入	\$	896,240	101	\$	1,100,635	101
4170	銷貨退回	(	11,839)	(1)	(	15,337)	(1)
4190	銷貨折讓	(	191)	-	(	370)	-
4000	營業收入合計		884,210	100		1,084,928	100
	營業成本 (附註十四及二一)						
5110	銷貨成本		794,344	90		1,001,303	92
5900	營業毛利		89,866	10		83,625	8
	營業費用 (附註二一)						
6100	推銷費用		50,774	6		37,181	4
6200	管理費用		20,063	2		14,614	1
6300	研究發展費用		7,778	1		11,231	1
6000	營業費用合計		78,615	9		63,026	6
6900	營業淨利		11,251	1		20,599	2
	營業外收入及支出 (附註二一)						
7010	其他收入		1,812	-		1,743	-
7020	其他利益及損失	(	6,456)	(1)		13,024	1
7050	財務成本	(	307)	-	(	29)	-
7000	營業外收入及支出合計	(	4,951)	(1)		14,738	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$	6,300	-	\$	35,337	3
7950	所得稅費用 (附註二二)		<u>1,338</u>	-		<u>5,977</u>	-
8200	本期淨利		<u>4,962</u>	-		<u>29,360</u>	3
	其他綜合損益 (附註二十)						
8325	備供出售金融資產未實現 (損) 益		5,899	1		11,963	1
8330	現金流量避險		<u>824</u>	-		<u>-</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計		<u>6,723</u>	1		<u>11,963</u>	1
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>11,685</u>	1	\$	<u>41,323</u>	4
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	<u>4,962</u>	1	\$	<u>29,360</u>	3
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	<u>11,685</u>	1	\$	<u>41,323</u>	4
	每股盈餘 (附註二三)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	<u>0.05</u>		\$	<u>0.31</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.05</u>		\$	<u>0.31</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：林嘉勳

會計主管：金可玫

零壹科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		業 司 公 本 於 屬 歸					主 之 權 益				
							其 他 權 益 項 目				
							備 供 出 售 金 融 資 產				
							未 實 現 損 益				
							現 金 流 量 避 險				
							合 計				
							權 益 總 額				
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	合 計	權 益 總 額
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 947,442	\$ 245,121	\$ 66,807	\$ 59,296	\$ 126,103		\$ 6,824	\$ -	\$ 6,824	\$1,325,490
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	29,360	29,360		-	-	-	29,360
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		11,963	-	11,963	11,963
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	29,360	29,360		11,963	-	11,963	41,323
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 947,442	\$ 245,121	\$ 66,807	\$ 88,656	\$ 155,463		\$ 18,787	\$ -	\$ 18,787	\$1,366,813
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 947,442	\$ 226,172	\$ 71,918	\$ 82,985	\$ 154,903		\$ 4,131	\$ -	\$ 4,131	\$1,332,648
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	4,962	4,962		-	-	-	4,962
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		5,899	824	6,723	6,723
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	4,962	4,962		5,899	824	6,723	11,685
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 947,442	\$ 226,172	\$ 71,918	\$ 87,947	\$ 159,865		\$ 10,030	\$ 824	\$ 10,854	\$1,344,333

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：林嘉勳

會計主管：金可玫

零壹科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 6,300	\$ 35,337
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,115	8,241
A24100	外幣兌換損失(利益)	3,048	(383)
A20300	呆帳費用提列數	2,919	1,377
A20100	折舊費用	2,800	2,555
A21200	利息收入	(1,528)	(1,470)
A20200	攤銷費用	921	861
A20900	財務成本	307	29
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(3,000)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(42)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(23,656)	15,945
A31130	應收票據減少(增加)	77,397	(602)
A31150	應收帳款減少	212,285	16,713
A31200	存貨減少	17,878	134,707
A31240	其他流動資產(增加)減少	(5,743)	2,473
A32150	應付帳款減少	(266,738)	(224,448)
A32180	其他應付款項(減少)增加	(18,652)	2,351
A32230	其他流動負債增加	2,450	12,270
A32240	應計退休金負債減少	(199)	(256)
A33000	營運產生之現金流入	16,904	2,658
A33500	支付之所得稅	(153)	(185)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>16,751</u>	<u>2,473</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B00900	取得持有至到期日金融資產	(\$ 47,800)	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(35,232)	18,125
B07500	收取之利息	1,535	1,487
B00300	取得備供出售金融資產	(810)	-
B04500	購置無形資產	(300)	(233)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(732)	(2,131)
B03800	存出保證金增加	(59)	-
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	6,190
B03700	存出保證金減少	-	437
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	79
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(<u>83,398</u>)	<u>23,954</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(29,000)
C05600	支付之利息	(287)	(32)
C00100	短期借款增加	<u>114,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>113,713</u>	(<u>29,032</u>)
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>514</u>	(<u>76</u>)
EEEE	本期現金增加(減少)數	47,580	(2,681)
E00100	期初現金餘額	<u>16,609</u>	<u>19,328</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 64,189</u>	<u>\$ 16,647</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：林嘉勳

會計主管：金可玫

零壹科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

零壹科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於六十九年六月二十七日依中華民國公司法組成。本公司股票於八十九年一月二十一日開始於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於九十一年八月二十六日改於台灣證券交易所掛牌上市買賣。本公司及子公司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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月二十五日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會已認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」
	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金

融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三二。

(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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

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）之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	
本公司	依德科技股份有限公司	資訊軟體之服務	100%	100%	-	-	係一〇一年五月設立

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依

據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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

(十) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與收款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

C. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

D.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十一) 避險會計

合併公司指定部分避險工具進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目標及執行避險之策略。此外，合併公司於避險開始及後續持續以書面記錄避險工具是否能高度有效達成抵銷歸因於被規避風險之公允價值或現金流量變動。用於避險之衍生工具公允價值之詳細內容揭露於附註二五。

現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將從權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本綠，以年初至期末為基礎計算。

(十四) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本期之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 17,646 仟元、16,559 仟元、18,653 仟元及 20,762 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇一年三月三十一日及一月一日止分別尚有 6,000 仟元及 5,000 仟元之投資抵減稅額並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 702,644 仟元、917,563 仟元、860,989 仟元及 879,303 仟元(分別扣除備抵呆帳 9,878 仟元、6,959 仟元、6,421 仟元及 5,044 仟元後之淨額)。

六、現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 438	\$ 325	\$ 113	\$ 207
銀行支票及活期存款	<u>63,751</u>	<u>16,284</u>	<u>16,534</u>	<u>19,121</u>
	<u>\$ 64,189</u>	<u>\$ 16,609</u>	<u>\$ 16,647</u>	<u>\$ 19,328</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.17%	0.17%	0.17%	0.17%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 460,312 仟元、425,380 仟元、435,390 仟元及 453,515 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十二及附註二五）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
—可轉換公司債	\$ 98,614	\$ 89,740	\$ 30,828	\$ 46,773
—國外公司債	29,782	-	-	-
—受益憑證—開放 型基金	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 128,396</u>	<u>\$ 104,740</u>	<u>\$ 30,828</u>	<u>\$ 46,773</u>

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
上市（櫃）股票				
中國電器股份有限 公司	\$ 54,000	\$ 51,300	\$ 60,450	\$ 55,350
亞信電子股份有限 公司	13,351	11,235	13,953	9,778
凱衛資訊股份有限 公司	12,296	10,658	11,093	10,089
合勤投資控股股份 有限公司	738	723	957	832
友訊科技股份有限 公司	616	641	766	713
彥陽科技股份有限 公司	313	48	-	-
思源科技股份有限 公司	-	-	-	1,684
	<u>\$ 81,314</u>	<u>\$ 74,605</u>	<u>\$ 87,219</u>	<u>\$ 78,446</u>

九、持有至到期日金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
金融債券投資	<u>\$ 47,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於一〇二年三月按面額人民幣 10,000 仟元，折合新台幣 47,800 仟元，購買中國信託商業銀行股份有限公司發行之三年期主順位金融債券，票面利率及有效利率皆為 2.9%，到期日為一〇五年三月十二日。

十、避險之衍生金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>避險之衍生金融資產</u>				
現金流量避險－遠期外 匯合約	<u>\$ 824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約規避特定外幣收支部位之匯率暴險，以及管理預期於未來六個月內發生之採購交易所產生外幣部位之匯率暴險。當預期採購交易實際發生時，非金融被避險項目之帳面金額將進行調整。

遠期外匯合約條款係配合被避險項目之條款所議定。合併公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇二年三月三十一日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102.2.4~102.7.30	NTD103,409/USD3,500

合併公司從事遠期外匯合約，以規避因預期未來採購交易所可能產生之匯率風險，該等遠期外匯合約係指定為現金流量避險。一〇二年一月一日至三月三十一日與前述預期未來採購交易暴險相關之遠期外匯合約所認列於其他綜合損益之金額為利益 824 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>一〇二年 三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二 月三十一日</u>	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇一年 一月一日</u>
國外未上市(櫃)普通股 Miiicasa Holding (Cayman) Inc.	\$ 9,883	\$ 9,883	\$ -	\$ -
國內未上市(櫃)普通股 亞勳科技股份有限 公司	<u>510</u> <u>\$ 10,393</u>	<u>510</u> <u>\$ 10,393</u>	<u>510</u> <u>\$ 510</u>	<u>510</u> <u>\$ 510</u>
依金融資產衡量種類區 分				
備供出售金融資產	<u>\$ 10,393</u>	<u>\$ 10,393</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資等，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月				
之定期存款	\$ 460,312	\$ 425,380	\$ 435,390	\$ 453,515
質押定存單	6,300	6,000	6,000	6,000
	<u>\$ 466,612</u>	<u>\$ 431,380</u>	<u>\$ 441,390</u>	<u>\$ 459,515</u>
流動	\$ 460,312	\$ 425,380	\$ 435,390	\$ 453,515
非流動	6,300	6,000	6,000	6,000
	<u>\$ 466,612</u>	<u>\$ 431,380</u>	<u>\$ 441,390</u>	<u>\$ 459,515</u>

(一) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.41%~1.36%及 1.05%~1.36%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請詳附註二八。

十三、應收票據及應收帳款淨額

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 50,179	\$ 127,576	\$ 68,606	\$ 68,004
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 50,179</u>	<u>\$ 127,576</u>	<u>\$ 68,606</u>	<u>\$ 68,004</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 712,522	\$ 924,522	\$ 867,410	\$ 884,347
減：備抵呆帳	(9,878)	(6,959)	(6,421)	(5,044)
	<u>\$ 702,644</u>	<u>\$ 917,563</u>	<u>\$ 860,989</u>	<u>\$ 879,303</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結六十天至九十天，對應收帳款不予計息，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對其備抵呆帳係參考信用授信額度、歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，除下表所列客戶外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
甲客戶	\$ 77,076	\$ 35,695	\$ 103,053	\$ 132,494
乙客戶	53,888	80,002	60,265	70,780
丙客戶	84,830	79,705	128,498	97,996
丁客戶	41,918	28,857	1,206	22,193
戊客戶	70,434	137,665	102,481	34,318

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 6,959	\$ 5,044
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	2,919	1,377
期末餘額	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 6,421</u>

十四、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原物料	\$ 6,231	\$ 6,452	\$ 19,252	\$ 18,194
在製品	3,829	4,686	10,276	8,264
製成品	2,863	1,654	1,798	1,407
商品	347,164	295,697	238,643	331,640
在途存貨	-	76,591	-	53,412
	<u>\$ 360,087</u>	<u>\$ 385,080</u>	<u>\$ 269,969</u>	<u>\$ 412,917</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 794,344 仟元及 1,001,303 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 7,115 仟元及 8,241 仟元。

十五、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892	\$ 234,892
房屋及建築	68,778	69,232	70,594	71,049
機器設備	3,839	4,481	6,142	4,861
辦公設備	4,407	5,617	8,459	9,520
其他設備	3,791	3,553	1,949	2,175
	<u>\$ 315,707</u>	<u>\$ 317,775</u>	<u>\$ 322,036</u>	<u>\$ 322,497</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
一〇一年一月一日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 8,713	\$ 13,790	\$ 6,328	\$ 391,908
增 添	-	-	2,046	85	-	2,131
處 分	-	-	(59)	-	-	(59)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 10,700</u>	<u>\$ 13,875</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>\$ 393,980</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 234,892	\$ 128,185	\$ 11,219	\$ 14,611	\$ 9,013	\$ 397,920
增 添	-	-	82	-	650	732
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 234,892</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 11,301</u>	<u>\$ 14,611</u>	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 398,652</u>
累積折舊及減損						
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 57,137	\$ 3,852	\$ 4,269	\$ 4,153	\$ 69,411
處 分	-	-	(22)	-	-	(22)
折舊費用	-	454	728	1,147	226	2,555
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,591</u>	<u>\$ 4,558</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 4,379</u>	<u>\$ 71,944</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 58,953	\$ 6,737	\$ 8,995	\$ 5,460	\$ 80,145
折舊費用	-	454	725	1,209	412	2,800
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,407</u>	<u>\$ 7,462</u>	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 82,945</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	七至五十年
機器設備	三至五年
辦公設備	五年
其他設備	二年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十六、其他無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
專利權	\$ 74	\$ 75	\$ 84	\$ 87
電腦軟體成本	<u>5,813</u>	<u>6,433</u>	<u>8,635</u>	<u>3,816</u>
	<u>\$ 5,887</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 8,719</u>	<u>\$ 3,903</u>
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合	計
成 本				
一〇一年一月一日餘額	\$ 151	\$ 5,290	\$ 5,441	
重 分 類	-	5,444	5,444	
增 添	-	233	233	
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 10,967</u>	<u>\$ 11,118</u>	
一〇二年一月一日餘額	\$ 151	\$ 11,815	\$ 11,966	
增 添	-	300	300	
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 12,115</u>	<u>\$ 12,266</u>	
累計攤銷及減損				
一〇一年一月一日餘額	(\$ 64)	(\$ 1,474)	(\$ 1,538)	
攤銷費用	(<u>3</u>)	(<u>858</u>)	(<u>861</u>)	
一〇一年三月三十一日餘額	<u>(\$ 67)</u>	<u>(\$ 2,332)</u>	<u>(\$ 2,399)</u>	
一〇二年一月一日餘額	(\$ 76)	(\$ 5,382)	(\$ 5,458)	
攤銷費用	(<u>1</u>)	(<u>920</u>)	(<u>921</u>)	
一〇二年三月三十一日餘額	<u>(\$ 77)</u>	<u>(\$ 6,302)</u>	<u>(\$ 6,379)</u>	

上述有限耐用年限無形資產係以直線法按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	九～十年
電腦軟體成本	三年

十七、短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款(附註二九)				
一銀行借款	<u>\$ 161,200</u>	<u>\$ 47,200</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 37,000</u>

銀行借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.15%～2.75% 及 1.17%～1.2%。

十八、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付薪資及獎金	\$ 20,036	\$ 31,976	\$ 17,497	\$ 28,367
應付佣金	57,718	70,037	50,633	47,706
應付員工紅利及董監酬勞	6,030	5,604	5,500	3,523
其他	45,159	39,839	52,342	44,303
	<u>\$ 128,943</u>	<u>\$ 147,456</u>	<u>\$ 125,972</u>	<u>\$ 123,899</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,808 仟元及 1,608 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日	年
折現率	1.625%	1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%	
長期平均調薪率	2.500%	2.50%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用
係列入下列各單行項目：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日
營業成本	\$ 4	\$ 4
推銷費用	\$ 78	\$ 81
管理費用	\$ 64	\$ 27
研發費用	\$ 19	\$ 23

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之
金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 34,888	\$ 31,492
計畫資產之公允價值	(27,112)	(25,804)
提撥短絀	7,776	5,688
應計退休金負債	\$ 7,776	\$ 5,688

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如
下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
權益工具	38.29	41.26
現金	23.39	22.76
債務工具	21.52	19.81
固定收益	16.06	16.17
其他	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 34,888	\$ 31,492
計畫資產公允價值	(\$ 27,112)	(\$ 25,804)
提撥短絀	\$ 7,776	\$ 5,688
計畫負債之經驗調整	\$ 2,332	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 268	\$ -

二十、權益

(一) 普通股

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
額定股數（仟股）	150,000	150,000	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	94,744	94,744	94,744	94,744
已發行股本	\$ 947,442	\$ 947,442	\$ 947,442	\$ 947,442

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
股票發行溢價	\$ 204,358	\$ 204,358	\$ 223,307	\$ 223,307
庫藏股票交易	21,814	21,814	21,814	21,814
	\$ 226,172	\$ 226,172	\$ 245,121	\$ 245,121

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程第十九條規定，本公司每年結算所得純益，除依法提繳稅捐及彌補以前年度虧損外，應先提百分之十為法定盈餘公積，及依相關規定提列之特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案經股東會決議依下列順序分派之：

1. 得提撥董事監察人酬勞至多百分之三。
2. 得提撥員工紅利百分之一至百分之十五。
3. 其餘得併同以前年度累積未分配盈餘分派股東紅利。

本公司股利政策採用剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃及營運資金需求，考量對每股盈餘稀釋程度及對股東權益報酬率之影響，本公司現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十發放之。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 284 仟元及 1,318 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 142 仟元及 659 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）提列法定盈餘公積後餘額之 6.4% 及 5.1% 與 3.0% 及 2.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年四月二十五日及一〇一年六月十五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 7,809	\$ 5,111		
現金股利	66,321	47,372	\$ 0.7	\$ 0.5

另本公司董事會及股東常會於一〇二年四月二十五日及一〇一年六月十五日分別擬議及決議以資本公積 9,474 仟元及 18,949 仟元配發現金。

本公司於一〇二年四月二十五日及一〇一年六月十五日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 3,736	\$ -	\$ 2,349	\$ -
董監事酬勞	1,868	-	1,174	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東常會決議。

一〇一年度經股東會通過配發一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞之金額，與一〇〇年度財務報表認列之金額一致。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 4,131	\$ 6,824
備供出售金融資產未實現 損益	<u>5,899</u>	<u>11,963</u>
期末餘額	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 18,787</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

2. 現金流量避險

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ -	\$ -
現金流量避險中因公允價 值變動產生之損益		
遠期外匯合約	<u>824</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 824</u>	<u>\$ -</u>

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
銀行存款及無活絡市場 之債券投資	\$ 1,528	\$ 1,470
租金收入	71	77
其 他	213	196
	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 1,743</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換（損）益	(\$ 8,834)	\$ 7,100
持有供交易之金融資產利益	2,509	2,882
處分備供出售金融資產利益	-	3,000
處分不動產、廠房及設備利益	-	42
什項支出	(131)	-
	<u>(\$ 6,456)</u>	<u>\$ 13,024</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 29</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 2,800	\$ 2,555
其他無形資產	921	861
	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 3,416</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 455	\$ 273
營業費用	2,345	2,282
	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 2,555</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	921	861
	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 861</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 1,808	\$ 1,608
確定福利計畫	<u>165</u>	<u>135</u>
	1,973	1,743
其他員工福利	<u>49,105</u>	<u>45,395</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,078</u>	<u>\$ 47,138</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,593	\$ 1,659
營業費用	<u>49,485</u>	<u>45,479</u>
	<u>\$ 51,078</u>	<u>\$ 47,138</u>

(六) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 3,783	\$ 7,100
外幣兌換損失總額	(<u>12,617</u>)	<u>-</u>
淨（損）益	<u>(\$ 8,834)</u>	<u>\$ 7,100</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,425	\$ 3,836
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>36</u>
	<u>2,425</u>	<u>3,872</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>1,087</u>)	<u>2,105</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 5,977</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度 以前未分 配盈餘	\$ 1,600	\$ 1,600	\$ 3,894	\$ 3,519
八十七年度 以後未分 配盈餘	<u>86,347</u>	<u>81,385</u>	<u>84,762</u>	<u>55,777</u>
	<u>\$ 87,947</u>	<u>\$ 82,985</u>	<u>\$ 88,656</u>	<u>\$ 59,296</u>
股東可扣抵稅額 帳戶餘額	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 1,667</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 19.46%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 15.32%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(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一〇〇年。另依德科技公司於一〇一年五月設立，故尚未經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,962	\$ 29,360
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>4,962</u>	<u>29,360</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 4,962</u>	<u>\$ 29,360</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	94,744	94,744
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>278</u>	<u>192</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>95,022</u>	<u>94,936</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

合併公司係為軟體之代理商，目前及未來並無重大資本支出之計畫。故合併公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金及股利支出等需求。合併公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
持有至到期日投資	\$ 47,856	\$ 48,813	\$ -	\$ -

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ 98,614	\$ -	\$ -	\$ 98,614
國外公司債	29,782	-	-	29,782
合 計	<u>\$ 128,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,396</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	<u>\$ 81,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,314</u>
避險衍生性金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債	\$ 89,740	\$ -	\$ -	\$ 89,740
基金受益憑證	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>
合 計	<u>\$ 104,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,740</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
權益投資	<u>\$ 74,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,605</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債	<u>\$ 30,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,828</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
權益投資	<u>\$ 87,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,219</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債	<u>\$ 46,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,773</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
權益投資	<u>\$ 78,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,466</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市櫃之公司債、股票及基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，遠期外匯合約係採用遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 128,396	\$ 104,740	\$ 30,828	\$ 46,773
指定為避險會計關係 之衍生工具	824	-	-	-
持有至到期日之投資	47,856	-	-	-
放款及應收款（註1）	1,297,165	1,503,700	1,391,983	1,432,571
備供出售金融資產 （註2）	91,707	84,998	87,729	78,956
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 （註3）	883,901	1,050,924	721,305	973,130

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易與投資，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，合併公司使用衍生性金融工具（為遠期外匯合約）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）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
美 金	\$ 77,728	\$ 16,484	\$ 24,780	\$ 49,334
人 民 幣	47,856	-	-	-
負 債				
美 金	376,650	499,606	271,348	358,349

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨

幣性項目計算。當新台幣對各貨幣升值／貶值百分之五時，本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之淨利將分別增加／減少 12,553 仟元及 12,328 仟元。

(2) 利率風險

合併公司以固定利率借入資金，因而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二月 三十一日	一〇一年三月 三十一日	一〇一年一月 一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 126,550	\$ 120,600	\$ 95,610	\$ 110,725
—金融負債	161,200	47,200	8,000	37,000
具現金流量利率 風險				
—金融資產	399,037	327,064	362,312	367,909
—金融負債	-	-	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析對於合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債部分進行評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別將減少／增加 499 仟元及 453 仟元，主因為合併公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險。

(3) 價格風險

合併公司價格風險主要來自投資可轉換公司債及台灣地區之上市櫃股票。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經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權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益分別將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 6,420 仟元及增加／減少 1,542 仟元。一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 4,066 仟元及 4,362 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。截至報導期間結束日，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，合併公司於報導期間結束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幾大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 45%、36%、46% 及 40%。

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。合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另合併公司之借款皆短於一年且有銀行綜合融資額度可運用，因此流動性風險並不重大。

二六、關係人交易

合併公司間之交易、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。

對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 8,554	\$ 6,605

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、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網路產品事業部。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	品 牌 代 理 事 業 群	網 路 產 品 事 業 群	其 他	內 部 沖 銷	總 計
一〇二年一月一日 至三月三十一日					
來自外部客戶收入	\$ 834,765	\$ 26,393	\$ 23,052	\$ -	\$ 884,210
部門間收入	-	-	954	(954)	-
部門收入	<u>\$ 834,765</u>	<u>\$ 26,393</u>	<u>\$ 24,006</u>	<u>(\$ 954)</u>	<u>884,210</u>
合併收入					<u>\$ 884,210</u>
部門損益	<u>\$ 33,510</u>	<u>(\$ 1,240)</u>	<u>(\$ 20,877)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,393</u>
總管理部成本與董事酬勞					(142)
其他收入					1,812
其他利益及損失					(6,456)
財務成本					(307)
稅前淨利					<u>\$ 6,300</u>
一〇一年一月一日 至三月三十一日					
來自外部客戶收入	\$ 1,052,765	\$ 17,249	\$ 14,914	\$ -	\$ 1,084,928
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 1,052,765</u>	<u>\$ 17,249</u>	<u>\$ 14,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,084,928</u>
合併收入					<u>\$ 1,084,928</u>
部門損益	<u>\$ 35,237</u>	<u>(\$ 5,049)</u>	<u>(\$ 8,930)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,258</u>
總管理部成本與董事酬勞					(659)
其他收入					1,743
其他利益及損失					13,024
財務成本					(29)
稅前淨利					<u>\$ 35,337</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

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、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產及負債未提供予營運決策者使用，故應揭露資產及負債之衡量金額皆為零。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
不動產、產房及設備— 淨額	\$ 218,381	\$ 218,729	\$ 305,486	\$ 305,940
質押定存單（帳列無活 絡市場之債券投資 —非流動）	6,300	6,000	6,000	6,000
	<u>\$ 224,681</u>	<u>\$ 224,729</u>	<u>\$ 311,486</u>	<u>\$ 311,940</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司截至一〇二年三月三十一日止已開立新台幣 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) 本公司截至一〇二年三月三十一日止已開立新台幣 165,000 仟元之本票予 Microsoft Regional Sales Corporation 作為貸款保證之用。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$ 2,610		29.781 (美金：新台幣)		\$ 77,728
人 民 幣	10,000		4.7856 (人民幣：新台幣)		<u>47,856</u>
					<u>\$ 125,584</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 金	12,605		29.881 (美金：新台幣)		<u>\$ 376,650</u>

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$ 569		28.984 (美金：新台幣)		<u>\$ 16,484</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 金	17,178		29.084 (美金：新台幣)		<u>\$ 499,606</u>

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	841	29.465 (美金：新台幣)		<u>\$ 24,780</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 金		9,178	29.565 (美金：新台幣)		<u>\$ 271,348</u>

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	1,632	30.229 (美金：新台幣)		<u>\$ 49,334</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 金		11,815	30.330 (美金：新台幣)		<u>\$ 358,349</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形：附表二
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 從事衍生工具交易：請詳附註十

10. 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：附表五

11. 被投資公司資訊：附表四

(三) 大陸投資資訊：無

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報表係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	我國一般公 認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現金	\$ 472,843	(\$ 453,515)	\$ 19,328	7.(1)
無活絡市場之債 券投資—流動	-	453,515	453,515	7.(1)
遞延所得稅資產 —流動	14,048	(14,048)	-	7.(2)
其他流動資產	21,103	5,289	26,392	7.(3)
不動產、廠房及 設備	325,611	(3,114)	322,497	7.(3)(4)
遞延所得稅資產 —非流動	7,012	13,750	20,762	7.(2)(6)
遞延費用	2,175	(2,175)	-	7.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	109,565	4,866	114,431	7.(5)
應計退休金負債	7,443	(1,755)	5,688	7.(6)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	62,705	(3,409)	59,296	7.(5)(6)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

	我國一般公 認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 452,037	(\$ 435,390)	\$ 16,647	7.(1)
無活絡市場之債 券投資—流動	-	435,390	435,390	7.(1)
遞延所得稅資產 —流動	11,982	(11,982)	-	7.(2)
不動產、廠房及 設備	320,087	1,949	322,036	7.(4)
遞延所得稅資產 —非流動	6,973	11,680	18,653	7.(2)(6)
遞延費用	1,949	(1,949)	-	7.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	100,863	4,512	105,375	7.(5)
應計退休金負債	7,212	(1,780)	5,432	7.(6)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	91,690	(3,034)	88,656	7.(5)(6)

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

	我國一般公 認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 441,989	(\$ 425,380)	\$ 16,609	7.(1)
無活絡市場之債 券投資—流動	-	425,380	425,380	7.(1)
遞延所得稅資產 —流動	14,387	(14,387)	-	7.(2)
不動產、廠房及 設備	314,222	3,553	317,775	7.(4)
遞延所得稅資產 —非流動	2,045	14,514	16,559	7.(2)(6)
遞延費用	3,553	(3,553)	-	7.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	127,526	4,707	132,233	7.(5)
應計退休金負債	7,029	747	7,776	7.(6)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	88,312	(5,327)	82,985	7.(5)(6)

4. 一〇一年一月一至三月三十一日綜合損益表項目之調節

	我國一般公 認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入	\$1,084,928	\$ -	\$1,084,928	-
營業成本	1,001,303	-	1,001,303	-
營業費用	63,405	(379)	63,026	7.(5)(6)
營業外收益及費 損	14,738	-	14,738	-
所得稅費用	5,973	4	5,977	7.(6)

5. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

	我國一般公 認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入	\$3,956,750	\$ -	\$3,956,750	-
營業成本	3,609,892	-	3,609,892	-
營業費用	275,143	(258)	274,885	7.(5)(6)
營業外收益及費 損	22,989	-	22,989	-
所得稅費用	16,614	17	16,631	7.(6)
<u>其他綜合損益</u>				
金融商品未實現 (損) 益	-	(2,693)	(2,693)	-
確定福利精算損 益	-	(2,159)	(2,159)	7.(6)

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，合併公司現金重分類至無活絡市場之債券投資一流動之金額分別為 425,380 仟元、435,390 仟元及 453,515 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 14,387 仟元、11,982 仟元及 14,048 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年一月一日，本公司預付設備款重分類至其他流動資產之金額為 5,289 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 3,553 仟元、1,949 仟元及 2,175 仟元。

(5) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 4,707 仟元、4,512 仟元及 4,866 仟元。另保留盈餘分別減少 4,707 仟元、4,512 仟元及 4,866 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年度薪資費用分別調整減少 354 仟元及 159 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整應計退休金負債分別為增加 747 仟元、減少 1,780 仟元及減少 1,755 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 127 仟元、減少 302 仟元及減少 298 仟元。另保留盈餘分別減少 620 仟元、增加 1,478 仟元及增加 1,457 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年度退休金成本調整減少 25 仟元及 99 仟元、所得稅費用分別調整增加 4 仟元及 17 仟元，另一〇一年度確定福利精算損失調整增加 2,159 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 425,380 仟元、435,390 仟元及 453,515 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 1,487 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

零壹科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人明細表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
												名稱	價值		
0	本公司	依德科技股份有限公司	其他應收款－關係人	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 3,310	3%	2	\$ -	產品採購	\$ -	—	\$ -	\$ 134,433	\$ 268,867

註一：係按本公司淨值 10%計算（1,344,333×10%＝\$134,433）。

註二：係按本公司淨值 20%計算（1,344,333×20%＝\$268,867）。

註三：資金貸與性質說明如下：

- 代表有業務往來者。
- 代表有短期融通資金之必要者。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

零壹科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數（單位數）	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	
本公司	公司債：							
	佳醫四可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	10,000	\$ 997	-	\$ 997	
	嘉聯三可轉換公司債	"	"	21,000	2,092	-	2,092	
	佳能一可轉換公司債	"	"	59,000	5,871	-	5,871	
	聯強二可轉換公司債	"	"	80,000	7,944	-	7,944	
	東陽一可轉換公司債	"	"	21,000	2,121	-	2,121	
	成霖二可轉換公司債	"	"	25,000	2,573	-	2,573	
	東凌一可轉換公司債	"	"	20,000	1,988	-	1,988	
	新光二可轉換公司債	"	"	285,000	29,355	-	29,355	
	一詮四可轉換公司債	"	"	32,000	3,235	-	3,235	
	華廣一可轉換公司債	"	"	12,000	1,181	-	1,181	
	大毅一可轉換公司債	"	"	20,000	2,086	-	2,086	
	研勤一可轉換公司債	"	"	1,000	99	-	99	
	博德一可轉換公司債	"	"	10,000	994	-	994	
	啟碁一可轉換公司債	"	"	50,000	4,915	-	4,915	
	亞光三可轉換公司債	"	"	10,000	990	-	990	
	台耀一可轉換公司債	"	"	10,000	1,026	-	1,026	
	宏全一可轉換公司債	"	"	30,000	3,092	-	3,092	
	榮化三可轉換公司債	"	"	20,000	1,996	-	1,996	
	宏致一可轉換公司債	"	"	15,000	1,510	-	1,510	
	上奇二可轉換公司債	"	"	20,000	2,000	-	2,000	
	遠百一可轉換公司債	"	"	18,000	1,781	-	1,781	
	東鋼六可轉換公司債	"	"	30,000	3,060	-	3,060	
	台燁一可轉換公司債	"	"	20,000	1,980	-	1,980	
	昇貿二可轉換公司債	"	"	30,000	3,063	-	3,063	
	羅昇一可轉換公司債	"	"	30,000	2,994	-	2,994	
	欣厚一可轉換公司債	"	"	20,000	1,987	-	1,987	
	中磊五可轉換公司債	"	"	31,000	3,159	-	3,159	
	加百二可轉換公司債	"	"	20,000	2,031	-	2,031	

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
	炎洲六可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	15,000	\$ 1,496	-	\$ 1,496	
	炎洲七可轉換公司債	〃	〃	10,000	998	-	998	
	ING(L)Renta 投資級公司債	〃	〃	905	29,782	-	29,782	
	金融債券：							
	中國信託商業銀行股份有限公司	無	持有至到期日金融資產－非流動	10	47,856	-	48,813	
	股票：							
	中國電器股份有限公司	無	備供出售金融資產－非流動	3,000,000	54,000	0.75	54,000	
	亞信電子股份有限公司	〃	〃	432,074	13,351	0.81	13,351	
	凱衛資訊股份有限公司	本公司監察人	〃	1,276,000	12,296	3.58	12,296	
	合勤投資控股股份有限公司	無	〃	50,750	738	0.01	738	
	友訊科技股份有限公司	〃	〃	34,884	616	0.01	616	
	彥陽科技股份有限公司	〃	〃	50,000	313	0.15	313	
	Miiicasa Holding, (Cayman) Inc.	〃	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500,000	9,883	3.45	9,883	
	亞勳科技股份有限公司	〃	〃	250,000	510	1.68	510	
	依德科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資貸餘	1,000,000	(1,071)	100.00	(1,071)	

零壹科技股份有限公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三單位：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 餘 額		本 期 增 加		出				期 末 餘 額	
					股數（單位數）	金 額 （ 註 ）	股數（單位數）	金 額 （ 註 ）	股數（單位數）	售 價	帳面成本（註）	處分（損）益	股數（單位數）	金 額 （ 註 ）
本公司	受益憑證： 聯邦貨幣市場基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產－ 流動	—	—	-	\$ -	9,034,177	\$ 116,015	9,034,177	\$ 116,015	\$ 116,015	\$ -	-	\$ -

註：含金融資產評價調整。

零壹科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
本公司	依德科技股份有限公司	台北市	資訊軟體之服務	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100	(\$ 1,071)	(\$ 3,388)	(\$ 3,388)	子公司

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
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	本公司	依德科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 938	—	-
				銷貨成本	16	—	-
				應收帳款	986	—	-
				應付帳款	17	—	-
				應收利息	16	—	-
				利息收入	16	—	-
1	依德科技股份有限公司	本公司	2	管理費用	938	—	-
				銷貨收入	16	—	-
				應付帳款	986	—	-
				應收帳款	17	—	-
				應付利息	16	—	-
				利息費用	16	—	-

註一： 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。

註二： 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。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。